



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 09-07-2018

Αριθμός απόφασης: 3341

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12-03-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του αγροτικού συνεταιρισμού με την επωνυμία, ΑΦΜ, που εδρεύει στη, κατά της υπ' αριθ. /08-02-2018 (αριθμός TAXIS: /9-2-2018) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ΚΒΣ, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2523/1997 και το άρθρο 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου

01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./08-02-2018 (αριθμός TAXIS:/9-2-2018) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, καθώς και την από 26/09/2017 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ 186/92), Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ' Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-03-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του αγροτικού συνεταιρισμού με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./08-02-2018 (αριθμός TAXIS/9-2-2018) Πράξη **Επιβολής Προστίμου** επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **34.301,62€ (=137.206,47€ x 25%)**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007..

Η παράβαση αφορά σε μη ζήτηση, μη λήψη και μη έκδοση ΤΠΥ καθαρής αξίας 137.206,47€ πλέον Φ.Π.Α. 26.069,23€ για έργο που ολοκληρώθηκε 31-12-2007, κατά παράβαση των διατάξεων των 12§5 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), η οποία επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 26/09/2017 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ 186/92), Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών κας και κου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου. Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό, δυνάμει της υπ' αριθμ./04-07-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου. Αφορμή

του ελέγχου αποτέλεσαν οι παλαιότερες υπ' αριθ./10-10-2013 και/8-5-2015 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ ΠΔ Κρήτης για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ 186/92). Ο έλεγχος έγινε συνεπεία της προκαταρκτικής εισαγγελικής παραγγελίας ΑΒΜ/6-3-2013 για την ελεγχόμενη οντότητα προκειμένου να διακριβωθεί εάν απέδωσε στο δημόσιο τον αναλογούντα ΦΠΑ για υπηρεσίες που παρείχε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό.

Πιο συγκεκριμένα, η είχε αναλάβει την κατασκευή του νέου ελαιουργείου του προσφεύγοντος όπως αναφέρεται στο από 13-06-2006 ιδιωτικό συμφωνητικό που από κοινού αποδέχτηκαν και υπέγραψαν. Η ανάθεση του έργου έγινε σύμφωνα με τη νομοθεσία περί εκτελέσεως έργων με διαγωνισμό και το εν λόγω έργο κατασκευάστηκε και ολοκληρώθηκε το έτος 2007.

Στις 10-10-2013 οι ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. Κρήτης, και μετέβησαν στην έδρα του όπου διενήργησαν αυτοψία παρουσία υπαλλήλου του συνεταιρισμού και του πολιτικού μηχανικού, κου στον οποίο είχε ανατεθεί από το συνεταιρισμό η μελέτη και η επίβλεψη του έργου. Στη συνέχεια, ο κος συνέταξε τεχνική έκθεση στην οποία επιβεβαίωσε ότι μετά την παράδοση του έργου δεν πραγματοποιήθηκε καμία επιπλέον εργασία στις εγκαταστάσεις ούτε στον περιβάλλοντα χώρο του πέραν αυτών που περιγράφηκαν, επιμετρήθηκαν και κοστολογήθηκαν σύμφωνα με τα δελτία παράδοσης-παραλαβής, τα οποία αφορούν την περίοδο 2006-2007.

Ωστόσο, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι το έργο επιμετρήθηκε και κοστολογήθηκε από τον επιβλέποντα μηχανικό του συνεταιρισμού, στο ποσό των 783.222,73€ πλέον Φ.Π.Α., ενώ αντίθετα η ανάδοχος κοινοπραξία εξέδωσε φορολογικό παραστατικό (Τ.Π.Υ.) προς τον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, καθαρής αξίας 646.016,26€ πλέον Φ.Π.Α. 19%. Παρατηρήθηκε, συνεπώς, απόκλιση ύψους 137.206,47€, πλέον Φ.Π.Α. 26.069,23€, ποσό για το οποίο η κοινοπραξία δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο.

Επιπλέον, η εξέδωσε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) για το εν λόγω αποκρυβέν ποσό και υπέβαλε στη ΔΟ.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Μετά το τέλος του ελέγχου εκδόθηκε α) το με αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου- Κλήση σε ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/99 και β) η υπ. αριθ./ 2017 Πράξη Προσωρινού Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν νομίμως στις 23-5-2017 στον Πρόεδρο του και επί των οποίων του δόθηκε προθεσμία είκοσι (20)

ημερών προκειμένου να εκφράσει τυχόν αντιρρήσεις του. Ο ελεγχόμενος αγροτικός συνεταιρισμός δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω Κλήση και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του για τη διαπιστωθείσα παράβαση, παρά το γεγονός ότι ζήτησε και πήρε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ παράταση δέκα (10) ημερών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Μη τήρηση της ουσιώδους διαδικασίας. Τα όργανα του ελέγχου δεν τήρησαν τη νόμιμη διαδικασία προκειμένου να συνάγουν συμπεράσματα για την αξία του κατασκευασθέντος έργου. Όφειλαν να ζητήσουν τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης από το Τεχνικό Επιμελητήριο προκειμένου να επιμετρηθούν νόμιμα οι εργασίες και να κοστολογηθεί το συγκεκριμένο έργο.

β) Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε με εσφαλμένη εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν σήμερα. Και τούτο διότι η αξίωση του ποσού των 34.301,62€ έχει υποπέσει σε παραγραφή, καθώς η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη επιδόθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό σε χρόνο πέραν του προβλεπόμενου εκ του νόμου, της πενταετίας, δεν υπήρχαν νέα στοιχεία σε χρόνο πέραν της πενταετίας που να δικαιολογούν την παράταση αυτής, ενώ οι όποιες παρατάσεις του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου βάσει των σχετικών νόμων αφορούν μόνο τη φορολογία εισοδήματος και δεν καταλαμβάνουν τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

.....

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα

του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 173/2006, Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ότι:

«αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο. Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (παραβ. Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 217/2003). Δηλαδή, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ.4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 5323/1955 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 του Ν. 1828/1989 (ήδη άρθρο 84 παρ. 5 Ν.2238/1994) η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.».

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 9§5 του Ν. 2523/1997 θεσπίζουν ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων περί παραγραφής που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος και επί επιβολής προστίμου για παραβάσεις του Κ.Β.Σ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε για το οικονομικό έτος 2008 εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συνεπώς για την οικεία χρήση 2007 ο χρόνος παραγραφής είναι δεκαπενταετής και μέχρι την έκδοση της προσβαλλόμενης δεν έχει παρέλθει. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του προστίμου καθίσταται αβάσιμος.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 §14 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι:

«Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή

αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22α του Ν. 1642/1986, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. **Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής.** Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 §5 του Π.Δ. 186/1992, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, ορίζεται ότι:

«Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η καθαρή αξία του έργου ήταν, σύμφωνα με την επιμέτρηση και κοστολόγηση του επιβλέποντος πολιτικού μηχανικού, 783.222,73€, ενώ η ανάδοχος κοινοπραξία εξέδωσε τιμολόγιο αξίας 646.016,26€ πλέον Φ.Π.Α..

Επειδή, η , εξέδωσε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για το αποκρυβέν ποσό των 137.206,47€ και υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Επειδή, ο προσφεύγων αγροτικός συνεταιρισμός ούτε ζήτησε, ούτε έλαβε τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών από την κοινοπραξία για το σύνολο της αξίας του έργου, αλλά ούτε και εξέδωσε φορολογικό στοιχείο προς την κοινοπραξία, για το επιπλέον ποσό των 137.206,47€ πλέον Φ.Π.Α. 26.069,2€, για το έργο που ολοκληρώθηκε εντός της χρήσης 2007, συνεπώς ο ισχυρισμός του, με βάση τις ως άνω διατάξεις, κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 με θέμα «Μέτρα για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων», όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, ορίζεται ότι :

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύνатаι να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 12-03-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του αγροτικού συνεταιρισμού με την επωνυμία, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου βάσει της παρούσας απόφασης :

Διαχειριστική περίοδος : 01/01/2007-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν.4337/2015: 34.301,62 € (=137.206,47€ x 25%)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.