



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10-4-2017
Αριθμ. Αποφ.: 929

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis
.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανή Προσφυγή του **Αλιευτικού Αγροτικού Συνεταιρισμού ... «.....» με Α.Φ.Μ.:.....**, κατά της με αριθμό .../-...-**2016** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διαχειριστικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τη με ημερομηνία ...-**2016** Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ..., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ...-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του **ΑΛΙΕΥΤΙΚΟΥ ΑΓΡΟΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ με ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ. .../...-**2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα συνεταιρισμού πρόστιμο ποσού 500,00 €, λόγω μη ανταπόκρισής του σε δύο έγγραφες προσκλήσεις για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων του για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2001 – 31/12/2007.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από ...-2016 έκθεσης ελέγχου προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ..., σε εκτέλεση της υπ' αρ. .../...2016 εντολής του Προϊσταμένου της, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αρχικής υπ' αρ. .../...-2013 εντολής τακτικού ελέγχου και κατόπιν της υπ' αρ. .../....-2014 έγγραφης παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών ...

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση των προβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο έλεγχος δεν συνέταξε έκθεση κατάσχεσης για τις αποδείξεις είσπραξης που παρέλαβε, καθιστώντας τις πράξεις καταλογισμού νομικά πλημμελείς και για το λόγο αυτό ακυρωτέες.
2. Οποιαδήποτε ανωμαλία ή πλημμέλεια των βιβλίων δεν αρκεί για την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντα συνεταιρισμού, αλλά απαιτείται οι διαπιστούμενες πλημμέλειες να καθιστούν αδύνατη τη διενέργεια των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων.
3. Το δικαίωμα του Δημοσίου προς έκδοση καταλογιστικών πράξεων έχει παραγραφεί, καθώς οι παρατάσεις των παραγραφών αφορούν τις φορολογικές υποθέσεις, στις οποίες η προθεσμία παραγραφής έληγε πρωτογενώς.
4. Ο συνεταιρισμός εξέδιδε παραστατικά για κάθε πράξη συναλλαγής.
5. Η έκδοση καταλογιστικής πράξης είναι παράνομη, εφόσον δεν έχει κοινοποιηθεί έγγραφη πρόσκληση στο φορολογούμενο για προηγούμενη ακρόαση, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 2690/99.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι οι πράξεις είναι νομικά πλημμελείς γιατί η φορολογική αρχή δεν συνέταξε έκθεση κατάσχεσης για τις αποδείξεις που πήρε, αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρ.72 παρ.3 του Ν.4174/2013 «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία.

«Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ.3&4 του Ν.4174/2013 , «3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύνатаι να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών. 4.Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ.2α του Ν.4174/2013 «Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως ρητά διατυπώνεται στη σελίδα 6 της από ...-2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ... «Για την πραγματοποίηση των λιανικών πωλήσεων ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις προσκομισθείσες ανεπίσημες χειρόγραφες αποδείξεις είσπραξης της ημερήσιας διάθεσης που χρησιμοποιούσε η επιχείρηση)

Κατά συνέπεια, η έλλειψη κατάσχεσης του φορολογικού δεν αποτελεί παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, αλλά εναπόκειται στην κρίση της φορολογικής αρχής.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα συνεταιρισμού ότι οποιαδήποτε ανωμαλία ή πλημμέλεια των βιβλίων δεν αρκεί για την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων, αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του Π.Δ/τος 186/1992 «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β).....,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε)

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων -εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν .

ζ)....., η)....., θ).....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 7 του Π.Δ/τος 186/1992 (Κ.Β.Σ.) «Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ."

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ....., ε).....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Ο προσφεύγων συνεταιρισμός δεν επέδειξε στο φορολογικό έλεγχο τα βιβλία, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, (μη επίδειξη και μη προσκόμιση των αθεώρητων ημερήσιων δελτίων <ζ> από δηλωμένη φ.τ.μ., μη επίδειξη και μη προσκόμιση των θεωρημένων δελτίων αποστολής), όπως προκύπτει από την από ...2016 έκθεση ελέγχου προστίμου αρ. 54 του Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ.
- Ο προσφεύγων συνεταιρισμός δεν εξέδωσε πληθώρα φορολογικών στοιχείων ως αναλυτικά αυτά παρατίθενται στην από ...-2016 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ ... και στο κεφάλαιο «διαπιστώσεως ελέγχου».

Κατά συνέπεια, από τον έλεγχο που έγινε διαπιστώθηκαν παραλείψεις και παρατυπίες οι οποίες επηρεάζουν σημαντικά το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων.

Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα συνεταιρισμού ότι το δικαίωμα του Δημοσίου προς έκδοση καταλογιστικών πράξεων έχει παραγραφεί, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ.1 του Ν.4174/2013 «Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.1 του ανωτέρω νόμου «*Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».*

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Από τη Δ.Ο.Υ. ... εκδόθηκε η με αριθμό .../....-2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της,
- Την ...-2014 εκδόθηκε για την ίδια υπόθεση η υπ' αρ. ... εισαγγελική παραγγελία του Εισαγγελέα Πρωτοδικών
- Σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής εκδόθηκε η υπ' αρ. .../....-2016 εντολή ελέγχου.

Συνεπώς, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι νόμιμα, και εντός του χρονικού πλαισίου της παραγραφής ενήργησε η φορολογική αρχή, και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα συνεταιρισμού περί παραγεγραμμένης αξίωσης του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα συνεταιρισμού ότι συνεταιρισμός εξέδιδε παραστατικά για κάθε πράξη συναλλαγής, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, όπως αναλυτικά αναγράφεται στην από ...-2016 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ..., ο προσφεύγων συνεταιρισμός που δεν προσκόμισε τα λογιστικά βιβλία του στη φορολογική αρχή, δεν εξέδιδε φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., πραγματοποιούσε λιανικές πωλήσεις χωρίς τη χρήση Φ.Τ.Μ. , ενώ σε άλλες περιπτώσεις πραγματοποιούσε πωλήσεις λιανικής με εγκεκριμένη Φ.Τ.Μ., μη δηλωμένη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και σε χώρο διαφορετικό από τη δηλωθείσα έδρα, χωρίς να έχει γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ..., την έναρξη υποκαταστήματος.

Αναφορικά με τον πέμπτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα συνεταιρισμού ότι η έκδοση καταλογιστικής πράξης είναι παράνομη, εφόσον δεν έχει κοινοποιηθεί έγγραφη πρόσκληση στο φορολογούμενο για προηγούμενη ακρόαση, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.3 του Ν.4174/2013 «*Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογούμενου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον*

έλεγχου, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ.4 του Ν.4174/2013 «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **κεφάλαιο 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 23 ως και 29, προσδιορίζεται η διαδικασία φορολογικών ελέγχων. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο **28 του Ν. 4174/2013** «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου» και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που χει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά και να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο /διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις ...-2016 κοινοποιήθηκε από τη φορολογική αρχή στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό το με αριθμό .../2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 καθώς και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων, γνωστοποιώντας του τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2016 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. ..., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «Αλιευτικού Αγροτικού Συνεταιρισμού ...» με Α.Φ.Μ.:....

Υπ' αριθ. .../...-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διαχειριστικού έτους 2014

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	500,00€
-------------------------	----------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.