



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 16/09/2016

Αριθμός Απόφασης: 1034

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β.** Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- γ.** Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση: κατά των 1) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 586,00 ευρώ, 2) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 586,00 ευρώ, 3) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 586,00 ευρώ, 4) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 586,00 ευρώ, 5) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 586,00 ευρώ, 6) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 586,00 ευρώ, 7) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 293,00 ευρώ, 8) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 293,00 ευρώ, 9) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 293,00 ευρώ, 10) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΦΔ, χρήσης, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 500,00 ευρώ, 11) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, με την οποία καταλογίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 289,08 ευρώ, 12) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, με την οποία καταλογίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 289,08 ευρώ, 13) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, με την οποία καταλογίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 289,08 ευρώ, 14) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, με την οποία καταλογίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 289,08 ευρώ, 15) υπ. αρ. πράξη οριστικού

3

οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, με την οποία καταλογίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 251,50 ευρώ, 36) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, με την οποία καταλογίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 241,43 ευρώ, 37) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, με την οποία καταλογίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 175,58 ευρώ, 38) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, με την οποία καταλογίστηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους 180,61 ευρώ, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
5. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
6. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
7. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
8. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
9. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
10. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
11. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
12. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
13. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΦΔ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
14. Τη με αριθμό πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
15. Τη με αριθμό πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
16. Τη με αριθμό πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
17. Τη με αριθμό πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

37. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
38. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
39. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
40. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
41. Τη με αριθμό πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
42. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
43. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:** η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92, του άρθρου του Ν.2238/1994 -ΠΟΛ 1037/2005 & ΠΟΛ.1081/2005, και του Ν.2859/2000 και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. (σε αντικατάσταση της υπ. αριθμ.) σχετικής εντολής ελέγχου, για τις χρήσεις -, συντάχθηκαν η από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), η από Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 66, του Ν.2238/1994 – ΠΟΛ. 1037/2005 και ΠΟΛ.1081/200 και η από Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000. Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενων εκθέσεων ελέγχου ήταν η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Αιτία του ελέγχου ήταν το με αριθμό πρωτ. έγγραφο της, το οποίο αναφέρεται στην άμεση διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στους που έχουν λάβει επιστροφές Φ.Π.Α. δεν έχουν υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων διέκοψε τη δραστηριότητα του την, με την υποβολή της υπ. αριθμ. δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να συγχωνευθεί, με τον, Α.Φ.Μ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4015/21-09-2011. Ο προσφεύγων

συγχωνεύθηκε με τον, Α.Φ.Μ. με την υπ. αρ. απόφαση του, η οποία καταχωρήθηκε στο μητρώο του την

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Επειδή, από την με την υποβολή της υπ. αριθμ. δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων διέκοψε τη δραστηριότητα του, προκειμένου να συγχωνευθεί, με τον, Α.Φ.Μ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4015/21-09-2011 και ελέγχθηκαν τότε όλα τα βιβλία και στοιχεία του και καταβλήθηκε κάθε τυχόν υποχρέωση του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και οι συγκεκριμένοι έλεγχοι έλαβαν χώρα καταχρηστικώς και παρανόμως.
2. Επειδή, κατά τη στιγμή των ελέγχων το ο προσφεύγων είχε πάψει να υφίσταται από το, συνεπώς εσφαλμένως και παρανόμως ελέγχεται και του επιβάλλονται αναδρομικά πρόσθετοι φόροι, τέλη και πρόστιμα.
3. Επειδή, οι ελεγχόμενες χρήσεις έχουν παραγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 1 παρ 1 του Ν 2810/2000** «Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις», όπως τροποποιήθηκε με το Ν 3147/2003 και στη συνέχεια άρθρο 16 παρ 2 του Ν 4015/2011, ορίζεται «1. Ο Αγροτικός Συνεταιρισμός (ΑΣ) είναι αυτόνομη ένωση προσώπων, η οποία συγκροτείται εθελοντικά και επιδιώκει, με την αμοιβαία βοήθεια των μελών της, την οικονομική, κοινωνική, πολιτιστική ανάπτυξη και προαγωγή τους, μέσω μιας συνιδιοκτήτης και δημοκρατικά διοικούμενης επιχείρησης», ενώ στην **παράγραφο 3** του άρθρου αυτού οριζόταν «3. Οι ΑΣ είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και έχουν εμπορική ιδιότητα. Αναπτύσσουν κάθε είδους δραστηριότητα για την επίτευξη των σκοπών τους στο πλαίσιο του νόμου και του καταστατικού τους».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 16 παρ 1 του Ν 4015/2011**, με το οποίο τροποποιήθηκαν διατάξεις του Ν 2810/2000, ορίστηκε ότι «1. Όπου στο ν. 2810/2000 αναφέρεται ο όρος «Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση» (ΑΣΟ), ο όρος αυτός αντικαθίσταται με τον όρο «Αγροτικός Συνεταιρισμός» (ΑΣ)».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 21 στην παρ 1 του Ν 2810/2000**, όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή του από τον 4015/21-9-2011, οριζόταν «1. Δύο ή περισσότερες Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις μπορεί να συγχωνευθούν είτε με τη σύσταση νέας συνεταιριστικής

οργάνωσης, στην οποία ενσωματώνονται οι συγχωνευόμενες, είτε με την απορρόφηση μιας ή περισσότερων υφιστάμενων συνεταιριστικών οργανώσεων από άλλη, η οποία ήδη λειτουργεί».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 21 παρ 2 του ως άνω Ν 2810/2000**, όπως ίσχυε κατά τα ανωτέρω, οριζόταν «..... Από την ημερομηνία αυτή συντελείται η συγχώνευση και όλα τα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευομένων αποτελούν περιουσία της νέας συνεταιριστικής οργάνωσης. Ο Υποθηκοφύλακας μεταγράφει τα ακίνητα στη νέα Α.Σ.Ο, που προέκυψε από τη συγχώνευση, σημειώνοντας σχετική πράξη στα βιβλία του ύστερα από αίτημα των αρμόδιων οργάνων της και την προσκόμιση όλων των απαιτούμενων από το Υποθηκοφυλακείο στοιχείων."», ενώ στην **παρ 5 του άρθρου αυτού** οριζόταν «5. Η συγχώνευση συνεπάγεται, από την ημέρα που συντελείται, την καθολική διαδοχή της νέας συνεταιριστικής οργάνωσης σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των οργανώσεων που συγχωνεύθηκαν. Η νέα συνεταιριστική οργάνωση υποκαθίσταται αυτοδικαίως σε όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της συγχωνευθείσας οργάνωσης».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 21 παράγραφο 8 του ως άνω Ν 2810/2000**, όπως ίσχυε, οριζόταν «8. Η συγχώνευση των οργανώσεων δεν επιφέρει διακοπή των δικών, στις οποίες είναι διάδικοι. Εκκρεμείς δίκες των οργανώσεων που συγχωνεύθηκαν συνεχίζονται από τη νέα οργάνωση.», ενώ στην **παράγραφο 9** του ως άνω άρθρου οριζόταν «9. Οι Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις, που συγχωνεύονται, απαλλάσσονται της υποχρέωσης καταβολής κάθε φόρου, τέλους χαρτοσήμου και φόρου υπέρ τρίτων, που έχει σχέση με τη συγχώνευση. Για το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίου ισχύουν οι διατάξεις του ν. 1676/1986 (ΦΕΚ 204 Α΄).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 21 παράγραφο 12** του ως άνω Ν 2810/2000, όπως ίσχυε, οριζόταν «12. Κατά τα λοιπά για τη μετατροπή εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των κ.ν. 2190/1920 και 3190/1955....», ενώ στην **παράγραφο 13** του ως άνω άρθρου οριζόταν «13. Οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 εφαρμόζονται συμπληρωματικά για θέματα που δεν ρυθμίζονται με το άρθρο αυτό. Οι διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων που ρυθμίζουν θέματα του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως.»

Επειδή ο ως άνω νόμος 2810/2000, τροποποιήθηκε με τον Ν 4015/2011, ενώ ήδη καταργήθηκε από τον νόμο **4384/2016**, όπου στο **άρθρο 24 στην παράγραφο 4** αυτού ορίζεται «**4.** Από την ημερομηνία καταχώρισης του καταστατικού συντελείται η συγχώνευση και όλα τα περιουσιακά στοιχεία των ΑΣ που συγχωνεύθηκαν αποτελούν περιουσία του νέου ΑΣ....», ενώ στην **παράγραφο 6** του ως άνω άρθρου ορίζεται «**6.** Ο νέος ΑΣ υποκαθίσταται αυτοδικαίως, από την ημέρα που συντελείται η συγχώνευση, σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των ΑΣ που συγχωνεύθηκαν, καθώς και στις εκκρεμείς δίκες τους, τις οποίες και συνεχίζει χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση εκ μέρους του ΑΣ.».

Επειδή με τον νέο **N 4384/2016 στο άρθρο 24 παράγραφο 9** αυτού ορίζεται «**9.** Οι ΑΣ που συγχωνεύθηκαν παύουν να υφίστανται από τη συντέλεση της συγχώνευσης.», ενώ στην **παράγραφο 11** του ως άνω άρθρου ορίζεται «**11.** Με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης το νέο νομικό πρόσωπο του ΑΣ εγγράφεται στο μητρώο, σύμφωνα με το άρθρο 20».

Επειδή, σύμφωνα με την νομολογία και τη θεωρία, κατά αντιστοιχία των όσων εφαρμόζονται στις ανώνυμες εταιρίες σύμφωνα με τον Ν 2190/1920 και στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης με τον Ν 3190/1955, συνάγεται ότι στην περίπτωση συγχωνεύσεως αγροτικών συνεταιρισμών, σύμφωνα με τον νόμο 2810/2000, όπως αυτός τροποποιήθηκε με τον Ν 4015/2011, από την ολοκλήρωση της συγχώνευσης επέρχεται **υποκατάσταση** του νέου ή συγχωνευθέντος συνεταιρισμού σ' όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του συνεταιρισμού που συγχωνεύθηκε, και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με κληρονομική διαδοχή (**καθολική διαδοχή**) (ΑΠ 1018/2001, ΑΠ 355.2015).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο συγχωνευθείς συνεταιρισμός **παύει να υπάρχει** και οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται **αυτοδικαίως** από τον συνεταιρισμό που τον διαδέχθηκε ή κατ' αυτού, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους του, χωρίς δηλαδή να επέρχεται βίαιη διακοπή αυτών (δικών) και χωρίς να απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους (ΑΠ 1773/01, ΑΠ 355/2015).

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση, ο αιτών- προσφεύγων έχει υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. την υπ. αρ. δήλωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής την .

Επειδή, ο αιτών – προσφεύγων έχει συγχωνευτεί με τον «.....» ΑΦΜ με την υπ. αρ. απόφαση του, η οποία καταχωρήθηκε στο μητρώο του την

Επειδή, ο αποτελεί τον καθολικό διάδοχό του αιτούντος και υπεισήλθε, από την ολοκλήρωση της συγχώνευσης, δηλαδή από, σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του αιτούντος συγχωνευθέντος συνεταιρισμού, νομιμοποιείται δε **μόνο το νέο αυτό νομικό πρόσωπο**, δια του εκπροσώπου του, να ξεκινήσει ή να συνεχίσει εκκρεμείς δίκες του συγχωνευθέντος συνεταιρισμού – αιτούντος.

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται από τον, δια του τελευταίου εκπροσώπου του, ο οποίος όμως έχει κάνει διακοπή εργασιών και έχει ήδη συγχωνευτεί, ελλείπει δε η ενεργητική νομιμοποίησή του για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η ενδικοφανής προσφυγή **είναι απαράδεκτη**.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013** «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα, στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. **Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα (θυροκολλήθηκαν λόγω άρνησης παραλαβής) την και η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε την, δηλαδή μετά από 31 ημέρες, η ενδικοφανής προσφυγή **είναι εκπρόθεσμη**.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση των 1) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 2) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 3) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 4) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 5) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 6) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 7) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 8) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 9) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, χρήσης, 10) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΦΔ, χρήσης, 11) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, 12) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, 13) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, 14) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, 15) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, 16) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, 17) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης, 18) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού

προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 19) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού
προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 20) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού
προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 21) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού
προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 22) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού
προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 23) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού
προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 24) υπ. αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού
προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 25) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 26) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 27) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 28) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 29) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 30) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 31) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 32) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 33) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 34) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 35) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 36) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 37) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους 38) υπ. αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος, οικ. έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).