



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01-03-2019

Αριθμός απόφασης: 483

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 05/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:.....**, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά:

α) της υπ' αριθμ...../21-09-2018 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2006.

β) της υπ' αριθμ...../21-09-2018 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007.

6. Το με αριθμό πρωτ.εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/14-12-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος συνεταιρισμού.

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../05-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, καθώς και του με αριθμό πρωτ.εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/14-12-2018 συμπληρωματικού υπομνήματος, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ...../21-09-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2006 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 300,00€ σύμφωνα με την παράγραφο ζ του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, λόγω μη ορθής τήρησης του ΕΛΓΣ ως προς το περιεχόμενο των λογαριασμών 50.20.0465 και 30.01.0040 στους οποίους αποτυπώνονται κινήσεις που δεν αφορούσαν αγορές και πωλήσεις αλλά ταμειακές διευκολύνσεις με χαρακτηριστικά δανειακής σύμβασης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.2 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Με την με αριθμ...../21-09-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 300,00€ ως ανωτέρω.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2008 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 300,00€ ως ανωτέρω.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2009 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 300,00€ ως ανωτέρω.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2010 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 300,00€ ως ανωτέρω.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2011 του

προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 300,00€ ως ανωτέρω.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2012 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 600,00€ σύμφωνα με την παράγραφο ζ του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, λόγω μη ορθής τήρησης του ΕΛΓΣ ως προς το περιεχόμενο των λογαριασμών 50.20.0465 και 30.01.0040 στους οποίους αποτυπώνονται κινήσεις που δεν αφορούσαν αγορές και πωλήσεις αλλά ταμειακές διευκολύνσεις με χαρακτηριστικά δανειακής σύμβασης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.2 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) καθώς και μη εξόφλησης φορολογικού στοιχείου αξίας άνω των 3.000,00€ με τον προβλεπόμενο τρόπο (τραπεζικώς ή με χρήση επιταγής) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ.2 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2013 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 600,00€, ως ανωτέρω.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2006 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο ύψους 13.164,90€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 2.632,98€, πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 12.060,36€ καθώς και πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 2.412,07€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 30.270,31€.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο ύψους 7.631,94€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 1.526,39€, πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 6.991,62€ καθώς και πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 1.398,32€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 17.548,27€.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2008 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο ύψους 4.936,81€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 987,36€, πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 4.522,62€ καθώς και πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 904,52€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 11.351,31€.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2009 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο ύψους 6.803,42€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 1.360,68€, πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 6.232,61€

καθώς και πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 1.246,52€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 15.643,23€.

Με την με αριθμ...../21-09-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2010 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο ύψους 4.882,12€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 976,42€, πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 4.472,51€ καθώς και πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 894,50€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 11.225,55€.

Με την με αριθμ..../21-09-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2011 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο ύψους 12.393,25€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 2.478,65€, πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 11.353,46€ καθώς και πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 2.270,70€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 28.496,06€.

Με την με αριθμ...../21-09-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2012 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο ύψους 19.230,23€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 3.846,05€, πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 17.616,82€ καθώς και πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 3.523,36€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 44.216,46€.

Με την με αριθμ...../21-09-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2013 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σερρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο ύψους 12.248,29€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 2.449,66€, πρόστιμο χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 11.220,67€ καθώς και πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 2.244,12€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 28.162,74€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 21-09-2018 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου τήρησης ΚΒΣ και τελών χαρτοσήμου της ΔΟΥ Σερρών κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ.../08-02-2018 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν όλες οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Εμπρόθεσμη η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγω συνδρομής ανωτέρας βίας.

2) Ανεπαρκής απόδειξη των ισχυρισμών της φορολογικής αρχής, αοριστία της επίμαχης έκθεσης ελέγχου και έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής των κυρώσεων ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί απαλλαγής του δανεισμού-ταμειακής διευκόλυνσης από τέλη χαρτοσήμου, καθόσον αφορά άτυπη σύμβαση μεταξύ αγροτικού συνεταιρισμού και μέλους (άρθρο 35 παρ.5 Ν 2810/2000).

3)Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου.

4)Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, του δικαιώματος στην περιουσία και στην αποτελεσματική δικαστική προστασία.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) 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 στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β’/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ’ εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

“1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ’,δ’,ε’ Κ.Φ.Δ.).”

Επειδή, το εμπρόθεσμο ή μη της άσκησης προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση που αφορά στο νόμιμο της εισαγωγής της διαφοράς στο δικαστήριο, δηλαδή στο τύποις παραδεκτό αυτής, ενώ, περαιτέρω, συνιστά θέμα αναγόμενο στη δημόσια τάξη αυτεπάγγελτα και υποχρεωτικά εξεταζόμενο από το δικαστήριο, ενώπιον του οποίου απευθύνεται αυτή (ΣτΕ 2200/1980, 1067/1982, 3275/1991) και δεν απαιτείται η υποβολή σχετικής ένστασης από τον αντίδικο (Σ.τ.Ε. 415/1980). Μετά δε την πάροδο της, ex lege, τασσόμενης προθεσμίας, η οποία, ως δικονομική, είναι ανατρεπτική, η άσκηση της προσφυγής είναι απαράδεκτη. Κατά γενική, όμως, αρχή του δικαίου, αναστέλλεται η λήξη της προθεσμίας αυτής σε περίπτωση συνδρομής ανωτέρας βίας, εξαιτίας της οποίας καθίσταται αδύνατη η άσκηση της προσφυγής, η δε αναστολή αυτή διαρκεί καθ’ όλο το χρονικό διάστημα που διαρκεί η ανωτέρα βία (πρβλ. Σ.τ.Ε. 2097/1979 Ολομ., 361/1992 Ολομ., ΣτΕ 2049/1992 210/1994). Κατά συνέπεια, εάν προβάλλεται και αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα ότι συνέτρεξε λόγος ανωτέρας βίας, ο οποίος τον εμπόδισε να ασκήσει την προσφυγή του εμπρόθεσμα, συγχωρείται η εκπρόθεσμη άσκηση αυτής.

Εξάλλου, ανωτέρα βία συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, συντρέχον στο πρόσωπο είτε του διαδίκου είτε του πληρεξουσίου δικηγόρου του, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ακόμη

και με μέτρα εξαιρετικής επιμέλειας και σύνεσης και το οποίο, στη συγκεκριμένη εκάστοτε περίπτωση, κατέστησε αδύνατη την άσκηση της προσφυγής εντός της ανωτέρω ανατρεπτικής προθεσμίας (πρβλ. ΣτΕ 2546/2008, 604/2004, 1609/2002). Ως ανωτέρα βία νοείται και η απρόβλεπτη και αιφνίδια ασθένεια του δικηγόρου που υπογράφει το δικόγραφο ως πληρεξούσιος του διαδίκου, εξ αιτίας της οποίας ο δικηγόρος δεν ήταν σε θέση να καταθέσει την προσφυγή ή να ειδοποιήσει εγκαίρως άλλο δικηγόρο ή τον εντολέα του, προκειμένου να καταθέσουν εμπροθέσμως την προσφυγή (πρβλ. ΣτΕ 297/2010, 3379/2005, 823- 6/2001).

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013 " 3. *Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:*

α) *κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή*

β) *παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή*

γ) *αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή*

δ) *επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου."*

Επειδή, στο άρθρου 65 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι "σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να κριθεί η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής του εκπρόθεσμη και κατά συνέπεια απαράδεκτη, καθώς το εκπρόθεσμο αυτής δικαιολογείται από λόγους ανωτέρας βίας που καθιστούν αδύνατη την άσκησή της εντός της νόμιμης προθεσμίας."

Όπως επισημαίνει, "ο νόμιμος εκπρόσωπός του είναι ο κος του και της, γεννηθείς στις 23-01-1947, ήτοι 71 ετών. Ένεκα της μεγάλης του ηλικίας και των

σοβαρών προβλημάτων υγείας, η εκπροσώπηση του αγροτικού συνεταιρισμού χωλαίνει, ενώ συνεχώς αδυνατούν να διεκπεραιώσουν εργασίες, όπου καθίσταται απαραίτητη η αυτοπρόσωπη εκπροσώπησή του.

Ειδικότερα, στο με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/14-12-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας αναφέρει χαρακτηριστικά τα εξής: «Στις 28-10-2018, δυο ημέρες πριν την εκπνοή της προθεσμίας κατάθεσης της επίμαχης προσφυγής, οπότε και έπρεπε να προσέλθει στην αρμόδια ΔΟΥ Σερρών, με σκοπό να υπογράψει και να υποβάλει την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, χρειάστηκε να νοσηλευτεί στο Γενικό Νοσοκομείο Σερρών, καθώς έπασχε από ιλιγγική συνδρομή και περιοδικό ισχαιμικό επεισόδιο. Η μετακίνησή του από την Δ.Κ....., όπου και διαμένει, στην πόλη των Σερρών (22 χιλιόμετρα απόσταση) όπου και βρίσκεται η αρμόδια ΔΟΥ καθίστατο αδύνατη αλλά και επικίνδυνη. Παράλληλα, επικοινωνήσαμε με το αρμόδιο Αστυνομικό Τμήμα, με σκοπό να προσέλθουν στην οικία του και να θεωρήσουν το γνήσιο της υπογραφής του, αλλά οι τελευταίοι αρνήθηκαν να μεταβούν στην οικία του, δοθέντος του γεγονότος ότι ένεκα του "μίνι εγκεφαλικού" και της ηλικίας του δεν θα μπορούσαν να πιστοποιήσουν την ύπαρξη καταλογισμού στο πρόσωπό του.»

Επιπλέον, ο προσφεύγων συνεταιρισμός διατίνεται ότι οι υπάλληλοι της ΔΟΥ μπορούν να πιστοποιήσουν την εικόνα του, τη δυσκολία μετακίνησής του και το γεγονός ότι την προσφυγή την υπέγραψε ενώπιον της αρμοδίας υπαλλήλου.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος συνεταιρισμού προσκομίζεται η από 28-10-2018 και με αριθμό πρωτ..... Ιατρική βεβαίωση-Γνωμάτευση της Παθολογικής κλινικής του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών, από την οποία δεν προκύπτει ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου νοσηλεύτηκε στο εν λόγω νοσοκομείο αλλά μόνο ότι εξετάστηκε κατά την ως άνω ημερομηνία. Αξίζει να σημειωθεί δε ότι η γνωμάτευση αυτή εκδόθηκε μετά την 26-10-2018, καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προαβαλλόμενων πράξεων.

Πέραν των ανωτέρω, διαπιστώνεται, ότι, η ενδικοφανής προσφυγή υπογράφεται από τον με ΑΤ:..... με την ιδιότητα του Νομίμου Εκπροσώπου-Προέδρου του Δ.Σ. και η γνησιότητα της υπογραφής του βεβαιώνεται από υπάλληλο του ΚΕΠ 0341 Δήμου Σερρών ενώπιον του οποίου υπεγράφη η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και όχι εντός του αυτοκινήτου του ενώπιον της αρμοδίας υπαλλήλου της ΔΟΥ, η οποία, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων συνεταιρισμός, είναι σε θέση να πιστοποιήσει την εικόνα και την δυσκολία μετακίνησης του εκπροσώπου του.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα συνεταιρισμού πρέπει να απορριφθεί, γιατί δεν αποδεικνύεται η συνδρομή λόγου ανωτέρας βίας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προαβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον του, Δ/ντή του την 26-09-2018. Συνεπώς, η προθεσμία των τριάντα ημερών για την εμπρόθεσμη άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής έληγε την 26-10-2018, ημέρα Παρασκευή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **05.11.2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ:.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξη

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.