



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/02/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 564

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 19-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. /10-03-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54§1 περ. η' του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ. /10-03-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54§1 περ. η' του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10-03-2020 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του ν.4174/2013.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 αριθ. πρωτ. /10-03-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54§1 περ. η' του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00€, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. η και §2 περ. ε', λόγω παράβασης των διατάξεων του ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά την απώλεια του υπ' αριθ. Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ) της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. / 17-2-2020 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος (γραφείου) εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για το φορολογικό έτος 1/1/2019 – 31/12/2019, για το φορολογούμενο, ο οποίος δραστηριοποιείται στο λιανικό εμπόριο άλλων ειδών σε υπαίθριους πάγκους και αγορές.

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, ο οποίος βασίστηκε και στην από 8-10-2019 υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86, που προσκομίστηκε από τον φορολογούμενο, διαπιστώθηκε ότι είχε απολεστεί ο υπ' αριθ. Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ) της ατομικής επιχείρησης του. Ως προς τις συνθήκες απώλειας, σύμφωνα με την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση και τα συνημμένα σε αυτή έγγραφα, ο εν λόγω ΦΗΜ αποτέλεσε αντικείμενο κλοπής, την 3-10-2019, στην Κεντρική Λαχαναγορά Αθηνών, όταν άγνωστος δράστης τον αφαίρεσε (μαζί με το αυτοσχέδιο ξύλινο κουτί εντός του οποίου βρισκόταν) από το σταθμευμένο υπ' αριθ. όχημα, κυριότητας του φορολογούμενου, θραύοντας τον υαλοπίνακα της θέσης του συνοδηγού. Το κόστος κάλυψε εξ ολοκλήρου η ασφαλιστική εταιρία που ασφαλίζει το όχημά του. Το Απόσπασμα της Ελληνικής Αστυνομίας αναφέρει ότι:

«Ημερήσιου δελτίου οχήματος του υπ' αριθμ. της 03- 1 0 - 2 0 1 9.

Ωρα 17.05. Εντός Λαχαναγοράς διάδρομος Λ-40.Αγ.Ι.Ρέντη. Διάρρηξη σε όχημα.

Ωρα 17.10. Προς Κέντρο. Άφιξη. Αναφέρω ότι μεταβήκαμε στο ανωτέρω σημείο, όπου μας ανέμενε ο Α) γεν. 1992 με τον πατέρα του Β) γεν. 1959 κατ., ο οποίος μας δήλωσε ότι προ μιας ώρας άγνωστος έσπασε το τζάμι του υπ' αριθμ. ΙΧΕ ιδιοκτησίας του (Α) και του αφαίρεσε μια ταμειακή μηχανή. Ενημερώθηκε το Κέντρο Άμεσης Δράσης και αποχωρήσαμε για αναζητήσεις. ». Προσκόμισε επίσης το με αριθμ. πρωτ. αντίγραφο από το βιβλίο αδικημάτων συμβάντων της 07/10/2019 του Τμήματος Ασφαλείας Πειραιά Τ.Α. Νίκαιας-ΑΓ.Ι.ΡΕΝΤΗ.

Συνεπεία των ανωτέρω, συντάχθηκε η από 10/03/2020 σχετική Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4174/2013 και επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο στον προσφεύγουσα διότι δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο το προσκομιζόμενο έγγραφο της Αστυνομίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω ανωτέρας βίας, ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της το προσκομιζόμενο αντίγραφο από το βιβλίο αδικημάτων συμβάντων της 03/10/2019 του Τμήματος Ασφαλείας Πειραιά Τ.Α. Νίκαιας-ΑΓ.Ι.ΡΕΝΤΗ. Επίσης προέβην άμεσα σε αντικατάσταση της έμπροσθεν δεξιάς θύρας του οχήματος του το οποίο κόστισε 133,37€ όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. ΤΠΥ-ΤΔΑ-01-000980 τιμολόγιο της στις 04/10/2019 και στην αγορά νέας ταμειακής μηχανής με αριθμό μητρώου στις 04/10/2019 ήτοι την ακριβώς επόμενη ημέρα :

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251): «1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 «Βιβλία και στοιχεία» του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129), ορίζεται ότι : «2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. η' της παρ.1 και της περ. ε' της παρ.2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015, ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ... η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 61 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «(Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) ... ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

...

13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. 89/2015 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. «Απαλλαγή οφειλετών από προσαυξήσεις, τόκους και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής για λόγους ανωτέρας βίας» αναφέρεται ότι: «... Δ. Η οριοθέτηση των περιπτώσεων ανωτέρας βίας είναι δυσχερής. Περί αυτής υποστηρίζονται δύο θεωρίες. Η αντικειμενική (απόλυτη), η οποία θεωρεί ότι κρίσιμο για την έννοιά της στοιχείο είναι ότι τα γεγονότα είναι «εξωτερικά» σε σχέση με το υποκείμενο και είναι από τη φύση τους αναπότρεπτα (πόλεμοι, σεισμοί, ναυάγιο κ.λπ.) και η υποκειμενική (σχετική) θεωρία, που περιλαμβάνει στην έννοια της ανωτέρας βίας και γεγονότα «εσωτερικά», θεωρεί δε κρίσιμο μόνο ότι τα γεγονότα αυτά είναι απρόβλεπτα (άρα ασυνήθιστα) και αναπότρεπτα και με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης του ενδιαφερομένου. Η έννοια της ανωτέρας βίας στο Ενωσιακό Δίκαιο συντίθεται από ένα αντικειμενικό στοιχείο (ασυνήθες και ανεξάρτητο από τη βούληση του ενδιαφερόμενου περιστατικό) και ένα υποκειμενικό στοιχείο (επίδειξη εκ μέρους του ενδιαφερομένου κάθε δυνατής επιμέλειας, πλην των «υπέρμετρων θυσιών») (βλ. ενδ. απόφαση ΔΕΚ στην υπόθεση C-266/84 *Denkavit*, Συλλογή 1986, σελ. 149, απόφαση ΔΕΚ στην υπόθεση C-209/83, *Ferriere, Valsabbia*, Συλλογή 1984, σ. 3089) (περί αυτών βλ. Γνωμ. ΝΣΚ 420/2013). Κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ.255 ΑΚ, παρ. 6 άρθρου 10 του ν.2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι. Περαιτέρω, η συνδρομή λόγου ανώτερης βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται συνιστά, κατά την έκταση που είναι αυτό εφικτό, λόγο άρσης του συνόλου των δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου. Τέλος, η ανωτέρα βία αποτελεί αόριστη νομική έννοια και η υπαγωγή σ' αυτή συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών ελέγχεται αναιρετικά (περί των ανωτέρω βλ. ΑΠ 1506/2013, ΣτΕ 1176/2011, 367/2001, ΓνΝΣΚ 420/2013, 226/2008 κ.α.).».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο 1120200/1612/0015/15.4.2008 του Υπουργείου Οικονομικών, η μη διαφύλαξη και η απώλεια λόγω κλοπής των φορολογικών στοιχείων και

μηχανισμών μπορεί να οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία όπως εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής, κλπ., που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος, προκειμένου να αποδείξει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων και μηχανισμών, στην αρμόδια φορολογική αρχή, στην οποία ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε το με αριθμ. πρωτ. αντίγραφο από το βιβλίο αδικημάτων συμβάντων της 07/10/2019 του Τμήματος Ασφαλείας Πειραιά Τ.Α. Νίκαιας-ΑΓ.Ι.ΡΕΝΤΗ., το οποίο αναφέρει ότι ο προσφεύγων προσήλθε την 03/10/2019, 18:50 ώρα στην ως άνω Υπηρεσία και υπέβαλε μήνυση κατά αγνώστων δραστών, και δήλωσε ότι είναι ιδιοκτήτης του υπ αριθμ. κυκλοφορίαςΙΧΕ Μάρκας FORD μοντέλου TRANSIT, Χρώματος Λευκού με Αριθμό Πλαισίου και Στις 03/10/2019 βρισκόταν στην Κεντρική Λαχαναγορά Αθηνών η οποία βρίσκεται στον Αγ. Ι. Ρέντη Αττικής, και είχε σταθμεύσει για λίγα λεπτά το όχημά του στην Λ αρ. 44 εντός της Λαχαναγοράς αφού πρώτα ασφάλισε καλά το όχημα.

Όταν επέστρεψε διαπίστωσε ότι άγνωστος δράστης είχε θραύσει τον υαλοπίνακα του συνοδηγού και αφού εισήλθε εντός του οχήματος αφαίρεσε από σημείο που είχε κρυμμένο, ένα αυτοσχέδιο ξύλινο κουτί εντός του οποίου είχε την ταμειακή μηχανή της ατομικής του επιχείρησης, και εν συνεχεία τράπηκε σε φυγή σε άγνωστη κατεύθυνση.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο προσφεύγων ενημέρωσε άμεσα την αρμόδια φορολογική αρχή για την απώλεια (κλοπή) της εν λόγω ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου, υποβάλλοντας την με την με αριθμ. πρωτ./08-10-2019 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 §4 Ν.1599/86 δηλώνοντας την κλοπή καθώς και το προαναφερθέν σχετικό έγγραφο της Αστυνομίας που την πιστοποιούσε.

Επειδή, από έλεγχο που διενεργήσαμε μέσω του συστήματος TAXIS στο υποσύστημα Κ.Β.Σ. – ΦΤΜ διαπιστώσαμε ότι ο προσφεύγων προέβη άμεσα στην αγορά νέας ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου, με ημερομηνία έναρξης την 04/10/2019.

Επειδή, το ως άνω γεγονός οφείλεται σε ανωτέρα βία – κλοπή και ο προσφεύγων προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να δηλωθεί η κλοπή στις αρμόδιες αρχές, ενώ προσκόμισε και τα αποδεικτικά στοιχεία που επιβεβαιώνουν το συμβάν, επίσης όπως προκύπτει από το υπ’ αριθ. ΤΠΥ-ΤΔΑ-01-000980 τιμολόγιο της προέβην άμεσα σε αντικατάσταση της έμπροσθεν δεξιάς θύρας του οχήματος του το οποίο κόστισε 133,37€ .

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ’

αριθμ...../10-03-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013: 0,00 (ΜΗΔΕΝ)

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.