



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 26.06.24

Αριθμός απόφασης: 1929

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
 - 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)», , όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 με ημερομηνία κατάθεσης **04.03.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του » με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου ν. Αττικής , οδός αριθμός , ΤΚ: κατά της κατά της με αριθ. .../09.01.24 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54§1 περ. η' του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την από 05.02.24 έκθεση προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/22 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04.03.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του » με **Α.Φ.Μ.** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./09.01.24 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54§1 περ. η' του ν.4987/22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 2022 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. ε' του ΚΦΔ , λόγω παράβασης των συνδυσασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.2 και 7 του ν.4308/2014 όπως ισχύουν, του άρθρου 13 παρ.2 του ν.4987/22, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και των ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 και ΠΟΛ. 1026/1202-2018. Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη του με αριθ. μητρώου ταξιμέτρου του προσφεύγοντος .

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ./09.01.24 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμ. πρωτ./18.12.23 δήλωσης απώλειας, (υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 Ν.1599/1986) που υπέβαλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ όπου και γνωστοποίησε την από 29.03.22 απώλεια του ως άνω ταξιμέτρου με αριθμό μητρώου Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε η παράβαση της μη διαφύλαξης του ως άνω ταξιμέτρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1παρ.2 και 7 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.2 του ν.4987/22 και των ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 και ΠΟΛ. 1026/12-02-2018 για την οποία συνετάχθη η από 05.02.24 έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 και επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ. ε' του Ν.4987/22 συνολικού ύψους 2.500 € για την απώλεια του ως άνω ταξιμέτρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης , καθώς και την επιστροφή σ' αυτόν ως αχρεωτήτως καταβληθέντος οιοδήποτε ποσού φόρου που ο ίδιος κατέβαλε βάσει της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης. προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

1) Η Φορολογική Αρχή κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης εκτίμησε εσφαλμένα τα αποδεικτικά στοιχεία καταλήγοντας σε νομικά και ουσιαστικά αβάσιμα συμπεράσματα. Ειδικότερα , αν και ο προσφεύγων κατά την διαδικασία του ελέγχου πρόβαλε όλα τα στοιχεία που αποδείκνυαν περίτρανα ότι έλαβε όλα τα μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης σχετικά με την διαφύλαξη του με αριθ. μητρώου ταξιμέτρου , εν τούτοις η Φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ότι η κλοπή του ΕΔΧ ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος δεν συντελέσθηκε λόγω ελλείψεως ανωτέρας βίας αλλά λόγω υπαιτιότητας αυτού , επικαλούμενος ταυτόχρονα τις υπ' αρθ'/14.02.19 &/30.07.21 Αποφάσεις ΔΕΔ.

2) Η Φορολογική Αρχή εξέδωσε αρχικώς την υπ' αρθ'/09.01.24 προσβαλλόμενη πράξη και εκ των υστέρων, ήτοι την 05.02.24 συνέταξε την έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, οι οποίες κοινοποιήθηκαν ομού ιδιοχείρως στον προσφεύγοντα στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στις 07.02.24.

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 του άρθρου 13 § 2 «Βιβλία και στοιχεία» του ν.4987/22 , 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 του άρθρου 54 § 1 περ. η' & § 2 περ. ε' «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν. 4987/22, 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`, ζ`, η` και ιδ` της παραγράφου 1.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 § 1 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» του ν.4987/22 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 φορολογούμενου 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 (ασύνηθες και ανεξάρτητο από τη βούληση του ενδιαφερομένου 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 κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις **18.12.23** την με αριθμ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωση του **N.1599/1986**, στην **Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ** με την οποία δηλώθηκε η απώλεια του ταξίμετρου με αριθμό μητρώου και την με αρ. πρωτ της έκθεση συμβάντων του τμήματος Ασφαλείας στην οποία αναγράφεται επακριβώς ότι :

«Αναφέρεται ότι την/2022 και ώρα προσήλθε στην Υπηρεσία μας ο, γεννηθείς την στη, κάτοχος του υπ' αριθμόν Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας εκδοθέντος την 02/ 11/2021 από το Τ.Α. κάτοικος οδό αρ. και κατήγγειλε ότι είναι ιδιοκτήτης του υπ' αρθ..... μάρκας χρώματος κίτρινο. την 29/03/2022 και περί ώρα 05:00 άγνωστοι δράστες αφαίρεσαν το εν λόγω όχημα που είχε σταθμευμένο επί του οδοστρώματος και συγκεκριμένα στο έμπροσθεν της αφετηρίας των λεωφορείων στο σταθμό της Ειδικότερα ανωτέρω τόπο και χρόνο, δύο (2) άνδρες μελαμψοί εισήλθαν στο όχημά του και αφού το έθεσαν σε λειτουργία διέφυγαν μπαίνοντας στην οδό με κατεύθυνση προς Η τελευταία ένδειξη θέσης που προκύπτει για το ανωτέρω όχημα είναι στην επί της οδού αρθ..... και έκτοτε ο εντοπισμός της θέσης οχήματος δεν είναι δυνατός. Το όχημα έφερε διακριτικά «.....» στα φτερά, εμπρός και στο οπίσθιο υαλοπίνακα του οχήματος. Επίσης εντός του οχήματος υπήρχαν το υπ' αριθμόν Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας του, η άδεια ικανότητας οδήγησής του, η ειδική άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος εκμεταλλευτή ταξί, ένα (1) κινητό τηλέφωνο μάρκας χρώματος γκρι με αριθμό τηλεφώνου «.....», ένα (1) tablet μάρκας χρώματος γκρι, την άδεια κυκλοφορίας, το ασφαλιστήριο συμβόλαιο, τον έλεγχο Κ.Τ.Ε.Ο., το ταξίμετρο και την ταμειακή μηχανή του οχήματος καθώς και ένα σύστημα Ρ.Ο.Σ. της «.....» και το χρηματικό ποσό των σαράντα (40) ευρώ περίπου. Δεν έχει δει ο ίδιος του δράστες και ως εκ τούτου δεν δύναται να αναγνωρίσει πιθανό δράστη της σε βάρος του κλοπής. Επιθυμεί την ποινική δίωξη των αγνώστων δραστών. Συγκεντρωθέν προανακριτικό υλικό θα διαβιβασθεί στο Τ.Α. λόγω τοπικής αρμοδιότητας.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στο σύστημα TAXIS την υπ' αρθ' εμπρόθεσμη δήλωση είδους «έντυπο Δήλωσης Έναρξης - Μεταβολής - Παύσης λειτουργίας ΑΔΗΜΕ ΤΑΞΙΜΕΤΡΩΝ (Δ14)» με την οποία δήλωσε τα στοιχεία του νέου ταξιμέτρου στις 2/4/2022 εγκαταστημένου στο υπ' αρθ' κυκλοφ. εκμισθωμένο από τον ίδιο ΕΔΧ.

Επειδή, από τον έλεγχο στα ηλεκτρονικά αρχεία της ΑΑΔΕ προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπεκμίσθωσε το υπ' αρθ' κυκλ. από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:..... για την οποία σύναψε και κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ την υπ' αρθ'/8.4.22 κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν. 1882/90

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ λόγω της μη διαφύλαξης του υπ' αρθ' σε συνδυασμό με την από 18.12.23 και με αριθμ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος προς αυτήν εξέδωσε την υπ' αρθ'/09.01.24 ΠΕΠ με την οποία καταλόγισε πρόστιμο ποσού 2.500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 η & 2^ε του ν. 4987/22.

Επειδή, το ως άνω γεγονός της απώλειας του υπ' αρθ' οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία, ήτοι κλοπή αυτοκινήτου ΕΔΧ, στο οποίο ήταν εγκαταστημένος ο ως άνω μηχανισμός, και ο προσφεύγων προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες, προκειμένου να δηλωθεί η κλοπή στις αρμόδιες αρχές, καθώς επίσης προσκόμισε και όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που το επιβεβαιώνουν, προκειμένου να αποδείξει τα ανωτέρω (έκθεση αστυνομικής αρχής, σχετικό συμφωνητικό για εκμίσθωση νέου ΕΔΧ για χρήση ΤΑΞΙ. Συνεπώς στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι επικαλούμενες διατάξεις του άρθρου 61 του ν.4174/2013 περί απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας και ο επικαλούμενος λόγος ακύρωσης της κρινόμενης πράξης επιβολής προστίμου τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 04.03.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του » με Α.Φ.Μ....., και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./09.01.24 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, φορολογικού έτους 2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/22 : 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.