



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25-06-2024

Αριθμός απόφασης: 1593

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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. Την από 27-02-2024 και με αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή** του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ.26-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-02-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ.26-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους δύο χιλιάδων και πεντακοσίων (2.500,00) ευρώ λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4987/2022 υποχρεώσεις και συγκεκριμένα λόγω απώλειας του με αρ. μητρώουΦορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού. Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε, στις 14-11-2023, την υπ'αριθμ./14-11-2023 δήλωση παύσης λειτουργίας του εν λόγω ΦΗΜ λόγω κλοπής, σύμφωνα με το από 13-11-2023 απόσπασμα του Βιβλίου Αδικημάτων-Συμβάντων-Συλλήψεων-Συστάσεων και Παραπόνων του Αστυνομικού Τμήματος Εν συνεχεία, ο έλεγχος της ΔΟΥ, κατόπιν της υπ'αριθμ./12-12-2023 εντολής, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν διαφύλαξε, ως όφειλε, επιδεικνύοντας τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη του με αρ. μητρώου ΦΗΜ, κατά παράβαση του άρθρου 13 του Ν.4987/2022 που επισύρει την κύρωση του άρθρου 54 παρ.1 περ. ή και παρ.2 περ. ε' του ίδιου νόμου. Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το με αρ. πρ./01-02-2024 έγγραφο που εστάλη με συστημένη επιστολή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

1.Διατηρεί ατομική επιχείρηση λιανικού εμπορίου άλλων ειδών παραγωγού-πωλητή σε υπαίθριους πάγκους και αγορές και συνήθως φυλάττει την με αριθμό μητρώου φορητή ταμειακή μηχανή στην οικία του που είναι και η έδρα της επιχείρησης, ενώ ορισμένες φορές τη μεταφέρει στον χώρο που διατηρεί το μικρό του θερμοκήπιο και τα προϊόντα που εμπορεύεται σε αγροτική περιοχή του, όπου έχει κτιστό αποθηκευτικό χώρο. Στις 07-11-2023, είχε αφήσει την ταμειακή μηχανή μέσα στο κτίσμα, καλυμμένη με μία σακούλα και κλείδωσε την πόρτα του κτίσματος. Στις 09-11-2023, διαπίστωσε την παραβίαση του χώρου και την κλοπή τροφίμων και της ταμειακής μηχανής και στις 10-11-2023 υπέβαλε μήνυση κατ'αγνώστων στο Αστυνομικό Τμήμα Εν συνεχεία, στις 14-11-2023 κατέθεσε στην ΔΟΥ την με αρ. πρωτ./14-11-2023 δήλωση παύσης λειτουργίας του εν λόγω φορολογικού μηχανισμού. Συνεπώς, η απώλεια του φορολογικού μηχανισμού επήλθε από γεγονός ανωτέρας βίας.

2.Ο φορολογικός μηχανισμός βρέθηκε από συντοπίτη σε παρακείμενο εγκαταλελειμμένο στάβλο στις 08-02-2024, γεγονός που κατέθεσε συμπληρωματικά στις 12-02-2024 και άρα δεν υφίσταται πλέον λόγος επιβολής του προστίμου. Επιπλέον, σύμφωνα με την από 15-02-2024 υπεύθυνη δήλωση του τεχνικού, που πραγματοποίησε ανάγνωση της φορολογικής μνήμης του μηχανισμού, δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία το χρονικό διάστημα από 08-11-2023 έως 15-02-2024.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.4987/2022. : «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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. 2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι 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, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 36, 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 υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης. 3. Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4987/2022 : «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 των παρ. 1 και 1^Α καθορίζονται ως εξής:..... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε', ζ', η' και ιδ' της παρ. 1,.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 :«.....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.

.....
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.

Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 θα δοθούν αναλυτικές οδηγίες με νεώτερη εγκύκλιο.»

Επειδή, στο άρθρο 61 του Ν.4987/2022 ορίζεται :«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 τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1252/20-11-2015 : «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. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί...»

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. 1076635/16/0015/14-7-2008 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών σχετικά με την επιβολή προστίμου σε περίπτωση απώλειας-κλοπής φορολογικού μηχανισμού :«.....5. Περαιτέρω, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων (συμπεριλαμβανομένου του φορολογικού μηχανισμού - φ.τ.μ., ταξιμέτρου κ.λπ) που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονόςτος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (πχ, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Ουσιαστικά η διοίκηση με την ρητή αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8θ , ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία , υιοθέτησε την σχετική δικαστηριακή νομολογία: «Σ.τ.Ε. 1664/1971: Δεν υπόκειται σε πρόστιμο ο επιτηδευματίας που εκλυθεί στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων ή την κανονική τήρησή τους λόγω ανωτέρας βίας, δηλαδή από γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης. Σ.τ.Ε. 935/1977: Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον επιτηδευματία που δεν διαφύλαξε τα βιβλία και τα στοιχεία συνεπεία κλοπής, εφόσον αποδείξει ότι έδειξε την δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους.»

6.Με την εγκύκλιο 1120200/1612/0015/15.4.2008, έγινε υπόμνηση των ανωτέρω ισχυουσών διατάξεων και δόθηκαν όσον αφορά την επιβολή των προστίμων διευκρινίσεις και οδηγίες ως εξής: Α) Τόσο για την απώλεια φορολογικού μηχανισμού όσο και για την κλοπή αυτού, ισχύουν αναλόγως οι ίδιες οδηγίες που έχουν δοθεί στις Δ.Ο.Υ. για μη επιβολή προστίμων και για τις περιπτώσεις μη διαφύλαξης στοιχείων (αφού και οι μηχανισμοί ενταμιεύουν τα φορολογικά δεδομένα στοιχείων), όταν από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται στη φορολογική αρχή από το φορολογούμενο ότι η δήλωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας,

δεν είναι πρόσχημα και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λπ.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξή τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα προαναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών περιστατικών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν. 4987/2022 : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, οι ανωτέρω διατάξεις ορίζουν την υποχρέωση και την αποκλειστική ευθύνη της οντότητας να τηρεί και να διαφυλάσσει, για όσο χρονικό διάστημα προβλέπεται από τις φορολογικές διατάξεις, τον φορολογικό μηχανισμό της επιχείρησης. Επιπλέον, ο κάτοχος του Φ.Η.Μ. δεν απαλλάσσεται από την ευθύνη του με μόνη την επίκληση λόγων ανωτέρας βίας, αλλά πρέπει να αποδείξει ότι έχει επιδείξει κάθε δυνατή επιμέλεια και σύνεση προς διαφύλαξη και προς αποτροπή οποιασδήποτε βλάβης, απώλειας, αλλοίωσης του φορολογικού μηχανισμού και των αρχείων του και ότι παρά την επιμέλειά του δεν απετράπη η βλάβη ή η απώλεια ή η αλλοίωση.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων, στις 14-11-2023, υπέβαλε την με αρ. πρωτ./14-11-2023 δήλωση παύσης λειτουργίας του με αρ. μητρώου φορολογικού μηχανισμού, λόγω κλοπής του στο χρονικό διάστημα από 08-11-2023 έως 09-11-2023, συνυποβάλλοντας την από 13-11-2023 υπεύθυνη δήλωση του και το από 13-11-2023 απόσπασμα βιβλίου αδικημάτων-συμβάντων του Αστυνομικού Τμήματος

Επειδή, ειδικότερα, σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο του Αστυνομικού Τμήματος, κατά δήλωση του προσφεύγοντος, άγνωστος ή άγνωστοι δράστες, στο χρονικό διάστημα από 08-11-2023 έως 09-11-2023, αφαίρεσαν την με αρ. μητρώου φορητή ταμειακή μηχανή και διάφορα τρόφιμα προς κατανάλωση. Περαιτέρω, μετά την επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, ο προσφεύγων, στις 12-02-2024, υπέβαλε συμπληρωματική κατάθεση στο Αστυνομικό Τμήμα δηλώνοντας ότι ο φορολογικός μηχανισμός βρέθηκε σε εγκαταλελειμμένο στάβλο και του παραδόθηκε στις 08-02-2024.

Επειδή, τα όσα επικαλείται ο προσφεύγων σχετικά με την απώλεια του φορολογικού μηχανισμού από γεγονός ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα σχετικά με την κλοπή στο χρονικό διάστημα από 08-11-2023 έως 09-11-2023 και την ανεύρεση του φορολογικού μηχανισμού μετά από περίπου τρεις μήνες, στις 08-02-2024, προκύπτουν κατά δήλωσή του και δεν αποδεικνύονται κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο, όπως ενδεικτικά από επιτόπιο έλεγχο της αστυνομίας και σύνταξη σχετικής έκθεσης για την κλοπή, καθώς και με την προσκόμιση του φορολογικού μηχανισμού στην αρμόδια ΔΟΥ, ώστε να προκύπτει αδιαμφισβήτητα η ανεύρεσή του και ότι δεν συντρέχει λόγος για την επιβολή του προστίμου λόγω της αρχικά δηλωθείσας απώλειας.

Επειδή, όλως επικουρικά, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια και σύνεση προς διαφύλαξη του φορολογικού μηχανισμού, λαμβάνοντας προληπτικά μέτρα για την αποτροπή

της απώλειας, καθώς, όπως ο ίδιος δηλώνει, άφησε την ταμειακή μηχανή σε κλειδωμένο μεν κτίσμα, αλλά στον χώρο του θερμοκηπίου, όπου δεν υπήρχε ανάγκη χρήσης της μηχανής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της από 27-02-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ'αριθμ.26-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2023.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ.26-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4987/2022	2.500,00€	2.500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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