



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11/07/2024

Αριθμός απόφασης: 1696

**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 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' 1440/27-07-2017).

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 Α.Α.Δ.Ε.*» (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 **19/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής **ενδικοφανή** προσφυγή του **του** με ΑΦΜ:....., με έδρα στη, επί της οδού, Τ.Κ.,κατά της με αριθμό/15-02-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 26-03-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του **του** με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./15-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. η' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του ίδιου νόμου, λόγω απώλειας – μη διαφύλαξης ΦΗΜ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 15-02-2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 1809/1988, του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Δράμας, δυνάμει της υπ' αριθμ. .././.../08-02-2024 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου που αφορά την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης και έκδοσης στοιχείων. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ'αριθμ./-6-02-2024 ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντα με το οποίο υπέβαλε την από 06-02-2024 Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία δήλωσε την απώλεια του με αριθμό μητρώου ΦΗΜ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου επικαλούμενος ότι η επιβολή του προσβαλλόμενου προστίμου είναι εσφαλμένη, καθώς η καταστροφή του επίμαχου μηχανισμού οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα πυρκαγιάς που δεν ήταν δυνατόν να την αποτρέψει. Στις 12-10-2016, το ισόγειο κατάστημα που μίσθωνε επί της οδού, επί του οποίου διατηρούσε την ατομική του επιχείρηση, κάηκε λόγω βραχυκυκλώματος ηλεκτρικών καλωδίων, με αποτέλεσμα να καταστραφούν ολοσχερώς τα έπιπλα, τα ράφια και τα σανιδώματα του παταριού. Μεταξύ αυτών κάηκαν όλα τα φορολογικά του στοιχεία και η με αριθμό μητρώου ΦΗΜ. Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται από το με αριθμό/12-10-2026 Απόσπασμα του Βιβλίου Συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Συνεπώς, η καταστροφή του φορολογικού μηχανισμού οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας το

οποίο δεν θα μπορούσε να αποτρέψει ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης. Ακολούθως υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δράμας το υπ'αριθμ./06-02-2024 ηλεκτρονικό αίτημα με το οποίο δήλωνε την απώλεια του ΦΗΜ και το υπ'αριθμ./09-02-2024 ηλεκτρονικό αίτημα με το οποίο ζητούσε την απαλλαγή του σχετικού προστίμου.

Επειδή, στο άρθρο 7 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «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».

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».

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 1Α 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. 1026/12-02-2018 «IV. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΩΝ ΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η` της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015, θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ».

Επειδή, στο άρθρο 61 του Ν. 4987/2022 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.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:

- α) υποβάλλεται εγγράφως,
- β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου,
- γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και
- δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Διοικητής αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί».

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1252/2015 - Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)., στην παράγραφο 13 – Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας, ορίζεται: «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 τα οριζόμενα στην αριθμ. 1120200/1612/0015/15.4.2008 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών - Επιβολή προστίμου σε περίπτωση απώλειας – κλοπή φορολογικού μηχανισμού: «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 τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 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. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων με την από 06-02-2024 Υπεύθυνη δήλωσή του, η οποία έλαβε ηλεκτρονικό αριθμό πρωτοκόλλου .../.../5111, υπέβαλε δήλωση διακοπής του φορολογικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου Κατόπιν αυτού, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δράμας εξέδωσε την με αριθμό/08-02-2024 εντολή ελέγχου εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων & ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Στις 09-02-2024 ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Δράμας το υπ' αριθμ./09-02-2024 αίτημα, με το οποίο ζητά την απαλλαγή από οποιοδήποτε πρόστιμο, καθώς η απώλεια – καταστροφή του ΦΗΜ οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας και πιο συγκεκριμένα σε πυρκαγιά που εκδηλώθηκε στην έδρα της ατομικής του

επιχείρησης, επί της οδού, στη Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε απόσπασμα του Βιβλίου Συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, με ημερομηνία 12-10-2016, σύμφωνα με το οποίο: «ΚΑΗΚΕ ΙΣΟΓΕΙΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ (ΛΑΜΠΕΣ ΦΩΤΙΣΜΟΥ, ΜΠΡΙΖΟΔΙΑΚΟΠΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ) ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ 50ΤΜ ΜΕ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗΣ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑΣ ΠΑΤΑΡΙ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΥΠΗΡΧΑΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΜΕΝΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ. ΚΑΗΚΑΝ ΕΠΙΠΛΑ - ΡΑΦΙΑ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΑΝΙΔΩΜΑΤΑ ΤΟΥ ΠΑΤΑΡΙΟΥ. ΕΠΙΣΗΣ ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΚΑΗΚΑΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ, ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ, ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΑΥΤΟΥ, ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ, ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ. ΕΠΙΣΗΣ ΚΑΗΚΑΝ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΒΙΒΛΙΑ ΑΡΧΕΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΗΤΑΝ ΜΕΛΟΣ ΜΕ ΕΠΩΝΥΜΙΑ "..... & ΣΙΑ Ε.Ε." ΜΕ ΑΦΜ ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ Ι.Κ.Α.

ΕΠΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΚΑΠΝΟΥΣ ΠΡΟΚΛΗΘΗΚΕ ΡΥΠΑΝΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΟΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΙ ΤΟΙΧΟΙ ΔΥΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΠΑΝΩ (1ου) ΟΡΟΦΟΥ. ΤΕΛΟΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΚΑΠΝΟΥΣ ΡΥΠΑΝΘΗΚΕ ΔΙΠΛΑΝΟ ΚΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ»

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος συνέταξε την από 15-02-2024 έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε η απώλεια – μη διαφύλαξη ενός (1) ηλεκτρονικού φορολογικού μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αριθμό μητρώου και εξέδωσε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Επειδή, από τον έλεγχο μέσω του αρχείου taxis – υποσύστημα Κ.Β.Σ. διαπιστώθηκε ότι ο ΦΗΜ με αριθμό μητρώου έχει ημερομηνία έναρξης στις 15-02-2014. Ωστόσο, με τις υπ' αριθμ./15-03-2022 &/01-04-2022 υπεύθυνες δηλώσεις του προσφεύγοντα έγινε αλλαγή του τόπου εγκατάστασης του συγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού με ημερομηνία 05-03-2022.

Κατά συνέπεια, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **19-03-2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

1)Υπ' αριθμ./15-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.500,00€	2.500,00 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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