



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312362

Αθήνα, 12-09-2024

Αριθμός απόφασης: 2563

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α'58),

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία **24/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αττικής, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/18-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, για την οποία ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

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 24/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις 29-04-2024, όπως αναφέρεται στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/18-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54§1 περ. α' και η' και 54§2 περ. α' και ε' του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **2.600,00€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

- Μη διαφύλαξη του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αρ. μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.1 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.2 του Ν.4987/2022, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^η και 2^ε του Ν.4987/2022.
- Υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που επισύρει τις κυρώσεις του άρ.54§2 περ. α' του ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 ισχυριζόμενη ότι η απώλεια του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας σε συνδυασμό με το τυχαίο γεγονός εκδήλωσης πυρκαγιάς στις 15 Μαρτίου 2023 στο στεγνοκαθαριστήριο που διατηρούσε στον Χολαργό, που είχε ως αποτέλεσμα την ολοσχερή καταστροφή του καταστήματος και του ως άνω Φ.Τ.Μ. που ήταν τοποθετημένος εντός αυτού και περαιτέρω την εκπρόθεσμη (στις 30/08/2023), λόγω ψυχολογικής φόρτισης, υποβολή δήλωσης απώλειας στη Δ.Ο.Υ.. Περαιτέρω δε, ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται βάσιμης και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)**, 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.

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 το **άρθρο 13, παρ. 2 του Ν.4987/2022**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ.1 του Ν.4337/2015, ορίζεται:

«**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, με τις διατάξεις της παρ.1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

[...]

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:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

[...]

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 ...».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2018 «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα εξής:

«IV. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΩΝ ΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «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. Επισημαίνεται ότι οι προαναφερόμενες παραβάσεις, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και ως εκ τούτου επιβάλλεται ένα πρόστιμο 2.500 ευρώ. Επανάληψη παράβασης νοείται, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο...».

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. 11.3. της υπ' αριθμ. Ε.2028/2023 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «11.3. Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που η οντότητα προσέλθει αυτοβούλως στην αρμόδια φορολογική αρχή και υποβάλει δήλωση απώλειας ΦΗΜ, πριν την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου (βλ. παρ. 1 της παρούσας) δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. β' ΚΦΔ αλλά επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ΚΦΔ, ήτοι πρόστιμο ύψους δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ

ανεξαρτήτως του πλήθους ΦΗΜ που αναφέρονται στη σχετική δήλωση απώλειας για την παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' ΚΦΔ.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 61, παρ. 1 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο:

«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, στην παρ.13 της Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1252/2015 περί ανωτέρας βίας προβλέπεται:

«Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για τον 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 με το υπ' αριθμόν 1076635/16/0015/14-07-2008 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε, ότι:

«... 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 γεγονότος 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 τη νομολογία (ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ4782/1996, ΣτΕ3693/1992), σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλει και αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων οφείλεται σε λόγο ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. κλοπή, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ήτοι εάν επικαλεστεί και αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα παρά την καταβολή εκ μέρους του της άκρας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από **18/04/2024 έκθεσης ελέγχου** εφαρμογής των διατάξεων του ν.4987/2022 και ν.4308/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η οποία συντάχθηκε σε συνέχεια της υποβολής από την προσφεύγουσα στην ίδια Δ.Ο.Υ. του με αριθμό καταχώρησης ηλεκτρονικού αιτήματος και της από 30/08/2023 σχετικής υπεύθυνης δήλωσης άρθρου 8 Ν.1599/1986 περί απώλειας, λόγω πυρκαγιάς, της ΦΤΜ με αριθμό μητρώου Από τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Τaxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διατηρούσε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Στεγνοκαθαριστήριο» στον, επί της οδού, με ημερομηνία έναρξης την 23/09/2009 και ημερομηνία διακοπής 31/03/2023 (Ημερομηνία υποβολής αιτήματος για διακοπή εργασιών 10/06/2023).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η απώλεια της ως άνω ΦΤΜ οφειλόταν σε πυρκαγιά που ξέσπασε στις 15/3/2023, κατά τη διάρκεια εργασιών απεγκατάστασης ανενεργούς μηχανήματος του καθαριστηρίου της από το συνεργείο της εταιρείας ανακύκλωσης «.....», όταν σπινθήρας από το ηλεκτρικό μηχάνημα κοπής μετάλλων επέπεσε σε ιματισμό πελατών, με αποτέλεσμα να καταστραφεί ολοσχερώς το κατάστημα με όλο το περιεχόμενό του. Προσκομίζει δε αποδεικτικώς φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. /2023 αντιγράφου από το βιβλίο συμβάντων της 15/03/2023 του Υποπυραγού της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Αθηνών, σύμφωνα με το οποίο: «8. ΑΙΤΙΑ ΠΥΡΚΑΓΙΑΣ: Σπινθήρες από ηλεκτρικό μηχάνημα κοπής μετάλλων κατά την εκτέλεση εργασιών κατέπεσαν σε είδη ιματισμού με αποτέλεσμα την εκδήλωση πυρκαγιάς. 9. Χαρακτηρισμός αιτίας: ΑΜΕΛΕΙΑ. 10. ΥΠΑΙΤΙΟΣ: Άγνωστος ακόμη.[...] 14. ΑΝΑΛΥΣΗ ΖΗΜΙΩΝ: Από την πυρκαγιά κάηκε ολοσχερώς το ανωτέρω κατάστημα με το περιεχόμενό του. Έθραυσε ο υαλοπίνακας στην πρόσοψη του καταστήματος και υπέστη σοβαρές ζημιές η τοιχοποιία αυτού. Από τους παραγόμενους καπνούς ρυπάνθηκε όλο το εσωτερικό του καταστήματος. 15. ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΠΥΡΟΣ: ΑΝΕΞΑΚΡΙΒΩΤΟ»

Επειδή, σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά προκύπτουν από το προσκομισθέν με αρ. πρωτ. /2023 απόσπασμα του βιβλίου συμβάντων της 15/03/2023 του Υποπυραγού

της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Αθηνών, δεν αποδεικνύεται αμέλεια από την πλευρά της προσφεύγουσας για τη διαφύλαξη της εν λόγω Φ.Τ.Μ., διότι σύμφωνα με την κοινή πρακτική οι φορολογικές ταμειακές μηχανές τέτοιου είδους επιχειρήσεων φυλάσσονται πάντα εντός των καταστημάτων τους, όπως συνέβη εν προκειμένω και επομένως, δε θα μπορούσε να αποτραπεί η καταστροφή τους σε περίπτωση πυρκαγιάς του καταστήματος, ανεξάρτητα εάν η εκδήλωση της πυρκαγιάς προήλθε από αμέλεια ή όχι.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η Υπηρεσία μας κρίνει ότι συνέτρεχαν λόγοι ανωτέρας βίας, λόγω του απρόβλεπτου γεγονότος (πυρκαγιά) και κάνει αποδεκτό ότι πρέπει να διαγραφεί το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' του ν.4987/2022.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η απώλεια της με αριθ. μητρώου ΦΗΜ την 15/03/2023, ημέρα Τετάρτη, οφείλεται σε εξωγενείς παράγοντες, οι οποίοι δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν, τεκμηριώνεται επαρκώς και συνεπώς γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία 24-05-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../18-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου, για το φορολογικό έτος 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρ. 54§2 περ. α' του ν.4987/2022

Συνολικό ποσό: 100,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.