



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2669

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 01.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. /3.4.2024 (αριθμ. πρωτ. / 3.4.2024) πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση,

καθώς και την από 03.04.2024 (αριθμ. πρωτ./4.4.2024) οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 01.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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./3.4.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. η' ΚΦΔ) ύψους 2.500,00 € λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 ΚΦΔ υποχρεώσεις του και συγκεκριμένα λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος σύμφωνα με τα προβλεπόμενα λογιστικά πρότυπα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 1 ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 3, 5, 12 και 13 ν. 4308/2014

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω πράξης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τον ακόλουθο λόγο:

α) Ενώ προέβη σε έναρξη λειτουργίας στις 17.7.2023, μέχρι και το Νοέμβριο (που διενεργήθηκε ο έλεγχος) η επιχείρησή της δε λειτουργούσε, γιατί στην ουσία ήταν από μεταβίβαση και δεν είχαν ολοκληρωθεί όλες οι απαραίτητες διαδικασίες της μεταβίβασης, γιατί υπήρχαν σοβαροί οικογενειακοί λόγοι που αφορούσαν στην υγεία των γονιών της, στους οποίους ανήκε η επιχείρηση προηγουμένως, δικοί της ψυχολογικοί λόγοι που είχαν να κάνουν με την υγεία των γονιών της, καθώς και με την απώλεια της αδερφής της, συνεπεία των οποίων ό,τι έχει να κάνει με την υγεία, την καταβάλλει και δεν μπορεί να το διαχειριστεί, ώστε να ανταποκριθεί όπως πρέπει στις υποχρεώσεις της, οπότε στην ουσία η επιχείρηση δε λειτουργούσε.

β) Αφού ξεπεράστηκαν τα προβλήματα αυτά, ασχολήθηκε με τα κοινά, καθώς ήταν υποψήφια τοπική σύμβουλος, οπότε και πάλι δε λειτουργούσε η επιχείρηση, αφού ήταν απασχολημένη με αυτό.

γ) Μετά το πέρας των εκλογών και κατά το μήνα Νοέμβριο άρχισε τις ενέργειες, ώστε να λειτουργήσει κανονικά η επιχείρηση. Την ημέρα του ελέγχου βρισκόταν στο χώρο της επιχείρησης με τους γονείς της, ώστε να τη θέσει ξανά σε λειτουργία με όλα τα απαραίτητα στοιχεία. Ωστόσο το κτίριο είχε κάποιο πρόβλημα με το ηλεκτρολογικό δίκτυο, καθώς και με το δίκτυο του ίντερνετ, και περίμενε τον τεχνικό, με τον οποίο είχε κλείσει ραντεβού για την αποκατάσταση της βλάβης τις επόμενες μέρες, όπως και έγινε και συνδέθηκε στο σύστημα κανονικά.

δ) Η επιχείρηση βρίσκεται σε ένα χωριό με λιγοστούς κατοίκους και καθόλου τουρισμό και η όποια κίνηση υπάρχει είναι μόνο τις περιόδους των διακοπών.

ε) Έκτοτε η επιχείρηση λειτουργεί κανονικά, όπως προκύπτει και από τα υποβαλλόμενα στοιχεία στα πληροφοριακά συστήματα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν για το υπό κρίση έτος

2023: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν για το υπό κρίση έτος 2023: «1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄. 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) [...]. γ) ...η ατομική επιχείρηση [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-3 και 5 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν για το υπό κρίση έτος 2023: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. 3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. 4. [...]. 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 και 7-10 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν για το υπό κρίση έτος 2023: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. 6. [...]. 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. 8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. [...]. 9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και

ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων. 9Α. [...]. 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 5 και 7 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν για το υπό κρίση έτος 2023: «5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. [...]. 6. [...]. 7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 και 7-8 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν για το υπό κρίση έτος 2023: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. 2. [...]. 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. [...]. 8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου (03.11.2023): «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) [...], η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, θ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: α) [...], ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις [...] η´ [...] της παραγράφου 1, στ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. ζ´ της υπ’ αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) [...]. ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η´). 1. [...]. 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 [...]), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13. [...]. η) [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο IV της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1026/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «I. [...]. IV. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΩΝ ΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ. [...]. Τέλος [...] 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από [...] 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 [...] πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παρ. II 13 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61). Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από [...] πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. [...]. 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, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι:

α) Ενώ προέβη σε έναρξη λειτουργίας στις 17.7.2023, μέχρι και το Νοέμβριο (που διενεργήθηκε ο έλεγχος) η επιχείρησή της δε λειτουργούσε, γιατί στην ουσία ήταν από μεταβίβαση και δεν είχαν ολοκληρωθεί όλες οι απαραίτητες διαδικασίες της μεταβίβασης, γιατί υπήρχαν σοβαροί οικογενειακοί λόγοι που αφορούσαν στην υγεία των γονιών της, στους οποίους ανήκε η επιχείρηση προηγουμένως, δικοί της ψυχολογικοί λόγοι που είχαν να κάνουν με την υγεία των

γονιών της, καθώς και με την απώλεια της αδερφής της, συνεπεία των οποίων ό,τι έχει να κάνει με την υγεία, την καταβάλλει και δεν μπορεί να το διαχειριστεί, ώστε να ανταποκριθεί όπως πρέπει στις υποχρεώσεις της, οπότε στην ουσία η επιχείρηση δε λειτουργούσε.

β) Αφού ξεπεράστηκαν τα προβλήματα αυτά, ασχολήθηκε με τα κοινά, καθώς ήταν υποψήφια τοπική σύμβουλος, οπότε και πάλι δε λειτουργούσε η επιχείρηση, αφού ήταν απασχολημένη με αυτό.

γ) Μετά το πέρας των εκλογών και κατά το μήνα Νοέμβριο άρχισε τις ενέργειες, ώστε να λειτουργήσει κανονικά η επιχείρηση. Την ημέρα του ελέγχου βρισκόταν στο χώρο της επιχείρησης με τους γονείς της, ώστε να τη θέσει ξανά σε λειτουργία με όλα τα απαραίτητα στοιχεία. Ωστόσο το κτίριο είχε κάποιο πρόβλημα με το ηλεκτρολογικό δίκτυο, καθώς και με το δίκτυο του ίντερνετ, και περίμενε τον τεχνικό, με τον οποίο είχε κλείσει ραντεβού για την αποκατάσταση της βλάβης τις επόμενες μέρες, όπως και έγινε και συνδέθηκε στο σύστημα κανονικά.

δ) Η επιχείρηση βρίσκεται σε ένα χωριό με λιγοστούς κατοίκους και καθόλου τουρισμό και η όποια κίνηση υπάρχει είναι μόνο τις περιόδους των διακοπών.

ε) Έκτοτε η επιχείρηση λειτουργεί κανονικά, όπως προκύπτει και από τα υποβαλλόμενα στοιχεία στα πληροφοριακά συστήματα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί από τις ισχύουσες κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διατάξεις προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία αυτή μόνο για λόγο που συνιστούσε ανωτέρα βία ήταν δυνατό να ζητήσει ένα φορολογούμενο πρόσωπο την απαλλαγή του από πρόστιμο φορολογικής φύσης, ωστόσο κανένας από τους λόγους που προβάλλει η προσφεύγουσα -ακόμα κι αν προβάλλονταν με τρόπο ορισμένο- δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αποτελούσε τόσο έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης λόγο που να μην της επιτρέπει από τις 17.7.2023 (ημερομηνία έναρξης της δραστηριότητας της επιχείρησής της) ή έστω από τις 19.7.2023 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του δηλωθέντος στη Φορολογική Διοίκηση Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ) που είχε προμηθευτεί) και μέχρι την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου (03.11.2023), ήτοι για διάστημα **3μηση περίπου μηνών**, να ανταποκριθεί στις κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 13 ΚΦΔ υποχρεώσεις της, και συγκεκριμένα στην υποχρέωσή της να εγκαταστήσει και να θέσει σε λειτουργία τον δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση ΦΗΜ που είχε προμηθευτεί, ώστε να μπορεί να εκδίδει τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία φορολογικά παραστατικά, και να διατηρεί («διαφυλάσσει») όλα τα απαραίτητα δεδομένα (παραστατικά) για τις διενεργηθείσες αγορές εμπορευμάτων, και άρα λόγο που να επιβάλλει είτε τη μη έκδοση και κοινοποίηση (της ως άνω προσβαλλόμενης) πράξης επιβολής προστίμου σε βάρος της είτε τη χορήγηση απαλλαγής από το επιβληθέν σε βάρος της πρόστιμο. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 01.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ./3.4.2024 (αριθμ. πρωτ./2024/3.4.2024) πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Φορολογική περίοδος 01.01.2023-31.12.2023:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ΚΦΔ συνολικού ύψους 2.500,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**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.