



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 851

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 350
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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.

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 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή της Αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία αντικείμενο δραστηριότητας έδρα στο κατά της με αριθμό Πράξης

Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 5104/2024 και ν. 4308/2014 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία 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 το υπ' αριθμ. ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας δηλώθηκε στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής η απώλεια της φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.) με αριθμό μητρώου με ημερομηνία παύσης λειτουργίας την 11/08/2024. Συνυποβλήθηκε Υπεύθυνη Δήλωση άρθρου 8 ν.1599/1986 από την νόμιμη εκπρόσωπο της οντότητας, σύμφωνα με την οποία η ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου, κήκε ολοσχερώς εξαιτίας της πυρκαγιάς που έπληξε το

Στη συνέχεια, με αιτία την υποβολή της δήλωσης απώλειας της εν λόγω Φ.Τ.Μ. και της ανωτέρω υπεύθυνης δήλωσης ότι η απώλεια επήλθε λόγω πυρκαγιάς, διενεργήθηκε έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ν. 5104/2024, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2024, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ, λόγω μη διαφύλαξης της φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.) με αριθμό μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.1 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.2 του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η απώλεια της ταμειακής μηχανής οφείλεται σε μια ακραία φυσική καταστροφή και συγκεκριμένα στην πυρκαγιά που έπληξε το

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης:

«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 12 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης:

«14. α) Η οντότητα που εκδίδει φορολογικά παραστατικά με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παρ. 8, διαβιβάζει στην Α.Α.Δ.Ε. εντός δέκα (10) ημερών από την απόκτηση, τη μεταβολή ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου τις ακόλουθες, κατά περίπτωση, πληροφορίες:

αα) Τον τύπο και τον σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου,

αβ) την ημερομηνία απόκτησης, μεταβολής ή οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.

β) Κάθε οντότητα - πωλητής Φ.Η.Μ. διαβιβάζει στην Α.Α.Δ.Ε. εντός δέκα (10) ημερών από την κτήση του εν λόγω μέσου από οντότητα που εκδίδει φορολογικά παραστατικά με τη χρήση Φ.Η.Μ. τις πληροφορίες της περ. α).».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ.:

«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 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) έως ότου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 37, παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης πράξης προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεσθεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 71, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.:

«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, 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 την ΠΟΛ 1252/2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), ορίζεται ότι:

«13. 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, 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 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 προβάλλει 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, σύμφωνα με το άρθρο 57 του Κ.Φ.Δ.:

«**1. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο, κατά παράβαση του άρθρου 13, δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, επιβάλλεται πρόστιμο δυόμισι χιλιάδων (2.500) ευρώ.**».

Επειδή, εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 5104/2024 και ν. 4308/2014 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ, που συντάχθηκε συνεπεία της υποβολής από την προσφεύγουσα του υπ' αριθμ. ηλεκτρονικού αιτήματος, με το οποίο δηλώθηκε στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής η απώλεια της φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.) με αριθμό μητρώου, με ημερομηνία παύσης λειτουργίας την 11/08/2024.

Επειδή, η φορολογική αρχή έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία που να τεκμηριώνουν κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι η απώλεια της με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ. επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, δεν αποδέχτηκε ότι στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής, οι διατάξεις του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. περί απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας και ως εκ τούτου σε βάρος της προσφεύγουσας επιβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ίσο με 2.500,00 ευρώ βάσει των διατάξεων του άρθρου 57 παρ. 1 του ίδιου νόμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- Η απώλεια της ταμειακής μηχανής οφείλεται σε μια ακραία φυσική καταστροφή και

συγκεκριμένα στην πυρκαγιά που έπληξε το

- Η ταμειακή μηχανή είχε αποστείλει κανονικά όλα τα Ζ, μέχρι και την απώλεια-καταστροφή της, στο πληροφοριακό σύστημα e-send και στο πληροφοριακό σύστημα mydata.

- Το είναι μια αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία η οποία με πολύ μεγάλο κόστος (σε οικονομικό και σε προσωπικό επίπεδο) πράττει ένα έργο, περιθάλποντας και φιλοξενώντας αδέσποτα ζώα. Η ταμειακή μηχανή είχε αγοραστεί προκειμένου το καταφύγιο να πουλά κάποιες κούπες, αναμνηστικά, ημερολόγια, μπογιές και στυλό, ώστε να συνδράμει η δραστηριότητα αυτή στην επίτευξη του σκοπού της.

- Το Σάββατο στις 18:00μμ, η υπάλληλος της εταιρείας μετέφερε την προαναφερόμενη Φ.Τ.Μ. σε σπίτι στο, στο οποίο φιλοξενούνταν, με σκοπό να τη μεταφέρει στη συνέχεια, τη Δευτέρα, σε τεχνικό που εδρεύει στην προκειμένου να αποκατασταθεί κάποια βλάβη της. Πλην όμως, στις κήκε ολοσχερώς το σπίτι που διέμενε η υπάλληλος από τη μεγάλη πυρκαγιά, με αποτέλεσμα να καταστραφεί η Φ.Τ.Μ.

- Η εταιρεία για αυτή τη μεταφορά είχε εκδώσει δελτίο αποστολής.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται και προσκομίζει, μεταξύ άλλων, το από Δελτίο Αυτοψίας του ΥΠΕΧΩΔΕ, που αφορά σε έλεγχο κτιρίου στο (δίνονται μόνο γεωγραφικές συντεταγμένες), που κρίθηκε ακατάλληλο για χρήση με φερόμενο ιδιοκτήτη τη και φωτογραφίες κατεστραμμένων κτισμάτων (χωρίς να δίνονται περαιτέρω στοιχεία και διευκρινίσεις), έγγραφο πρόσληψης την της υπαλλήλου που, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, ανέλαβε τη μεταφορά της ταμειακής μηχανής, στοιχεία από την εφαρμογή mydata (καταγράφεται η κίνηση των ημερησίων δελτίων Ζ της περιόδου Μαΐου - Οκτωβρίου 2024).

Επειδή, για τη, που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ανέλαβε να μεταφέρει την ταμειακή μηχανή στον τεχνικό για επισκευή, από το πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ προκύπτει επ' ονόματι της αναρτημένη βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2024 με εργοδότη το Επιπλέον, βάσει της προσκομισθείσας «Δήλωσης Ψηφιακής Οργάνωσης Χρόνου Εργασίας-Σταθερό Εβδομαδιαίο Ωράριο Απασχόλησης», που υποβάλλεται στο Πληροφοριακό Σύστημα ΕΡΓΑΝΗ, η εν λόγω υπάλληλος προσελήφθη την από το

Επειδή, από την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα «εξέδωσε δελτίο αποστολής, σύμφωνα με το οποίο αναγράφεται ως τόπος φόρτωσης της ανωτέρω Φ.Τ.Μ. η έδρα της εταιρείας (.....) και τόπος προορισμού η έδρα του τεχνικού (.....)».

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα δεν προκύπτει με σαφήνεια κατ' αρχάς ο ακριβής τόπος που η ταμειακή μηχανή καταστράφηκε και η αιτία που αυτή μεταφέρθηκε στο και δη κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο, δεδομένου ότι η δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της υπαλλήλου είναι στην Επιπλέον στο φάκελο της υπόθεσης δεν περιλαμβάνεται υπεύθυνη δήλωση της υπαλλήλου ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο θα κατέγραφε τη μαρτυρία της για τα πραγματικά περιστατικά που έλαβαν χώρα, ώστε να θεμελιωθεί το γεγονός της απώλειας του φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας. Περαιτέρω δε από τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν, δεν προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επέδειξε τη

δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη της ανωτέρω ταμειακής μηχανής, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί.

Επειδή, τα ως άνω δεδομένα, καταδεικνύουν ότι στην προκειμένη περίπτωση δε στοιχειοθετείται η ανωτέρα βία που επικαλείται η προσφεύγουσα ως προς την απώλεια της Φ.Τ.Μ. και συνακόλουθα δεν τυγχάνουν εφαρμογής, οι διατάξεις του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. περί απαλλαγής της.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της Αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση της Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα

απόφαση:

Η υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2024: συνολικό ποσό για καταβολή **2.500,00 ευρώ**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.