



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13-5-2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1982

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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. Τη με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/14-1-2026 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....», ΑΦΜ: κατά των κάτωθι πράξεων του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ:

α) της με αριθμό/5-12-2025 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2024,

β) της με αριθμό/5-12-2025 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2024,

γ) της με αριθμό/5-12-2025 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2024,

δ) της με αριθμό .../5-12-2025 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2024,

ε) της με αριθμό/5-12-2025 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2024,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί με αριθμό πρωτοκόλλου/14-1-2026 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....», ΑΦΜ: η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2025 δήλωσης για ειδικό φόρο σε είδη πολυτελείας, για την φορολογική περίοδο 1-1-2024 έως 31-1-2024.

Με τη με αριθμό .../5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2025 δήλωσης για ειδικό φόρο σε είδη πολυτελείας, για την φορολογική περίοδο 1-2-2024 έως 29-2-2024.

Με τη με αριθμό/5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2025 δήλωσης για ειδικό φόρο σε είδη πολυτελείας, για την φορολογική περίοδο 1-3-2024 έως 31-3-2024.

Με τη με αριθμό/5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2025 δήλωσης για ειδικό φόρο σε είδη πολυτελείας, για την φορολογική περίοδο 1-4-2024 έως 30-4-2024.

Με τη με αριθμό/5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό .../2025 δήλωσης για ειδικό φόρο σε είδη πολυτελείας, για την φορολογική περίοδο 1-12-2024 έως 31-12-2024.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1) Έλλειψη νόμιμων προϋποθέσεων του άρθρου 53 ν.5104/2024 ως προς την επιβολή των προστίμων.

Σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν. 5104/2024, δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή άλλης φορολογικής δήλωσης, όταν η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

2) Ανωτέρα Βία κατ' άρθρο 71 ν.5104/2024 – Ανυπαίτια εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων.

Η εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων οφείλεται σε περιστατικό ανωτέρας βίας, συγκεκριμένα σε κυβερνοεπίθεση τύπου ransomware που είχε ως αποτέλεσμα την απώλεια πρόσβασης στα λογιστικά και φορολογικά στοιχεία της εταιρείας, γεγονός που κατέστησε αντικειμενικά αδύνατη την έγκαιρη εκπλήρωση των υποχρεώσεών της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 ν.3833/2010 «Ειδικός φόρος σε είδη πολυτελείας» ορίζεται ότι:

«Επιβάλλεται φόρος πολυτελείας επί της φορολογητέας αξίας, όπως αυτή διαμορφώνεται από τα άρθρα 19 και 20 του Ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') για τα ενδοκοινοτικώς αποκτούμενα και τα εισαγόμενα από τρίτες χώρες και επί της τιμής πώλησης προ Φ.Π.Α. για τα εγχωρίως παραγόμενα, στα παρακάτω είδη:

ΕΙΔΟΣ

**ΠΟΣΟΣΤΟ ΦΟΡΟΥ
ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ**

α) Δέρματα ερπετών, κροκοδείλων, σαυροειδών και αγρίων ζώων γενικά, καθώς και πτηνών, ψαριών και θαλασσίων ζώων γενικά, κατεργασμένα ή μη. Κωδικός Σ.Ο. 41.06.40, 41.13.30, EX41.14.10.90 4103.20, EX 4103.90, EX 4106.91, EX 4106.92	10%
β) Τεχνουργήματα από δέρμα της περίπτωσης α). Κωδικός Σ.Ο. 42.02.21.00, 42.02.31.00, 42.03.30.30	10%
γ) Υποδήματα από δέρμα της περίπτωσης α). Δ.Κ. EX 64.03	10%
.....	
ε) Τάπητες από οποιαδήποτε ύλη που περιέχουν μετάξι ή απορρίμματα από μετάξι σε ποσοστό πάνω από 10% στο συνολικό βάρος. Κωδικός Σ.Ο. 57.01.10.10, 57.01.90.10	10%
στ) Μαργαριτάρια ακατέργαστα ή κατεργασμένα, πολύτιμες ή ημιπολύτιμες πέτρες, πέτρες, συνθετικές ή ανασχηματισμένες, κατεργασμένες ή ακατέργαστες. Εξαιρούνται εκείνες που προορίζονται για βιομηχανική χρήση. Διαμάντια έστω και κατεργασμένα Δ.Κ. 71.01, EX 71.02, EX 71.03 και 71.04	10%
ζ) Σκόνη διαμαντιού και σκόνη από πολύτιμες ή ημιπολύτιμες πέτρες φυσικές ή συνθετικές. Δ.Κ. 71.05	10%
η) Κοσμήματα με ή χωρίς πολύτιμες πέτρες και μέρη αυτών, από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα. Εξαιρούνται τα είδη από άργυρο. Δ.Κ. EX 71.13	10%
θ) Είδη χρυσοχοΐας και μέρη αυτών από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα. Εξαιρούνται τα είδη από άργυρο. Δ.Κ. EX 71.14	10%
ι) Άλλα τεχνουργήματα από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα. Εξαιρούνται τα είδη από άργυρο. Δ.Κ. EX 71.15	10%
ια) Τεχνουργήματα από μαργαριτάρια, από πολύτιμες ή ημιπολύτιμες πέτρες ή από πέτρες συνθετικές ή ανασχηματισμένες. Δ.Κ. 71.16	10%
«ιβ) Αεροπλάνα, υδροπλάνα και ελικόπτερα ιδιωτικής χρήσης. Δ.Κ. Ε.Χ. 88.02	20%
ιγ) Ρολόγια από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα Δ.Κ. 9101	10%
ιδ) Κάσες (κελύφη) για ρολόγια από πολύτιμο μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα της δασμολογικής διάκρισης 9111.10	10%

ιε) Βραχιόλια (μπρασελέ) ρολογιών από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα από πολύτιμα μέταλλα τη δασμολογικής διάκρισης 9113.10

10%

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό/25-06-2010 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Καθορισμός του τρόπου, του χρόνου και της διαδικασίας απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας στις Δ.Ο.Υ.»:

«1. Καθορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του ειδικού φόρου πολυτελείας άρθρου 17 ν. 3833/2010, όπως το σχετικό υπόδειγμα που προσαρτάται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

2. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για κάθε φορολογική περίοδο εντός της οποίας προκύπτει υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου πολυτελείας. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο εκάστοτε ημερολογιακός μήνας. Η απόδοση του ειδικού φόρου πολυτελείας ενεργείται μέχρι την 26η του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

3. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τους υπόχρεους που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., στην αρμόδια αυτών Δ. Ο. Υ. φορολογίας εισοδήματος σε δύο (2) αντίτυπα από τα οποία το ένα παραδίδεται στον υπόχρεο μετά την καταβολή του ειδικού φόρου πολυτελείας.».

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν.5104/2024:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου και τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση

αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος....

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ,

γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.

8. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση...».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τις κάτωθι δηλώσεις:

1. Για την περίοδο Ιανουαρίου 2024, τη με αριθμό/24-11-2025 δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας, με ποσό φόρου 417,08 ευρώ.

2. Για την περίοδο Φεβρουαρίου 2024, τη με αριθμό/24-11-2025 δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας, με ποσό φόρου 3.235,56 ευρώ.

3. Για την περίοδο Μαρτίου 2024, τη με αριθμό/24-11-2025 δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας, με ποσό φόρου 258,99 ευρώ.

4. Για την περίοδο Απριλίου 2024, τη με αριθμό/24-11-2025 δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας, με ποσό φόρου 431,68 ευρώ.

5. Για την περίοδο Δεκεμβρίου 2024, τη με αριθμό/24-11-2025 δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας, με ποσό φόρου 626,84 ευρώ.

Επειδή, στις εξαιρέσεις επιβολής προστίμου των παρ.7 και 8 του άρθρου 53 ν.5104 δεν εμπίπτει η δήλωση ειδικού φόρου σε είδη πολυτελείας, ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» ν.5104/2024: « 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 φορολογούμενου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση μέσα στην ανωτέρω περίοδο, 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)», η οποία ερμηνεύει το πρώην άρθρο 61 ΚΦΔ, νυν άρθρο 71 ν.5104/2024: «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 ανωτέρω και ως αναφέρει η αρμόδια φορολογική αρχή στις απόψεις της, η αναγνώριση συνδρομής λόγου ανωτέρας βίας προϋποθέτει αίτηση απαλλαγής, στην οποία να περιλαμβάνονται περιγραφή όλων των γεγονότων και τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Ωστόσο, η περιγραφόμενη από την προσφεύγουσα επίθεση κακόβουλου λογισμικού στους servers και κατ' επέκταση στα ηλεκτρονικά της αρχεία, η οποία διατάραξε τη λειτουργία της επιχείρησης και δυσχέρανε ή απέκλεισε την πρόσβαση της στα αναγκαία για την υποβολή των δηλώσεων λογιστικά αρχεία, αφενός ήταν πρόσκαιρη και αποκαταστάθηκε στις 23-2-2024, ήτοι πριν το πέρας των προθεσμιών υποβολής των υπό κρίση δηλώσεων, αφετέρου, δεν συνιστά ανωτέρα βία, αφού κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής θα μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα επιμέλειας και σύνεσης εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας και δη με την τήρηση, λόγου χάριν, φυσικών αντιγράφων των λογιστικών αρχείων που να είναι ανά πάσα στιγμή διαθέσιμα εκτός ιστοχώρου, ώστε να είναι δυνατή η ανάκτηση και χρήση τους σε κάθε περίπτωση και συνακόλουθα η φορολογική συμμόρφωση της.

Ως εκ τούτου, ο δεύτερος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/14-1-2026 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....», ΑΦΜ: και την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.

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

- Η με αριθμό/5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου : 500,00 ευρώ.
- Η με αριθμό .../5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου : 500,00 ευρώ.
- Η με αριθμό/5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου : 500,00 ευρώ.
- Η με αριθμό .../5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου : 500,00 ευρώ.
- Η με αριθμό/5-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου : 500,00 ευρώ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.