



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3526

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα  
Τηλέφωνο : 213 1312413  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ....., ΑΦΜ ....., με έδρα ..... **ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ**, οδός ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../29.08.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,
- ...../30.08.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

- ...../30.08.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ....., ΑΦΜ ....., η οποία υποβλήθηκε 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:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ..../29.08.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.500,00 €**, διότι δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν.4987/2022 υποχρεώσεις της και συγκεκριμένα, δεν τήρησε αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (απογραφή), ως είχε υποχρέωση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5 & 6 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την υπ' αριθμ. ..../29.08.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.500,00 €**, διότι δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν.4987/2022 υποχρεώσεις της και συγκεκριμένα δεν τήρησε:

- αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (απογραφή) και
- αναλυτικό αρχείο πάγιων περιουσιακών στοιχείων,

ως είχε υποχρέωση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5 & 6 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την υπ' αριθμ. ..../29.08.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.500,00 €**, διότι δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν.4987/2022 υποχρεώσεις της και συγκεκριμένα δεν τήρησε:

- αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (απογραφή) και
- αναλυτικό αρχείο πάγιων περιουσιακών στοιχείων,

ως είχε υποχρέωση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5 & 6 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 29/08/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προστίμου (άρθ. 57, παρ. 1 ν.5104/2024 πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, η οποία

εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../09-07-2024 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ (σε αντικατάσταση της αρ. πρωτ. ....../12-01-2022 εντολής).

Η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι λόγο:

**Μη νόμιμη η προσαύξηση των καθαρών κερδών με λογιστικές διαφορές, λόγω μη αναγνώρισης των οικείων δαπανών ως εκπεστέων από τα ακαθάριστα έσοδα.**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή** ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ουδαμώς σχετίζεται με τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 1 του ν.4987/2022, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη: «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 το άρθρο 54 του ν.4987/2022, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη:

«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 το άρθρο 57, παρ. 1 του ν.5104/2024: «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».

## Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ....., ΑΦΜ ..... και την επικύρωση των υπ' αριθμ. ....-/29.08.2024 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

A) ...../29.08.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

B) ...../29.08.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2019

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

Γ) ...../29.08.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 ν.5104/2024 (πρώην άρθ. 54 ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2020

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ  
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του 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.