



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3431

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8,  
Αθήνα  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40  
**Τηλέφωνο** : 213 1312351  
**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 (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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατοίκου ....., κατά της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Την από ..... έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις 18-07-2013 με κύρια δραστηριότητα: ..... και σε διακοπή εργασιών στις 21-09-2022.

Με την με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του ίδιου ως άνω άρθρου και Κώδικα, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), κατά παράβαση του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13 του ΚΦΔ.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη και η οικεία έκθεση ελέγχου **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **02-08-2024** στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, οπότε και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της και **αναγνώστηκαν στις 16-09-2024**.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις ..... η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθ. πρωτ. .... αίτηση για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 5.000,00 € στην αρμόδια για τη φορολογία της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

Στη συνέχεια, η ως άνω Δ.Ο.Υ. με το αριθ. πρωτ. .... έγγραφό της απέστειλε την εν λόγω αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Πύργου για έλεγχο, λόγω αρμοδιότητας.

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πύργου εξέδωσε την με αριθμό ..... εντολή μερικού ελέγχου για την επιστροφή του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, σύμφωνα με τα όσα έχουν διευκρινισθεί με το αριθ. πρωτ. ΔΕΛ ..... έγγραφο της ΓΓΔΕ με θέμα «Προσωρινός έλεγχος για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ», επεκταθείσας της περιόδου ελέγχου από 01-07-2020 έως 31-12-2020, ως και της διάρκειας του ελέγχου, λόγω μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ από προηγούμενες χρήσεις (σχετ. η με αριθμό ..... εντολή μερικού ελέγχου).

Με την αριθ. πρωτ. .... Γνωστοποίηση εντολής ελέγχου – Πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, η οποία εστάλη με συστημένη επιστολή, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα λογιστικά της αρχεία και συγκεκριμένα, το βιβλίο εσόδων – εξόδων, καθώς και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων – εξόδων για την ελεγχόμενη περίοδο. Ωστόσο, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία της επιχείρησής της.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος με το αριθ. πρωτ. .... έγγραφό του έστειλε εκ νέου τη Γνωστοποίηση εντολής ελέγχου - Πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, στη δηλωθείσα διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της. Ωστόσο και πάλι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Προς επίρρωση των παραπάνω ισχυρίζεται ότι δεν της κοινοποιήθηκε η οικεία εντολή ελέγχου και η Πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, αλλά ούτε και τα αποτελέσματα του ελέγχου, για τα οποία έλαβε γνώση στις 16-09-2024 σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα στοιχεία (screenshot από την εφαρμογή myAADE/e-Κοινοποιήσεις της ΑΑΔΕ).

Επιπλέον, η προσφεύγουσα ζητά από τον λογιστή της να παραδώσει με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής οποιοδήποτε έγγραφο σχετικό με τον έλεγχο.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθμό Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της.

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

**«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:**

...

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

...».

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:**

**«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονός της 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.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 5 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:**

**«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.».**

**Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/2014 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών**

Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» διευκρινίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

#### **Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος**

##### **Παράγραφος 1**

**5.1.1** Η παράγραφος αυτή αναθέτει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών στη διοίκηση της οντότητας. **Κρίσιμης σημασίας είναι το γεγονός ότι το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως προς την αξιοπιστία τους ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά.**

**5.1.2** Η αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος συναρτάται με την υποχρέωση για εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και την εκπλήρωση των απαιτήσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Δηλαδή, η αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος και των λογιστικών αρχείων, δεν θίγεται από αποσπασματική εξέταση κάποιων στοιχείων τους, εφόσον από τη συνολική θεώρηση επιτυγχάνονται οι προαναφερθέντες στόχοι.

...».

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:**

«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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ίδιου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι:**

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων.».

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 53 του ίδιου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι:**

«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 57 του ίδιου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις των παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 65 του ίδιου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1252/2015 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» διευκρινίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

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, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ.β' της παρ.1 του άρθρου 3 του ν.4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1026/2018 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» διευκρινίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

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 ή 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.

...».

Επειδή, στην από ..... έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρων 13 & 53 & 57 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.3-4):

«...

#### **4. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

...

2. Με το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ..... έγγραφο της υπηρεσίας μας, κοινοποιήθηκε νόμιμα στην ελεγχόμενη με συστημένη επιστολή, η υπ' αριθμόν ..... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.

Με το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ..... έγγραφο της υπηρεσίας μας, κοινοποιήθηκε νόμιμα στην ελεγχόμενη μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, η υπ' αριθμόν ..... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.

Ταυτόχρονα με τα ανωτέρω έγγραφά μας εστάλη στην ελεγχόμενη και πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν.4987/2022, όπως ισχύει με το Ν.5104/2024, με αίτημα να προσκομίσει εντός πέντε (5) ημερών όλα τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης, τα φορολογικά στοιχεία που είναι καταχωρημένα σε αυτά, έσοδα και έξοδα, καθώς και τα αποδεικτικά εξόφλησης αυτών.

Αν και παρήλθε το οριζόμενο από τις διατάξεις του νόμου χρονικό διάστημα και μέχρι και την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα ανωτέρω ζητηθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) κατά παράβαση των άρθρων 13, 14, 53 και 57 του Ν.5104/2024.

Από το σύστημα taxis και μέσω των δηλώσεων ΜΥΦ, τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων, προκύπτουν τα ακαθάριστα έσοδα και έξοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης με βάση τα οποία έχουν υποβληθεί οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για την ελεγχόμενη περίοδο και η φορολογική δήλωση του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2020. Ύστερα από τα ανωτέρω και επειδή η μη ανταπόκριση και η μη επίδειξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) σε αίτημα της φορολογικής αρχής μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν.4987/2022 όπως ισχύει με το Ν.5104/2024 στον φορολογικό έλεγχο για την ελεγχόμενη περίοδο 1-7/31-12-2020 εξισώνεται με την μη τήρηση αυτών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και 13 του Ν.5104/2024, επιβάλλεται το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 57§1 του Ν.5104/2024 πρόστιμο δηλαδή 2.500,00 €.

...».

Επειδή, οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 57 του ΚΦΔ αφορούν παράβαση για μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος. Εν προκειμένω, από τα ανωτέρω αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν έχει διαπιστωθεί παράβαση που αφορά

στην αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος, αλλά προκύπτει ότι η φορολογούμενη δεν ανταποκρίθηκε σε πρόσκληση για παροχή στοιχείων.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος ως αυτή αναφέρεται στην παρ.1 του άρθρου 57 του ΚΦΔ, οι σχετικοί ισχυρισμοί του ελέγχου αβασίμως προβάλλονται.

**Επειδή**, οι διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ **ορίζουν ρητώς** το προβλεπόμενο πρόστιμο σε περίπτωση μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ο φορολογούμενος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την **τροποποίηση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου **250,00 €**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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

**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.