



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/04/2025

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

Αριθμός απόφασης: 1064

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
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 «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 1069/4-3-2014 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 **24/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία
.....**ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, ΑΦΜ, με έδρα**ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός **ΘΕΣΗ**, κατά των υπ' αριθμ.:

-/19.11.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
-/19.11.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

-/19.11.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
 6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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 τις υπ' αριθμ. /19.11.2024 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **500,00 € κατ' έτος**, λόγω μη προσκόμισης των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων κάθε έτους, κατόπιν πρόκλησης του ελέγχου.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 19/11/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κ.Φ.Δ. και Ε.Λ.Π. του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. .../16-02-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση, αιτία για την έκδοση της ανωτέρω εντολής ελέγχου αποτέλεσε η περιέλευση σε γνώση του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. σειράς Πληροφοριακών Δελτίων από λοιπές Υπηρεσίες της **Φορολογικής Διοίκησης**, σύμφωνα με τα οποία, η προσφεύγουσα, κατά τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017, ήταν λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων από πέντε (5) διαφορετικούς προμηθευτές (από ελέγχους που έγιναν σε αυτούς).

Κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου, απεστάλησαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά οι αρ. πρωτ. .../24-09-2024 και .../22-10-2024 Προσκλήσεις προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και των εκδοθέντων/ληφθέντων φορολογικών στοιχείων. Ωστόσο, η προσφεύγουσα, αν και ανέγνωσε τις εν λόγω ηλεκτρονικές προσκλήσεις, ουδέποτε ανταποκρίθηκε σχετικά.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η μη ανταπόκρισή της οφείλεται στη μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων. Ειδικότερα, επικαλείται ότι δεν υποχρεούτο να έχει διαφυλάξει τα λογιστικά αρχεία των φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, δεδομένου ότι κατά τη χρονική στιγμή των σχετικών αιτημάτων του ελέγχου για προσκόμιση αυτών (εντός του έτους 2024), είχε παρέλθει η εκ του νόμου προβλεπόμενη πενταετής περίοδος υποχρεωτικής διαφύλαξής τους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7, παρ. 1 του ν.4308/2014 «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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 2 του ν.4987/2022 «Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να 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) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 36, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36, παρ. 2 του ν.4987/2022:

«Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή **εκτός Φορολογικής Διοίκησης**, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα (1) έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,

δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού (Δ.Α.Δ.) του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος Δ.Α.Δ., και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Δ.Α.Δ. και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν,

ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση, σύμφωνα με το άρθρο 63Β ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63Β, για

περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63B, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

Επειδή στις 19/04/2024 δημοσιεύτηκε (ΦΕΚ Α' 58) ο ν.5104/2024 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις", στο άρθρο 86 του οποίου ορίζεται ότι «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος **καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206)**, περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 2 του ν.5104/2024:

«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 37, παρ. 3 του ν.5104/2024 «α) Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να κοινοποιηθεί εντός **δέκα (10) ετών** από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της δήλωσης της τελευταίας περιόδου, σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:
[...]

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι με τον νέο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024) επήλθε **τροποποίηση** στη διάταξη περί της χρονικής περιόδου υποχρεωτικής διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων κάθε φορολογικού έτους, η οποία ορίζεται πλέον **δεκαετής**.

Επειδή ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 117 του ν.5104/2024:

- «1. Η ισχύς του παρόντος αρχίζει **από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως** με την επιφύλαξη των παρ. 2 και 3, καθώς και των ειδικότερων διατάξεών του.
- 2. Τα άρθρα 10 και 11 και η παρ. 3 του άρθρου 12 ισχύουν από την 1η Σεπτεμβρίου 2024.
- 3. Το άρθρο 75 ισχύει από την 1η Οκτωβρίου 2024».

Επειδή συνεπώς, η διάταξη του άρθ. 13, παρ. 2 του ν.5104/2024 περί υποχρέωσης για δεκαετή διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων επουδενί **δεν ισχύει** για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι συνέτρεχε κάποια από τις περιπτώσεις της παρ. 2 του άρθ. 36 του ν.4987/2022, που θα στοιχειοθετούσε παράταση της πενταετούς περιόδου υποχρεωτικής διαφύλαξης για την προσφεύγουσα.

Επειδή σε αυτή τη βάση, η προσφεύγουσα δεν υποχρεούτο να έχει διαφυλάξει τα λογιστικά αρχεία:

- του φορολογικού έτους 2015 μετά τις 31/12/2021,
- του φορολογικού έτους 2016 μετά τις 31/12/2022 και
- του φορολογικού έτους 2017 μετά τις 31/12/2023.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την ακύρωση των υπ' αριθμ./**19.11.2024** Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

A)/19.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2015

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

B)/19.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2016

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

Γ)/19.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2017

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α/α

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.