



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1757

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213-1312 349  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ..... Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, με έδρα στο ..... νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά δήλωσή της με την ενδικοφανή προσφυγή, από τον ....., ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, κατοίκου ..... κατά α) της υπ' αριθμ. .... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> Ελεγκτικού

Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, β) της υπ' αριθμ. .... πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου και γ) της υπ' αριθμ. πρωτ. 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του ιδίου Προϊσταμένου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, β) επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου και γ) επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, των οποίων ζητείται, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτημάτων, η ακύρωση, καθώς και τις από ..... οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ....., και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

## Ι. ΦΠΑ

Με την υπ' αριθμ. .... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 481.295,62 €, πλέον 240.647,84 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, ήτοι συνολικό ποσό 721.943,46 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».

Η διαφορά αυτή ΦΠΑ προέκυψε επί τη βάσει της από ..... οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

α) οι φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την προσθήκη στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της της περιόδου αυτής (i) ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους 1.086,59 € επί τη βάσει των δεδομένων που προέκυπταν από την κατάσταση οικονομικών στοιχείων της από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) για το φορολογικό έτος 2018:

|                                                                               |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Ακαθάριστα έσοδα βάσει Ε3 φορολογικού έτους 2018                              | 1.762.252,00 €   |
| Εκροές βάσει μηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 | - 1.761.165,41 € |

|         |                                                                                                                      |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ήτοι:   | 1.635.225,26 €<br>[παραδόσεις στο εσωτερικό της Ελλάδας]<br>+ 125.940,15 €<br>[δηλωθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις] |
| Διαφορά | <b>1.086,59 €</b>                                                                                                    |

και (ii) ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **388.121,40 €** λόγω μη τεκμηρίωσης εκ μέρους της των σχετικών δηλωθεισών-επικαλούμενων από αυτήν ενδοκοινοτικών παραδόσεων, επί τη βάση της μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αποδεικτικών εγγράφων, που είχαν ζητηθεί με το υπ' αριθμ. πρωτ. 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤ ..... αίτημα του Προϊσταμένου του για χορήγηση αντιγράφων λογιστικών αρχείων, ήτοι συνολικού ποσού 389.207,99 €· και

β) οι φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την αφαίρεση από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **1.619.287,98 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, παρά το σχετικό υπ' αριθμ. πρωτ. 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤ ..... αίτημα του Προϊσταμένου του για χορήγηση αντιγράφων λογιστικών αρχείων, των τηρηθέντων κατά την εν λόγω περίοδο βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εισροών της για την περίοδο αυτή,

ως ακολούθως:

| Ελεγχθείσα περίοδος   | Φορολογητέες εκροές |                | Φορολογητέες εισροές |              |
|-----------------------|---------------------|----------------|----------------------|--------------|
|                       | Ποσό δήλωσης        | Ποσό ελέγχου   | Ποσό δήλωσης         | Ποσό ελέγχου |
| 01.01.2018-31.12.2018 | 1.635.225,26 €      | 2.024.433,25 € | 1.619.287,98 €       | 0,00 €       |

## II. Πρόστιμο άρθρου 57 ν. 5104/2024

Με την υπ' αριθμ. .... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας (ως υπόχρεης τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος) ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 57 παρ. 2 ν. 5104/2024 (σε συνδυασμό με άρθρο 57 παρ. 4 ν. 5104/2024) ύψους 45.000,00 € λόγω μη τήρησης / μη ενημέρωσης / μη διαφύλαξης των λογιστικών της αρχείων (βιβλίων), καθώς και των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (ΦΗΜ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 ν. 4308/2014 και του άρθρου 57 παρ. 2 ν. 5104/2024.

## III. Προληπτικά / διασφαλιστικά μέτρα άρθρου 45 παρ. 5 ν. 5104/2024

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... πράξη του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 5 προληπτικά / διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα λόγω ανακριβούς απόδοσης ΦΠΑ συνολικού ποσού άνω των 150.000,00 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων της, την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Ουδέποτε αρνήθηκε να χορηγήσει τα αιτηθέντα φορολογικά αρχεία και βιβλία.
- 2) Όλως επικουρικά: Συγγνωστή πλάνη.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 1 εδ. α' Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας («ΚΔΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2717/1999), όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: *«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.»*

**Επειδή**, από την αντιπαραβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας και της υπ' αριθμ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της προκύπτει σαφώς ότι οι ενδικοφανείς αυτές προσφυγές είναι ακριβώς του ίδιου περιεχομένου, ότι στρέφονται κατά των αυτών πράξεων (ήτοι κατά α) της υπ' αριθμ. .... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, β) της υπ' αριθμ. .... πράξης επιβολής προστίμου του ίδιου Προϊσταμένου και γ) της υπ' αριθμ. πρωτ. 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του ίδιου Προϊσταμένου) και ότι έχουν το ίδιο ακριβώς αίτημα. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή συνιστά «δεύτερη (ενδικοφανή) προσφυγή», κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 70 παρ. 1 εδ. α' ΚΔΔ (όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας), και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί, κατ' ανάλογη εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως απαράδεκτη.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ..... ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.