



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21.5.2025

Αριθμός απόφασης: 1700

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

**2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

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

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου .....κατά της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

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

**6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.**

**7. Την υπ' αριθ. .... Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.**

**8. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΛΚΕ 1 ..... έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.**

**9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους **250,00€** καθώς δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. .... αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων των φορολογικών ετών 2019- 2022 εντός δέκα ημερών, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 4987/2022.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από ..... εκθέσεως ελέγχου ΕΛΠ & ΚΦΔ του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στην οποία αποτυπώνονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος πλήρη ανταπόκριση στο αίτημα της φορολογικής αρχής για την παροχή πληροφοριών και την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων.

**Επειδή**, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

**Επειδή**, στο άρθρο 27 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) (άρθρο 23 προγενέστερου Κ.Φ.Δ. ν. 4987/2022) ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 5104/2024 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 5104/2024 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**, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 και 11 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 (άρθρο 54 του ν. 4987/2022) 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. [...]

11. Σε φορολογούμενους που, μετά από πρόσκληση του άρθρου 14, δεν επιδεικνύουν τα λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται η κύρωση της παρ. 2 του άρθρου 57, εκτός αν η μη τήρηση ή ενημέρωση δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης και των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.»

**Επειδή** περαιτέρω στο άρθρο 5 παρ. 14 του ν. 4308/2014 ως προς τη διασφάλιση της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, βάσει της με αρ. πρωτ. .... εντολής του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στον προσφεύγοντα. Στο πλαίσιο του εν λόγω ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μέσω της πλατφόρμας e-Κοινοποίηση το με αρ. πρωτ. .... αίτημα του ελέγχου για παροχή των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων φορολογικών ετών 2019- 2022, στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

**Επειδή**, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση του υπ' αριθ. .... Σημειώματος Διαπιστώσεων το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μέσω της πλατφόρμας e-Κοινοποίηση την 12.11.2024 και αναγνώσθηκε την 21.11.2024. Επί του εν λόγω Σημειώματος ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθ. .... έγγραφο υπόμνημα εκφράζοντας τις απόψεις του και προσκομίζοντας προς επίρρωση αυτών στον έλεγχο α) καρτέλα της επιχείρησης ..... για το διάστημα 1.1.2019- 31.12.2022, β) καρτέλα τιμολογίων προμηθευτών ετών 2019- 2022 και γ) την από ..... σύμβαση συνεργασίας με την επιχείρηση ..... Ο έλεγχος αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα προχώρησε στην έκδοση των Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α. και της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου.

**Επειδή**, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε σε ηλεκτρονική μορφή στην Υπηρεσία μας τα παρακάτω στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

1. Τα τηρηθέντα απλογραφικά βιβλία Εσόδων – Εξόδων για το ελεγχόμενο διάστημα.
2. Παραστατικά δαπανών.
3. Αποσπάσματα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών και αποδεικτικά συναλλαγών.
4. Έντυπο αναγγελίας πρόσληψης.

**Επειδή**, με τη με αρ. .... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00 €, καθώς δεν ανταποκρίθηκε ούτε στο με αρ. πρωτ. .... αίτημα παροχής στοιχείων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή του άρθρου 14 του ν. 5104/2024, και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, κατά παράβαση και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

**Επειδή**, συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλήρους ανταπόκριση στο αίτημα της φορολογικής αρχής για την παροχή πληροφοριών και την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων προβάλλεται αβάσιμα, και η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και την **επικύρωση** της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο άρθ. 54 του Ν. 4987/2022: 250,00 €**

(Ως η υπ' αριθ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
α/α**

**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.