



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1684

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στο κατά των:

- Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ 55 παρ.1γ Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01.01.2024-31.12.2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ 55 παρ.1γ Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01.01.2024-31.12.2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 53 παρ. 2 Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 - Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 53 παρ. 2 Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 55 παρ. 1γ Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01.01.2024 - 31.12.2024, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 5.000,00€, επειδή έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τον Φάκελο Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών της παρ. 1 του άρθρου 25 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019, μετά την 31^η ημέρα από την κοινοποίηση την του με αρ. πρωτ. αιτήματος, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 4 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ. 1 περ. γ του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 55 παρ. 1γ Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01.01.2024 - 31.12.2024, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 5.000,00€, επειδή έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τον Φάκελο Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών της παρ. 1 του άρθρου 25 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018, μετά την 31^η ημέρα από την κοινοποίηση την του με αρ. πρωτ. αιτήματος, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 4 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ. 1 περ. γ του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 53 παρ. 2 Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 1.000,00€, επειδή δεν επέδειξε στον έλεγχο σε δύο

(2) περιπτώσεις, ήτοι την και την, τα τηρούμενα βιβλία (γενικό ημερολόγιο, μηνιαία ισοζύγια, αναλυτικά καθολικά) κατόπιν εμφάνισης, εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, φορολογικού έτους 2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014 και των άρθρων 29 και 30 του Ν.5104/2024.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 53 παρ. 2 Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00€, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. 1^ο αίτημα παροχής στοιχείων του άρθρου 14 του ΚΦΔ και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα αιτούμενα με αυτό στοιχεία, ως προς το μέρος που αφορά στα λογιστικά αρχεία και λοιπά στοιχεία (εκτός των στοιχείων/εγγράφων που αφορούν σε τυχόν ενδοομιλικές συναλλαγές) των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2018 και 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.5104/2024.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Ελέγχου Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π) & Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής μερικού απομακρυσμένου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας.

Η ως άνω εντολή ελέγχου αφορά την φορολογική περίοδο 01.01.2024-31.12.2024.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Παρανόμως και κατά παράβαση της διαδικασίας διεξαγωγής του φορολογικού ελέγχου και καθ' υπέρβαση της εντολής ελέγχου, δυνάμει της οποίας διεξήχθη ο κρίσιμος φορολογικός έλεγχος, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ως εκ τούτου τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» 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 25 «Φάκελος τεκμηρίωσης» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Για τις μεταξύ τους συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και τη μεταξύ τους μεταφορά λειτουργιών του άρθρου 51 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τα συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια της περ. ζ) του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης. Φάκελο Τεκμηρίωσης υποχρεούνται να τηρούν και οι μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα, για τις παραπάνω συναλλαγές τους με το κεντρικό ή με τα συνδεδεμένα πρόσωπα του κεντρικού τους στην αλλοδαπή, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες για τις παραπάνω συναλλαγές τους με μόνιμες εγκαταστάσεις που διατηρούν στην αλλοδαπή.

... 4. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τηρείται στην έδρα του υπόχρεου καθ' όλο το χρονικό διάστημα για το οποίο υφίσταται υποχρέωση διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) του αντίστοιχου φορολογικού έτους. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης τίθεται στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης οποτεδήποτε ζητηθεί από αυτή μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την παραλαβή του σχετικού αιτήματος από τον υπόχρεο. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. 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.

2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου,

στ) τη μορφή του ελέγχου.

Για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 1, περιλαμβάνει, αντί των στοιχείων των περ. γ) και δ), την περιοχή του ελέγχου ή το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

... 7. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται στην εγκατάσταση του φορολογούμενου (επιτόπιος έλεγχος) ή σε άλλον τόπο, όπου προσκομίζονται, εφόσον απαιτείται, τα στοιχεία από τον φορολογούμενο (απομακρυσμένος έλεγχος). Ο φορολογούμενος παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση κάθε στοιχείο που ζητείται στο πλαίσιο του ελέγχου. Ο χρόνος διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.

9. Αν, κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, ο ελεγκτής διαπιστώσει παράβαση που αφορά χρονικό διάστημα ή είδη φορολογίας τα οποία δεν καλύπτονται από την εντολή ελέγχου και οι σχετικές αξιώσεις της Φορολογικής Διοίκησης δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή, ο ελεγκτής ζητά αμέσως από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης την έκδοση εντολής για τον έλεγχο της διαπιστούμενης παράβασης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» 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 σύμφωνα με το άρθρο 55 «Πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών επιβάλλονται, αντί των προστίμων των άρθρων 53 και 54, τα ακόλουθα πρόστιμα:

... γ) Σε περίπτωση που ο Φάκελος Τεκμηρίωσης της παρ. 1 του άρθρου 25 τεθεί στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης από την τριακοστή πρώτη (31η) ημέρα από την κοινοποίηση σχετικής πρόσκλησης έως την εξηκοστή (60ή) ημέρα, επιβάλλεται πρόστιμο πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αν διατεθεί από την εξηκοστή πρώτη (61η) ημέρα έως την ενενηκοστή (90ή) ημέρα, επιβάλλεται πρόστιμο δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ενώ αν διατεθεί μετά την ενενηκοστή (90ή) ημέρα ή δεν διατεθεί καθόλου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 79 «Σε περίπτωση προσφυγής» του ΚΔΔ ορίζεται ότι:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

...β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης. ...»

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παρανόμως και κατά παράβαση της διαδικασίας διεξαγωγής του φορολογικού ελέγχου και καθ' υπέρβαση της εντολής ελέγχου, δυνάμει της οποίας διεξήχθη ο κρίσιμος φορολογικός έλεγχος, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι ο διενεργηθείς βάσει της υπ' αριθμ. εντολής φορολογικού ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 υπερέβη την ως άνω εντολή επεκτεινόμενος ανεπίτρεπτα και στο φορολογικό έτος 2024, φορολογική περίοδος που δεν καταλαμβάνονταν από την εντολή αυτή, ενώ απεναντίας, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων εκδόθηκαν, βάσει της υπ' αριθμόν εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2024 έως 31.12.2024, δίχως να διενεργηθεί οποιοσδήποτε έλεγχος βάσει αυτής. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι ο φορολογικός έλεγχος που αφορά στο φορολογικό έτος 2024 διενεργήθηκε άνευ νόμιμης εντολής, καθώς η σχετική εντολή ελέγχου, ήτοι η υπ' αριθμόν εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της περιόδου 01.01.2024-31.12.2024, εκδόθηκε μόλις πριν την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων επιβολής προστίμων.

Επειδή από τον Προϊστάμενό του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε αρχικώς η υπ' αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου στις φορολογίες Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Λοιποί Φόροι, Τέλη Εισφορές, Έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2019 στην προσφεύγουσα εταιρεία. Με βάση τον έλεγχο που διενεργήθηκε με την ανωτέρω εντολή ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα λοιπά τηρούμενα λογιστικά αρχεία (όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά στο με αρ. πρωτ. αίτημα παροχής στοιχείων και εκτός των στοιχείων/εγγράφων που αφορούν σε τυχόν ενδοομιλικές συναλλαγές) για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, στην οριζόμενη προθεσμία των δέκα (10) εργασίμων ημερών, ούτε αιτήθηκε παράταση της προθεσμίας για την προσκόμιση αυτών κατά παράβαση του άρθρου 14 του Ν.5104/2024, η οποία επισύρει τις συνέπειες του άρθρου 53 παρ. 2 του ιδίου νόμου, ήτοι την επιβολή προστίμου ποσού πεντακοσίων (500,00) ευρώ.

Περαπέραν, με βάση τον έλεγχο που διενεργήθηκε με την ανωτέρω εντολή ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε τους Φακέλους Τεκμηρίωσης των φορολ. ετών 2018 και 2019, μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση του αιτήματος αυτού, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 4 του ν. 5104/2024 για έκαστο ελεγχόμενο φορολογικό έτος, η οποία επισύρει τις συνέπειες των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 περ. γ του ιδίου νόμου.

Επιπλέον με βάση τον έλεγχο που διενεργήθηκε με την ανωτέρω εντολή ελέγχου η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν επέδειξε, κατόπιν σχετικών αιτημάτων (..... και) τα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους 2024 (Γενικό Ημερολόγιο, μηνιαία Ισοζύγια, Αναλυτικά Καθολικά), σε έγχαρτη ή ηλεκτρονική μορφή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014 και των άρθρων 29 και 30 του Ν. 5104/2024 η οποία επισύρει τις συνέπειες του άρθρου 53 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., ήτοι την επιβολή προστίμου ποσού πεντακοσίων (500,00) ευρώ.

Επειδή οι ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις έγιναν γνωστές στην προσφεύγουσα με τα υπ' αριθμ. πρωτ. Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε) του άρθ. 33 του ν.5104/2024 και με τους σχετικούς προσωρινούς προσδιορισμούς προστίμων. Επί των εν λόγω Σ.Δ.Ε. από την προσφεύγουσα υποβλήθηκε το υπ' αριθ. πρωτ. υπόμνημα.

Επειδή δεδομένου ότι:

α) οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας βάσει του υπ' αριθ. πρωτ. υπομνήματος δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και
β) η διαπίστωση των ως άνω (διαδικαστικών) παραβάσεων πραγματοποιήθηκε εντός του 2024, ως εκ τούτου από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε η υπ' αριθμόν εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2024 έως 31.12.2024.

Επειδή συνεπεία της υπ' αριθμόν εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2024 έως 31.12.2024 και δεδομένου ότι δεν έγιναν δεκτές οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας ως αναφέρθηκε ανωτέρω, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.5104/2024 του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω νομίμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 5104/2024.

Σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα δεν επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη, από την ως άνω διαδικασία που ακολουθήθηκε από τον έλεγχο, η οποία δεν θα μπορούσε να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ. 5 ΚΔΔ.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Ελέγχου Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) & Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την **επικύρωση** των:

- Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 55 παρ. 1γ του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 31.12.2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 55 παρ. 1γ του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 31.12.2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 παρ.2 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 31.12.2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 παρ.2 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 31.12.2024, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

- Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 55 παρ. 1γ του Ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης)
Φορ. Περίοδος 01.01.2024 – 31.12.2024
Καταλογιζόμενο ποσό: 5.000,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 55 παρ. 1γ του Ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης)
Φορ. Περίοδος 01.01.2024 – 31.12.2024
Καταλογιζόμενο ποσό: 5.000,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης)
Φορ. Περίοδος 01.01.2024 – 31.12.2024
Καταλογιζόμενο ποσό: 1.000,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης)
Φορ. Περίοδος 01.01.2024 – 31.12.2024
Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.