



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11-6-2025

Αριθμός απόφασης: 1092

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10**

**Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη**

**Τηλέφωνο : 2313-332241**

**E-Mail : ded.thess@aade.gr**

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

β. 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ....2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ: ....., κατά της υπ' αριθ. .... /30-01-2025**

πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 του ν.5104/2024 για το φορολογικό έτος 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ....**2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ: ..... 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:

Με την υπ' αρ. .../**30-01-2025** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ανταλλακτικών οχημάτων για το φορολογικό έτος 2024, συνολικό πρόστιμο ποσού 500,00€ λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου σε επτά (7) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 1.398,00€ και ΦΠΑ ποσού 335,52€, ήτοι συνολικής αξίας 1.733,52€ για το χρονικό διάστημα από 08.04.2024 έως 18.06.2024, (ως σελ.9, 10 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ήτοι  $335,52 \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 12/12//2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.5104/19-4-2024) - (ν.4987/2022 που ίσχυσε έως την 18-4-2024) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., σε εκτέλεση των υπ' αρ...../2024 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι το έτος 2024 τηρούσε απλογραφικό λογιστικό σύστημα και εσφαλμένα της επιβλήθηκε το πρόστιμο των 500,00€ αντί των 250,00€.

**Επειδή**, τόσο με το άρθρο 23 παρ. 1 του ν.4987/2022 που κωδικοποίησε τον Ν. 4174/2013 και ίσχυσε έως 18/04/2024 όσο και με το άρθρο 27 του ν.5104/2024, που ισχύει από

19/04/2024, 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.»

Επειδή, στο άρθρο 29 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Ο φορολογούμενος παρέχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τρίτοι που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία αρχείων και πληροφοριών, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση.

3. Ο υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργεί τον έλεγχο δύναται να κατάσχει λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που τηρούνται ή διαφυλάσσονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της παρ. 3 συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από τον υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους.

Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα λοιπά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλάται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή άλλων εγγράφων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

**Επειδή**, με το άρθρο 65 του ν.5104/2024 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.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία... ».

**Επειδή**, στο άρθρο 76 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

**Επειδή**, στο άρθρο 33 παρ. 2 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «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**, με το άρθρο 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

**Επειδή**, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣτΕ 2056/1994, ΔΕφΘεσ 41/2002) η καταλογιστική πράξη είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις.

**Επειδή**, με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς».

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 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.... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής...».

**Επειδή**, με το άρθρο 8 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών,

εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας...».

**Επειδή**, με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη... 3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος... 11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο...».

**Επειδή**, με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού....».

**Επειδή**, με το άρθρο 58Α του Ν. 4987/2022, που κωδικοποίησε τον Ν. 4174/2013 και ίσχυσε έως 18/04/2024 οριζόταν ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500)

ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....».

Επειδή, στο άρθρο 57 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 12.12.2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., προκύπτει ότι διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από ελεγκτές της ανωτέρω υπηρεσίας, την 03/09/2024, στην έδρα της προσφεύγουσας στην ..... Κατά την παραμονή του συνεργείου ελέγχου στην εγκατάσταση της προσφεύγουσας κατασχέθηκαν με την με αρ. ....2024 έκθεση κατάσχεσης χειρόγραφες καρτέλες πελατών στις οποίες αναγραφόταν ονοματεπώνυμα πελατών ημερομηνίες ποσά που αφορούσαν πωλήσεις ανταλλακτικών οχημάτων.

Η ελεγκτική αρχή στη συνέχεια με την με αρ. ....2024 εντολή ελέγχου που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αρ. ..../2024 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. .... προέβη σε διασταυρωτικό έλεγχο των παραπάνω καρτελών πελατών με τα τηρούμενα βιβλία

εσόδων- εξόδων και φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο η προσφεύγουσα με το με αρ.πρωτ. ..../19-9-2024 υπόμνημά της για τα φορολογικά έτη 2019 – 2024 και διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα:

-Για το φορολογικό έτος 2019 σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 571,00€ και ΦΠΑ ποσού 137,04€, ήτοι συνολικής αξίας 708,04€ για το χρονικό διάστημα από 9/3/2019 έως 26/7/2019, (ως σελ.7, 8 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ....) για τις πωλήσεις ανταλλακτικών οχημάτων

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε η με υπ' αρ. ..../**03-02-2025** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από 12.12.2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. .... και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019, πρόστιμο ποσού 500,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που ίσχυσε έως την 19-4-2024 ήτοι  $137,04\text{€} \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

-Για το φορολογικό έτος 2020 σε έξι (6) περιπτώσεις, πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 1.210,00€ και ΦΠΑ ποσού 290,40€, ήτοι συνολικής αξίας 1.500,40€ για το χρονικό διάστημα από 26.05.2020 έως 10.10.2020, (ως σελ. 8 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ....) για τις πωλήσεις ανταλλακτικών οχημάτων

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε η με υπ' αρ. ..../**03-02-2025** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από 12.12.2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2020, πρόστιμο ποσού 500,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που ίσχυσε έως την 19-4-2024 ήτοι  $290,40\text{€} \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

-Για το φορολογικό έτος 2021 σε δεκαοκτώ (18) περιπτώσεις, πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 2.605,00€ και ΦΠΑ ποσού 625,20€, ήτοι συνολικής αξίας 3.230,20€ για το χρονικό διάστημα από 28.01.2021 έως 14.09.2021, (ως σελ. 8,9 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ..) για τις πωλήσεις ανταλλακτικών οχημάτων

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε η με υπ' αρ. ..../**03-02-2025** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από 12.12.2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., και

επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2021, πρόστιμο ποσού 500,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 - 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που ίσχυσε έως την 19-4-2024 ήτοι  $625,20\text{€} \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

-Για το φορολογικό έτος 2022 σε οκτώ (8) περιπτώσεις, πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 2.975,00€ και ΦΠΑ ποσού 714,00€, ήτοι συνολικής αξίας 3.689,00€ για το χρονικό διάστημα από 17.01.2022 έως 21.07.2022, (ως σελ. 9 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ....) για τις πωλήσεις ανταλλακτικών οχημάτων

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε η με υπ' αρ. .... / **03-02-2025** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από 12.12.2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) - Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2022, πρόστιμο ποσού 500,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 - 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που ίσχυσε έως την 19-4-2024 ήτοι  $714,00\text{€} \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

-Για το φορολογικό έτος 2023 σε οκτώ (8) περιπτώσεις, πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 950,00€ και ΦΠΑ ποσού 228,00€, ήτοι συνολικής αξίας 1.178,00€ για το χρονικό διάστημα από 23.02.2023 έως 13.07.2023, (ως σελ. 9 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. .) για τις πωλήσεις ανταλλακτικών οχημάτων

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε η με υπ' αρ. .... / **03-02-2025** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από 12.12.2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) - Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2023, πρόστιμο ποσού 500,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 - 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που ίσχυσε έως την 19-4-2024 ήτοι  $228,00\text{€} \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

-Για το φορολογικό έτος 2024 σε επτά (7) περιπτώσεις, πελατών συνολικής καθαρής αξίας 1.398,00€ και ΦΠΑ ποσού 335,52€, ήτοι συνολικής αξίας 1.733,52€ για το χρονικό διάστημα από **08.04.2024** έως **18.06.2024**, (ως σελ.9, 10 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ....) για τις πωλήσεις ανταλλακτικών οχημάτων

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε η με υπ' αρ. ..../**30-01-2025** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από 12.12.2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού 500,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που ίσχυσε έως την 19-4-2024 και της παρ. 6 του ν. 5104/2024 από 19-4-2024 ήτοι  $335,52\text{€} \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

Επειδή, όπως προκύπτει και από την από 12.12.2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., η προσφεύγουσα κατά τα φορολογικά έτη 2019 -2024 τήρησε απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων-εξόδων).

Επειδή, οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που ίσχυσε έως την 19-4-2024 και της παρ. 6 του ν. 5104/2024 από 19-4-2024, ήτοι πρόστιμο 50% της αξίας ΦΠΑ, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 250,00€, για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος αντίστοιχα, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο.

Συνεπώς, εν προκειμένω, επιβάλλεται πρόστιμο το 50 % της αξίας ΦΠΑ που προκύπτει από τη διενέργεια ενός ενιαίου ελέγχου λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικού ύψους 1.165,08€ ( $2.330,16 \times 50\%$ ) και συγκεκριμένα ανά έτος ως κάτωθι:

| ΕΤΟΣ   | ΑΞΙΑ ΦΠΑ σε (€)                   |
|--------|-----------------------------------|
| 2019   | $137,04 \times 50\% = 68,50$      |
| 2020   | $290,40 \times 50\% = 145,20$     |
| 2021   | $625,20 \times 50\% = 312,60$     |
| 2022   | $714,20 \times 50\% = 357,00$     |
| 2023   | $228,00 \times 50\% = 114,00$     |
| 2024   | $335,52 \times 50\% = 167,76$     |
| ΣΥΝΟΛΟ | $2.330,16 \times 50\% = 1.165,08$ |

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. .... εξέδωσε τις με αρ. .... **03-02-2025** πράξεις επιβολής προστίμου, με τις οποίες επέβαλε στην προσφεύγουσα έξι πρόστιμα ύψους 500,00€ έκαστο, ανά φορολογικό έτος (2019 – 2024), ενώ ρητά ορίζεται η επιβολή των προστίμων και το ύψος αυτών δεν μπορεί να είναι αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, κατώτερο των 250,00€, ή 500,00€, (ανάλογα την κατηγορία των βιβλίων απλογραφικά ή διπλογραφικά) και όχι ανά φορολογικό έτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την υπ' αρ. ....30-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από 12.12.2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ...., και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου σε επτά (7) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 1.398,00€ και ΦΠΑ ποσού 335,52€, ήτοι συνολικής αξίας 1.733,52€ για το χρονικό διάστημα από 08.04.2024 έως 18.06.2024, (ως σελ.9, 10 της έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ....) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 – 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, που ίσχυσε έως την 19-4-2024 και της παρ. 6 του ν. 5104/2024 από 19-4-2024 ήτοι  $335,52\text{€} \times 50\% < 500,00\text{€}$ .

Κατά συνέπεια, με την παρούσα απόφαση, τροποποιείται το επιβληθέν από τη Δ.Ο.Υ. ....στην προσφεύγουσα πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 και άρθρου 57 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 από 500,00€ στο ορθό 167,76€, ( $335,52\text{€} \times 50\%$ ) που αναλογεί στο έτος 2024.

Σημειώνεται δε ότι η προσφεύγουσα άσκησε ενδικοφανή προσφυγή για κάθε πράξη επιβολής προστίμου ετών 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024 (τις με αρ. .... /11.02.2025) οι οποίες έγιναν αποδεκτές από την υπηρεσία μας ως προς το ποσό του προστίμου με το ίδιο ως άνω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου ποσού προστίμου κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της υπ' αρ. πρωτ. .... /11.02.2025 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ: ..... και την τροποποίηση της υπ'αρ. .... /30-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 και άρθρου 57 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Η υπ' αρ. .. /30-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 / 57 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....**

|  |                      |                           |
|--|----------------------|---------------------------|
|  | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ</b> |
|--|----------------------|---------------------------|

|                                                                   | ΠΟΣΟ    | ΠΟΣΟ    |
|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022<br>και 57 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 | 500,00€ | 167,76€ |

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**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.