



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/03/2026

Αριθμός Απόφασης: 1059

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 01/12/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου με έδρα της ατομικής επιχείρησης στο, ... ΧΛΜ, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ. /29-10-2025 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /29-10-2025 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/12/2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /29-10-2025 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.500,00€ λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του 5104/2024.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 29/10/2025 έκθεσης ελέγχου ν. 4308/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ.. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα παρέβη την υποχρέωσή της να αποτιμήσει τα ιδιόκτητα αποθέματα που κατείχε, στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Ειδικότερα, η αποτίμηση της αξίας των πωλούμενων προϊόντων (ελκυστήρων), όπως καταχωρήθηκαν στις καταστάσεις απογραφής του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2020, διενεργήθηκε στην εκτιμώμενη αξία πώλησης αυτών η οποία ήταν μεγαλύτερη της αξίας αγοράς τους.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της προσβαλλόμενης πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ακυρωτέα η προσβαλλόμενη πράξη λόγω εσφαλμένης αναφερόμενης νομικής βάσης. Κατά τη χρήση 2020 ίσχυε ο ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) και όχι ο ν. 5104/2024.
2. Η πράξη είναι επίσης ακυρωτέα διότι κατά την επιβολή κυρώσεων, δεν μπορεί να γίνεται εφαρμογή διάταξης, που ίσχυε μετά από την τέλεση της φερόμενης παράβασης. Ο ν. 5104/2024 δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024 και δεν έχει αναδρομική ισχύ, που να καταλαμβάνει και τη χρήση 2020. Μάλιστα πριν από αυτόν ίσχυε ο ν. 4987/2022, που και αυτός ομοίως δεν έχει εφαρμογή σε παραβάσεις πριν από την έναρξη ισχύος του και αποτελεί κωδικοποίηση των διατάξεων του ν. 4174/2013. Κύρωση για παραβίαση τέτοια που περιγράφεται στο άρθρο 13 του ν. 5104/2024 και 13 του ν. 4174/2013 περιλήφθηκε το πρώτον στο ν. 5104/2024.
3. Περαιτέρω, ακόμη και εάν όλως υποθετικά δεν γίνει δεκτός ο υπό κρίση ισχυρισμός για την ακύρωση της πράξης, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013 που ίσχυε τότε (μετά από την αντικατάστασή του με το άρθρο 3 παρ.1 του ν. 4337/2015), «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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». Συνεπώς κατά την εφαρμοστέα διάταξη, όπως ίσχυε στον κρίσιμο χρόνο, η προσφεύγουσα τηρούσε λογιστικό σύστημα και λογιστικά αρχεία ως ενιαίο σύνολο προσεγγιζόμενα αξιόπιστα και κατάλληλα, όπως αποδεικνύεται από α) το όλως μεμονωμένο των παραβάσεων, β) το μικρό ύψος της αξίας τους συγκριτικά με το τζίρο της επιχείρησής της, γ) το γεγονός ότι όπως προκύπτει από το σύνολο των εκθέσεων που συντάχθηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου (εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2019 και 2020) δεν συντρέχει η εν λόγω παράβαση, δεν συντρέχει καμία νόμιμη αιτιολογία για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι σε κάθε περίπτωση εσφαλμένες και επί της ουσίας. Όπως επικαλέστηκε ήδη κατά την διενέργεια του ελέγχου, η αξία ενός μεταχειρισμένου ελκυστήρα μετά από προσθήκες νέων ειδών / υλικών/ επισκευών δύναται να πολλαπλασιαστεί και να διαμορφωθεί σε πολλαπλάσια αξία σε σχέση με την αξία αγοράς του. Επίσης, η άσκηση εμπορικότητας σημαίνει ότι ο έμπορος αγοράζει σε καλή τιμή και αναζητά τον αγοραστή που θα του δώσει μεγαλύτερη τιμή. Στην επιχείρησή της προβαίνει σε αγορές υλικών, τις οποίες αξιοποιεί για τη βελτίωση των μηχανημάτων, προκειμένου να αυξήσει την τιμή τους. Προς απόδειξη αυτών προσκομίζει τιμολόγια πώλησης των ελκυστήρων από τα οποία αποδεικνύεται ότι η εκτιμώμενη αξία τους κατά την απογραφή την 31-12-2019 είναι σχεδόν ισότιμη με την αξία στην οποία τελικά πωλήθηκαν. Συνεπώς, κατά το ποσό κατά το οποίο πωλήθηκαν τα παραπάνω είδη σε τιμή που υπερβαίνει την αξία αγοράς, η αποτίμηση αποθεμάτων είναι οπωσδήποτε ορθή και θα γίνει ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος», 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. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1003/31-12-2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», ορίζονται τα εξής:

«[...] Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Παράγραφος 1

5.1.1 Η παράγραφος αυτή αναθέτει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών στη διοίκηση της οντότητας. Κρίσιμης σημασίας είναι το γεγονός ότι το

λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως προς την αξιοπιστία τους ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά.

5.1.2 Η αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος συναρτάται με την υποχρέωση για εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και την εκπλήρωση των απαιτήσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Δηλαδή, η αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος και των λογιστικών αρχείων, δεν θίγεται από αποσπασματική εξέταση κάποιων στοιχείων τους, εφόσον από τη συνολική θεώρηση επιτυγχάνονται οι προαναφερθέντες στόχοι. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία» 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 του.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 «Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο, κατά παράβαση του άρθρου 13, δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, επιβάλλεται πρόστιμο δύομισι χιλιάδων (2.500) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»: «[...] ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η') 1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). [...] Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.[...]».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1026/12-02-2018 με θέμα: «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων», ορίζονται τα εξής:

«[...] Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015, θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ.

Επισημαίνεται ότι οι προαναφερόμενες παραβάσεις, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και ως εκ τούτου επιβάλλεται ένα πρόστιμο 2.500 ευρώ. Επανάληψη παράβασης νοείται, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι για λοιπές περιπτώσεις παρατυπιών στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων (όπως η εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η εκπρόθεσμη έκδοση στοιχείων, η μη καταχώρηση στα βιβλία στοιχείου ή στοιχείων, η μη παρακολούθηση της λογιστικής ή της φορολογικής βάσης κάποιου στοιχείου εσόδου, εξόδου, κλπ.), δεν θεμελιώνεται παράβαση και δεν επιβάλλονται πρόστιμα. Το θέμα αυτό επίσης έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015 [...].

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 29/10/2025 έκθεση ελέγχου ν. 4308/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., διαπιστώθηκε ότι η αποτίμηση της αξίας πωλούμενων προϊόντων (ελκυστήρων), όπως καταχωρήθηκαν στις καταστάσεις απογραφής των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, ήταν μεγαλύτερη από την καθαρή αξία αγοράς τους.

Ειδικότερα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την αξία αγοράς ελκυστήρων και η αξία αποτίμησής τους από την προσφεύγουσα, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και 31η Δεκεμβρίου 2019, απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Τύπος ελκυστήρα	Πλαίσιο	Έτος αγοράς	Αξία αγοράς	Απογραφή 31/12/2018	Απογραφή 31/12/2019
.....		2018	11.500,00	29.000,00	29.000,00
.....		2011	10.500,00	23.000,00	23.000,00
.....		2019	20.000,00	-	28.000,00
.....		2018	8.500,00	17.000,00	17.000,00
.....		2016	20.000,00	27.000,00	27.000,00
.....		2019	8.500,00	-	13.000,00
.....		2012	21.000,00	27.000,00	27.000,00
.....		2018	20.000,00	32.000,00	32.000,00
.....		2019	11.000,00	-	19.000,00
.....		2019	12.500,00	-	14.000,00
.....		2019	6.000,00	-	7.000,00
.....		2019	14.000,00	-	25.000,00
.....		2019	9.000,00	-	32.000,00

Λόγω της μη αποτίμησης των αποθεμάτων βάσει των διατάξεων του άρθρου 20 του ν. 4308/2014, ο έλεγχος έκρινε ότι η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προσφεύγουσας δεν έγινε βάσει των λογιστικών προτύπων που προβλέπονται από τη

φορολογική νομοθεσία, με αποτέλεσμα να εξάγονται εσφαλμένα συμπεράσματα για χρηματοοικονομικούς δείκτες όπως είναι το κόστος πωληθέντων και το μικτό κέρδος ενώ προσδιορίζονται εσφαλμένα και τα φορολογητέα κέρδη λόγω λανθασμένου υπολογισμού του κόστους πωληθέντων.

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, όσον αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Επειδή, απαραίτητη προϋπόθεση για την επιβολή προστίμου του άρθρου 57 παρ. 1 του ν. 5104/2024, είναι η θεμελίωση της κρίσης της ελεγκτικής αρχής επί της αξιοπιστίας και της καταλληλότητας του λογιστικού συστήματος και των λογιστικών αρχείων της οντότητας, η οποία πρέπει να βασίζεται στην ενιαία και όχι την αποσπασματική εξέτασή τους.

Επειδή εν προκειμένω, δεν μπορεί να γίνει λόγος για μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, δεδομένου ότι δύναται ευχερώς να εξαχθούν τα απαραίτητα συμπεράσματα για τη λειτουργία της επιχείρησης, μόνη δε η μη ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων, δεν επισύρει την επιβολή του οικείου προστίμου του άρθρου 57 του ν. 5104/2024, καθώς δεν καθίσταται αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και εφόσον από τη συνολική θεώρηση των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων, επιτυγχάνονται επαρκώς οι στόχοι της αξιοπιστίας και της καταλληλότητας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την επιβολή του προστίμου των 2.500,00€, ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 01/12/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την **ακύρωση** της υπ' αριθ. /29-10-2025 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ..

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

Φορολογικό Έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. πράξης/29-10-2025)

- **Ποσό καταλογισμού: 0,00 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.