ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07/07/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
E-mail :ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3011

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **02-04-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... με **ΑΦΜ: .....**, με έδρα στην Σύρο επί της οδού ..... αριθ. ..., τ.κ. ....., δια του διαχειριστή ..... με ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... επί της οδού ....., τ.κ. ..... κατά των υπ' αριθ.:

- **...../10.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν. 5104/2024, **φορολογικού έτους 2019**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- **...../10.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2020**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου

- ..../10.02.2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- .../10.02.2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2022**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- .../10.02.2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2023**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και
- ..../10.02.2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2024**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **07/11/2025** 'Εκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις (Δ.Ο.Υ. Σύρου).
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία **02-04-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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' αριθ. **...../10.02.2026** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, γιατί κατά το **φορολογικό έτος 2019 δεν διενήργησε απογραφή και δεν τήρησε αρχείο αποθεμάτων**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 4, 5, 6 παρ. 2 και 30 παρ. 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), των ΠΟΛ. 1003/2014 παρ. 4 και ΠΟΛ. 1019/15, καθώς επίσης και του άρ. 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Με την υπ' αριθ. **..../10.02.2026** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, γιατί κατά το φορολογικό έτος 2020 **δεν διενήργησε απογραφή και δεν τήρησε αρχείο αποθεμάτων**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 4, 5, 6 παρ. 2 και 30 παρ. 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), των ΠΟΛ. 1003/2014 παρ. 4 και ΠΟΛ. 1019/15, καθώς επίσης και του άρ. 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Με την υπ' αριθ. **...../10.02.2026** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, γιατί κατά το φορολογικό έτος 2021 **δεν διενήργησε απογραφή και δεν τήρησε αρχείο αποθεμάτων**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 4, 5, 6 παρ. 2 και 30 παρ. 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), των ΠΟΛ. 1003/2014 παρ. 4 και ΠΟΛ. 1019/15, καθώς επίσης και του άρ. 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Με την υπ' αριθ...../10.02.2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, γιατί κατά το φορολογικό έτος 2022 **δεν διενήργησε απογραφή και δεν τήρησε αρχείο αποθεμάτων**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 4, 5, 6 παρ. 2 και 30

παρ. 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), των ΠΟΛ. 1003/2014 παρ. 4 και ΠΟΛ. 1019/15, καθώς επίσης και του άρ. 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Με την υπ΄ αριθ. **...../10.02.2026** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, γιατί κατά το φορολογικό έτος 2023 **δεν διενήργησε απογραφή και δεν τήρησε αρχείο αποθεμάτων**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 4, 5, 6 παρ. 2 και 30 παρ. 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), των ΠΟΛ. 1003/2014 παρ. 4 και ΠΟΛ. 1019/15, καθώς επίσης και του άρ. 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Με την υπ΄ αριθ. **...../10.02.2026** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, γιατί κατά το φορολογικό έτος 2024 **δεν διενήργησε απογραφή και δεν τήρησε αρχείο αποθεμάτων**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 4, 5, 6 παρ. 2 και 30 παρ. 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), των ΠΟΛ. 1003/2014 παρ. 4 και ΠΟΛ. 1019/15, καθώς επίσης και του άρ. 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 29/07/2025 υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διενήργησαν έλεγχο βάσει της υπ΄ αριθ. ...../2025 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας τους, στο λογιστήριο της προσφεύγουσας εταιρείας, στη νήσο Σύρο, όπου διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία είχε πραγματοποιήσει χονδρικές πωλήσεις τροφίμων και ποτών, τα οποία υπερέβαιναν κατ΄ έτος τα 150.000,00€ και ήταν υπόχρεη σε διενέργεια απογραφής στο τέλος της χρήσης. Συγκεκριμένα κατά τις πρώτες εργάσιμες μέρες μετά από κάθε ελεγχόμενο έτος, διενήργησε πωλήσεις χωρίς να έχει προβεί σε αγορές, γεγονός που μαρτυρά ότι διέθετε αποθέματα προς απογραφή.
Με το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε στον λογιστή της εταιρείας κ. ..... το με αριθ. ...../29.07.2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο υπ΄ αριθ. ...../29.07.2025 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου ύψους 15.000,00€ (2.500,00 Χ6).
Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων και ισχυρίστηκε ότι τηρεί βιβλίο απογραφών όπου κάνει απογραφή (παγίων, πελατών, προμηθευτών κλπ) ενώ δεν κάνει απογραφή εμπορεύσιμων υλικών διότι αυτά δεν υφίστανται στο τέλος του έτους, δεν διαθέτει άλλο χώρο-εγκατάσταση εκτός των γραφείων της έδρας της και ότι δεν έγινε έλεγχος π.χ. κλειστής αποθήκης προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται απογραφή εμπορευσίμων ειδών ή πρώτων υλών.
Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις απόψεις της προσφεύγουσας διαπίστωσε μετά από έλεγχο στην ηλεκτρονική εφαρμογή MyData ότι η προσφεύγουσα διενεργεί πωλήσεις τις πρώτες εργάσιμες ημέρες μετά από κάθε ελεγχόμενο έτος χωρίς να έχει προβεί σε αγορές, οπότε διέθετε αποθέματα προς απογραφή ή έργα προς εκτέλεση και είχε την υποχρέωση να τηρεί βιβλίο αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης.
Μετά το πέρας του ελέγχου, η Δ.Ο.Υ. Ρόδου απέστειλε το με αριθ. πρωτ. ...../16.02.2026 έγγραφο με συνημμένη την με ημερομηνία 07.11.2025 Έκθεση Ελέγχου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μη συνδρομή των νομίμων προϋποθέσεων για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω του αντικειμένου της επιχείρησης και του τρόπου λειτουργίας της.

- Πλημμελής αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου και συγκεκριμένα η δραστηριότητα που περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου ουδεμία σχέση έχει με την δραστηριότητα της προσφεύγουσας.
- Ο έλεγχος δεν απέδειξε (ως έχων το βάρος της απόδειξης) τα πορίσματά του, τα οποία είναι λανθασμένα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, πλήθος τιμολογίων τεχνικών έργων και συμβάσεων με δημόσιες, δημοτικές και περιφερειακές υπηρεσίες για εκτέλεση έργων στα κρινόμενα φορολογικά έτη 2019 έως και 2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72** του **ν.5104/2024** (Α΄ 58), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 72. Ενδικοφανής προσφυγή – Κείμενο νόμου

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α` 97).»

Επειδή, με τις διατάξεις του **Ν. 4308/2014** (Ε.Λ.Π., ΦΕΚ Α΄ 251), ορίζεται ότι:

Με το **άρθρο 4**: «*Αρθρο 4 'Αλλα λογιστικά αρχεία*

1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

2. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Στο αρχείο αυτό, με τήρηση αναλυτικής μερίδας, παρακολουθείται η αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση, καθώς και κάθε επακόλουθη μεταβολή, δηλαδή προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς. Στο αρχείο αυτό παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια τα οποία εξακολουθούν να πληρούν τον ορισμό του παγίου περιουσιακού στοιχείου, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι.

3. Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους. Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται κατά τίτλο τα υπάρχοντα στοιχεία με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας και της λογιστικής αξίας τους.

4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων:

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.

δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.

5. Αρχείο αποθεμάτων τρίτων. Η οντότητα που έχει στην κατοχή της αποθέματα κυριότητας άλλης οντότητας τηρεί αρχείο στο οποίο καταγράφονται αναλυτικά τα σχετικά αποθέματα, κατά είδος και ποσότητα και διακεκριμένα κατά αποθηκευτικό χώρο, σύμφωνα με τις περιπτώσεις α` και γ` της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου.

6. Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων. Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος τα υπάρχοντα λοιπά περιουσιακά στοιχεία, με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας, όπου συντρέχει περίπτωση, και της λογιστικής τους αξίας.

7. Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης. Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος οι λογαριασμοί καθαρής θέσης.

8. Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων. Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται αναλυτικά κατά είδος οι υποχρεώσεις, με αναφορά της ποσότητας (όταν συντρέχει περίπτωση) και της λογιστικής τους αξίας.

9. Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα. Στο αρχείο αυτό παρακολουθείται η ποσότητα των μονάδων του ξένου νομίσματος για τα ε- πιμέρους περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται στο νόμισμα αυτό.

10. Οι πληροφορίες που απαιτούνται από το παρόν άρθρο δύναται να παρέχονται από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων.»

Με το **άρθρο 17**: «*Αρθρο 17. Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων*

1. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με σαφήνεια, σύμφωνα με τις θεμελιώδεις παραδοχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας, καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

α) Οι λογιστικές πολιτικές χρησιμοποιούνται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο, ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Σε περιπτώσεις αλλαγής αυτών, έχει εφαρμογή το άρθρο 28 αυτού του νόμου.

β) Οταν τα ποσά της προηγούμενης περιόδου (ή περιόδων, όταν παρουσιάζονται περισσότερες περίοδοι) δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της τρέχουσας περιόδου, τα ποσά της προηγούμενης περιόδου (περιόδων) προσαρμόζονται αναλόγως, ώστε να γίνουν συγκρίσιμα.

γ) Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των στοιχείων του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά για κάθε στοιχείο. Συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εξόδων και εσόδων δεν επιτρέπονται, εκτός εάν τέτοιος συμψηφισμός προβλέπεται από τον παρόντα νόμο.

δ) Ολες οι αρνητικές προσαρμογές της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο που λαμβάνουν χώρα, ανεξάρτητα από το εάν το αποτέλεσμα της περιόδου είναι κέρδος ή ζημία.

ε) Ολα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου.

στ) Ολα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προέκυψαν σε προηγούμενη περίοδο, αλλά δεν έχουν αναγνωριστεί κατάλληλα βάσει των προβλέψεων του παρόντος νόμου, αναγνωρίζονται στην τρέχουσα περίοδο, σύμφωνα με το άρθρο 28 του παρόντος νόμου.

ζ) Με την επιφύλαξη του άρθρου 28 του παρόντος νόμου, τα υπόλοιπα έναρξης του ισολογισμού σε κάθε περίοδο συμφωνούν με τα αντίστοιχα υπόλοιπα λήξης της προηγούμενης περιόδου.

η) Η παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας αξιολογείται τουλάχιστον για διάστημα 12 μηνών μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

θ) Με την επιφύλαξη του άρθρου 24 του παρόντος νόμου, κέρδη που δεν έχουν πραγματοποιηθεί την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν αναγνωρίζονται.

2. Κάθε κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αναγράφεται μαζί με το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης περιόδου. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν ποσά σε καμία περίοδο, το σχετικό κονδύλι παραλείπεται.

3. Στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που ικανοποιούν τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων, κατά περίπτωση. Η μη αναγνώριση των στοιχείων αυτών δεν υποκαθίσταται από σχετική γνωστοποίηση στο προσάρτημα.

4. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται ως στοιχεία των πινάκων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του άρθρου 16.

5. Οι απαιτήσεις αυτού του νόμου σχετικά με την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση, γνωστοποίηση και ενοποίηση, μπορεί να παραβλέπονται, μόνο εάν η επίπτωση της μη συμμόρφωσης προς αυτές δεν είναι σημαντική.

6. Τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρακολουθούνται λογιστικά και παρουσιάζονται λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική ουσία των συναλλαγών ή γεγονότων.

7. Οι οντότητες που καταρτίζουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις, σύμφωνα με το πλαίσιο που καθορίζεται στον παρόντα νόμο δύνανται να αναζητούν ερμηνευτική καθοδήγηση από τα σχετικά Δ.Π.Χ.Α., στο βαθμό που οι ρυθμίσεις των προτύπων αυτών είναι συμβατές με τον παρόντα νόμο.

8. Γεγονότα που έγιναν εμφανή μετά τη λήξη της περιόδου (ημερομηνία αναφοράς), αλλά πριν από την ημερομηνία κατά την οποία το αρμόδιο όργανο εγκρίνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για δημοσιοποίηση, αναγνωρίζονται στην κλειόμενη περίοδο, εφόσον αναφέρονται σε συνθήκες που υπήρχαν στο τέλος αυτής της περιόδου και επηρεάζουν τα κονδύλια του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων.

9. Οπου, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου έρχεται σε σύγκρουση με την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης, επιβάλλεται παρέκκλιση από τη διάταξη αυτή προκειμένου να ικανοποιηθεί η απαίτηση της εύλογης παρουσίασης. Αυτές οι εξαιρετικές περιπτώσεις αφορούν ασυνήθεις συναλλαγές ή γεγονότα.

10. Οταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με βάση τη θεμελιώδη παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επιμετρώνται, σύμφωνα με το κεφάλαιο 5 του παρόντος νόμου.

11. Οταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται με βάση τη θεμελιώδη παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου:

α) Τα περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στις καθαρές ρευστοποιήσιμες αξίες τους.

β) Οι υποχρεώσεις, περιλαμβανομένων των προβλέψεων, επιμετρώνται στα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους.»

Με το **άρθρο 20**: *«Αρθρο 20. Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών*

1. Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

2. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

3. Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

4. Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

5. Οταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

6. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

7. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:

α) Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο «Πρώτο Εισαχθέν - Πρώτο Εξαχθέν» (FIFO) ή τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή άλλη τεκμηριωμένα γενικά αποδεκτή μέθοδο. Η χρήση της μεθόδου «Τελευταίο Εισαχθέν - Πρώτο Εξαχθέν» (LIFO) δεν επιτρέπεται.

β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.

γ) Το κόστος αποθεμάτων που δεν είναι συνήθως αντικαταστατά, καθώς και των αγαθών ή υπηρεσιών που παράγονται και προορίζονται για ειδικά έργα, προσδιορίζεται με τη μέθοδο του εξατομικευμένου κόστους.
8. Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.»

Επειδή, στο **άρθρο 76** του **Κ.Φ.Δ.,** 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, με τις διατάξεις του **άρθ. 17** του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (**ν.2690/1999**), ορίζεται ότι: «*1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να παρέχει αιτιολογία, η οποία περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. ...»*

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν συνδράμουν οι νόμιμες προϋποθέσεις για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω του αντικειμένου της επιχείρησης και του τρόπου λειτουργίας της. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι είναι εταιρεία ανάληψης δημοσίων και μη έργων κατασκευών, συντηρήσεων και μελετών, τα έργα τιμολογούνται με την ολοκλήρωσή τους εντός εκάστου έτους, δεν είναι εμπορία τροφίμων και ποτών όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου και ως εκ τούτου δεν υπάρχει υποχρέωση για τήρηση βιβλίου απογραφής.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής:
α) σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η κύρια δραστηριότητα της προσφεύγουσας είναι η ανάπτυξη οικοδομικών σχεδίων, ενώ δεν έχει δηλωθεί δραστηριότητα εμπορία τροφίμων και ποτών.
β) στα υποβληθέντα έντυπα Ε3 των φορολογικών ετών 2019 έως και 2024, ο Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα είναι από την ανάπτυξη οικοδομικών σχεδίων (ήτοι της κύριας δραστηριότητας - 41100000).
γ) το σύνολο των προσκομισθέντων τιμολογίων και συμβάσεων, αφορούν τεχνικά έργα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν.4308/2014, στα αποθέματα περιλαμβάνονται ρητώς και τα στοιχεία υπό μορφή παραγωγής σε εξέλιξη, έννοια η οποία, για τις τεχνικές επιχειρήσεις, αντιστοιχεί στα εκτελούμενα έργα που δεν έχουν ολοκληρωθεί ή τιμολογηθεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού.

Επειδή, από την από 07/11/2025 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δεν προκύπτει ότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν έχει/έχουν τιμολογηθεί μέχρι το τέλος της χρήσης των ετών 2019 έως και 2024, το τμήμα των ή του έργου/ων που δεν έχει/έχουν εκτελεσθεί μέσα στη χρήση εκάστου έτους, γεγονός που θα υποχρέωνε την προσφεύγουσα σε σύνταξη απογραφής επομένως δεν προκύπτει ότι είχε αποθέματα για τα οποία έπρεπε να συντάξει απογραφή στις 31/12 των ετών 2019 έως και 2024.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η κατ΄ έλεγχο επιβολή προστίμου για μη τήρηση βιβλίου απογραφών να καθίσταται αναιτιολόγητος.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **02-04-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία **.....** με **ΑΦΜ: .....**, και την **ακύρωση** των υπ' αριθ.:

- **...../10.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν. 5104/2024, **φορολογικού έτους 2019**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- **...../10.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2020**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- **..../10.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- **...../10.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2022**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
- **...../10.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2023**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και
- **...../10.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2024**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Επί της υπ' αριθ. **...../10.02.2026** Πράξης Επιβολής Προστίμου: Πρόστιμο **0,00€**
Επί της υπ' αριθ. **..../10.02.2026** Πράξης Επιβολής Προστίμου: Πρόστιμο **0,00€**
Επί της υπ' αριθ. **...../10.02.2026** Πράξης Επιβολής Προστίμου: Πρόστιμο **0,00€**
Επί της υπ' αριθ. **...../10.02.2026** Πράξης Επιβολής Προστίμου: Πρόστιμο **0,00€**
Επί της υπ' αριθ. **..../10.02.2026** Πράξης Επιβολής Προστίμου: Πρόστιμο **0,00€**
Επί της υπ' αριθ. **...../10.02.2026** Πράξης Επιβολής Προστίμου: Πρόστιμο **0,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.