



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/07/2026

Αριθμός Απόφασης: 2866

**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 αριθμ. 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 10/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με τον διακριτικό τίτλο «.....», έδρα στις Αττικής, επί της οδού, Τ.Κ., και αντικείμενο κύριας δραστηριότητας « **ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ**» κατά:

- της υπ' αριθμ. /12-03-2026 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,

- της υπ' αριθμ./12-03-2026 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθμ./12-03-2026 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθμ...../12-03-2026 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση , καθώς και την από 25/09/2025 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με 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' αριθμ./12-03-2026 πράξη επιβολής προστίμου, επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 23.494.01€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της υπηρεσίας ελέγχου και μη διάθεσης στον έλεγχο των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων βάσει της υπ' αριθμ./20-06-2025 πρόσκλησης του ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2020. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.11 και του άρθρου 57 παρ. 2 του ν.5104/2024 (όπως αντικατέστησε τις προισχύουσες διατάξεις του άρθρου 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022).

- Με την υπ' αριθμ...../12-03-2026 πράξη επιβολής προστίμου, επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 23.494.01€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της υπηρεσίας ελέγχου και μη διάθεσης στον έλεγχο των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων βάσει της υπ' αριθμ./20-06-2025 πρόσκλησης του ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2021. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.11 και του άρθρου 57 παρ. 2 του ν.5104/2024 (όπως αντικατέστησε τις προισχύουσες διατάξεις του άρθρου 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022).

- Με την υπ' αριθμ./12-03-2026 πράξη επιβολής προστίμου, επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του

ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 23.494.01€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της υπηρεσίας ελέγχου και μη διάθεσης στον έλεγχο των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων βάσει της υπ' αριθμ./20-06-2025 πρόσκλησης του ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2022. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.11 και του άρθρου 57 παρ. 2 του ν.5104/2024 (όπως αντικατέστησε τις προισχύουσες διατάξεις του άρθρου 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022).

- Με την υπ' αριθμ./12-03-2026 πράξη επιβολής προστίμου, επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 23.494.01€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της υπηρεσίας ελέγχου και μη διάθεσης στον έλεγχο των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων βάσει της υπ' αριθμ./20-06-2025 πρόσκλησης του ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2023. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.11 και του άρθρου 57 παρ. 2 του ν.5104/2024 (όπως αντικατέστησε τις προισχύουσες διατάξεις του άρθρου 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022).

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στην από 25/09/2025 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./09-05-2025 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου αυτής.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 09/05/2025 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στην προσφεύγουσα, η οποία έχει κύρια δραστηριότητα το «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ» και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν τα Πληροφοριακά Δελτία της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. με αριθμ. πρωτ. ΕΞ. 2020 ΕΜΠ./23.04.2020 και ΕΞ 2024 ΕΜΠ./19.09.2024, τα οποία αφορούν αφενός υποθέσεις στοχευμένων ελέγχων (σε συγκεκριμένα ΑΦΜ), για επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο ηλεκτρονικό εμπόριο (οι οποίες και χρήζουν περαιτέρω ελέγχου), αφετέρου αφορούν αρχείο, το οποίο και αποτελεί συνένωση πληροφοριών (κατόπιν αιτημάτων του άρθρου 15 Κ.Φ.Δ.), που υποβλήθηκαν τα τελευταία χρόνια σε τρεις (3) τρίτες πηγές με αντικείμενο δραστηριότητας «Ταχυμεταφορές» (οντότητες παράδοσης ταχυδρομικών δεμάτων COURIER) και το οποίο αναφέρεται σε επιχειρήσεις-οντότητες διαφόρων Κ.Α.Δ (λιανικό εμπόριο υποδημάτων, ενδυμάτων, συσκευών κινητής τηλεφωνίας κλπ), που διενεργούν (λιανικές-χονδρικές) διαδικτυακές πωλήσεις, στα πλαίσια του ηλεκτρονικού εμπορίου. Μεταξύ των οντοτήτων αυτών, που έχουν επιλεγεί προς έλεγχο κατόπιν προηγούμενης στόχευσης και κριτηρίων επιλογής, φέρεται να είναι και η οντότητα με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ., φέρουσα και την διακριτική ονομασία/επωνυμία «.....».

Στα πλαίσια του ελέγχου εκδόθηκε η με αριθμό/20-06-2025 Πρόσκληση, προκειμένου η προσφεύγουσα να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία που αφορούν τα φορολογικά έτη 2020 - 2023. Η πρόσκληση αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e-Κοινοποιήσεις» στις 20/06/2025 με αριθμό ανάρτησης και την ίδια ημέρα απεστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 5104/2024, η κοινοποίηση αυτής

θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της, ήτοι στις 01/07/2025.

Η προσφεύγουσα με την ανωτέρω πρόσκληση, κλήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία των ελεγχόμενων χρήσεων, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε άλλο σχετικό στοιχείο απαιτείται, προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Η κοινοποίηση της πρόσκλησης θεωρείται ότι έχει πραγματοποιηθεί, μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό της ελεγχόμενης στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής.

Η μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στην υπ' αριθμ. /20-06-2025 πρόσκληση και η μη προσκόμιση στον έλεγχο των ζητηθέντων με αυτήν λογιστικών αρχείων, είχε ως αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Στις 05/08/2025 κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω του πληροφοριακού συστήματος Taxis, e_κοινοποίηση, με αριθμό καταχώρησης το υπ' αριθμ. /05-08-2025 Σ.Δ.Ε./Κλήση προς Ακρόαση και ο υπ' αριθμ. /05-08-2025 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου.

Με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου- Κλήση σε ακρόαση κλήθηκε η προσφεύγουσα εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης, όπως υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις

Παρότι παρήλθε το οριζόμενο χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ η από 25/09/2025 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), η οποία διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, η Προϊσταμένη του οποίου προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ.11 και του άρθρου 57 παρ. 2 του ν.5104/2024 (όπως αντικατέστησε τις προισχύουσες διατάξεις του άρθρου 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως επικουρικά τη μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Παραβίαση της ρητής διάταξης του νόμου (άρθρο 57 §2 ν. 5104/2024). Μη νόμιμη επιβολή προστίμου όταν η φορολογητέα ύλη δύναται να προσδιορισθεί με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι από την ίδια την από 25.09.2025 Έκθεση Ελέγχου προκύπτει ότι η Φορολογική Διοίκηση διέθετε πλήρη και άμεση πρόσβαση σε κρίσιμα ψηφιακά δεδομένα της επιχείρησης, ήτοι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δηλώσεις Φ.Π.Α. και στοιχεία της πλατφόρμας myDATA, τα οποία επαρκούν για τον σχηματισμό ασφαλούς κρίσης ως προς τη φορολογητέα ύλη.
2. Η επιβολή των επίδικων προστίμων αντίκειται στην πάγια αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης διοικητικής κύρωσης, όπως αυτή αναγνωρίζεται τόσο στο ενωσιακό όσο και στο εθνικό δίκαιο. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι, μεταξύ των διαδοχικών καθεστώτων που ίσχυαν για την επίδικη παράβαση, το ευμενέστερο είναι εκείνο του άρθρου 57 παρ. 1 του ΚΦΔ, το οποίο προβλέπει πρόστιμο 2.500 ευρώ για διαδικαστικές παραβάσεις, σε αντίθεση με το εξαιρετικά επαχθές ποσό των 23.494,01 ευρώ ανά έτος που επιβλήθηκε εν προκειμένω. Η μη εφαρμογή της ηπιότερης διάταξης παραβιάζει τις αρχές της ισότητας και

της αναλογικότητας, καθώς και την αρχή της περιορισμένης αναδρομικότητας (άρθρο 78 §2 Συντ.). Επιπλέον, οδηγεί σε επιβολή δυσμενέστερης κύρωσης για παρελθούσες χρήσεις. Επομένως, οι πράξεις πρέπει, τουλάχιστον επικουρικά, να μεταρρυθμισθούν με επιβολή του ηπιότερου προστίμου.

3. Παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας λόγω του υπέρμετρου ύψους των επιβληθέντων προστίμων.

Ως προς τον 1^ο και 2^ο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με την από 25/09/2025 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, προκύπτουν τα εξής:

α) Η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση που αναρτήθηκε στον λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, με συνέπεια τη μη διάθεση (προσκόμιση — επίδειξη) στον φορολογικό έλεγχο των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων (Βιβλία Εσόδων — Εξόδων και Αναλυτικές Μηνιαίες Καταστάσεις αυτών) για τα φορολογικά έτη 2020, 2021, 2022 και 2023.

β) Η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου — Κλήση προς Ακρόαση για παροχή εξηγήσεων αναφορικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή, κατόπιν αυτών στην προσφεύγουσα (υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος) βεβαιώθηκαν πρόστιμα άρθρου 57§2 ΚΦΔ για τέσσερις (4) συνολικά παραβάσεις, ήτοι για μία παράβαση αυτοτελώς σε κάθε έτος, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021, 2022 και 2023, κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει της υπ' αριθμ./09.05.2025 εντολής ελέγχου, ως εξής:

ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ	ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΕΩΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ
01/01/2024	31/12/2024	190.082,58€
01/01/2023	31/12/2023	125.700,92€
01/01/2022	31/12/2022	154.096,89€
ΣΥΝΟΛΟ		469.880,39€
Μέσος Όρος Ακαθαρίστων: (156.626,79€ X 15%)		23.494,01€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ :		23.494,01€

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται παραβίαση της ρητής διάταξης του νόμου (άρθρο 57 §2 Ν. 5104/2024), και μη νόμιμη επιβολή προστίμου όταν η φορολογητέα ύλη δύναται να προσδιορισθεί με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι από την ίδια την από 25.09.2025 Έκθεση Ελέγχου προκύπτει ότι η Φορολογική Διοίκηση διέθετε πλήρη και άμεση πρόσβαση σε κρίσιμα ψηφιακά δεδομένα της επιχείρησης, ήτοι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δηλώσεις Φ.Π.Α. και στοιχεία της πλατφόρμας myDATA, τα οποία επαρκούν για τον σχηματισμό ασφαλούς κρίσης ως προς τη φορολογητέα ύλη.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επιπλέον ότι η επιβολή των επίδικων προστίμων αντίκειται στην αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης διοικητικής κύρωσης, όπως κατοχυρώνεται στο ενωσιακό και εθνικό δίκαιο, καθόσον δεν εφαρμόστηκε η ευνοϊκότερη

διάταξη του άρθρου 57§1 ΚΦΔ, η οποία προβλέπει πρόστιμο 2.500 ευρώ έναντι του επιβληθέντος ποσού των 23.494,01 ευρώ ανά έτος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 23 του ν.4987/2022), 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, με τις διατάξεις του άρθρου 29 «Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία -βιβλία και στοιχεία» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 24 του ν.4987/2022), 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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 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. 2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή β) έως ότου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 37, παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης πράξης προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, ή γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεσθεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «[...] 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. 3. Φορολογούμενος που τηρεί βιβλία σύμφωνα με το απλογραφικό λογιστικό σύστημα δεν υποχρεούται να παράσχει αντίγραφο των βιβλίων του για τα φορολογικά έτη, για τα οποία δηλώνει ότι το σύνολο των σχετικών πληροφοριών εσόδων και εξόδων έχει διαβιβασθεί στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία», ορίζεται ότι: «1. 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 προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. 3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. [...] 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. [...] 10. Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου και τηρεί: α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο). β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό). γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

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. [...] 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. 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 του άρθρου 54Ε «Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ» του ν. 4987/2022, όπως ίσχυε πριν την έκδοση του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1. α) Σε περίπτωση που διαπιστώνεται, μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ

ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου, **η μη επίδειξη για οποιονδήποτε λόγο, μετά από πρόσκληση του άρθρου 14, των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών.** Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον 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, με τις διατάξεις του άρθρου 57 «Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών» του ν. 5104/2024 (πρώην 54^Ε του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «2. Αν διαπιστωθεί στο πλαίσιο ελέγχου που διενεργείται, αφού παρέλθει η προθεσμία του ν. 4308/2014 (Α' 251) για κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε, δεν ενημέρωσε ή δεν διαφύλαξε τα λογιστικά της αρχεία (βιβλία), καθώς και τις φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί του μέσου όρου των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα, για κάθε ελεγχόμενο έτος, για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο αυτό, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ανέρχεται σε ποσό από δέκα χιλιάδες (10.000) έως τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, ανά ελεγχόμενο έτος, και, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, σε ποσό από τριάντα χιλιάδες (30.000) έως ενενήντα χιλιάδες (90.000) ευρώ, ανά ελεγχόμενο έτος. Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μιας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Για τους σκοπούς του παρόντος, ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον ν. 4308/2014. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο για την παράβαση της μη διαφύλαξης Φ.Η.Μ. και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., εάν πριν από την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου έχει δηλωθεί απώλεια των Φ.Η.Μ., καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις της παρούσας, εάν αυτές δεν επηρεάζουν 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. 3. Πριν από την έκδοση της πράξης επιβολής του προστίμου της παρ. 2, ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο

καλείται εγγράφως από τον Διοικητή για να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του, κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 66. Η πράξη επιβολής προστίμου εκδίδεται κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 33. [...]

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, με τις διατάξεις της Ε.2028/12-04-2023 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή του άρθρου 54Ε ΚΦΔ (ν. 4987/2022 - Α' 206), σχετικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ» αναφέρεται ότι:

«Β. Πρόστιμο μη τήρησης λογιστικών αρχείων (άρθρο 54Ε παρ. 1 περ. α ΚΦΔ).

3. Στο άρθρο 54Ε παρ. 1 περ. α', όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 90 ν. 4864/2021 (Α' 237), ορίζονται τα εξής:

3.1. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται, μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου.

3.2. Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά

ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου.

3.3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.4. Για την εφαρμογή του παρόντος, η μη επίδειξη για οποιονδήποτε λόγο μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών.

3.5. Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον 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.

4. Πεδίο εφαρμογής

4.1. Το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ επιβάλλεται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται, μετά το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μη τήρηση από πλευράς του ελεγχόμενου των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις λογιστικών αρχείων (βιβλίων). Συνεπώς, η φορολογική Αρχή, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου, μπορεί να διαπιστώνει παραβάσεις και για το αμέσως προηγούμενο του ελέγχου φορολογικό έτος (και πάντως όχι προγενέστερο του έτους 2020) υπό την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος διενεργείται σε χρόνο μεταγενέστερο του οριζόμενου από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4.2. Ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων για τους σκοπούς του άρθρου 54Ε ΚΦΔ νοούνται και:

4.2.1. Η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) εντός του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4.2.2. Η μη επίδειξη στον φορολογικό έλεγχο, για οποιονδήποτε λόγο, των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) της περιόδου για την οποία έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνος ενημέρωσής τους για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4.3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου επισημαίνεται ότι ως λογιστικά αρχεία (βιβλία) νοούνται τα αρχεία (βιβλία) που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014, ήτοι απλογραφικά βιβλία και διπλογραφικά βιβλία. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του άρθρου 16 του ν. 4308/2014 (π.χ. ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων κ.λπ.) δεν περιλαμβάνονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) για τους σκοπούς του άρθρου 54Ε ΚΦΔ και συνεπώς τυχόν παρατυπίες στην σύνταξή τους δεν επισύρουν το πρόστιμο του άρθρου αυτού.

[...]

8. Μη επιβολή προστίμου

8.1. Το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ δεν επιβάλλεται εφόσον η μη τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων) 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. Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου, ως «πρόσφορο μέσο» νοείται οποιοδήποτε στοιχείο ή πληροφορία μπορεί, χωρίς εξαιρετική δυσχέρεια, να χρησιμοποιηθεί για την εκτίμηση της έκτασης της συναλλακτικής δράσης του ελεγχόμενου (π.χ. στοιχεία από καταστάσεις του άρθρου 14 παρ.3 ΚΦΔ έως και το έτος 2020, για δραστηριότητες

χονδρεμπορίου ή στοιχεία που είναι διαθέσιμα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για τα έτη 2021 και εφεξής, επιχειρηματικές συναλλαγές κυρίως μέσω τραπεζικών μέσων ή ηλεκτρονικών πλατφορμών κ.λπ.). Επιπλέον, λαμβάνεται πάντοτε υπόψη και η διαθεσιμότητα των στοιχείων ή πληροφοριών κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, όπως αυτή προκύπτει από τις προθεσμίες υποβολής δηλώσεων, σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων κ.ο.κ. Δε θεωρείται ότι δεν υπάρχουν πρόσφορα μέσα στην περίπτωση που στοιχεία και πληροφορίες νομίμως δεν υφίστανται κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου. Ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης διενεργείται με βάση τις κείμενες διατάξεις, ενώ η αναφορά στο άρθρο 54Ε ΚΦΔ στον προσδιορισμό του εισοδήματος με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο δε συνιστά σε καμία περίπτωση νέο τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

8.2. Ενδεικτικές περιπτώσεις μη επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε παρ.1 περ. α' ΚΦΔ:

8.2.1. Όταν το πρόσωπο ή η οντότητα δεν τηρεί τα «λοιπά λογιστικά αρχεία», που αναφέρονται στο άρθρο 4 του ν. 4308/2014. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ΚΦΔ λόγω «μη συμμόρφωσης του φορολογούμενου με τις κατά το άρθρο 13 του ιδίου Κώδικα υποχρεώσεις του» (σχετ. παρ. 1 περ. η' του ιδίου άρθρου). Διευκρινίζεται ότι η παράβαση περιλαμβάνεται στην έννοια της μη τήρησης βιβλίων στο κεφάλαιο IV της ΠΟΛ.1026/2018.

8.2.2. Στην περίπτωση τήρησης κατώτερου από το οριζόμενο με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 λογιστικού συστήματος από τον υπόχρεο. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ΚΦΔ λόγω «μη συμμόρφωσης του φορολογούμενου με τις κατά το άρθρο 13 του ιδίου Κώδικα υποχρεώσεις του» (σχετ. παρ. 1 περ. η' του ιδίου άρθρου), όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1026/2018.

8.2.3. Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραλείψεις, πλημμέλειες και παρατυπίες στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του άρθρου 16 του ν. 4308/2014 (π.χ. ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων κ.λπ.) καθόσον οι εν λόγω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται στην έννοια των λογιστικών αρχείων (βιβλίων).

8.2.4. Σε περίπτωση διαπίστωσης παρατυπιών στην τήρηση βιβλίων, όπως είναι π.χ. η πλημμελής τήρηση αυτών λόγω μη καταχώρησης μέρους εκ του συνόλου των εκδοθέντων και ληφθέντων παραστατικών μέχρι το πέρας της προθεσμίας που ορίζεται για την ενημέρωση των βιβλίων (σχετ. παρ.1γ' του άρθρου 6 του ν. 4308/2014), ήτοι μέχρι τον χρόνο που απαιτείται για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τα οποία εν τέλει προσκομίζονται στην ελεγκτική αρχή μετά από την πρόσκληση του άρθρου 14 ΚΦΔ και διαπιστώνεται ότι είναι δυνατός ο προσδιορισμός των φορολογικών υποχρεώσεων. [...)].

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15Α «Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» του ν.4987/2022 (ήδη άρθρο 16 του ν. 5104/2024) προβλέπεται η διαβίβαση στην ΑΑΔΕ, αναλυτικά και συνοπτικά του συνόλου των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, ενώ η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, τα δεδομένα που διαβιβάζονται, το χρόνο διαβίβασης, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων, και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 15Α του ν.4987/2022 (ήδη άρθρο 16 του ν.5104/2024) ορίστηκαν με την Α.1138/12-06-2020 κοινή απόφαση του Υπ.Οικ και της ΑΑΔΕ. Ωστόσο, η εφαρμογή της ηλεκτρονικής διαβίβασης πληροφοριών κατά τα ανωτέρω, δεν αντικατέστησε τη τήρηση των λογιστικών βιβλίων, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν 4308/2015 παραμένει υποχρεωτική για το σύνολο των οντοτήτων του άρθρου 1 του ιδίου ως άνω νόμου. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νομιμότητας των προστίμων λόγω ανάρτησης των

δεδομένων των βιβλίων στο MyData, προβάλλεται αβάσιμα δεδομένου ότι στις διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) καθώς και του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) δεν προβλέπεται ότι η τήρηση του φυσικού ή ψηφιακού αρχείου των λογιστικών βιβλίων των Ε.Λ.Π. δύναται να αντικατασταθεί από τα ηλεκτρονικώς διαβιβασθέντα στοιχεία εσόδων-εξόδων.

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις, για τη μη τήρηση των προβλεπόμενων λογιστικών αρχείων, προβλέπεται η επιβολή προστίμου ίσου με το 15% επί του μέσου όρου των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, για κάθε ελεγχόμενο έτος, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών. Το πρόστιμο αυτό, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ανέρχεται σε ποσό 10.000 έως 30.000 ευρώ, ανά ελεγχόμενο έτος.

Επειδή, η μη επίδειξη για οποιονδήποτε λόγο, μετά από πρόσκληση του άρθρου 14, των λογιστικών αρχείων στον φορολογικό έλεγχο, εξισώνεται με μη τήρηση αυτών (άρθρο 54^Ε ν. 4987/2022).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην νομίμως κοινοποιηθείσα από τη φορολογική αρχή, υπ' αριθμ./20-06-2025 πρόσκληση, αν και έλαβε γνώση αυτής και δεν προσκόμισε στον έλεγχο, εντός της ταχθείσας προθεσμίας, τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία των φορολογικών ετών 2020 – 2023. Συνεπώς, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, ποσού 23.494,01 ευρώ, (ίσο με το 15% του μέσου όρου των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών τελευταίων φορολογικών ετών) για κάθε ένα ελεγχόμενο έτος.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Ως εκ τούτου, οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό:

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας λόγω του υπέρμετρου ύψους των επιβληθέντων προστίμων.

Επειδή, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟλΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Έχει κριθεί, ωστόσο, ότι οι διατάξεις του ν. 4174/2013, μολοντί περιορίζουν τη σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, δεν αντίκεινται στην αρχή της αναλογικότητας, διότι δε θεσπίζουν μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο, ούτε υπερακοντίζουν τον δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπουν, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι, το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξης της ως άνω αρχής δε διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την §2 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «2. Αν διαπιστωθεί στο πλαίσιο ελέγχου που διενεργείται, αφού παρέλθει η προθεσμία του ν. 4308/2014 (Α' 251) για κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε, δεν ενημέρωσε ή δεν διαφύλαξε τα λογιστικά της αρχεία (βιβλία), καθώς και τις φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί του μέσου όρου των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα, για κάθε ελεγχόμενο έτος, για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο αυτό, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ανέρχεται σε ποσό από δέκα χιλιάδες (10.000) έως τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, ανά ελεγχόμενο έτος, [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 57§2 του ν. 5104/2024 ποσού 23.494,01 ευρώ για κάθε ένα από τα φορολογικά έτη 2020 -2023, όπως ορίζεται από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ' αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95), εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94). Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, με ΑΦΜ: και την **επικύρωση**:

- της υπ' αριθμ. /12-03-2026 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθμ. /12-03-2026 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθμ. /12-03-2026 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθμ. /12-03-2026 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 57§2 (πρώην άρθρο 54^Ε παρ. 1^α του ν. 4987/2022) και 53§11 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Φορολογικό Έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 57§2 και 53§11 του ν.5104/2024 (Αριθμ. Πράξης /12-03-2026)

- Ποσό καταλογισμού: 23.494,01 €

Φορολογικό Έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 57§2 και 53§11 του ν.5104/2024 (Αριθμ. Πράξης /12-03-2026)

- Ποσό καταλογισμού: 23.494,01 €

Φορολογικό Έτος 2022

Πρόστιμο άρθρου 57§2 και 53§11 του ν.5104/2024 (Αριθμ. Πράξης /12-03-2026)

- Ποσό καταλογισμού: 23.494,01 €

Πρόστιμο άρθρου 57§2 και 53§11 του ν.5104/2024 (Αριθμ. Πράξης/12-03-2026)

- **Ποσό καταλογισμού: 23.494,01 €**

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.