

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Πρόλογος	5
Σημείωμα του Εκδότη	7
Σημείωμα του Συγγραφέα	9
Εισαγωγή	11
<b>Δομή νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.5104/2024</b>	<b>25</b>
<b>1. Αξιοπιστία Λογιστικού Συστήματος</b>	<b>35</b>
1.1. Νομικό πλαίσιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 και 5 του Ν.4308/2014	35
1.2. Σχόλια - Επισημάνσεις πάνω στην αξιοπιστία του Λογιστικού Συστήματος	36
<b>2. Κυρώσεις για Παραβάσεις Σχετικές με την Υποβολή Δηλώσεων, την Τήρηση Λογιστικών Αρχείων, την Διαβίβαση Πληροφοριών στη Φορολογική Διοίκηση και την Απόκρυψη Φορολογητέας ύλης</b>	<b>39</b>
2.1. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής - Νομικό Πλαίσιο	39
2.2. Σχόλια - Επισημάνσεις για τους Τόκους εκπρόθεσμης καταβολής	40
2.3. Καθορισμός των επιτοκίων του άρθρου 52 του Ν.5104/24	41
2.3.1 Ρύθμιση επιτοκίων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ., Απόφαση Α.1121/23	41
Παράδειγμα κατανόησης δεύτερου κεφαλαίου	42
<b>3. Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής η εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράληψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από την Φορολογική Διοίκηση</b>	<b>45</b>
3.1. Νομικό Πλαίσιο Άρθρου 53 του Ν.5104/24	45
3.2. Σχόλια - Επισημάνσεις πάνω στις περιπτώσεις παραβάσεων μη υποβολής δηλώσεων	47
3.2.1. Παραβάσεις πρώτου εδαφίου του Ν.5104/24, Άρθρο 53 παρ.1 περ. α΄	49
3.2.1.1 Παροχή διευκρινίσεων για την μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης	51
3.2.2. Παραλείψεις υποβολής του Άρθρου 53 παρ.1 περ. β΄, γ΄ και δ΄ του Ν.5104/24,	52
3.2.3. Πρόστιμα μη υποβολής του Άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/24	53
Παραδείγματα	54

3.2.4. Παραβάσεις που αφορούν δήλωση Φ.Π.Α. του Άρθρου 53 παρ. 3 του Ν.5104/24	55
3.2.5. Παραβίαση Υποχρεώσεων του Άρθρου 53 παρ. 4 του Ν.5104/24	55
3.2.6. Παράληψη δήλωσης τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (EFT/POS). Πρόστιμο Άρθρου 53 παρ. 5 του Ν.5104/24	56
3.2.7. Πρόστιμο ανακριβούς κατοχής τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (EFT/POS). Πρόστιμο Άρθρου 54 παρ. 3 του Ν.5104/24	56
3.2.8. Πρόστιμο μη υποβληθείσας δήλωσης από την οποία προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου. Άρθρο 53 παρ.6 του Ν.5104/24	56
3.2.9. Επιβολή του προστίμου της παρ.1 του Άρθρου 54 του Ν.5104/24 για τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου	57
Παράδειγμα κατανόησης των ανωτέρω	58
3.2.10. Μη επιβολή προστίμων σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων. Άρθρο 53 παρ.7 περ. α', β' και γ' του Ν.5104/24	60
3.2.11. Μη συνεργαζόμενοι φορολογούμενοι. Πρόστιμο Άρθρου 53 παρ. 9 του Ν.5104/24	61
3.2.12. Πρόστιμο μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών Άρθρου 53 παρ. 10 του Ν.5104/24	62
Παράδειγμα κατανόησης των ανωτέρω	63
3.2.13. Κυρώσεις η μη σε φορολογούμενους μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 για επίδειξη λογιστικών αρχείων. Άρθρο 53 παρ.11 του Ν.5104/24	64
3.2.13.1. Πεδίο εφαρμογής των Προστίμων του Άρθρου 53 παρ. 11 του Ν.5104/24	66
3.2.13.2. Τι νοείται μη τήρηση λογιστικών αρχείων βάσει του Άρθρου 53 παρ. 11 του Ν.5104/24	67
3.2.13.3. Συνδυασμός Προστίμων μη τήρησης λογιστικών αρχείων βάσει του Άρθρου 53 παρ. 11 του Ν.5104/24 και του Άρθρου 57 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.	67
3.2.13.4. Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης αρχείων και μη διαφύλαξης ΦΗΜ όπως καθόρισε η Ε.2028/12.04.2023	68
3.2.13.5. Υπολογισμός Προστίμων βάσει του Άρθρου 53 παρ. 11 του Ν.5104/24 και του Άρθρου 57 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.	69
3.2.13.6. Σχέση με άλλες διατάξεις. Σφαιρική αντιμετώπιση	70
3.2.13.7. Έναρξη ισχύος επιβολής προστίμων	70
Παράδειγμα κατανόησης των ανωτέρω	71

3.2.13.8. Λόγοι μη επιβολής Προστίμου	71
3.2.13.9. Ενδεικτικές περιπτώσεις μη επιβολής Προστίμου του Άρθρου 53 παρ. 11 του Ν.5104/24	72
3.2.13.10. Πρόστιμο μη διαφύλαξης η μη προσκόμισης μετά από πρόσκληση του άρθρου 14, αρχείων ΦΗΜ και Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών.	73
3.2.13.11. Διατάξεις επιβολής Προστίμου	73
3.2.13.12. Πεδίο εφαρμογής προστίμου μη διαφύλαξης η μη προσκόμισης αρχείων ΦΗΜ και Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών	75
3.2.13.13. Σχέση με άλλες διατάξεις	76
3.2.13.14. Περιορισμός του Προστίμου βάσει του Άρθρου 53 παρ. 11 του Ν.5104/24 και του Άρθρου 57 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.	77
Παραδείγματα κατανόησης των ανωτέρω χρησιμοποιώντας πίνακα ενδεικτικής περιπτωσιολογίας και υπολογισμού προστίμου	78
3.2.13.15. Προθεσμία επιβολής του Προστίμου βάσει του Άρθρου 53 παρ. 11 του Ν.5104/24	82
Τέσσερα Παραδείγματα κατανόησης επιβολής Προστίμων	82
3.3. Κυρώσεις. Πίνακας Παραβάσεων και αντίστοιχου Προστίμου που αναλογεί, βάσει του Άρθρου 53 του Ν.5104/24	86
<b>4. Κυρώσεις για την Υποβολή Ανακριβούς Δήλωσης</b>	<b>91</b>
4.1. Νομικό Πλαίσιο Άρθρου 54 του Ν.5104/24	91
4.2. Σχόλια - επισημάνσεις με συγκριτικό πίνακα νέων διατάξεων Κ.Φ.Δ.	92
4.2..1 Άρθρο 54 παρ. 1 του Ν.5104/24	92
4.2.2. Επιβολή Προστίμου του Άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.5104/24 όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 37 του Ν.5104/24	93
Παραδείγματα κατανόησης των ανωτέρω	94
4.2.3. Πρόστιμο επί ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. Άρθρο 54 παρ. 2 του Ν.5104/24	97
Παράδειγμα εφαρμογής και κατανόησης των ανωτέρω	97
4.2.3.1. Μη έκδοση στοιχείου αυτοπαράδοσης (ειδικό στοιχείο)	98
4.2.4. Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης κατοχής κλπ. ΕFT/POS. Άρθρο 54 παρ. 3 του Ν.5104/24	100
4.2.5. Πρόστιμο ανακριβούς κατοχής τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (ΕFT/POS). Άρθρο 53 παρ. 5 του Ν.5104/24	100
4.2.6. Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9. Άρθρο 54 παρ. 4 του Ν.5104/24	100

4.3. Πίνακας Παραβάσεων και αντιστοίχων Προστίμων που αυτές επισύρουν, βάσει του Άρθρου 54 του Ν.5104/24	102
<b>5. Παραβάσεις σχετικές με την Απεικόνιση των Οικονομικών Συναλλαγών</b>	<b>105</b>
5.1. Νομικό Πλαίσιο του Άρθρου 57 του Ν.5104/24	105
5.2. Σχόλια - Επισημάνσεις με πίνακα αντιστοίχισης των νέων διατάξεων με αυτές του Ν.4987/22	109
5.2.1. Πρόστιμο του Άρθρου 57 παρ.1 του Ν.5104/24	111
5.2.1.1. Πρόστιμο για μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις του άρθρου 13	111
5.2.1.2. Πρόστιμο για παραβάσεις σχετικές με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.)	111
5.2.2. Πρόστιμο μη τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων) του Άρθρου 57 παρ.2 του Ν.5104/24	112
Τρία παραδείγματα κατανόησης των ανωτέρω	113
5.2.3. Διαδικασία έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου	116
5.2.4. Πρόστιμα έκδοσης η λήψης ανακριβών στοιχείων του Άρθρου 57 παρ. 5 του Ν.5104/24	116
Παράδειγμα κατανόησης των ανωτέρω	118
5.2.5. Πρόστιμα έκδοσης η λήψης ανακριβών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. του Άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/24	118
Παραδείγματα ομοιόμορφης εφαρμογής των ανωτέρω και καλύτερης κατανόησης αυτών	120
5.2.6. Πρόστιμο έκδοσης στοιχείου με ΦΠΑ χωρίς να υπάρχει τέτοια υποχρέωση του Άρθρου 57 παρ. 7 του Ν.5104/24	122
5.2.7. Αναλογική αφαίρεση προστίμων βάσει του Άρθρου 57 παρ. 8 του Ν.5104/24	122
Εκτεταμένο παράδειγμα κατανόησης των ανωτέρω	123
5.2.8. Πρόστιμο έκδοσης δελτίων και στοιχείων χωρίς χρήση Φ.Η.Μ βάσει του Άρθρου 57 παρ. 9 περ. α', β' του Ν.5104/24	125
5.2.9. Πρόστιμο αποδοχής με μετρητά που αντιστοιχεί σε στοιχεία αξίας 500 ευρώ και άνω βάσει του Άρθρου 57 παρ. 10 του Ν.5104/24	125
Παράδειγμα επιβολής προστίμου αποδοχής μετρητών για πληρωμή στοιχείου αξίας μεγαλύτερης των 500 ευρώ	126
5.2.10. Πρόστιμα παραβίασης η επέμβασης στην λειτουργία των Φ.Η.Μ., βάσει του Άρθρου 57 παρ.11 του Ν.5104/24	127
5.2.10.1. Άρθρο 57 παρ.11 του Ν.5104/24 (πρώην αρ. 54στ, παρ.1, περ. αα)	128
Παράδειγμα κατανόησης των ανωτέρω	129
5.2.10.2. Άρθρο 57 παρ.11 του Ν.5104/24 (πρώην αρ. 54στ, παρ.1, περ. αβ)	129

5.2.10.3. Πρόστιμα συνέργειας στην παρεμπόδιση των ενεργειών και την εκτέλεση των καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της. Σχέση του Άρθρου 57 παρ.11 του Ν.5104/24 με το Άρθρο 70 του Ν.5104/24	130
Παράδειγμα κατανόησης των ανωτέρω	131
5.2.10.4. Ανακεφαλαίωση προστίμων σε βάρος τρίτου προσώπου	132
5.2.10.5. Παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής από Φ.Η.Μ. που δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές. Άρθρο 57 παρ.11 του Ν.5104/24 (πρώην αρ. 54στ, παρ.1, περ. β')	133
5.2.10.6. Παραβάσεις παραβίασης η παραποίησης η επέμβασης στην λειτουργία των Φ.Η.Μ.	134
5.2.10.7. Τι στοιχειοθετεί παραβίαση η παραποίηση η επέμβαση στην λειτουργία των Φ.Η.Μ.	135
5.2.10.8. Ενδεικτική αναφορά σχετικών περιπτώσεων παραποίησης	136
5.2.10.9. Παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από Φ.Η.Μ. που δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές	137
5.2.11. Διαδικασία έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου. Άρθρο 57 παρ.12 του Ν.5104/24	138
5.2.12. Πρόστιμα διακίνησης αγαθών χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, Άρθρο 57 παρ.13 του Ν.5104/24	139
Δύο (2) παραδείγματα κατανόησης των ανωτέρω	140
<b>6. Παραβάσεις σχετικές με την Ηλεκτρονική Διαβίβαση Στοιχείων – Παράλειψη Διαβίβασης Στοιχείων προς την Φορολογική Διοίκηση</b>	<b>143</b>
6.1. Νομικό πλαίσιο Άρθρου 58 του Ν.5104/24	143
6.2. Σχόλια - Επισημάνσεις με πίνακα διάρθρωσης νέων διατάξεων	145
6.2.1. Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση στοιχείων που εκδίδονται μέσω Φ.Η.Μ. Άρθρο 58 παρ.1 και 2 του Ν.5104/24	146
6.2.1.1. Υπαγωγή της μη διαβίβασης στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φ.Η.Μ. στις κυρώσεις της παρ.1 άρθρου 13 <sup>Α</sup> του Ν.2523/1997	148
6.2.1.2. Κατηγορίες υπόχρεων για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13 <sup>Α</sup> του Ν.2523/1997	149
6.2.2. Περιπτώσεις υποτροπής κλπ. Άρθρο 58 παρ.3 έως 6 του Ν.5104/24	151
<b>7. Επιβολή, Κοινοποίηση και Πληρωμή Προστίμων</b>	<b>155</b>
7.1. Νομικό Πλαίσιο του Άρθρου 65 του Ν.5104/24	155
7.2. Σχόλια - Επισημάνσεις στο άρθρο	156

7.2.1.1. Διαδικασία επιβολής και καταβολής τόκων και προστίμων άρθρου 65 του Ν.5104/24 (πρώην άρθρο 62) Κ.Φ.Δ.	157
7.2.2. Επιβολή προστίμων κατόπιν ελέγχου. Πρώην άρθρο 62 παρ.6 και 7 Κ.Φ.Δ.	158
<b>8. Κυρώσεις σε περίπτωση Υποτροπής</b>	<b>159</b>
8.1. Νομικό πλαίσιο άρθρου 67 του Ν.5104/24	159
8.2. Σχόλια - Επισημάνσεις πάνω στο άρθρο	159
Παράδειγμα κατανόησης άρθρου	160
<b>9. Παρεμπόδιση, Υπόθαψη και Συνέργεια</b>	<b>163</b>
9.1. Νομικό πλαίσιο άρθρου 70 του Ν.5104/24	163
9.2. Σχόλια - Επισημάνσεις πάνω στο άρθρο	163
<b>10. Απαλλαγή Λόγω Ανωτέρας Βίας</b>	<b>165</b>
10.1. Νομικό πλαίσιο άρθρου 71 του Ν.5104/24	165
10.2. Σχόλια - Επισημάνσεις πάνω στο άρθρο	165
<b>11. Κυρώσεις σε περίπτωση Συρροής Παραβάσεων</b>	<b>169</b>
11.1. Νομικό πλαίσιο άρθρου 66 του Ν.5104/24	169
11.2. Σχόλια - Επισημάνσεις πάνω στο άρθρο	169
11.2.1. Σώρευση Προστίμων	169
Παραδείγματα κατανόησης των ανωτέρω	170
11.3. Μεταβατικές Διατάξεις του Ν.4337/2015. Άρθρο 7 παρ. 1 και 2	172
11.3.1. Για την εφαρμογή της παραγράφου θεωρούνται εκκρεμείς υποθέσεις αυτές που δεν είχαν κοινοποιηθεί, δεν είχε παρέλθει προθεσμία άσκησης προσφυγής, κλπ.	173
11.3.2. Επιβολή προστίμων για υποθέσεις Άρθρου 7 παρ. 3, 4 και 5	174
11.3.3. Για την εφαρμογή της παραγράφου θεωρούνται εκκρεμείς υποθέσεις αυτές που εκκρεμούσαν, δεν είχαν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο, δεν είχε παρέλθει προθεσμία άσκησης προσφυγής, κλπ.	175
Παράδειγμα κατανόησης των ανωτέρω	177
11.3.4. Κατάργηση προηγούμενων διατάξεων.	177
Παράδειγμα κατανόησης της ανωτέρω διάταξης	178
<b>12. Εγκλήματα Φοροδιαφυγής</b>	<b>181</b>
12.1. Νομικό πλαίσιο άρθρου 79 του Ν.5104/24	181
12.2. Σχόλια - Επισημάνσεις πάνω στο άρθρο	183
12.2.1. Εγκλήματα Φοροδιαφυγής στους φόρους, τέλη και εισφορές	184

12.2.2. Ποινές για το έγκλημα Φοροδιαφυγής στο Φ.Π.Α.	185
12.2.3. Ποινές για τα εγκλήματα Φοροδιαφυγής στον Φ.Κ.Ε., στον Φόρο Ασφαλιστρών και στους παρακρατούμενους φόρους	185
12.2.4. Ποινές για το έγκλημα Φοροδιαφυγής στο Φόρο Πλοίων	186
12.2.5. Ποινές για τα εγκλήματα Φοροδιαφυγής περιπτώσεων έκδοσης, αποδοχής και νόθευσης φορολογικών στοιχείων	187
12.2.6. Υποβολή μηνυτήριων αναφορών για εγκλήματα φοροδιαφυγής στην φορολογία εισοδήματος	188
12.2.7 Εφαρμογή των διατάξεων άρθρου 79 του Ν.5104/24 στα τέλη χαρτοσήμου	188
<b>13. Αυτουργοί και Συνεργοί</b>	<b>191</b>
13.1. Νομικό πλαίσιο άρθρου 80 του Ν.5104/24	191
13.2. Σχόλια - Επισημάνσεις πάνω στο άρθρο	192
13.2.1. Αυτουργοί, Συνεργοί και Συμμέτοχοι (άρθρο 80 του Ν.5104/24)	192
Σύνδεση Διατάξεων του Ν.4987/2022 με τις Διατάξεις του Ν.5104/24. Πίνακας αντιστοίχισης	195
Παράθεση άλλης νομοθεσίας που επηρεάζει τον Ν.5104/24 και αναφέρεται στο κείμενο	209
Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις. Ν.5104/24 - ΦΕΚ Α 58/19.04.2024	213
Ν.2523/97 Διοικητικές και Ποινικές Κυρώσεις στην Φορολογική Διαδικασία και άλλες διατάξεις, με τις αλλαγές που επήλθαν μέχρι και τον Ν.4972/2022	365