ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03-09-2025

Αριθμός απόφασης: 3043

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

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/05/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία εδρεύει στο ....., επί της οδού ....., Τ.Κ. ....., κατά της υπ' αριθ. **..../2025** Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους **2024**, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση μετά της οικείας έκθεσης διαπίστωσης παράβασης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ. **...../05-05-2025** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «**.....**» με **ΑΦΜ .....**, η οποία λαμβάνεται ως κατατεθείσα **εμπροθέσμως**, δεδομένου ότι από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι το ως άνω πρόστιμο έχει κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ αλλά κοινοποιήθηκε μέσω της υπ' αριθ. ...../08-04-2025 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό **...../2025 (Α.Τ.Β. ...../18-03-2025) Πράξη Επιβολής Προστίμου**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00€**, λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής στις 17-03-2025 της με αριθμό ...../2025 **δήλωσης για Ψηφιακό τέλος συναλλαγής της χρονικής περιόδου 01/12/2024-31/12/2024**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ.
Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της ...../2025 έκθεσης διαπίστωσης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης επιβολής προστίμου και την επιστροφή του ποσού φόρου που έχει καταβάλει δυνάμει αυτής, ισχυριζόμενη ότι η δήλωση απόδοσης τέλους συναλλαγής μηνός Δεκεμβρίου 2024 με ποσό απόδοσης 10,80 ευρώ αφορούσε τιμολόγιο έκδοσης της, ποσού 300,00 ευρώ, για αποζημίωση από μεταφορική εταιρεία λόγω καταστροφής εμπορευμάτων κατά τη μεταφορά τους. Το συγκεκριμένο γεγονός είναι μεμονωμένο και συνήθως δεν υπάρχουν ανάλογες κινήσεις για αυτό το λόγο υπήρξε η συγκεκριμένη εκπρόθεσμη υποβολή. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί για λόγους χρηστής διοίκησης δεδομένου ότι το ύψος του προστίμου που επιβλήθηκε για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης, είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 5** του **Ν.5135/2024**, όπως κωδικοποιήθηκε με τον νόμο 5188/2025, ορίζεται ότι:
«***Άρθρο 5***
Δήλωση, απόδοση και επιστροφή του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής
1. Εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, οι υπόχρεοι για τη δήλωση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής για συναλλαγές των άρθρων 7 έως 21 υποβάλλουν δήλωση που καλύπτει χρονική περίοδο από την πρώτη έως την τελευταία ημέρα του μήνα, εντός του οποίου διενήργησαν έστω και μία συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής. ***Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που αφορά*** *και περιλαμβάνει τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τον μήνα αυτόν και την οικονομική αξία τους. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται εντός της ίδιας προθεσμίας.*»

Επειδή, με την **Α.1149/2024** απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, της διαδικασίας, του τρόπου υποβολής και απόδοσης της δήλωσης, καθώς και του τρόπου επιστροφής του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής», ορίζεται ότι:
«**Άρθρο 1**
Τύπος, περιεχόμενο και διαδικασία του τρόπου υποβολής της δήλωσης απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής
1. Καθορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, υπόδειγμα της οποίας προσαρτάται στην παρούσα ως Παράρτημα Α και αποτελεί

αναπόσπαστο τμήμα αυτής, τη διαδικασία, τον τρόπο υποβολής της δήλωσης και απόδοσης, καθώς και τον τρόπο επιστροφής του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής.
2. Η δήλωση υποβάλλεται ψηφιακά, μέσω της ψηφιακής πύλης «myAADE» (myAADE.gov.gr). Οι υπόχρεοι για την απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής υποβάλλουν δήλωση που καλύπτει χρονική περίοδο από την πρώτη έως την τελευταία ημέρα του μήνα, εντός του οποίου διενήργησαν έστω και μία συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής. **Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που αφορά** και περιλαμβάνει τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τον μήνα αυτό και την οικονομική αξία τους. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται εντός της ίδιας προθεσμίας.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.**, ορίζεται ότι:
«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:
α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,
β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,
γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),
δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9).,...
7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:
α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.
*2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή **υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση**, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, **επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος**.»*

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι η απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής διενεργείται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται ψηφιακό τέλος συναλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις **17-03-2025** τη με αρ. ...../2025 δήλωση απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής της χρονικής περιόδου από 01/12/2024 έως 31/12/2024, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της **31-01-2025** για την εμπρόθεσμη υποβολή αυτής και προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος της η προσβαλλόμενη πράξη.

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.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή επέβαλε, για την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ΄ αριθ. ...../2025 δήλωσης για Ψηφιακό τέλος συναλλαγής, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., ως όφειλε, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη,** της από 05-05-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ .....** και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. **...../2025** Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ....., φορολογικού έτους **2024.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2024
Η υπ' αριθ. ...../2025 (Α.Τ.Β. ...../18-03-2025) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.: **500,00 ευρώ**

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 Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.