ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 11/12/2025

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312350
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 5210

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτ. ..... ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου με την επωνυμία ..... κατά της υπ' αριθ. ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτ. ..... ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την ....., η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στο προσφεύγον νομικό πρόσωπο πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, όπως προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής. Συγκεκριμένα, η αρμόδια φορολογική αρχή διαπίστωσε την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθ. ..... δήλωσης για ψηφιακό τέλος συναλλαγής, της περιόδου 01/12/2024 έως 31/12/2024, κατά παράβαση των ισχυουσών διατάξεων του Κ.Φ.Δ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή το προσφεύγον νομικό πρόσωπο ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου με τον ισχυρισμό ότι η υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του ψηφιακού τέλους συναλλαγής (3,6%) και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου, που αφορούσε τίτλο κτήσης με ημερομηνία έκδοσης 31/12/2024, έλαβε χώρα την 05/02/2025 ενώ η καταληκτική ημερομηνία βάσει της Απόφασης Α.1101/2019 (όπως τροποποιήθηκε με την Απόφαση Α.1001/2025) ήταν η 28/02/2025, και επομένως ήταν νομικά αβάσιμη η επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 5 «Δήλωση, απόδοση και επιστροφή του ψηφιακού τέλους συναλλαγής» του ν.5135/2024, όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν.5177/2025, ορίζεται ότι:
«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.
[...]
3. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επί των συναλλαγών των άρθρων 7 έως 21, εφόσον προκύπτει για αυτές υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου, σύμφωνα με τα άρθρα 59 και 61 του Κ.Φ.Ε., αποδίδεται ταυτοχρόνως και με την ίδια διαδικασία με τη δήλωση και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση Α.1149/2024 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» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπονται μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

«**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 σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 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:

«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). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου και 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 προπαρατεθείσες διατάξεις προκύπτει ότι η υποβολή της δήλωσης απόδοσης 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, επιβλήθηκε ψηφιακό τέλος συναλλαγής σε αμοιβή που κατέβαλε το προσφεύγον νομικό πρόσωπο (με την έκδοση του από 31/12/2024 τίτλου κτήσης) ενώ παράλληλα για την ίδια συναλλαγή υπήρχε υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο υπέβαλε εμπρόθεσμα, την 05/02/2025, την υπ' αριθ. ..... Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων σε αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα, στην οποία όφειλε να δηλώσει το ανάλογο ψηφιακό τέλος συναλλαγής, βάσει της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του ν.5135/2024.

Επειδή την ίδια ημερομηνία (05/02/2025) υπέβαλε την υπ' αριθ. ..... δήλωση απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής, προκειμένου να δηλώσει το ψηφιακό τέλος με το οποίο επιβαρύνθηκε η αμοιβή που καταβλήθηκε στον αντισυμβαλλόμενό του, μέσω του από 31/12/2024 τίτλου κτήσης που εξέδωσε, αντί να συμπληρώσει το ποσό του ψηφιακού τέλους συναλλαγής στο αντίστοιχο πεδίο της υποβληθείσας δήλωσης παρακρατούμενων φόρων.

Επειδή η υποβολή της δήλωσης απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής έγινε εκ παραδρομής και μάλιστα την ίδια ημέρα με την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης παρακρατούμενων φόρων, η οποία αποτελεί τη μοναδική δήλωση που είχε την υποχρέωση να υποβάλλει το προσφεύγον νομικό πρόσωπο βάσει των κείμενων διατάξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτ. ..... ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία ..... και την **ακύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024
Υπ' αριθ. ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής
Ποσό για καταβολή: 0,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.