



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 7-1-2026

Αριθμός απόφασης: 26

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 αριθμό πρωτοκόλλου/29-9-2025 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατά των κάτωθι πράξεων του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής:

α) της με αριθ. /1-7-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025,

β) της με αριθ. /1-7-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025,

γ) της με αριθ. /1-7-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025,

δ) της με αριθ. /1-7-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /29-9-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθμό /1-7-2025 πράξη επιβολής προστίμου, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, του άρθρου 53 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό /18-6-2025 δήλωση απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής, για τη φορολογική περίοδο από 1-1-2025 έως 31-1-2025.

Με τη με αριθμό /1-7-2025 πράξη επιβολής προστίμου, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, του άρθρου 53 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό /18-6-2025 δήλωση απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής, για τη φορολογική περίοδο από 1-2-2025 έως 28-2-2025.

Με τη με αριθμό /1-7-2025 πράξη επιβολής προστίμου, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, του άρθρου 53 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό /18-6-2025 δήλωση απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής, για τη φορολογική περίοδο από 1-3-2025 έως 31-3-2025.

Με τη με αριθμό /1-7-2025 πράξη επιβολής προστίμου, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, του άρθρου 53 ν.5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό /18-6-2025 δήλωση απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής, για τη φορολογική περίοδο από 1-4-2025 έως 30-4-2025.

Ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα τις ως άνω με αριθμό και/18-6-2025 δηλώσεις ψηφιακού τέλους συναλλαγής, που αφορούσαν ένα μέρος από το καταβλητέο ποσό των 28.829,61 ευρώ στο πλαίσιο της με αριθμό /25-1-2024 δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου από τους εναγόμενους Το εν λόγω ποσό των 28.829,61 ευρώ αφορά αποζημίωση εξ αδικοπραξίας, τόκους υπερημερίας, τόκους επιδικίας και δικαστικά έξοδα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Μη υπαγωγή συναλλαγής σε ψηφιακό τέλος συναλλαγής.

Όταν στις 30-9-2024 συμφωνήθηκε η καταβολή του ποσού της αποζημίωσης σε δόσεις στο πλαίσιο της με αριθμό /25-1-2024 δικαστικής απόφασης, η έναρξη ισχύος του νέου πλαισίου (ν.5177/2025) δεν είχε εκκινήσει και ως εκ τούτου, το σύνολο της συναλλαγής καλύπτεται από την μη υποκείμενη σε ψηφιακό τέλος, άτυπη συμφωνία. Γι' αυτό το λόγο, το ποσό που αποδόθηκε με τις δηλώσεις/2025, .../2025, .../2025 και/2025, πρέπει να γίνει δεκτό ότι αποδόθηκε αχρεωστήτως.

2) Αντισυνταγματική, άνιση φορολογική μεταχείριση όμοιων περιπτώσεων.

3) Αυθαίρετη επιβολή κύρωσης με εφαρμογή αυστηρότερου κυρωτικού πλαισίου – Προσωπική συναλλαγή και όχι τελούμενη στο πλαίσιο επιχειρηματικής δραστηριότητας, με υποχρέωση τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Είναι υπόχρεος μεν σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ωστόσο οι συναλλαγές που έγιναν δεν αφορούσαν την επιχειρηματική του δραστηριότητα, αλλά προσωπική συναλλαγή και συγκεκριμένα οικονομική αποκατάσταση της ίδιας της προσωπικής του περιουσίας και ως εκ τούτου, η τυχόν επιβαλλόμενη κύρωση θα έπρεπε να αντιστοιχεί σε πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ ανά παράβαση,

Ως προς τον πρώτο λόγο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 του 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 6 έως 20 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 τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 5177/2025 ορίζεται ότι:

«1. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται στις κάθε είδους και για οποιονδήποτε λόγο καταβαλλόμενες αποζημιώσεις, περιλαμβανομένων αυτών που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, όταν η αποζημίωση καταβάλλεται σε ή από:

α) φυσικό πρόσωπο, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας...

2. Το οφειλόμενο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής υπολογίζεται επί του ποσού της καταβαλλόμενης αποζημίωσης με την εφαρμογή συντελεστή τρία κόμμα εξήντα τοις εκατό (3,60%), ανεξαρτήτως αν για την είσπραξη των αποζημιώσεων του παρόντος άρθρου απαιτείται η έκδοση τιμολογίου ή άλλου στοιχείου αξίας που προβλέπεται στον ν. 4308/2014 (Α' 251)...

4. Υπόχρεος υποβολής της δήλωσης, παρακράτησης και απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής είναι ο λήπτης της αποζημίωσης, με την επιφύλαξη της περ. γ) της παρ. 4 του άρθρου 3.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Α.1149/2024:

«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....

6. Η επιβολή των κυρώσεων σε περίπτωση εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή μη υποβολής της δήλωσης απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, καθώς και γενικά η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του τέλους αυτού διέπονται από τις σχετικές διατάξεις του ΚΦΔ.

7. Η υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αφορά πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024 κι εφεξής....”.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο χρόνος που πρέπει να υποβληθούν οι δηλώσεις απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγών είναι ο χρόνος της συναλλαγής και όχι ο χρόνος της δοσοποίησης της αποζημίωσης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη υπαγωγής της συναλλαγής σε ψηφιακό τέλος συναλλαγής διότι στις 30-9-2024 που συμφωνήθηκε η καταβολή της αποζημίωσης δεν ίσχυε ο νόμος/2025, που αφορά το εν λόγω τέλος, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο λόγο.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως προς τον τρίτο λόγο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 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:...

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, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2059/2025:

«2.2. Διευκρινίζεται, επίσης, ότι σε ό,τι αφορά τη φορολογία εισοδήματος τα πρόστιμα της παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ επιβάλλονται σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, εφόσον είναι υπόχρεοι τήρησης λογιστικού συστήματος. Σε ό,τι αφορά στα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και υποχρεούνται στην τήρηση λογιστικού συστήματος, τα πρόστιμα της παρ. 2 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση παραβάσεων που σχετίζονται με στοιχεία που αφορούν στην επιχειρηματική δραστηριότητά τους και ως εκ τούτου, όταν οι παραβάσεις σχετίζονται με άλλα στοιχεία, πλην της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53.

Ομοίως, ειδικά ως προς τις φορολογίες των τελών χαρτοσήμου/Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής/ τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, σε ό,τι αφορά τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και υποχρεούνται στην τήρηση λογιστικού συστήματος τα πρόστιμα που προβλέπονται στις διατάξεις της παρ. 2 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που τα πρόσωπα αυτά ενεργούν στο πλαίσιο της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας και όχι ως ιδιώτες...».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό/25-1-2024 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου τα ποσά που έλαβε ο προσφεύγων αφορούν όχι την επιχειρηματική του δραστηριότητα (νομικές υπηρεσίες δικηγόρου) αλλά οικονομική αποκατάσταση της προσωπικής του περιουσίας.

Ως εκ τούτου, πρέπει να του επιβληθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 53 ν.5104/2024, ήτοι 100,00 ευρώ.

Για τους λόγους αυτούς,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-9-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Φορολογικό έτος 2025

1) Πρόστιμο του άρθρου 53 ν.5104/2024 (αριθμός πράξης/1-7-2025) ποσό: 100,00 ευρώ.

2) Πρόστιμο του άρθρου 53 ν.5104/2024 (αριθμός πράξης/1-7-2025) ποσό: 100,00 ευρώ.

3) Πρόστιμο του άρθρου 53 ν.5104/2024 (αριθμός πράξης/1-7-2025) ποσό: 100,00 ευρώ.

4) Πρόστιμο του άρθρου 53 ν.5104/2024 (αριθμός πράξης/1-7-2025) ποσό: 100,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.