



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31/03/2026

Αριθμός απόφασης: 1329

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : 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 **11/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, με έδρα στην επί της οδού Τ.Κ..... νομίμως εκπροσωπούμενης από τον με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ./**25-09-2025** Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής 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 του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής.

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

Επί της από **11/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η **προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις 18/11/2025** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα στις **11-07-2025** την με αριθμό/2025 δήλωση απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί δανείων ποσού **783,13€** λόγω φορολογητέας αξίας από δάνεια ποσού **21.753,72€** περιόδου Δεκεμβρίου 2024 το οποίο έπρεπε να καταβάλει έως **31/01/2025**.

Με τη με αριθμό/**25-09-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **500,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **11-07-2025** της με αριθμό/2025 δήλωσης για Ψηφιακό τέλος συναλλαγής της φορολογικής περιόδου **01/12/2024 - 31/12/2024**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από **25/09/2025** και με αριθμό **742/2025** έκθεσης διαπίστωσης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής.

Το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης επιβολής προστίμου λόγω μη ύπαρξης υπαιτιότητας του, διότι υπέβαλε μέσω της εφαρμογής 'τα αιτήματά μου' το υπ' αριθμό αίτημα απόδοσης του ψηφιακού τέλους συναλλαγών επί δανείων. Το αίτημά του απαντήθηκε μετά την πάροδο δύο μηνών στις **18/02/2025**, δεδομένου δε ότι η απάντηση του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής δόθηκε μετά τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, η εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης στις **11/07/2025**, δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα, αλλά από υπαιτιότητα της υπηρεσίας και συνεπώς ο καταλογισμός του προστίμου με την προσβαλλόμενη πράξη, παραβιάζει τις αρχές της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 4 «Δήλωση, απόδοση και επιστροφή» του Ν.5177/2025 (ΦΕΚ Α' 21), όπως κωδικοποιήθηκε με τον νόμο 5193/2025, 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.

2. Επί μισθώσεων ακινήτων, το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής δηλώνεται και αποδίδεται ετησίως μαζί με τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όπως ορίζεται στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 4172/2013, Α' 167). Εάν δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος προς καταβολή, το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής δηλώνεται και

αποδίδεται μέχρι την καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το αντίστοιχο φορολογικό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 10 του Ν.5177/2025 «Πώληση κινητού πράγματος ή άυλου αγαθού» ορίζεται ότι: 1. Επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής στην πώληση κινητού πράγματος, εφόσον η συναλλαγή δεν υπάγεται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) 2. Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται επίσης: α) στη σύμβαση σύστασης, έναντι ανταλλάγματος, επικαρπίας κινητού πράγματος, καθώς και στη σύμβαση μεταβίβασης, έναντι ανταλλάγματος, της ενάσκησης του δικαιώματος επικαρπίας κινητού πράγματος, η οποία πραγματοποιείται είτε λόγω πώλησης είτε λόγω δόσης αντί καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 419 του Αστικού Κώδικα (π.δ. 456/1984, Α' 164).

β) εφόσον ο μεταβιβάζων ή παραχωρών δεν είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 3 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 5144/2024, Α' 162) ή η συναλλαγή είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ανωτέρω κώδικα:

βα) στη μεταβίβαση ή παραχώρηση άδειας χρήσης δικαιώματος επί πνευματικής ιδιοκτησίας σύμφωνα με το Κεφάλαιο Τρίτο του ν. 2121/1993 (Α' 25),

ββ) στη μεταβίβαση ή παραχώρηση άδειας χρήσης εμπορικού σήματος ή διακριτικού γνωρίσματος ή τεχνογνωσίας ή ευρεσιτεχνίας, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Γ' του ν. 4679/2020 (Α' 71).

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.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis, το Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία είναι υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος για το φορολογικό έτος 2024.

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 από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. υπέβαλε εκ παραδρομής στις 16/12/2024, μέσω της εφαρμογής “τα αιτήματά μου” αίτημα απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί δανείων, σύμφωνα με την Α. 1054/2022 (Β' 2154) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, αντί να υποβάλει τη δήλωση απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής απευθείας στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α. 1149/2024 (Β' 5578) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Το ανωτέρω αίτημα απαντήθηκε στις 18/02/2025, με το οποίο το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής ενημέρωνε το προσφεύγοντα ότι το αίτημά του για την απόδοση τελών χαρτοσήμου μηνός 12/2024, δε μπορεί να διεκπεραιωθεί, καθόσον από 01/12/2024 και εφεξής οι δηλώσεις απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής γίνεται αποκλειστικά μέσω της οικείας ψηφιακής εφαρμογής στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ. Κατόπιν αυτών το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ' αριθ. /11-07-2025 Δήλωση με την οποία απέδωσε το ψηφιακό τέλος συναλλαγής επί δανείων, λόγω δε της εκπροθέσμου υποβολής αυτής, επεβλήθη στο προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. με την προσβαλλόμενη πράξη, πρόστιμο βάσει του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Επειδή βάσει της παρ.7 του άρθρου 1 της Α. 1149/2024, «Η υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αφορά πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που καταρτίζονται ή διενεργούνται από την 1η Δεκεμβρίου 2024 κι εφεξής».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό από την ΑΑΔΕ (βλ. Α. 1032/2025 (Β' 871), Α. 1061/2024 (Β' 2436), Α.1042/2023 (Β' 2121) κλπ.), ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων που υποβάλλονται στην αρμόδια για την παραλαβή τους υπηρεσία θεωρείται η ημερομηνία αποστολής του αιτήματος στην εφαρμογή “Τα Αιτήματά μου” και η υποβολή της δήλωσης λαμβάνεται ως εμπρόθεσμη, εφόσον το αίτημα καταχωρηθεί στην εφαρμογή μέχρι το πέρας της τελευταίας ημέρας της καταληκτικής προθεσμίας υποβολής [...].

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι:

- ✓ Από την 01/12/2024 και μετά, με βάση την Απόφαση Α.1149/2024, η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Β' 5578 στις 07/10/2024, καθορίστηκε νέος τρόπος απόδοσης του ψηφιακού τέλους συναλλαγής μέσω της σχετικής εφαρμογής,
- ✓ Εκ παραδρομής το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. υπέβαλε στις 16/12/2024, μέσω της εφαρμογής “τα αιτήματά μου” αίτημα απόδοσης τελών χαρτοσήμου μηνός Δεκεμβρίου 2024, σύμφωνα με την Α. 1054/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, αφού έπρεπε να υποβληθεί με βάση

τη νέα Απόφαση Α1149/2024 μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας που είχε ήδη δημιουργηθεί,

- ✓ Η υποβολή της αίτησης στις 16/12/2024, έστω και με το προηγούμενο νομικό καθεστώς, θεωρείται ως εμπρόθεσμη, αφού η ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν μέχρι τις 31/01/2025,
- ✓ Η φορολογική Διοίκηση απάντησε στο προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. σχετικά με το αίτημά του για την απόδοση του τέλους χαρτοσήμου επί δανείων μετά τις 31/01/2025, ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής, (στις 10/02/2025) με το οποίο τον ενημέρωσε ότι το αίτημά του δε μπορεί να διεκπεραιωθεί, αφού από 01/12/2024 και εφεξής οι δηλώσεις απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής γίνεται αποκλειστικά μέσω της οικείας ψηφιακής εφαρμογής στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ,
- ✓ Η αρχή της χρηστής διοίκησης - όπως και η αρχή της αναλογικότητας, της φανεράς Διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου - επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα του δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές και να επιδιώκεται η προσαρμογή των κανόνων δικαίου προς τις εκάστοτε επικρατούσες κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες (Σπηλιωτόπουλος Ε. Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος 1, 14η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, 2011, σελ. 95-97).

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, προβάλλονται βάσιμα και πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/12/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ. /**2025** Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, κατά το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό Έτος 2024

Επί της υπ' αριθ. αριθμόν /25.09.2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.: **0,00€.**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του 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.