ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04-05-2026
Αριθμ. Αποφ.: 1043

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη
Ταχ.Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-333246
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/19-04-2024 Φ.Ε.Κ. Α΄ 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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) 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από **07-01-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατά της υπ'αριθ...../10-12-2025 Πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-01-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ...../10-12-2025 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 53 παρ. 9 ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (2.500,00€), διότι δεν συνεργάστηκε στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου και πιο συγκεκριμένα το με αρ. κυκλοφορίας ..... Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας του, δεν σταμάτησε σε κατ' επανάληψη σινιάλο του ελεγκτή της Α.Α.Δ.Ε. και εγκατέλειψε τον χώρο, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 30 ν. 5104/2024 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 27 και 29 του ίδιου νόμου καθώς και των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 και του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 9 του ν. 5104/2024.

Ειδικότερα, την 30-8-2025 και ώρα 11:46 π.μ., οι υπάλληλοι-ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, στο πλαίσιο διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.5104/2024 και του Ν.4308/2014 και σύμφωνα με την ...../2025 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της, διενήργησαν έλεγχο διακίνησης εμπορεύματος σε διερχόμενα φορτηγά αυτοκίνητα στην Λευκάδα και ειδικότερα στην περιοχή της επαρχιακής οδού Μαραντοχωρίου-Βασιλικής, πλησίον του πρατηρίου υγρών καυσίμων ..... Σε ασφαλές για στάθμευση σημείο ο ελεγκτής της ως άνω Δ.Ο.Υ. κρατούσε στα χέρια ταμπέλα με την ένδειξη «STOP-ΑΑΔΕ» και φορούσε ανακλαστικό γιλέκο, το οποίο με φωσφοριζέ γράμματα έγραφε «ΑΑΔΕ Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ-ΕΛΕΓΧΟΣ», έκανε κατ' επανάληψη σινιάλο για να σταματήσει τον οδηγό του ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας .....

ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, αλλά ο τελευταίος παρόλο που είδε τον ελεγκτή και παρά τις συνεχόμενες και έντονες υποδείξεις του υπαλλήλου με το σήμα «STOP-ΑΑΔΕ», δεν συνεργάστηκε, άναψε δεξί φλας και απομακρύνθηκε από τον έλεγχο, αναπτύσσοντας ταχύτητα. Σημειώνεται ότι το όχημα ήταν έμφορτο με ακάλυπτα οικοδομικά υλικά (πλέγματα σιδήρου, παλέτες με πέτρινες πλάκες και παλέτα με σακιά τσιμέντο).

Ακολούθως, μετά την ανωτέρω διαπίστωση συντάχθηκε το υπ' αριθμ. ...../30-8-2025 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-κλήση προς ακρόαση με περιληπτική αναγραφή των παραλείψεων του προσφεύγοντος και η ταυτάριθμη πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, με την οποία προσδιορίστηκε το σχετικό πρόστιμο βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων του ν.5104/2024. Αμφότερα τα έγγραφα κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά με αυθημερόν ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση. Με το παραπάνω σημείωμα διαπιστώσεων, ο προσφεύγων εκλήθη να υποβάλλει εγγράφως της απόψεις του στην Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου εντός 20 ημερών από την επομένη της παραλαβής του, ωστόσο αυτός δεν ανταποκρίθηκε στην ταχθείσα προθεσμία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι λόγω της αυξημένης κίνησης στην περιοχή, κατά τον μήνα Αύγουστο, στο οδικό δίκτυο της Λευκάδας δεν αντιλήφθηκε το σινιάλο των ελεγκτών, προσκομίζει δε την απόδειξη λιανικής πώλησης-δελτίο αποστολής, που εκδόθηκε πριν την διενέργεια του ελέγχου και αφορά, όπως ισχυρίζεται, στα υλικά που ήταν φορτωμένα στο επίμαχο φορτηγό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **της παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι: *«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει καί να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1 Ο υπάλληλος *ή οι υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργούν τον φορολογικό έλεγχο*

φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία εκδίδεται από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία επιδεικνύουν μαζί με το δελτίο αστυνομικής ή υπηρεσιακής ταυτότητάς τους πριν από την έναρξη του φορολογικού ελέγχου. Η εντολή της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με το παρόν κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση.

2. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης, και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας, εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή, γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού. 3. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργούν τον έλεγχο. Οι ελέγχοντες υπάλληλοι δεν δύνανται να μετακινούν βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή τους σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 29. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 9 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «9. Σε φορολογούμενους που δεν συνεργάζονται κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ή δεν εγγράφονται στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφονται περισσότερες φορές, επιβάλλεται, πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ..».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, σύμφωνα με διευκρινίσεις που δίνονται στην ενότητα 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54), του κεφ. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62, **της ΠΟΛ. 1252/2015:** Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του Φορολογικού ελέγχου ο Φορολογούμενος αρνείται να

συνεργαστεί, π.χ. παρεμποδίζει το φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, διότι τα περιστατικά αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ'».

Επειδή, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: *«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».*

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του Κώδικα διοικητικής δικονομίας, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από τη Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και εξ αυτού αποτελεί απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτή (ΣτΕ 4...../1998)

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, την 30-8-2025 και ώρα 11:46 π.μ., οι υπάλληλοι-ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, στο πλαίσιο διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 5104/2024 και του ν. 4308/2014 και σύμφωνα με την ...../2025 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της, διενήργησαν έλεγχο διακίνησης εμπορευμάτων σε διερχόμενα φορτηγά αυτοκίνητα στην Λευκάδα και ειδικότερα στην περιοχή της επαρχιακής οδού Μαραντοχωρίου-Βασιλικής, πλησίον του πρατηρίου υγρών καυσίμων ..... Σε ασφαλές για στάθμευση σημείο ο ελεγκτής της παραπάνω Δ.Ο.Υ. κρατούσε στα χέρια ταμπέλα με την ένδειξη «STOP-ΑΑΔΕ» και φορούσε ανακλαστικό γιλέκο, το οποίο με φωσφοριζέ γράμματα έγραφε «ΑΑΔΕ Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ-ΕΛΕΓΧΟΣ», έκανε κατ' επανάληψη σινιάλο για να σταματήσει τον οδηγό του ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας ..... ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, αλλά ο τελευταίος παρόλο που είδε τον ελεγκτή και παρά τις συνεχόμενες και έντονες υποδείξεις του υπαλλήλου με το σήμα «STOP -ΑΑΔΕ», δεν συνεργάστηκε, άναψε δεξί φλας και απομακρύνθηκε από τον έλεγχο, αναπτύσσοντας ταχύτητα. Σημειώνεται ότι το όχημα ήταν έμφορτο με ακάλυπτα οικοδομικά

υλικά (πλέγματα σιδήρου, παλέτες με πέτρινες πλάκες και παλέτα με σακιά τσιμέντο).

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν αντιλήφθηκε την παρουσία των ελεγκτών είναι πλήρως αναπόδεικτος, αλυσιτελώς προβαλλόμενος και άρα απορριπτέος, με βάση τα εκτεθέντα στην οικεία έκθεση ελέγχου. Επιπλέον, η προσκομιζόμενη απόδειξη λιανικής πώλησης/δελτίο αποστολής δεν ασκεί επιρροή στην κρινόμενη παράβαση, η οποία συνίσταται αποκλειστικά στη μη συνεργασία κατά τον φορολογικό έλεγχο και όχι στη νομιμότητα της διακίνησης των εμπορευμάτων.

Επειδή, από τον γενόμενο έλεγχο σε βάρος του προσφεύγοντος διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό της φορολογικής παράβασης, ήτοι της μη συνεργασίας στον φορολογικό έλεγχο και ως εκ τούτου η επιβολή προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή προστίμου.

Επειδή, γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη πρόθεσης, αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982).

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 & 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.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 9 του ν. 5104/2024 η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου και ο σχετικός προσβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07-01-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ .....** και την επικύρωση της με αριθμό ...../10-12-2025 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 9 Ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, φορολογικού έτους 2025.

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

Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 9 ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2025: 2.500,00 ευρώ.

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 Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.