



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21.5.2026

Αριθμός Απόφασης: 2237

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 της εταιρίας με την επωνυμία κατά των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία 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:

1. Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 500,00 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. τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής για τόκους υπερημερίας, της περιόδου Δεκεμβρίου 2024, με συνέπεια να προχωρήσει στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

2. Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 500,00 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. τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής για τόκους υπερημερίας, της περιόδου Ιανουαρίου 2025, με συνέπεια να προχωρήσει στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρία ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου και την έντοκη επιστροφή των καταβληθέντων ποσών προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη (υπό το φως του άρθρου 71 Ν. 5104/2024 αλλά και της γενικής αρχής της χρηστής διοίκησης) η επιβολή των επίδικων προστίμων, για το λόγο ότι η εκπρόθεσμη υποβολή των (φερόμενων ως) «τροποποιητικών» φορολογικών δηλώσεων ανάγεται στην εμφάνιση ανυπέρβλητης τεχνικής αδυναμίας (εξαιτίας του μεγάλου πλήθους πελατών και συναλλαγών), καθώς και στην εκτεταμένη και παρατεταμένη αδράνεια του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής όπως απαντήσει επί εγκαίρως υποβληθέντων αιτημάτων.

2. Μη νόμιμη η επιβολή των κατά τα ανωτέρω καταλογισθέντων προστίμων, για το λόγο ότι το άρθρο 53 παρ. 7 (α) Ν. 5104/2024 αποκλείει την επιβολή προστίμων σε περιπτώσεις (όπως η κρινόμενη), όπου οι Αρχικές Δηλώσεις υπεβλήθησαν εμπροθέσμως στις περιπτώσεις παρακρατούμενων φόρων / τελών.

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3, 4, 5, 18 του ν.5177/2025 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1. Αντικείμενο του Βιβλίου

Στο παρόν Βιβλίο:

α) ρυθμίζεται το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, ως ενιαίος φόρος επί των συναλλαγών εκείνων που απαριθμούνται περιοριστικά σε αυτό, ο οποίος δηλώνεται και αποδίδεται ψηφιακά, και
β) προσδιορίζονται οι συμβάσεις και οι συναλλαγές, επί των οποίων επιβάλλεται το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, οι συντελεστές αυτού ανά κατηγορία υποκείμενων συναλλαγών, το πρόσωπο που είναι υποκείμενο του φόρου, ο υπόχρεος για την απόδοσή του και το πρόσωπο που βαρύνεται οικονομικά με τον φόρο, οι απαλλαγές και οι εξαιρέσεις από τον φόρο, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, καθώς και η διαδικασία δήλωσης και απόδοσης του φόρου.

Άρθρο 2 Αντικείμενο του φόρου

1. Ο φόρος με την ονομασία «Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής» επιβάλλεται:

α) στις συναλλαγές των άρθρων 6 έως 20, όταν τουλάχιστον ένα από τα συναλλασσόμενα μέρη: αα) έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα ή αβ) έχει μόνιμη εγκατάσταση, κατά την έννοια του άρθρου 6 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 4172/2013, Α` 167)

στην Ελλάδα, αν η συναλλαγή συνδέεται με τη δραστηριότητα της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα,

β) στις συναλλαγές των άρθρων 21 έως 28, και

γ) στις περιπτώσεις του άρθρου 29.

2. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται στις περιπτώσεις της παρ. 1 ανεξαρτήτως του τόπου όπου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή ή του τόπου κατάρτισης ή εκτέλεσης της σύμβασης.

Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής των άρθρων 6 έως 28 υπολογίζεται ως ποσοστό επί του οικονομικού αντικειμένου της συναλλαγής (αναλογικό τέλος). Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής στις περιπτώσεις του άρθρου 29 ορίζεται ως σταθερό ποσό για την αντίστοιχη διοικητική πράξη (πάγιο τέλος).

3. Δεν επιβάλλεται το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής σε συμβάσεις και συναλλαγές που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής:

α) του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 5144/2024, Α` 162),

β) του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (ν. 2961/2001, Α` 261),

γ) του α.ν. 1521/1950 (Α` 245), περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων,

δ) του Μέρους Δεύτερου του ν. 1676/1986 (Α` 204), περί επιβολής ειδικού φόρου τραπεζικών εργασιών, και του Δεύτερου Βιβλίου του παρόντος Κώδικα περί επιβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, και

ε) του άρθρου 27 του ν. 2873/2000 (Α` 285), περί τέλους μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος.

Άρθρο 3 Υποκείμενος και υπόχρεος δήλωσης και απόδοσης

1. Αν δεν ορίζεται διαφορετικά στο παρόν Βιβλίο, υποκείμενος στο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής είναι:

α) επί συναλλαγών των άρθρων 6 έως 20 ο λήπτης της χρηματικής παροχής ή ο ωφελούμενος από αυτές ή, σε περίπτωση που ένας εκ των συμβαλλομένων είναι το δημόσιο ή φορέας γενικής κυβέρνησης, ο έτερος συμβαλλόμενος,

β) επί συναλλαγών των άρθρων 21 έως 28 ο συναλλασσόμενος με το δημόσιο ή τον φορέα γενικής κυβέρνησης, και

γ) επί των πράξεων του άρθρου 29 ο αιτούμενος τη διοικητική άδεια ή την έκδοση άλλου διοικητικού εγγράφου.

2. Δεν είναι υποκείμενα του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής:

α) το Δημόσιο και οι φορείς γενικής κυβέρνησης της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α` 143), συμπεριλαμβανομένων των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης και Αποχέτευσης,

β) οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους και

γ) το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

3. Δεν επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής σε συναλλαγές της παρ. 1 του άρθρου 2, όταν όλοι οι συναλλασσόμενοι είναι φορείς της παρ. 2.

4. Υπόχρεος για την υποβολή δήλωσης και την απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής είναι:

α) Ο υποκείμενος στο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής της παρ. 1, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στο παρόν Βιβλίο,

β) ανεξαρτήτως της νομικής μορφής των συναλλασσόμενων, αν ένας από αυτούς είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, υπόχρεος για την απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής είναι ο έτερος συναλλασσόμενος,

γ) αν ένας από τους συναλλασσόμενους είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα και ο έτερος είναι φυσικό πρόσωπο, υπόχρεος για την απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής είναι το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

5. Οι συναλλασσόμενοι συμφωνούν τη μεταξύ τους κατανομή της δαπάνης που αντιστοιχεί στο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, ανεξαρτήτως του υποκείμενου στο τέλος ή του υπόχρεου για τη δήλωση και απόδοσή του. Η συμφωνία του προηγούμενου εδαφίου δεν επηρεάζει την αξία της συναλλαγής, βάσει της οποίας υπολογίζεται το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής. Δεν επιτρέπεται να επιβαρύνεται με τη δαπάνη συναλλασσόμενος της παρ. 2.

Άρθρο 4 Δήλωση, απόδοση και επιστροφή

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.

3. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επί των συναλλαγών των άρθρων 6 έως 20, 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.

4. Το πάγιο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται ψηφιακά πριν από την έκδοση των διοικητικών πράξεων που αναφέρονται στο άρθρο 29, επί των οποίων επιβάλλεται.

5. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής που καταβάλλεται πριν από την έκδοση διοικητικής πράξης ή τη διενέργεια της συναλλαγής επιστρέφεται, αν δεν ακολούθησε η έκδοση της διοικητικής πράξης ή δεν καταρτίσθηκε η σύμβαση για την οποία καταβλήθηκε, καθώς και στην περίπτωση που η συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε για λόγους απρόβλεπτης μεταβολής των συνθηκών. Η αξίωση επιστροφής του πρώτου εδαφίου παραγράφεται σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α` 58). Δεν γεννάται δικαίωμα επιστροφής, αν η διοικητική πράξη ή η συναλλαγή για την οποία καταβλήθηκε το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής ακυρωθεί ή διαπιστωθεί η ακυρότητά της ή κηρυχθεί άκυρη με δικαστική απόφαση ή αν ακυρωθεί με τη βούληση των συμβαλλομένων μετά την έκδοση ή κατάρτισή της.

6. Στις περιπτώσεις που επιστρέφονται από το Δημόσιο ή τους φορείς γενικής κυβέρνησης, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, ποσά για τα οποία εισπράχθηκε Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, συνεπιστρέφεται, επίσης ως αχρεωστήτως καταβληθέν, με την ίδια διαδικασία επιστροφής και το συγκαταβληθέν ποσό που αντιστοιχεί, αναλόγως, στο οικείο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής.

Άρθρο 5 Γενικές αρχές

1. Το αναλογικό Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται στις συναλλαγές που αναφέρονται στα άρθρα 6 έως 20, ανεξαρτήτως του τύπου στον οποίο υποβάλλονται ή του τρόπου με τον οποίο καταρτίζονται οι σχετικές συμβάσεις. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται και στις συμβάσεις που καταρτίζονται υπό όρο, αίρεση ή προθεσμία.

2. Αν με το ίδιο έγγραφο καταρτίζονται περισσότερες από μία συμβάσεις, οφείλεται για κάθε μία από αυτές το προβλεπόμενο από το παρόν Βιβλίο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής.

3. Στα παρεπόμενα σύμφωνα που συντάσσονται προς διασφάλιση της κύριας σύμβασης, καθώς και στις ποινικές ρήτρες, επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής που αντιστοιχεί στο οικονομικό αντικείμενο της κύριας σύμβασης, εκτός αν η κύρια σύμβαση απαλλάσσεται από το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής ή είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του βάσει της παρ. 3 του άρθρου 2 ή έχει καταβληθεί το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής που αντιστοιχεί σε αυτήν. Για τον υπολογισμό του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής σε παρεπόμενα σύμφωνα εφαρμόζεται ο συντελεστής της κύριας σύμβασης, πλην της περίπτωσης εφαρμογής της παρ. 2 του άρθρου 27 και αφαιρείται από το καταβλητέο ποσό, κάθε ποσό που έχει καταβληθεί ως Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής για την κύρια σύμβαση. Ειδικά στην πράξη εγγραφής υποθήκης ή τροπής προσημείωσης σε υποθήκη ακινήτου βάσει νόμου ή δικαστικής απόφασης, το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής οφείλεται σε κάθε περίπτωση.

4. Σε σύμβαση που τροποποιεί προγενέστερη σύμβαση, επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής μόνο επί του ποσού κατά το οποίο αυξάνεται η οικονομική αξία της.

[...]

Άρθρο 18 Τόκοι υπερημερίας και νόμιμοι τόκοι

1. Επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής στους τόκους υπερημερίας και στους τόκους που επιδικάζονται από δικαστικές αποφάσεις ή προκύπτουν από απόγραφα.

2. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής υπολογίζεται επί του ποσού των καταβαλλόμενων τόκων του παρόντος άρθρου με εφαρμογή συντελεστή τρία κόμματα εξήντα τοις εκατό (3,60%), ανεξάρτητα αν για την είσπραξη των τόκων του παρόντος άρθρου εκδίδεται τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο αξίας που προβλέπεται στον ν. 4308/2014 (Α` 251).

3. Υποκείμενος του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής και υπόχρεος υποβολής δήλωσης και απόδοσης είναι ο λήπτης των τόκων, με την επιφύλαξη της παρ. 3 του άρθρου 4.

4. Η υποχρέωση για τη δήλωση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής του παρόντος άρθρου γεννάται κατά την ημερομηνία καταβολής των τόκων. [...]

Επειδή 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. Οι υπόχρεοι καταχωρίζουν αναλυτικά τα στοιχεία της συναλλαγής ανά είδος συναλλαγής σύμφωνα με τον πίνακα του Παραρτήματος Β.

Για τα δεδομένα που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα mydata, η διαδικασία ψηφιακής υποβολής όπως περιγράφεται στην παρούσα εφαρμόζεται έως και τη διασύνδεση της δήλωσης με την ως άνω πλατφόρμα, οπότε και τα δεδομένα των συναλλαγών που θα ήδη έχουν διαβιβαστεί σε αυτή, θα προσυμπληρώνουν τη δήλωση.

Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας κατά τη λειτουργία της ηλεκτρονικής εφαρμογής, η δήλωση υποβάλλεται ψηφιακά μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου», που έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ (myaade.gov.gr) σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται στην υπό στοιχεία Α.1054/21.04.2022 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ.

Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής με τη χρήση ψηφιακής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε δήλωση.

3. Με την υποβολή της δήλωσης προκύπτει άμεσος προσδιορισμός του φόρου και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής».

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 σύμφωνα με την Ε.2059/2025 'Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α'58)':

«2. Παραβάσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων ή δηλώσεων παρακράτησης φόρου ή μη ανταπόκρισης σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων από φορολογούμενους που είναι υπόχρεοι σε τήρηση λογιστικού συστήματος (παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ)

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στις φορολογίες 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.

2.1. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα πρόστιμα της παρ. 2 του άρθρου 53 επιβάλλονται στους υπόχρεους τήρησης λογιστικού συστήματος για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης (πλην των δηλώσεων που υποβάλλονται στις φορολογίες κεφαλαίου και των δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα), ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της δήλωσης (χρεωστική, πιστωτική, μηδενική), με την επιφύλαξη των διατάξεων της περ. α' της παρ. 7, όσον αφορά στην εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. και των περ. β' και γ' της παρ. 7 του ίδιου άρθρου που αφορούν στις εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Συνεπώς, για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικού ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, τα πρόστιμα της παρ. 2 επιβάλλονται, εφόσον το ποσό φόρου ή το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.

Περαιτέρω, τα πρόστιμα της παρ. 2 επιβάλλονται και για τις περιπτώσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακράτησης φόρου στους υπόχρεους τήρησης λογιστικού συστήματος, ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της δήλωσης (χρεωστική, μηδενική), με την επιφύλαξη της περ. α' της παρ. 7 του άρθρου 53 (μη επιβολή σε περίπτωση εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης).

Διευκρινίζεται ότι τα πρόστιμα της παρ. 2 επιβάλλονται στους υπόχρεους τήρησης λογιστικού συστήματος για την περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης παρακράτησης και της οποιασδήποτε μεταγενέστερης αυτής τροποποιητικής δήλωσης.

Επισημαίνεται ότι για τις φορολογίες κεφαλαίου (κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια, μεταβίβασης ακινήτων, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων-ΕΝΦΙΑ, ειδικού φόρου επί των ακινήτων-ΕΦΑ) και για τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9), εφαρμόζονται σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα και με όσα διευκρινίσθηκαν ανωτέρω, οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53, και επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, ανεξάρτητα αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος ή όχι σε τήρηση λογιστικού συστήματος. [...]

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε α) στις 27.01.2025 την υπ' αριθμ. Δήλωση Απόδοσης ΨΤΣ, η οποία κατελάμβανε μόνο τις υπαγόμενες σε ΨΤΣ δανειακές συμβάσεις που υπεγράφησαν εντός του Δεκεμβρίου 2024, καθώς και τις αποζημιώσεις που χορηγήθηκαν εντός του ίδιου ως άνω χρονικού διαστήματος, ήτοι συνολικές φορολογητέες συναλλαγές ύψους € 23.166,00 με αναλογούν ΨΤΣ ύψους € 617,98 και β) την υπ' αριθμ. Δήλωση Απόδοσης ΨΤΣ, η οποία κατελάμβανε μόνο τις υπαγόμενες σε ΨΤΣ δανειακές συμβάσεις που υπεγράφησαν εντός του Ιανουαρίου 2025,

καθώς και τις αποζημιώσεις που χορηγήθηκαν εντός του ίδιους ως άνω χρονικού διαστήματος, ήτοι συνολικές φορολογητέες συναλλαγές ύψους € 187.669,94 με αναλογούν ΨΤΣ ύψους € 6.612,12. Παράλληλα και δεδομένου του μεγάλου όγκου των (υπαγόμενων σε ΨΤΣ) τόκων υπέβαλε ενώπιον του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου» α) αυτοτελή Δήλωση Απόδοσης ΨΤΣ για τους τόκους υπερημερίας που εισπράχθηκαν από πελάτες κατά τη διάρκεια του Δεκεμβρίου 2024, την οποία επισύναψε στο με αρ. πρωτ. αίτημά της και β) αυτοτελή Δήλωση Απόδοσης ΨΤΣ για τους τόκους υπερημερίας που εισπράχθηκαν από πελάτες κατά τη διάρκεια του Ιανουαρίου 2025, την οποία επισύναψε στο με αρ. πρωτ. αίτημά της. Σε αμφότερα τα ως άνω αιτήματα ανεγράφη ότι: «Η δήλωση αφορά χαρτόσημο τιμολογίων τόκων υπερημερίας. Δεν υπάρχει η δυνατότητα υποβολής μέσω πλατφόρμας ψηφιακού τέλους συναλλαγής λόγω μεγάλου πλήθους πελατών-κινήσεων». Το ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί των ανωτέρω αιτημάτων απάντησε την 14.3.2025 ότι αυτά δεν δύναται να διεκπεραιωθούν καθώς η υποβολή δηλώσεων ΨΤΣ που αφορούν πράξεις και συμβάσεις που καταρτίζονται ή διενεργούνται από 1.12.2024 κι εφεξής γίνεται αποκλειστικά μέσω της εφαρμογής στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου μήνα από τον μήνα της συναλλαγής ή την έκδοση της πράξης ή του φορολογικού στοιχείου. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε α) την υπ' αριθμ. Δήλωση Απόδοσης ΨΤΣ (δια της οποίας δηλώθηκαν για τη φορολογική περίοδο του Δεκεμβρίου 2024, φορολογητέες συναλλαγές συνολικής αξίας ύψους € 29.836,37 με αναλογούν ΨΤΣ ύψους € 858,11) και β) την υπ' αριθμ. Δήλωση Απόδοσης ΨΤΣ (δια της οποίας δηλώθηκαν για τη φορολογική περίοδο του Ιανουαρίου 2025, φορολογητέες συναλλαγές συνολικής αξίας ύψους € 193.294,15 με αναλογούν ΨΤΣ ύψους € 6.814,59), οι οποίες χαρακτηρίστηκαν τροποποιητικές.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε τις Δηλώσεις Απόδοσης ΨΤΣ για τους τόκους υπερημερίας που εισπράχθηκαν από πελάτες κατά τη διάρκεια των μηνών Δεκεμβρίου 2024 και Ιανουαρίου 2025 με τα υπ' αριθ. αιτήματα που κατέθεσε ενώπιον του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ την 27.1.2025 και 26.2.2026, ήτοι εντός της τασσόμενης στο άρθρο 4 του ν.5177/2025 προθεσμίας, κρίνεται ότι στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης η από 29.3.2025 και 31.3.2025 υποβολή των υπ' αριθ. και Δηλώσεων Απόδοσης Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής που χαρακτηρίστηκαν ως τροποποιητικές, δε δύναται να επισύρει πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να γίνουν δεκτοί και οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου επιβολής προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία και την ακύρωση των υπ' αριθ. και Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

A) Φορολογική περίοδος Δεκεμβρίου 2024

Υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Ποσό για καταβολή	500,00 €	0,00 €

B) Φορολογική περίοδος Ιανουαρίου 2025

Υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Ποσό για καταβολή	500,00 €	0,00 €

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 εντολή του Προϊσταμένου
της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.