



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url:www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 02-06-2026

Αριθμός απόφασης:1259

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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 (ΑΑΔΕ)».

γ.Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 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. Την από 2-2-2026 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ κατά : α) της υπ'αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, φορολογικής περιόδου 01-04-2025 έως 30-06-2025, και β) της υπ'αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ΚΦΔ του

προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, φορολογικής περιόδου 01-01-2025 έως 31-03-2025 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

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

Επί της από 2-2-2026 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε 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' αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 30-10-2025, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-7-2025, της υπ' αριθμ. δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από 1-4-2025 έως 30-6-2025, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 41 και 43 του Ν.5144/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 30-10-2025, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 30-4-2025, της υπ' αριθμ. δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 1-1-2025 έως 31-3-2025, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 41 και 43 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και την αναπροσαρμογή του ποσού εκάστου προστίμου από 250,00€ σε 100,00€, ισχυριζόμενη πως πρόκειται για δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, από την οποία δεν προκύπτει φόρος και αφορά την εκπρόθεσμη μετάταξη από το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ αγροτών στο κανονικό, λόγω υπέρβασης του ελάχιστου ορίου των 5.000,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν.5144/2024 (ΦΕΚ Α' 162/11-10-2024) : «1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, ν. 5104/2024, Α' 58)...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ν.5144/2024 (ΦΕΚ Α' 162/11-10-2024) : «1. Οι υπόχρεοι στον φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση το άρθρο 35, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο, όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στον φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους για την ενημέρωση λογιστικών

αρχείων και την έκδοση παραστατικών πωλήσεων (στοιχείων)... 4. Οι δηλώσεις ΦΠΑ των παρ. 1 και 2 υποβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 71 παρ. 2 Ν.5144/2024 : «2. Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση διατάξεων του ν. 2859/2000 ή του ν. 1642/1986 ή του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «**Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.** 1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του ν 5104/2024 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι :

- α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
- β) γ).....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ΚΦΔ όπως συμπληρώθηκαν με το άρθρο 37 του ν 5301/2026 :

Άρθρο 53. «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση»

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..... 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),.....

1Α) « Το πρόστιμο της παρ. 1 επιβάλλεται και στις περιπτώσεις φορολογουμένων που είναι υπόχρεοι σε τήρηση απλογραφικού ή διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, οι οποίοι παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση Φ.Π.Α., από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.» (προστέθηκε με το άρθρο 37 του ν 5301/2026)

2. Με την επιφύλαξη των παρ. 1Α και 7, σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση ή δήλωση παρακράτησης φόρου, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στην φορολογία κεφαλαίου και τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση Φ.Π.Α από την οποία προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή 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 το άρθρο 37 του ν 5301/2026 και συγκεκριμένα με τις παραγράφους :

5) Οι παρ. 1Α, 2 και 7 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην της περ. ε) της ανωτέρω παρ. 7, εφαρμόζονται για παραβάσεις που τελούνται από τις 19.4.2024 και εφεξής. Η περ. ε) της παρ. 7 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ισχύει για παραβάσεις που τελούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

6) Πράξεις επιβολής προστίμων που έχουν εκδοθεί για παραβάσεις που τελούνται από τις 19.4.2024 και εφεξής, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 5 ακυρώνονται ή τροποποιούνται και τα πρόστιμα διαγράφονται, κατά το μέρος που δεν οφείλονται, ή εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και στην περίπτωση που δεν υπάρχουν οφειλές, επιστρέφονται.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2059/07-08-2025, με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις 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, ΚΦΔ) : «.....

7.3 Ως προς τον χρόνο τέλεσης της παράβασης, σημειώνονται τα ακόλουθα σχετικά με τις παρ.1 και 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ :

- Χρόνος τέλεσης της παράβασης εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης είναι ο χρόνος που υποβάλλεται η εν λόγω δήλωση....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30-10-2025:

α) την υπ' αριθ. αρχική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2025 έως 31/03/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30-04-2025,

β) την υπ' αριθ. αρχική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2025 έως 30/06/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-07-2025, και από τις προαναφερθείσες δηλώσεις δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, η υπό κρίση περίπτωση υπάγεται στην παράγραφο 1Α του άρθρου 53 του ν 5104/2024 όπως προστέθηκε με το άρθρο 37 του ν 5301/2026 και ισχύει για παραβάσεις που τελέστηκαν από 19/04/2024 και μετά, καθώς η προσφεύγουσα εμπίπτει στην κατηγορία των προσώπων που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και υπέβαλε εκπρόθεσμα αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 1/1/2025 - 31/3/2025 και 1/4/2025 - 30/6/2025, από τις οποίες δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή. Η δε τέλεση των εν λόγω παραβάσεων συντελείται κατά τον χρόνο που υποβάλλονται οι συγκεκριμένες δηλώσεις, δηλαδή εν προκειμένω στις 30/10/2025 κι ως εκ τούτου εμπίπτουν και χρονικά στο πεδίο

εφαρμογής του άρθρου 1Α του ν 5104/2024, όπως διασαφηνίζεται στο άρθρο 5 του ν 5301/2026, το οποίο ως εναρκτήρια ημερομηνία τέλεσης των παραβάσεων θέτει την 19.4.2024.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι βάσιμη και γίνεται αποδεκτή.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **2-2-2026** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ** και την **τροποποίηση** :

α) της υπ'αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, φορολογικής περιόδου 01-04-2025 έως 30-06-2025, και
β) της υπ'αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, φορολογικής περιόδου 01-01-2025 έως 31-03-2025

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

υπ'αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	250,00€	100,00€

υπ'αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	250,00€	100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.