ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 22/06/2026

Αριθμός απόφασης: **2644**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
   α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
   β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4738) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
   γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
   δ. Την υπ' αριθ. Α.1165/2022 (Β' 6009) Απόφαση του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ»,
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθ. 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 με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με έδρα τη ..... δια της διαχειρίστριας ....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθμ. ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 παρ. 1 Ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2025**, που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία με ημερομηνία θεώρησης ..... Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2024 (Ε.Λ.Π.) και Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της ΥΕΔΔΕ Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Α2 – Προληπτικών Ελέγχων).
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο φάκελο

εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ΄ αριθ. ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 παρ. 1 Ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2025,** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **400,00€**, για το **φορολογικό έτος 2025,** λόγω μη εγγραφής στο ψηφιακό πελατολόγιο τεσσάρων (4) οχημάτων.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως προκύπτει από τα δεδομένα του υποσυστήματος του μητρώου του taxis, η προσφεύγουσα έχει κάνει έναρξη την 24/11/2022, με κύρια δραστηριότητα ..... και μία εκ των δευτερευουσών ..... ενώ τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης .....Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2024 (Ε.Λ.Π.) και Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της **ΥΕΔΔΕ Πάτρας** (Αυτοτελές Τμήμα Α2 – Προληπτικών Ελέγχων). Πιο συγκεκριμένα, κλιμάκιο της εν λόγω υπηρεσίας, δυνάμει της υπ΄ αριθ. ..... εντολής ελέγχου, μετέβη την ....., επί της ..... στο χώρο πλυντηρίου αυτοκινήτων που έφερε πινακίδα με την ονομασία της προσφεύγουσας και διαπίστωσε την παράβαση μη εγγραφής στην εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου, τεσσάρων (4) οχημάτων εκ των οποίων το ένα (1) είχε ήδη πλυθεί, το δεύτερο οδηγούνταν στο χώρο πλύσης από υπάλληλο της επιχείρησης και παρέμεναν άλλα δύο σταθμευμένα προς εξυπηρέτηση στο χώρο της επιχείρησης.

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η εφαρμογή δυσλειτουργούσε και δεν επιλύθηκε το πρόβλημα από την ΑΑΔΕ καθώς και ότι δεν έχει διαπράξει φορολογική παράβαση -απώλεια εσόδων-διότι ο αριθμός αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που έχει εκδώσει είναι μεγαλύτερος από τον αριθμό εγγεγραμμένων οχημάτων στην εφαρμογή.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει ως <u>νεώτερο στοιχείο</u> (πέραν όσων είχε προσκομίσει στον έλεγχο), ένα (1) email το οποίο είχε αποστείλει προς ..... την 03/07/2025, αναφέροντας το τεχνικό πρόβλημα που αντιμετώπιζε κατά την διαδικασία καταχώρησης στην ηλεκτρονική εφαρμογή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 53** του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:
«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 να 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 ...».

Επειδή, σύμφωνα με την **Α.1057/2025** ***«Καθορισμός των κατηγοριών φορολογουμένων, οι οποίοι υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, τον τρόπο, τον χρόνο και τη διαδικασία υποβολής των πληροφοριών αυτών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου Οχημάτων»: ΑΡΘΡΟ 1***

ΕΝΝΟΙΑ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

1. Το Ψηφιακό Πελατολόγιο αποτελεί την εφαρμογή εγγραφής και απεικόνισης συναλλαγών χονδρικής ή λιανικής των υπόχρεων οντοτήτων του άρθρου 2 με λήπτες των σχετικών υπηρεσιών, σε πραγματικό χρόνο και σε κάθε περίπτωση πριν την έναρξη παροχής των υπηρεσιών αυτών ...

3. Οι συναλλαγές λιανικής που καταγράφονται στην εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται:

Α) Άπαξ

Β) Διαρκώς (είτε με τη μορφή λήψης δικαιώματος/καταβολής συνδρομής είτε με τη μορφή μίσθωσης).

[...]

ΑΡΘΡΟ 4

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

[...] 3. Η διαδικασία τήρησης και το κατά περίπτωση περιεχόμενο του ψηφιακού πελατολογίου ανά κλάδο δραστηριότητας, ορίζεται ως κάτωθι:

...ΙΙ. Πλυντήρια οχημάτων ή στάθμευσης αυτοκινήτων ή μοτοσυκλετών

Στην περίπτωση των οντοτήτων πλυντηρίων οχημάτων ή στάθμευσης αυτοκινήτων ή μοτοσικλετών, η καταχώριση στην εφαρμογή Ψηφιακό Πελατολόγιο λαμβάνει χώρα όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στο χώρο των εγκαταστάσεων. Ο χρήστης κατά την εισαγωγή της εγγραφής επιλέγει τύπο υπηρεσίας (άπαξ, επαναλαμβανόμενη, διαρκή) και καλείται να συμπληρώσει τα κάτωθι πεδία, πλην όσων αντλούνται μέσω διαλειτουργικότητας: ...».

ΑΡΘΡΟ 6

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ

[...]

Κάθε εγγραφή συνιστά υποβολή πληροφοριακής δήλωσης. Κάθε εκπρόθεσμη εγγραφή θεωρείται ως εκπρόθεσμη υποβολή πληροφοριακής δήλωσης, κάθε ελλιπής εγγραφή ως ελλιπής υποβολή πληροφοριακής δήλωσης και κάθε μη εγγραφή ως παράλειψη υποβολής πληροφοριακής δήλωσης. Οι παραβάσεις του δεύτερου εδαφίου επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 53 του ν.5104/2024 «ΚΦΔ».

Επειδή, η προσφεύγουσα, ενώ αμφισβητεί τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει ισχυρισμούς που δε διαφοροποιούνται από αυτούς που έχει ήδη προβάλει κατά τη διαδικασία του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, για την τεκμηρίωση δε αυτών, προσκομίζει τα ίδια στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της με αυτά που υπέβαλε κατά την υποβολή των απόψεών της επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, τα οποία η αρμόδια ελεγκτική αρχή ΥΕΔΔΕ Αττικής, αφού εξέτασε και απέρριψε με σαφήνεια (σελ. 9-12 έκθεσης), συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης ..... Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται πρόβλημα δυσλειτουργίας του συστήματος που προέκυψε την 03/07/2025 στην εφαρμογή του ψηφιακού πελατολογίου, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας (σελ. 9) την 2/7/2025 είχε ανακοινωθεί από την ΑΑΔΕ την 2/7/2025, αναβάθμιση της εφαρμογής και ενδεχομένως δημιουργήθηκε προσωρινά το πρόβλημα που επικαλείται η προσφεύγουσα. Ουδέποτε, ωστόσο δεν διαπιστώθηκαν μαζικά προβλήματα ως προς την λειτουργία της εφαρμογής και σε τέτοια περίπτωση η ΑΑΔΕ θα είχε ανακοινώσει παράταση ως προς την υποχρέωση της τήρησης του ψηφιακού πελατολογίου. Επομένως η προσφεύγουσα δεν μπορεί να επικαλείται ότι το πρόβλημα που διαπίστωσε την 3/7/2025 την απαλλάσσει από την υποχρέωσή της να τηρεί το ψηφιακό πελατολόγιο, δεδομένου ότι ο επιτόπιος έλεγχος διενεργήθηκε την 10/12/2025.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ως <u>νεώτερο στοιχείο</u> ένα (1) email το οποίο είχε αποστείλει προς "mydata.support» την 03/07/2025, αναφέροντας το τεχνικό πρόβλημα που αντιμετώπιζε κατά την διαδικασία καταχώρησης στην ηλεκτρονική εφαρμογή, το οποίο κρίνεται ότι **δεν είναι ικανό να ανατρέψει το πόρισμα**, όπως αυτό διαπιστώθηκε από την ελεγκτική αρχή, διότι, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης ..... έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας, η οποία διενήργησε τον επιτόπιο έλεγχο την ....., αναφέρεται ότι (σελ. 4): ***«Εντούτοις <u>εισήλθε με τους κωδικούς της εταιρίας στη πλατφόρμα</u> και διαπιστώσαμε ότι δεν είχε καταχωρηθεί κανένα όχημα. Στη συνέχεια η υπεύθυνη <u>ξεκίνησε να καταχωρεί στην πλατφόρμα ένα αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου</u> που βρίσκονταν στο χώρο του πλυντηρίου για πλύσιμο. Την ενημερώσαμε ότι με βάση την ισχύουσα απόφαση Α.1057/2025 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σχετικές καταχωρήσεις όφειλε να τις είχε πραγματοποιήσει όχι συνεπεία του ελέγχου, αλλά κατά το χρόνο που ορίζεται, είτε στην προκειμένη περίπτωση, όταν το όχημα εισέρχεται και σταθμεύει στο χώρο της εγκατάστασης».***

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από ..... έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζεται προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., και την **επικύρωση** της υπ' αριθ. ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 παρ. 1 Ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2025,** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Η με αριθ. ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025
Ποσό Προστίμου βάσει απόφασης ΔΕΔ: **400,00€** (4Χ100,00€)

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**

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.