



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09/06/2026

Αριθμός απόφασης: 2480

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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.

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της και έδρα επί της οδού δια του διαχειριστή, κατοίκου κατά των:

- Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2025.
- Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025.
- Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025 και
- Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής, υπ' αριθμ. με ημερομηνία θεώρησης 09.01.2026, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, αφού οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα την **26.01.2026**, 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 με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα μεταβολής εργασιών (εγκατάστασης εσωτερικού με α/α ...) μη φυσικού προσώπου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν.5104/2024.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα μεταβολής εργασιών (εγκατάστασης εσωτερικού με α/α ...) μη φυσικού προσώπου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν.5104/2024.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα μεταβολής εργασιών (εγκατάστασης εσωτερικού με α/α ...) μη φυσικού προσώπου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν.5104/2024 και

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα μεταβολής εργασιών (εγκατάστασης εσωτερικού με α/α.....) μη φυσικού προσώπου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν.5104/2024.

Οι ως άνω δηλώσεις υποβλήθηκαν την από την προσφεύγουσα εταιρεία και αφορούσαν την αλλαγή κατηγορίας βιβλίων των εγκαταστάσεων εσωτερικού, από διπλογραφικά σε απλογραφικά, με ημερομηνία μεταβολής την 14/08/2025. Βάσει αυτής της διαπίστωσης, εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών οι προσβαλλόμενες πράξεις, που εδράζονται στις υπ' αριθμ. Εκθέσεις Προσωρινού Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι η εταιρεία με τη σημερινή της επωνυμία και μορφή προέκυψε μετά από μετατροπή της, η οποία μετατράπηκε σε Ε.Ε. η οποία τηρεί **απλογραφικά βιβλία**. Η μεταβολή συντελέστηκε την **15/08/2025**. Την

09/01/2026, στην προσπάθειά της να διακόψει τις εργασίες των με α/α 3,4,5 και 6 εγκαταστάσεων εσωτερικού, αντιμετώπισε συστημική δυσκολία, διότι δεν είχε υποβάλει την 15/08/2025, δήλωση μεταβολής για τις εγκαταστάσεις εσωτερικού με αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων σε απλογραφικά (ως και το κεντρικό), το οποίο αποτελεί τεχνικό σφάλμα και κακή λειτουργία της πλατφόρμας. Εξ αυτού του λόγου υπεβλήθησαν οι εν λόγω εκπρόθεσμες δηλώσεις και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Επίσης ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με τα ΕΛΠ (ν.4308/2014) οι εγκαταστάσεις μιας επιχείρησης δεν αποτελούν αυτοτελή οντότητα και δεν προβλέπει τη δυνατότητα τήρησης διαφορετικών βιβλίων στα υποκαταστήματα της οντότητας, επομένως δεν είχε υποχρέωση ως οντότητα να προβεί σε ξεχωριστή υποβολή δήλωση μεταβολής στοιχείων για καθένα από αυτά.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής:

- Την υπεβλήθη από τη προσφεύγουσα το με αρ. αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Πατρών για αλλαγή κατηγορίας βιβλίων των υποκαταστημάτων διότι δεν ήταν εφικτό να διεκπεραιωθεί συστημικά, μέσω διόρθωσης της υπ' αριθ. μεταβολής του κεντρικού της εταιρείας.
- Στο ανωτέρω αίτημα η αρμόδια φορολογική αρχή ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι η μεταβολή στα υποκαταστήματα γίνεται με ευθύνη του φορολογούμενου και έπρεπε να υποβληθούν σε νέο αίτημα τα έντυπα Δ211 (ένα για κάθε υποκατάστημα) προκειμένου να γίνουν οι αντίστοιχες μεταβολές από την Δ.Ο.Υ.
- Την υπεβλήθη από την προσφεύγουσα το με αρ. αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Πατρών, με τα απαιτούμενα έντυπα, προκειμένου να γίνουν οι μεταβολές των υποκαταστημάτων με α/α 3, 4, 5, 6 & 7.
- Στο ανωτέρω αίτημα η αρμόδια φορολογική αρχή ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι υλοποιήθηκαν 4 μεταβολές στα υποκ/τα 3, 4, 5 & 6 διότι το υπ' αριθ. 7 ήταν ήδη στα απλογραφικά, οι οποίες είναι εκπρόθεσμες βάσει αρ. 11 παρ. 2 Α.1181/2025 και βεβαιώθηκε για κάθε μία από αυτές πρόστιμο 100,00€ (συνολικά 4X100=400,00€).

Βάσει της προηγούμενης διαπίστωσης εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Επειδή, στο άρθρο 11 παρ. 13 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «13. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την πραγματοποίηση της μεταβολής. [...]»

Επειδή, στην απόφαση Α. 1122/2025 με θέμα «Μεταβολή στοιχείων επιχείρησης φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE», ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 – Πεδίο Εφαρμογής

Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και οι νομικές οντότητες του άρθρου 3 του Κ.Φ.Δ., ημεδαπά ή αλλοδαπά προβαίνουν σε δήλωση μεταβολής στοιχείων επιχείρησης μέσω της ειδικής ψηφιακής εφαρμογής την ψηφιακή πύλη myAADE (myaade.gov.gr). Η παρούσα αφορά στην υποβολή εμπρόθεσμων δηλώσεων μεταβολών, δηλαδή εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της μεταβολής, σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1006/2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Άρθρο 2 – Διαδικασία υποβολής δήλωσης μεταβολής στοιχείων επιχείρησης με τη χρήση ηλεκτρονικών υπηρεσιών.

1. Τα πρόσωπα του άρθρου 1, που είναι πιστοποιημένοι χρήστες των ηλεκτρονικών υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, υποβάλλουν αποκλειστικά μέσω της ειδικής ψηφιακής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη myAADE δήλωση μεταβολής των στοιχείων της επιχείρησης που αφορούν:

- Στην ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας άσκησης της δραστηριότητάς της,
- Στα στοιχεία των εγκαταστάσεων εσωτερικού και εξωτερικού,
- Στην κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων σύμφωνα με τα ΕΛΠ,
- Στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και στον ειδικό φόρο κατανάλωσης,
- Στα στοιχεία καταστατικού, στα στοιχεία εγγραφής στο Επιμελητήριο, (υπηρεσία, αριθμός και ημερομηνία εγγραφής, τίτλος επιχείρησης),
- Στην επιλογή φορολόγησης των Ενδοκοινοτικών εξ αποστάσεως Πωλήσεων Αγαθών και Παροχών Τηλεπικοινωνιακών, Ραδιοτηλεοπτικών και Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών προς άλλα κράτη-μέλη, στο κράτος-μέλος προορισμού.

2. Μεταβολή στα στοιχεία της επιχείρησης, συνιστά:

α) Η αλλαγή της έδρας της άσκησης της δραστηριότητας.

β) Η αλλαγή κατηγορίας βιβλίων σύμφωνα με τα ΕΛΠ.

γ) Η άσκηση ή μη ενδοκοινοτικών συναλλαγών και η ένταξη ή μη στον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

δ) Η δήλωση ή η μεταβολή στοιχείων καταστατικού, επιμελητηρίου και τίτλου επιχείρησης.

ε) Η έναρξη ή η μεταβολή ή η διακοπή εγκατάστασης εσωτερικού (πλην δραστηριοτήτων) και εγκαταστάσεων εσωτερικού.

στ) Η έναρξη ή η διακοπή επιλογής φορολόγησης των Ενδοκοινοτικών εξ αποστάσεως Πωλήσεων Αγαθών και Παροχών Τηλεπικοινωνιακών, Ραδιοτηλεοπτικών και Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, στο κράτος μέλος προορισμού. [...]»

Επειδή, στην απόφαση Α.1181/15.12.2025 με θέμα «Καθορισμός της διαδικασίας και των δικαιολογητικών Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου, Μεταβολής στοιχείων, Εγγραφής/Έναρξης και Μεταβολής επιχειρηματικής δραστηριότητας, Απενεργοποίησης και Αδρανοποίησης του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου και Εκκαθάρισης του μητρώου καθώς και καθορισμός του αρμοδίου οργάνου για την οίκοθεν απόδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου», ορίζεται ότι:

«[...]Άρθρο 11 Δήλωση Μεταβολής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

1. Το Φορολογικό Μητρώο ενημερώνεται οίκοθεν, χωρίς την υποβολή δήλωσης του φορολογούμενου, μέσω διασύνδεσης με το ΓΕΜΗ, για μεταβολές στοιχείων, σχέσεων, μελών ή αλλαγής κατάστασης (ενδεικτικά θέση σε εκκαθάριση ή διαγραφή) των προσώπων που είναι εγγεγραμμένα σε αυτό.

2. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται με μήνυμα το οποίο αναρτάται στη ψηφιακή πύλη myAADE στην πλατφόρμα «Μητρώο και Επικοινωνία - Τα Μηνύματά μου», και αποστέλλεται σχετική ειδοποίηση, για τις μεταβολές που καταχωρήθηκαν οίκοθεν στα στοιχεία του. Σε περίπτωση μεταβολής ενός ή περισσότερων στοιχείων ή σχέσεων της παρ. 3 για τα οποία δεν πραγματοποιήθηκε η οίκοθεν ενημέρωση του φορολογικού Μητρώου, και εφόσον έχει παρέλθει διάστημα δέκα (10) ημερών από τη σχετική μεταβολή στο ΓΕΜΗ, ο φορολογούμενος υποβάλλει αίτημα μεταβολής είτε μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE εφόσον από αυτή εξυπηρετείται το είδος της μεταβολής που απαιτείται, είτε μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της ΑΑΔΕ «Τα Αιτήματά μου». Κατά την υποβολή του αιτήματος μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της ΑΑΔΕ «Τα Αιτήματά μου» ο φορολογούμενος συνυποβάλλει τη δήλωση Δ211 με τα στοιχεία που έχουν μεταβληθεί και τα απαιτούμενα ανά περίπτωση δικαιολογητικά του άρθρου 10.

3. Τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, υποχρεούνται, να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, για κάθε μεταβολή που αφορά στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης ήτοι στην επωνυμία, τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας τους, το καθεστώς ΦΠΑ και ενδοκοινοτικών συναλλαγών, την αλλαγή της κατάστασης τους (ενδεικτικά θέση σε αδράνεια ή εκκαθάριση), καθώς και τις λοιπές πληροφορίες, που καταχωρήθηκαν, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης εγγραφής ή έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εντός τριάντα (30) ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές ή από το χρόνο δημοσίευσης της ανακοίνωσης καταχώρησης τους ΓΕΜΗ, ή από τον χρόνο δημοσίευσης της ανακοίνωσης καταχώρησης στο οικείο Μητρώο ή Βιβλίο όπου απαιτείται, εφόσον για τις μεταβολές των στοιχείων τους δεν ενημερώνεται, οίκοθεν το φορολογικό μητρώο. [...].

Επειδή, στο άρθρο 53 παρ. 1 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 υποβάλουν 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, [...]».

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1, Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2059/07.08.2025 (Α' 58) Παροχή διευκρινήσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των άρθρων 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» διευκρινίζονται τα ακόλουθα: «II. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή μη ανταπόκριση σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (άρθρο 53 παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 ΚΦΔ).

1. Παραβάσεις που αφορούν στη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή στη μη ανταπόκριση σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλουν 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, μεταξύ άλλων, ιδίως:

α) Η μη 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, [...]

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, ως προς την μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης (χρεωστικής, πιστωτικής και μηδενικής), καθώς και δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, για κάθε μία από τις παραβάσεις αυτές, κατ' αρχήν επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ. Τέτοιες παραβάσεις συνιστούν ιδίως αυτές που απαριθμούνται ρητά στις περ. α) έως δ) της παρ. 1 του άρθρου 53, αλλά και σε κάθε άλλη περίπτωση που εμπίπτει στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου αυτής, [...]

6. Με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ για την επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή των προστίμων, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι ο Διοικητής της ΑΑΔΕ είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, καθώς και ότι η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. (παρ. 1 και 2). Περαιτέρω ορίζεται ότι η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία, καθώς και ότι ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για τα πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου (παρ. 3 και 4).

Επιπλέον ορίζεται ότι τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά από την κοινοποίηση της πράξης επιβολής καθώς και ότι για τις παραβάσεις μεταξύ άλλων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, η απόσβεση του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου υπολογίζεται από το τέλος του έτους διαπίστωσης της παράβασης (παρ. 5).

7. ... 7.2. Περαιτέρω, ο χρόνος διαπίστωσης της παράβασης της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ ταυτίζεται με το χρόνο τέλεσης της παράβασης. ... 7.3. ως προς το 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν υπέβαλε ξεχωριστή δήλωση για αλλαγή κατηγορίας βιβλίων για κάθε υποκατάστημα, εφόσον βάσει των ΕΛΠ (Ν.4308/2014) δεν αποτελούν αυτοτελείς νομικές οντότητες και υποχρεωτικά ακολουθούν το λογιστικό καθεστώς της έδρας οπότε θεώρησε ότι η ενημέρωση των στοιχείων των υποκαταστημάτων θα λάμβανε χώρα αυτόματα από το σύστημα και επομένως η μη αυτόματη ενημέρωση των στοιχείων τους μετά την μεταβολή που έγινε στο κεντρικό της εταιρείας αποτελεί τεχνικό σφάλμα και κακή λειτουργία της πλατφόρμας.

Επειδή, οι προαναφερόμενες διατάξεις ορίζουν ότι οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση για κάθε μεταβολή που αφορά τις επαγγελματικές τους εγκαταστάσεις εντός τριάντα (30) ημερών από τον χρόνο που έγιναν οι μεταβολές. Η προσφεύγουσα όφειλε μετά την αλλαγή κατηγορίας βιβλίων της έδρας να προβεί σε αντίστοιχη μεταβολή και για τα υποκαταστήματα, ως διακεκριμένες εγκαταστάσεις καταχωρημένες στο Μητρώο.

Επειδή, η διαδικασία οίκοθεν ενημέρωσης του φορολογικού μητρώου καθιερώθηκε με την απόφαση Α.1181/2025 με εφαρμογή από την 15.12.2025, ήτοι δεν είχε εφαρμογή την

25.08.2025, που η προσφεύγουσα μετέβαλε τα στοιχεία της έδρας της και ειδικότερα την αλλαγή κατηγορίας βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά, η οποία μάλιστα προβλέπει ότι σε περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οίκοθεν ενημέρωση του φορολογικού μητρώου, μετά την πάροδο δέκα (10) ημερών από τη μεταβολή στο ΓΕΜΗ, ο φορολογούμενος υποβάλει αίτημα μεταβολής μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE για την διεκπεραίωση των μεταβολών. Οπότε σε καμία περίπτωση η μη ενημέρωση της προσφεύγουσας την 15.08.2025, δεν οφείλεται σε τεχνικό σφάλμα και κακή λειτουργία της πλατφόρμας.

Βάσει των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε δηλώσεις μεταβολής για τις εγκαταστάσεις εσωτερικού με α/α 3, 4, 5 και 6 την 13/11/2025, προκειμένου να μεταβληθεί η κατηγορία βιβλίων από διπλογραφικά σε απλογραφικά, με ημερομηνία μεταβολής την 14/08/2025, ήτοι μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων.

Επειδή, η φορολογική αρχή ορθώς εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024.

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.

Επειδή, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στην διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω

Αποφασίζουμε

Τη **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και την **επικύρωση** των με αριθ.:

- Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024, **φορολογικού έτους 2025**.
- Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2025**.
- Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2025** και
- Υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, **φορολογικού έτους 2025**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

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

- Αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2025.
Πρόστιμο άρθ. 53 παρ. 1 Ν.5104/2024: **100,00€**
- Αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2025.
Πρόστιμο άρθ. 53 παρ. 1 Ν.5104/2024: **100,00€**
- Αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2025.
Πρόστιμο άρθ. 53 παρ. 1 Ν.5104/2024: **100,00€**
- Αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2025.
Πρόστιμο άρθ. 53 παρ. 1 Ν.5104/2024: **100,00€**

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