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

Αθήνα, 09-06-2026

Αριθμός απόφασης: 2478

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..... με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας επί της οδού ..... **κατά** της υπ΄ αριθμ. ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 §1 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο ποσού 10.000,00€, λόγω μη διασύνδεσης μέσω παρόχου του τερματικού EFT/POS με αρ. αναγνώρισης .....** κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 5104/2024.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από ..... **έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου** του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. ..... εντολής της ως άνω υπηρεσίας.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την προαναφερόμενη εντολή επιτόπιου ελέγχου του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ το **Σάββατο, ...** και ώρα 15.20, διενεργήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας, στην ....., **μερικός επιτόπιος έλεγχος** για την διαπίστωση της νομότυπης έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα τηρεί απλογραφικά βιβλία **με κύριο αντικείμενο εργασιών τις .....**

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου εξέδιδε στοιχεία λιανικής πώλησης του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 **μέσω ταμειακού συστήματος του παρόχου** .....και διέθετε **τα τερματικά μέσα πληρωμών EFT/POS με αριθ. ....., εκ των οποίων το με αριθ. ....., το οποίο επεδείχθη στον έλεγχο, δεν ήταν διασυνδεδεμένο με το ταμειακό της σύστημα κατά παράβαση του άρθρου 17 του ν. 5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 63 του ν. 5104/2024.** Επιπλέον, **επιτρεπόταν η ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού και ενώ η συναλλαγή ολοκληρωνόταν από το POS ακολούθως η επιχείρηση εξέδιδε απόδειξη λιανικής πώλησης από τον φορολογικό μηχανισμό**.

Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε το με αριθμό .....**Σημείωμα Διαπιστώσεων** του Ελέγχου και ο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθμ. .....**υπόμνημά** της, οι αιτιάσεις της οποίας δεν έγιναν δεκτές και εν συνεχεία συνετάγη η οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου εκ μέρους της φορολογικής αρχής καθώς ελλείψει αντικειμενικής αξιολόγησης και ουσιαστικής κρίσης των πραγματικών δεδομένων, προέβη σε επιβολή προστίμου λόγω δήθεν μη διασύνδεσης του ταμειακού συστήματος με το μέσο πληρωμής (POS), αγνοώντας το κρίσιμο γεγονός ότι πρόκειται για δυσλειτουργία του παρεχόμενου συστήματος τεχνικής κάλυψης.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ολοκλήρωσε την εγκατάσταση και έθεσε σε κανονική λειτουργία το σύστημα ηλεκτρονικής τιμολόγησης το 2025, εντός της ρητώς

καθορισμένης προθεσμίας από τις ισχύουσες προβλέψεις του νόμου, ενώ η εν λόγω δυσλειτουργία οφείλεται αποκλειστικά σε **τεχνικό σφάλμα** και όχι λάθος χειρισμό ή παράλειψη ή προσπάθεια παραβίασης των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι: *«1. α) Οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) που έχουν υποχρέωση χρήσης ή χρησιμοποιούν τερματικά «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)», ημεδαπών ή αλλοδαπών παρόχων,* ***διασυνδέονται και παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση πληροφορίες για τις συναλλαγές που εκτελούνται μέσω αυτών είτε μέσω διασύνδεσης των τερματικών με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) είτε απευθείας με τα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης.*** *Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης του πρώτου εδαφίου, οι οντότητες χρησιμοποιούν τερματικά Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης («Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS») που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18.*
β) Οι ***οντότητες της περ. α) που είναι υπόχρεες σε αποδοχή πληρωμών*** *ή αποδέχονται πληρωμές μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό ή αποδέχονται πληρωμές που ενσωματώνουν χρηματοοικονομικές υπηρεσίες,* ***υποχρεούνται να αποδέχονται τις σχετικές πληρωμές στο Σημείο Πώλησης είτε μέσω διασυνδεδεμένων τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)», είτε μέσω Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων.*** *Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης του πρώτου εδαφίου, οι οντότητες είτε χρησιμοποιούν τερματικά Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων «EFT/POS» είτε χρησιμοποιούν Παρόχους Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, που αξιοποιούν διασυνδέσεις με οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18 σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Α.Α.Δ.Ε..».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του ν. 5104/2024,** ορίζεται ότι:
«1. Σε οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) που έχουν υποχρέωση χρήσης ή χρησιμοποιούν τερματικά «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» ***και δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης αυτών με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων*** *ή έχουν υποχρέωση αποδοχής πληρωμών ή αποδέχονται πληρωμές μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, ή αποδέχονται πληρωμές που ενσωματώνουν χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και δεν αποδέχονται τις σχετικές πληρωμές στο Σημείο Πώλησης είτε μέσω διασυνδεδεμένων τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων «EFT/POS» είτε μέσω Παρόχων Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων που αξιοποιούν διασυνδέσεις με οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Α.Α.Δ.Ε.,* ***επιβάλλεται πρόστιμο ύψους δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος*** *ή είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), όταν επιβάλλεται σε οντότητες του πρώτου εδαφίου που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε οικισμούς με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, πλην των*

τόπων που έχουν ανακηρυχθεί ως τουριστικοί με το π.δ. 899/1976 (Α' 329) και το π.δ. 664/1977 (Α' 222).»

Επειδή, σύμφωνα με την **Α.1157/2023** όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, διευκρινίστηκε ότι:
«*Περαιτέρω, οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών που έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των ΦΗΜ τους με τα Μέσα Πληρωμών και την ΑΑΔΕ* ***οφείλουν να προβούν σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες για την τυχόν αναβάθμιση των Ταμειακών Συστημάτων τους και τη διασύνδεσή τους με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν****, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15Β ΚΦΔ:*
[...] ***γ) Έως και την 30.9.2024****, εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1155/2023 (Β'5992) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ* ***και εξαιρετικά έως και την 29.11.2024****, στην περίπτωση που διαθέτουν έκδοση Εμπορικού/ Λογιστικού Προγράμματος Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), το οποίο αδυνατεί για τεχνικούς λόγους να διασυνδεθεί με τον τύπο Μέσου Πληρωμών που διαθέτει η οντότητα.* *Η εν λόγω αδυναμία διασύνδεσης προκύπτει από τον Πίνακα ετοιμότητας διασύνδεσης μοντέλων POS με εκδόσεις Εμπορικών/Λογιστικών Προγραμμάτων Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ στη διαδρομή Διασύνδεση POS - Ταμειακών Συστημάτων -> Πρωτόκολλα/Τεκμηρίωση για διασύνδεση με βάση την υπό στοιχεία Α.1155/2023.*
δ) Έως και την 31.12.2025*, εφόσον* ***έχουν ήδη προβεί σε υλοποιήσεις διασύνδεσης*** *του Ταμειακού Συστήματος με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, οι οποίες καίτοι δεν συμμορφώνονται επακριβώς με τα πρωτόκολλα των υπό στοιχεία Α.1098/2022 ή Α.1155/2023, κατά περίπτωση, αποφάσεων,* ***δεν επιτρέπουν κατ' ελάχιστο, την ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού στο Μέσο Πληρωμής και εφόσον η ΑΑΔΕ λάβει σχετική ενημέρωση από τους Παρόχους Μέσων Πληρωμών.***
2.6. Οντότητες που έχουν ήδη προβεί σε διασύνδεση των Ταμειακών τους Συστημάτων με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, υποχρεούνται, σε περίπτωση που προτίθενται να αντικαταστήσουν τα διασυνδεδεμένα Ταμειακά Συστήματα ή/και οποιοδήποτε από τα ενεργά διασυνδεδεμένα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, με άλλα Ταμειακά Συστήματα ή/και Μέσα Πληρωμών, να διασφαλίσουν την εκ νέου διασύνδεση των διάδοχων Ταμειακών Συστημάτων ή/και Μέσων Πληρωμών, άμεσα εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1098/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ή σύμφωνα με τις ειδικότερες προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εφόσον διασυνδέονται βάσει των οριζομένων σε αυτή. Το προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις διασύνδεσης σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2.5 με την επιφύλαξη ωστόσο των οριζόμενων στην περ. δ' της παρ. 2.5 καθώς και των παρ. 2.8 και 2.9.».

Επειδή, σύμφωνα με την από **10-09-2025 απάντηση** της εταιρείας .....του **παρόχου μέσων πληρωμών**, η επιλογή «Ενεργοποίηση IARP (ΑΑΔΕ)», είναι υποχρεωτική και απαραίτητη για τη συμμόρφωση κάθε επιχείρησης με την ισχύουσα νομοθεσία σχετικά με τη νόμιμη διασύνδεση με την ΑΑΔΕ, υπήρχε όμως η δυνατότητα προσωρινής απενεργοποίησης της συγκεκριμένης επιλογής αποκλειστικά **για τεχνικούς λόγους** (π.χ. για επανεκκίνηση της διασύνδεσης) η οποία δεν θα ήταν διαθέσιμη σε επόμενη έκδοση της εφαρμογής. Η προσφεύγουσα σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας μπορούσε να χρησιμοποιήσει

την επιλογή για αναφορά προβλήματος σε περίπτωση προσωρινής βλάβης ώστε να καταστεί σαφές ότι η απενεργοποίηση αυτή δεν συνιστά κανονική λειτουργία.

Επειδή, το με αριθ. .....τερματικό POS, διαπιστώθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου στις ..... ότι **δεν είχε διασυνδεθεί. Δηλαδή η προσφεύγουσα δεν είχε συμμορφωθεί σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ως όφειλε ακόμα και σε εξαιρετικές περιπτώσεις έως 29-11-2024 ενώ έως και την ημερομηνία ελέγχου επιτρεπόταν η ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού στο μέσο πληρωμής**. Από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε δηλώσει τη βλάβη στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ για την επίμαχη διασύνδεση με το ταμειακό της σύστημα και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με την από 21-10-2025 απάντηση του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών .....υπήρξε **τεχνικό πρόβλημα** (πρόβλημα στην καταχώρηση Terminal ID) το οποίο επιλύθηκε στις 08-10-2025. Εκ της ανωτέρω δυσλειτουργίας τα παραστατικά που εκδόθηκαν έως 07-10-2025 δεν έφεραν την πληροφορία του Terminal ID.

Επειδή, η δυσλειτουργία του τεχνικού ζητήματος διορθώθηκε στις 08-10-2025 δηλαδή μεσολάβησε αρκετό χρονικό διάστημα από τις 30-09-2024 όπου έληξε η σχετική προθεσμία βάσει της απόφασης της ΑΑΔΕ (Α. 1157/2023) για την διασύνδεση ταμειακών συστημάτων και τερματικών POS και μέχρι την διενέργεια του ελέγχου στις .....διάστημα κατά το οποίο η προσφεύγουσα δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το νόμο υποχρεώσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 77 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, **ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»***

Επειδή, η ευθύνη για τη διασφάλιση της διασύνδεσης του τερματικού POS με το ταμειακό σύστημα βαρύνει αντικειμενικά την επιχείρηση ως χρήστη των υπηρεσιών πληρωμών, ενώ από τα στοιχεία του φακέλου **δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για την έγκαιρη υλοποίηση της διασύνδεσης.** Το γεγονός ότι η εφαρμογή επέτρεπε την προσωρινή απενεργοποίηση της επιλογής «IARP (ΑΑΔΕ)», επιβεβαιώνει ότι η ίδια η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα παρέμβασης στο σύστημα, η οποία οδήγησε στην **ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού**, γεγονός που καταρρίπτει τον κανόνα της απαραβίαστης διασύνδεσης. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός περί έλλειψης ευθύνης απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το επίμαχο πρόστιμο είναι δυσανάλογο προς το μέγεθος και τον κύκλο εργασιών της.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους **δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (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 φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, έχει -κατ' αρχήν - **δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώνει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση** (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995, ΣτΕ 3333/1995). Η θέση αυτή της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, η φορολογική αρχή **δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια ως προς την επιβολή ή μη του εκάστοτε επιβαλλόμενου φόρου ή προστίμου**.

Επειδή, στο **άρθρο 76 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι*: «**Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία** για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».*

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 17 του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999),** ορίζεται ότι: *«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».*

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση την οικεία έκθεση ελέγχου, η οποία αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης και **αναγράφει τις νομοθετικές διατάξεις που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή της, εκθέτει τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών που υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της φορολογικής αρχής και τα στοιχεία, στα οποία η τελευταία στηρίχτηκε για την εξαγωγή των πορισμάτων της, με υπαγωγή των διαπιστώσεών τους, στις διατάξεις που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου.** Η προσβαλλόμενη πράξη εμπεριέχει **όλα τα βασικά στοιχεία που συγκροτούν το υποστατό και νόμω βάσιμό της περιλαμβάνοντας στο σώμα της τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, τη σύντομη περιγραφή των παραβάσεων και το επιβαλλόμενο πρόστιμο**. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας της οικείας έκθεσης ελέγχου τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... και την **επικύρωση** της υπ΄ αριθμ. ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 §1 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:
Α) Πρόστιμο άρθρου 63 §1 του ν. 5104/2024 (Αριθ. Πράξης .....) φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 10.000,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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