



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24.07.2026

Αριθμός απόφασης: 3371

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α5**

**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου**

**Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα**

**Τηλέφωνο : 2131312347**

**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. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα 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 από **07.04.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.** ....., όπως νομίμως εκπροσωπείται, με έδρα στη χώρα Νάξου, ΤΚ. 84300, κατά της υπ' αριθ. ....../**25.02.2026** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους **2025**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07.04.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ««.....», με **Α.Φ.Μ.** .....» 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' αριθ. ....../**25.02.2026** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου **53** του ν. **5104/2024**, φορολογικού έτους **2025** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **8.400,00 ευρώ**, επειδή κατά το διενεργηθέντα έλεγχο στις **20.08.2025** διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση στο ψηφιακό πελατολόγιο ογδόντα τεσσάρων (84) οχημάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου **83** παρ. **11** του ν. **5104/2024** και της Α. **1057/2025** απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από **27.11.2025** έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. **4308/2014** και ν. **5104/2024** της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καβάλας, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. ....../**31.07.2025** εντολής διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της ίδιας Υπηρεσίας.

## **ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις **07.02.2022** με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες χώρων στάθμευσης και τηρεί διπλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο **3** παρ. **10** του ν. **4308/2014**.

## **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Δυνάμει της υπ' αριθ. ....../**31.07.2025** εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καβάλας, διενεργήθηκε στις **20.08.2025**, ημέρα Τετάρτη και ώρα **21:00** έλεγχος στην έδρα της προσφεύγουσας και διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση στο ψηφιακό πελατολόγιο ογδόντα τεσσάρων (84) οχημάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου **83** παρ. **11** του ν. **5104/2024** και της Α. **1057/2025** απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Στη συνέχεια συντάχθηκε το υπ' αριθ. ....../**20.08.2025** σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – κλήση προς ακρόαση (άρθρα **33** και **65** του ν. **5104/2024** και του άρθρου **6** του ν. **2690/1999**) και ο υπ' αριθ. ....../**20.08.2025** προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα οντότητα να υποβάλλει εγγράφως στην Προϊσταμένη της ΔΟΥ Καβάλας, εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση αυτών, τις απόψεις της προσκομίζοντας και οποιοδήποτε έγγραφο στοιχείο.

Σημειώνεται ότι αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για τη διαπιστωθείσα παράβαση.

Κατόπιν τούτου συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης **28.11.2025** έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ν. **4308/2014** (ΕΛΠ) και ν. **5104/2024** (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καβάλας και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

### **1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ**

Έλλειψη ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

### **2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ**

Εσφαλμένη υπαγωγή στην υποχρέωση τήρησης ψηφιακού πελατολογίου οχημάτων που αντιστοιχούσαν σε ενεργές μισθώσεις θέσεων στάθμευσης.

### **3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ**

Μη νόμιμη προσμέτρηση οχημάτων τρίτης εταιρείας που χρησιμοποιούσε αυτοτελώς υπεκμισθωμένο τμήμα του χώρου (για 30 οχήματα).

### **4ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ**

Πλημμελής έρευνα των πραγματικών περιστατικών.

### **5ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ**

Εσφαλμένος και αυθαίρετος προσδιορισμός του πλήθους των παραβάσεων.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:**

**«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.**

.....

**4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».**

**Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.**

**Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 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.

..... ».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:**

«.....

**11.** Με απόφαση του Διοικητή δύναται να προσδιορίζονται οι κατηγορίες των φορολογουμένων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία υποβολής των πληροφοριών αυτών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 14, περί πληροφοριών από τον φορολογούμενο.

..... ».

**Επειδή, με τις διατάξεις της Α. 1057/14.04.2025 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:**  
**«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.

**2.** Οι συναλλαγές χονδρικής που καταγράφονται στην εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται:

α) Άπαξ.

β) Επαναλαμβανόμενα (έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου).

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

**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 2**

### **ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ**

Οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), που δραστηριοποιούνται στους κλάδους συνεργείων επισκευής και συντήρησης οχημάτων, φανοποιείων, τοποθέτησης συναγερμών, ηχοσυστημάτων και οργάνων σε οχήματα, χώρων στάθμευσης, πλυντηρίων και επιχειρήσεων ενοικίασης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών (δίτροχων, τρίτροχων, τετράτροχων), μοτοποδηλάτων, επιβατικών οχημάτων που προορίζονται για επαγγελματική ή προσωπική χρήση, επαγγελματικών οχημάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων σύμφωνα με τους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας του Παραρτήματος της παρούσας, το οποίο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής και ανεξάρτητα αν αυτοί αντιστοιχούν σε κύρια ή δευτερεύουσα δραστηριότητά τους, υποχρεούνται να τηρούν Ψηφιακό Πελατολόγιο.

## **ΑΡΘΡΟ 3**

### **ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ**

Στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας δεν εμπίπτουν:

- α) Οι οντότητες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing).
- β) Οι οντότητες που λειτουργούν με συστήματα αυτοεξυπηρέτησης εφόσον τα παραστατικά αξίας εκδίδονται άμεσα με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας.
- γ) Η καταγραφή εργασιών που λαμβάνουν χώρα από συνεργεία των οντοτήτων πώλησης καινούριων αυτοκινήτων, οι οποίες απαιτούνται για να κινηθούν τα καινούργια αυτοκίνητα και να παραδοθούν καθ' όλα έτοιμα στους αγοραστές (π.χ. αποκλήρωση).
- δ) Η εκμίσθωση θέσεων στάθμευσης σε κατόχους οχημάτων, από ιδιοκτήτες περιφραγμένων οικοπέδων, εφόσον η εκμίσθωση των θέσεων δεν συνοδεύεται από υπηρεσίες φύλαξης ή άλλες υπηρεσίες (παρκαδόρος, γραφείο, τηλέφωνο κ.λπ.), ο δε κάτοχος του οχήματος μισθώνει το χώρο με συγκεκριμένη κάθε φορά χρονική διάρκεια και διαθέτει αυτοτελή δυνατότητα εισόδου και εξόδου.
- ε) Η επισκευή ή συντήρηση μερών ή εξαρτημάτων οχημάτων, εφόσον εισάγονται στην εγκατάσταση της υπόχρεης οντότητας άνευ του οχήματος που φέρει την πινακίδα κυκλοφορίας (π.χ. μηχανή οχήματος, αναμεικτήρας μεταφοράς σκυροδέματος).
- στ) Η χρήση ιδιόκτητου χώρου στάθμευσης επιχειρήσεων για την φιλοξενία/εξυπηρέτηση πελατών τους, με ή χωρίς αντάλλαγμα.
- ζ) Η παροχή υπηρεσιών κινητού συνεργείου και επισκευής οχημάτων επί του τόπου της βλάβης ή σε άλλο υποδεικνυόμενο σημείο.

## **ΑΡΘΡΟ 4**

### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ**

1. Η εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου τηρείται στη ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ ([myaade.gov.gr](http://myaade.gov.gr)).
2. Οι υπόχρεες οντότητες δύνανται να παραχωρούν εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στην εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου σε φυσικά πρόσωπα της επιλογής τους.
3. Η διαδικασία τήρησης και το κατά περίπτωση περιεχόμενο του ψηφιακού πελατολογίου ανά κλάδο δραστηριότητας ορίζεται ως κάτωθι:

.....

#### **II. Πλυντήρια οχημάτων ή στάθμευσης αυτοκινήτων ή μοτοσικλετών**

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 στον 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:

α) Εγκατάσταση οντότητας.

β) Αριθμός Κυκλοφορίας οχήματος.

γ) Ημερομηνία και ώρα εισόδου (από προεπιλογή θα λαμβάνεται ως τιμή η ημέρα και ώρα καταχώρισης, με δυνατότητα μεταβολής στις περιπτώσεις απώλειας διασύνδεσης).

δ) Κατηγορία οχήματος (αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας πλην οχήματος που φέρει πινακίδες αλλοδαπής).

ε) ΑΦΜ λήπτη υπηρεσίας (υποχρεωτικά σε περίπτωση επαναλαμβανόμενης συναλλαγής).

Σε περίπτωση που παρέχονται ταυτόχρονα υπηρεσίες στάθμευσης και πλυσίματος, οι υπόχρεες οντότητες επιλέγουν την ένδειξη «Μικτή».

Εν συνεχεία και κατά την έναρξή ή κατά την διάρκεια της παρεχόμενης υπηρεσίας επιλέγεται μία από τις ακόλουθες τιμές από την αναπτυσσόμενη λίστα του πεδίου «κατηγορία παρεχόμενης υπηρεσίας»:

α) Υπηρεσία βάσει τιμοκαταλόγου.

β) Υπηρεσία κατόπιν συμφωνίας.

γ) Ιδιόχρηση.

δ) Δωρεάν υπηρεσία.

ε) Λοιπά (ελεύθερο κείμενο).

Στον ίδιο ως ανωτέρω χρόνο, ο χρήστης δύναται να συμπληρώσει το πεδίο «συμφωνηθέν ποσό». Στην περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας, το εν λόγω πεδίο συμπληρώνεται υποχρεωτικά με το περιοδικώς καταβαλλόμενο μίσθωμα.

Ειδικά στην περίπτωση της διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή κατόπιν λήψης σχετικού δικαιώματος, καταχωρούνται στην ενότητα «Διαρκής Παροχή Υπηρεσίας», τα κάτωθι ανά περίπτωση πεδία:

α) Περιοδικότητα (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας).

β) Ημερομηνία έναρξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος).

γ) Ημερομηνία λήξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος).

.....  
4. Με κάθε επιτυχή καταχώριση των σχετικών δεδομένων και πριν την έναρξη των παρεχόμενων υπηρεσιών για τις σχετικές συναλλαγές χονδρικής και λιανικής, χορηγείται από την εφαρμογή σχετικός Μοναδικός Αριθμός Εγγραφής Ψηφιακού Πελατολογίου.

5. Κατά την ολοκλήρωση της παρεχόμενης υπηρεσίας και την αναχώρηση του οχήματος από την εγκατάσταση ή την παράδοση του οχήματος σε περίπτωση ενοικίασης συμπληρώνεται το πεδίο «Ημερομηνία και ώρα Αναχώρησης ή το πεδίο «Ημερομηνία και ώρα επιστροφής» αντίστοιχα. Επίσης, στην περίπτωση ενοικίασης οχήματος συμπληρώνεται το πεδίο «Τόπος επιστροφής» (εφόσον είναι διαφορετικός από τον τόπο εγκατάστασης της οντότητας). Εν συνεχεία ακολουθεί η συμπλήρωση του πεδίου «Είδος παραστατικού» όπου επιλέγεται ΑΛΠ/ ΑΠΥ, Τιμολόγιο ή ΑΛΠ/ΑΠΥ-ΦΗΜ σύμφωνα με το είδος του παραστατικού που έχει εκδοθεί (περίπτωση λήψης

δικαιώματος) ή που θα εκδοθεί (λοιπές περιπτώσεις). Σε περίπτωση παροχής της υπηρεσίας ως δωρεάν ή ιδιόχρηση ή αποζημίωση παροχής εγγύησης, το πεδίο «είδος παραστατικού» δεν συμπληρώνεται.

6. Τέλος, κατόπιν έκδοσης του προσήκοντος παραστατικού καταχωρείται ή αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας ή άλλης εφαρμογής κατά περίπτωση είτε ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρισης (ΜΑΡΚ) που έλαβε το εκδοθέν παραστατικό αξίας κατά την διαβίβαση του στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είτε στην περίπτωση έκδοσης παραστατικού εσόδου από ΦΗΜ, ο σειριακός αριθμός εκάστοτε ΦΗΜ καθώς και ο ημερήσιος αριθμός απόδειξης εσόδων και η ημερομηνία και ώρα αυτής. Κατόπιν συμπλήρωσης του ανωτέρω πεδίου αντλούνται μέσω διαλειτουργικότητας ή συμπληρώνονται εφόσον αυτό δεν είναι εφικτό, τα ακόλουθα πεδία:

α) Αριθμός Παραστατικού.

β) Σειρά παραστατικού (εφόσον υφίσταται).

γ) Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού.

δ) Ώρα έκδοσης Παραστατικού (εφόσον έχει εκδοθεί με χρήση ΦΗΜ και έχει συμπληρωθεί ο ημερήσιος αριθμός απόδειξης εσόδων).

ε) Αξία Παραστατικού.

στ) Τρόπος πληρωμής. Το πεδίο αυτό λαμβάνει υποχρεωτικά μία από τις ακόλουθες τιμές: Επαγγελματικός Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής, Επαγγελματικός Λογαριασμός Πληρωμών Αλλοδαπής, Μετρητά, Επιταγή, Επί πιστώσει, Web Banking, POS/e-POS, Άμεσες πληρωμές/IRIS. Η καταχώριση του παραστατικού στο Ψηφιακό Πελατολόγιο λαμβάνει χώρα με την έκδοσή του. Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο απαιτείται η ακύρωση εγγραφής, τότε τα ορθά στοιχεία καταχωρούνται εκ νέου και η νεότερη εγγραφή αφενός λαμβάνει διαφορετικό Μοναδικό Αριθμό Εγγραφής και αφετέρου συσχετίζεται με την ακυρωθείσα. Σε κάθε περίπτωση διατηρείται η ιστορικότητα των εγγραφών.

..... ».

**Επειδή, με τις διατάξεις της Α. 1150/31.10.2025 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:**  
**«Άρθρο 1**

Μετά την παρ. 1 της υπό στοιχεία 1065606/7222/ΔΕ-Β'/ 18.7.2000 (Β' 951) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, προστίθεται παρ. 1α ως εξής:

1α. Εξαιρούμε τις οντότητες, οι οποίες, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1057/2025 (Β' 1828) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθίστανται υπόχρεες τήρησης Ψηφιακού Πελατολογίου Οχημάτων, από την υποχρέωση υποβολής στην Κατάσταση Συμφωνητικών παρ. 16 άρθρου 8 του ν. 1882/1990 των συμφωνητικών που καταρτίζουν με τους πελάτες τους.

**Άρθρο 2**

**Έναρξη ισχύος**

Η απόφαση αυτή καταλαμβάνει συμφωνητικά που καταρτίζονται από την ημερομηνία έναρξης υποχρεωτικής τήρησης του Ψηφιακού Πελατολογίου Οχημάτων, όπως αυτή ορίζεται στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 7 της υπό στοιχεία Α.1057/2025 (Β' 1828) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

..... ».

**Επειδή, στην από 28.11.2025 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καβάλας αναγράφονται τα εξής (σελ. 2-3):**

«.....»

Συγκεκριμένα αφού εισήλθαμε στον χώρο που δραστηριοποιείται η επιχείρηση «.....», γνωστοποιήσαμε την ιδιότητά μας και επιδείξαμε την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες στην υπεύθυνη της ελεγχόμενης οντότητας .....με ΑΤ .....και ΑΦΜ .....όπως μας δήλωσε η ίδια επιδεικνύοντας παράλληλα στον έλεγχο την αστυνομική του ταυτότητα.

Ύστερα από τα ανωτέρω, προβήκαμε σε ελεγκτικές επαληθεύσεις για τη νόμιμη έκδοση φορολογικών στοιχείων, καθώς και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία και ιδίως ως προς τη χρήση ηλεκτρονικών συστημάτων τιμολόγησης, POS και τήρηση ψηφιακού πελατολογίου όπου προέκυψαν τα εξής:

**Μη έκδοση δεκατεσσάρων (14 ) Α.Π.Υ. από την εν χρήση ΦΗΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου με χειρόγραφο ή ηλεκτρονικό τρόπο σε δεκατέσσερις περιπτώσεις οχημάτων συνολικής αξίας 280.00€ ήτοι καθαρή αξία 225,81€ και ΦΠΑ 24% 54,19€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8 έως 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.6 του Ν. 5104/2024 σε συνδυασμό με το άρθρο 26 του Ν. 5144/2024 και το άρθρο 13Α του Ν. 2523/1997 περί αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης.**

**Μη καταχώρηση στο Ψηφιακό Πελατολόγιο της επιχείρησης ογδόντα τεσσάρων (84) οχημάτων , κατά παράβαση των διατάξεων τις ΠΟΛ. 1057/2025 και επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024.**

Κατόπιν ενημερώσαμε την υπεύθυνη της ελεγχόμενης οντότητας, .....ότι οι παραπάνω παραλήψεις αποτελούν παραβάσεις του ν. 5104/24 και της ΠΟΛ. 1057/2025 αντίστοιχα και επιφέρουν τις κυρώσεις των άρθρων 57 και 53 του Ν. 5104/24.

.....»

Μετά το πέρας του ελέγχου, για τις παραπάνω αναφερόμενες παραβάσεις ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ. ....Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)- μαζί με Κλήση προς Ακρόαση του (άρθρου 6 του Ν.2690/1999 και των άρθρων 28 & 62 του Ν. 4987/22), καθώς επίσης και τον αριθ. ....Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ως συνημμένα, τα οποία, αφού τέθηκε επί αυτών ψηφιοποιημένα ιδιόχειρη υπογραφή την ώρα του ελέγχου, από την υπεύθυνη της ελεγχόμενης οντότητας, ..... με ΑΤ .....και ΑΦΜ ....., κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής έλεγχος live στην οντότητα, με τα οποία καλέσαμε την οντότητα, εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης, να υποβάλει εγγράφως στην Υπηρεσία μας τις απόψεις της ανωτέρω ελεγχόμενης οντότητας ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, ή παρέχοντας και προφορικές διευκρινίσεις επί των ήδη υποβληθεισών εγγράφως απόψεών της, στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας ή στον υποδεικνυόμενο από αυτόν υπάλληλο.

Σημειώνεται ότι αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης, η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω Κλήση και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: α) δεν ενημερώθηκε λεπτομερώς για τα οχήματα που δεν είχαν καταχωρισθεί στο ψηφιακό πελατολόγιο, β) δε λήφθηκε υπόψη η ενοικίαση – υπομίσθωση μέρους του χώρου στην εταιρεία .....με ΑΦΜ .....και γ) δε λήφθηκε υπόψη η σύνταξη ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης μακράς διάρκειας, πλην όμως, όπως προκύπτει από

το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου, ο έλεγχος ενημέρωσε σχετικά την υπεύθυνη της προσφεύγουσας .....η οποία παρέλαβε ενυπόγραφα το σημείωμα διαπιστώσεων χωρίς επιφύλαξη. Επιπλέον αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, η προσφεύγουσα δεν διατύπωσε αντιρρήσεις ή έγγραφες απόψεις για την προσβαλλόμενη πράξη αλλά ούτε και για τη μη έκδοση δεκατεσσάρων (14) ΑΠΥ για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες.

**Επειδή**, επιπρόσθετα, στο άρθρο 3 της Α. 1057/2025 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ αναγράφονται **περιοριστικά** - και όχι ενδεικτικά - οι εξαιρέσεις τήρησης ψηφιακού πελατολογίου στις οποίες δεν υπάγεται η προσφεύγουσα.

**Επειδή**, επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 1 της Α. 1150/2025 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα, ως υπόχρεη τήρησης ψηφιακού πελατολογίου οχημάτων, εξαιρείται από την υποχρέωση υποβολής στην κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 των συμφωνητικών που καταρτίζει με τους πελάτες της.

**Επειδή**, από τη στιγμή που η έκθεση ελέγχου φέρει τη δημόσια πίστη της καταμέτρησης, το βάρος μετατοπίζεται στην επιχείρηση και αυτή πρέπει να αποδείξει ότι ο αριθμός των οχημάτων που μέτρησαν οι ελεγκτές ήταν λανθασμένος, πχ επικαλούμενη timestamp προγενέστερο του ελέγχου.

**Επειδή**, από το περιεχόμενο της συνταχθείσας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καβάλας προκύπτει ότι αυτή περιλαμβάνει τα πραγματικά περιστατικά καθώς και τις ισχύουσες διατάξεις και στα πλαίσια αυτά καταλογίζονται οι προβλεπόμενες από τη φορολογική νομοθεσία επιβαρύνσεις και ποινές.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ορθά ο έλεγχος κατ' εφαρμογή των όσων ορίζονται στην Α. 1057/2025 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ επέβαλε πρόστιμο 8.400,00 ευρώ στην προσφεύγουσα εκδίδοντας την υπ' αριθ. ....../2025 πράξη επιβολής προστίμου.

**Ως εκ τούτου** οι **προβαλλόμενοι λόγοι** της προσφεύγουσας **δε γίνονται δεκτοί** και **απορρίπτονται**.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από **07.04.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία .....με **Α.Φ.Μ.** .....και την **επικύρωση** της υπ' αριθ. ....../**25.02.2026** πράξης επιβολής **προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024**, φορολογικού έτους **2025**, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου.

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

**Φορολογικό έτος 2025**

Πράξη επιβολής προστίμου ...../2026

8.400,00 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος διοικητικής υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ**

---

**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.