ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02.07.2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312347
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης:2873

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.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017).

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β΄ 2759) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17.03.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανή προσφυγή της **..... με ΑΦΜ .....** και έδρα επί της οδού .... κατά των υπ' αριθ. ..../2026, .../2026, .../2026, .../2026, .../2026, .../2026 & ...../2026 πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **17.03.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** 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' αριθ. ..../2026 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.09.2025, της υπ' αριθ. ..... **αρχικής** δήλωσης απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής για τον μήνα Ιανουάριο 2025 (με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 28.02.2025).

-Με την υπ' αριθ. ../2026 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.09.2025, της υπ' αριθ. ..... **αρχικής** δήλωσης απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής για τον μήνα Φεβρουάριο 2025 (με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31.03.2025).

-Με την υπ' αριθ. ..../2026 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.09.2025, της υπ' αριθ. ..... **αρχικής** δήλωσης απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής για τον μήνα Μάρτιο 2025 (με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 30.04.2025).

-Με την υπ' αριθ. ...../2026 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.09.2025, της υπ' αριθ. ..... **αρχικής** δήλωσης απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής για τον μήνα Απρίλιο 2025 (με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 02.06.2025).

-Με την υπ' αριθ. ...../2026 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.09.2025, της υπ' αριθ. ..... **αρχικής** δήλωσης απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής για τον μήνα Μάιο 2025 (με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 30.06.2025).

-Με την υπ' αριθ. ..../2026 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.09.2025, της υπ' αριθ..... **αρχικής** δήλωσης απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής για τον μήνα Ιούνιο 2025 (με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31.07.2025).

-Με την υπ' αριθ. ..../2026 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης

υποβολής, στις 22.09.2025, της υπ' αριθ. ..... **αρχικής** δήλωσης απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής για τον μήνα Ιούλιο 2025 (με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 01.09.2025).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:
1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθούν μερικά ή ολικά ή να τροποποιηθούν οι υπ' αριθ. ..../2026, .../2026, .../2026, .../2026, .../2026, .../2026 & ...../2026 πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, καθώς για το χρονικό διάστημα από 01.01.2025 έως 31.07.2025 απέδιδε το αναλογούν χαρτόσημο με την εξόφληση του διπλότυπου είσπραξης που εξέδιδε κάθε μήνα ο Δήμος Χαϊδαρίου και στο οποίο αναγραφόταν το μηνιαίο μίσθωμα και διακριτά το τέλος χαρτοσήμου.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Από το ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS προέκυψε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 30.04.2013 με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από κυλικείο και τήρηση κατά το φορολογικό έτος 2025 απλογραφικών βιβλίων, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 12 του ν. 4308/2014.

Επειδή, με τις διατάξεις **του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

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, 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 δυνατότητος 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 νομιμότητος (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, με τις διατάξεις **του άρθρου 15 του ν. 5177/2025** ορίζεται ότι:
«**1.** Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επιβάλλεται στις κάθε είδους και για οποιονδήποτε λόγο καταβαλλόμενες αποζημιώσεις, περιλαμβανομένων αυτών που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, όταν η αποζημίωση καταβάλλεται σε ή από:
α) φυσικό πρόσωπο, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας, ή
β) νομικό πρόσωπο, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας, εκτός αν η εν λόγω χρηματική παροχή καταβάλλεται σε μόνιμη εγκατάσταση του νομικού αυτού προσώπου στην αλλοδαπή και συνδέεται με τη δραστηριότητα της μόνιμης αυτής εγκατάστασης, ή
γ) μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπού νομικού προσώπου στην Ελλάδα.
2. Το οφειλόμενο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής υπολογίζεται επί του ποσού της καταβαλλόμενης αποζημίωσης με την εφαρμογή συντελεστή τρία κόμμα εξήντα τοις εκατό (3,60%), ανεξαρτήτως αν για την είσπραξη των αποζημιώσεων του παρόντος άρθρου απαιτείται η έκδοση τιμολογίου ή άλλου στοιχείου αξίας που προβλέπεται στον ν. 4308/2014 (Α' 251).
3. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής δεν επιβάλλεται:
α) στις ασφαλιστικές αποζημιώσεις και στην κάθε συναφή καταβολή από ασφαλιστική επιχείρηση για ασφαλίσεις πάσης φύσεως, στους τόκους που απορρέουν από αυτές, καθώς και στους συμβιβασμούς που αφορούν στις αποζημιώσεις αυτές,
β) στις αποζημιώσεις που καταβάλλει το Επικουρικό Κεφάλαιο σε δικαιούχους ασφαλίσματος αστικής ευθύνης από την κυκλοφορία αυτοκινήτων με βάση τα άρθρα 19, 19α και 19β του π.δ. 237/1986 (Α' 110), και
γ) στις εξοφλήσεις αποζημιώσεων από εργατικό ατύχημα ή λόγω λύσης της σχέσης εργασίας.
4. Υπόχρεος υποβολής της δήλωσης, παρακράτησης και απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής είναι ο λήπτης της αποζημίωσης, με την επιφύλαξη της περ. γ) της παρ. 4 του άρθρου 3».

Επειδή, με τις διατάξεις **του άρθρου 4 του ν. 5177/2025** ορίζεται ότι:
«**1.** Εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, οι υπόχρεοι για τη δήλωση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής για συναλλαγές των άρθρων 6 έως 20 υποβάλλουν δήλωση που καλύπτει χρονική περίοδο από την πρώτη έως την τελευταία ημέρα του μήνα, εντός του οποίου διενήργησαν έστω και μία συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα που αφορά και περιλαμβάνει τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τον μήνα αυτόν και την οικονομική αξία τους. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται εντός της ίδιας προθεσμίας.
2. Επί μισθώσεων ακινήτων, το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής δηλώνεται και αποδίδεται ετησίως μαζί με τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όπως ορίζεται στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 4172/2013, Α' 167). Εάν δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος προς καταβολή, το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής δηλώνεται και αποδίδεται μέχρι την καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το αντίστοιχο φορολογικό έτος.

3. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής επί των συναλλαγών των άρθρων 6 έως 20, εφόσον προκύπτει για αυτές υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου, σύμφωνα με τα άρθρα 59 και 61 του Κ.Φ.Ε., αποδίδεται ταυτοχρόνως και με την ίδια διαδικασία με τη δήλωση και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου.
4. Το πάγιο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται ψηφιακά πριν από την έκδοση των διοικητικών πράξεων που αναφέρονται στο άρθρο 29, επί των οποίων επιβάλλεται.
5. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής που καταβάλλεται πριν από την έκδοση διοικητικής πράξης ή τη διενέργεια της συναλλαγής επιστρέφεται, αν δεν ακολούθησε η έκδοση της διοικητικής πράξης ή δεν καταρτίσθηκε η σύμβαση για την οποία καταβλήθηκε, καθώς και στην περίπτωση που η συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε για λόγους απρόβλεπτης μεταβολής των συνθηκών. Η αξίωση επιστροφής του πρώτου εδαφίου παραγράφεται σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58). Δεν γεννάται δικαίωμα επιστροφής, αν η διοικητική πράξη ή η συναλλαγή για την οποία καταβλήθηκε το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής ακυρωθεί ή διαπιστωθεί η ακυρότητά της ή κηρυχθεί άκυρη με δικαστική απόφαση ή αν ακυρωθεί με τη βούληση των συμβαλλομένων μετά την έκδοση ή κατάρτισή της.
6. Στις περιπτώσεις που επιστρέφονται από το Δημόσιο ή τους φορείς γενικής κυβέρνησης, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, ποσά για τα οποία εισπράχθηκε Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, συνεπιστρέφεται, επίσης ως αχρεωστήτως καταβληθέν, με την ίδια διαδικασία επιστροφής και το συγκαταβληθέν ποσό που αντιστοιχεί, αναλόγως, στο οικείο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής».

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.
2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου 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.

.....

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις **της Ε. 2011/10.06.2026 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ** ορίζεται ότι:

«.....

Α. Μισθωτικές συμβάσεις με εκμισθωτή το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης

1. Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 5177/2025 και την παρ. 27 της εγκυκλίου Ε.2094/2025, στις μισθωτικές συμβάσεις στις οποίες εκμισθωτής είναι το Δήμοσιο ή φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται από τον μισθωτή, μέσω της δήλωσης που προβλέπεται στην υπό στοιχεία Α.1149/2024 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Ειδικά για οφειλόμενα μισθώματα για την περίοδο από 1.12.2024 έως 31.12.2025, στην περίπτωση κατά την οποία ο μισθωτής δεν απέδωσε το ψηφιακό τέλος συναλλαγής που οφειλόταν μέσω δήλωσης σύμφωνα με την Α.1149/2024, όταν εκμισθωτής είναι το Δημόσιο ή φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, τότε, για τα ως άνω οφειλόμενα μισθώματα, **το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται ως εξής:**

Εφόσον το αναλογούν ψηφιακό τέλος συναλλαγής παρακρατήθηκε μεν από το Δημόσιο ή τον ίδιο τον φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, κατά περίπτωση, ως εκμισθωτή, αλλά έως την 31.12.2025 δεν έχει αποδοθεί, το οφειλόμενο ποσό του τέλους δύναται να αποδοθεί από τους φορείς αυτούς μέσω της εφαρμογής e-Παράβολο, στον κωδικό 5008.

Κατά τη συμπλήρωση του e-Παραβόλου, στο πεδίο «Παρατηρήσεις» πρέπει να αναγράφονται οι μήνες που αφορά η οφειλή, καθώς και τα στοιχεία του μισθωτή (ονοματεπώνυμο και ΑΦΜ).

Ταυτόχρονα, ο φορέας που προέβη στην απόδοση του ψηφιακού τέλους συναλλαγής μέσω της ανωτέρω διαδικασίας οφείλει να χορηγεί στον μισθωτή βεβαίωση σχετικά με την απόδοση του ψηφιακού τέλους συναλλαγής για τη συγκεκριμένη μίσθωση.

Επισημαίνεται ότι για την απόδοση του ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί μισθωμάτων που οφείλονται από 1.1.2026 εφαρμόζεται η διαδικασία που ορίζεται στη διάταξη της παρ. 3 του αρθ. 21 του ν. 5177/2025..... ».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

α) Η προσφεύγουσα **κατέβαλε εμπρόθεσμα** το αναλογούν μίσθωμα **συμπεριλαμβανομένου του ψηφιακού τέλους συναλλαγής (χαρτοσήμου) για τους μήνες Ιανουάριο 2025 έως Ιούλιο 2025** στο Δήμο Χαϊδαρίου ως κάτωθι:

αα) Διπλότυπο είσπραξης Δήμου Χαϊδαρίου ...../13.01.2025, μίσθωμα Ιανουαρίου 2025 321,18 ευρώ πλέον χαρτοσήμου 11,56 ευρώ, ήτοι συνολικά 332,74 ευρώ.

αβ) Διπλότυπο είσπραξης Δήμου Χαϊδαρίου ...../10.02.2025, μίσθωμα Φεβρουαρίου 2025 321,18 ευρώ πλέον χαρτοσήμου 11,56 ευρώ, ήτοι συνολικά 332,74 ευρώ.

αγ) Διπλότυπο είσπραξης Δήμου Χαϊδαρίου ..../10.03.2025, μίσθωμα Μαρτίου 2025 321,18 ευρώ πλέον χαρτοσήμου 11,56 ευρώ, ήτοι συνολικά 332,74 ευρώ.

αδ) Διπλότυπο είσπραξης Δήμου Χαϊδαρίου ...../08.04.2025, μίσθωμα Απριλίου 2025 321,18 ευρώ πλέον χαρτοσήμου 11,56 ευρώ, ήτοι συνολικά 332,74 ευρώ.

αε) Διπλότυπο είσπραξης Δήμου Χαϊδαρίου ...../12.05.2025, μίσθωμα Μαίου 2025 321,18 ευρώ πλέον χαρτοσήμου 11,56 ευρώ, ήτοι συνολικά 332,74 ευρώ.
αστ) Διπλότυπο είσπραξης Δήμου Χαϊδαρίου ...../11.06.2025, μίσθωμα Ιουνίου 2025 321,18 ευρώ πλέον χαρτοσήμου 11,56 ευρώ, ήτοι συνολικά 332,74 ευρώ.
αζ) Διπλότυπο είσπραξης Δήμου Χαϊδαρίου ...../07.07.2025, διαφορά μισθώματος Ιουνίου 2025 λόγω αναπροσαρμογής πλέον χαρτοσήμου συνολικά 6,41 ευρώ.
αη) Διπλότυπο είσπραξης Δήμου Χαϊδαρίου ...../07.07.2025, μίσθωμα Ιουλίου 2025 329,21 ευρώ πλέον χαρτοσήμου 11,85 ευρώ, ήτοι συνολικά 341,06 ευρώ.
Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα ήταν υπόχρεη καταβολής του χαρτοσήμου μισθωμάτων με την ανωτέρω διαδικασία, σύμφωνα με τη σύμβαση που είχε υπογράψει με το δήμο Χαϊδαρίου.
β) Η προσφεύγουσα προσκόμισε την από **26.03.2026 βεβαίωση της διεύθυνσης οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου Χαϊδαρίου** από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατέβαλε εμπρόθεσμα το μίσθωμα για τους μήνες Ιανουάριο 2025 έως και Αύγουστο 2025 μετά του αναλογούντος ψηφιακού τέλους συναλλαγής, **το οποίο (ψηφιακό τέλος συναλλαγής) καταβλήθηκε αχρεώστητα**.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Ε. 2011/10.06.2026 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εφόσον το αναλογούν ψηφιακό τέλος συναλλαγής παρακρατήθηκε μεν από το Δημόσιο ή τον ίδιο τον φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, κατά περίπτωση, ως εκμισθωτή, αλλά έως την 31.12.2025 δεν έχει αποδοθεί, το οφειλόμενο ποσό του τέλους δύναται να αποδοθεί από τους φορείς αυτούς μέσω της εφαρμογής e-Παράβολο, στον κωδικό 5008.

Επειδή, ο Δήμος Ασπρόπυργου δεν απέδωσε το ψηφιακό τέλος συναλλαγής (χαρτόσημο ενοικίου) μέσω της εφαρμογής e-Παράβολο.

Επειδή, η επί της ουσίας **επανυποβολή** των εκπρόθεσμων δηλώσεων απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής από την προσφεύγουσα πραγματοποιήθηκε στις 22.09.2025, ενώ η Ε. 2011 εγκύκλιος του Διοικητή της ΑΑΔΕ εκδόθηκε μεταγενέστερα στις 10.03.2026.

Επειδή, η δράση της Δημόσιας Διοίκησης διέπεται από την αρχή της νομιμότητας και ασκείται για την ικανοποίηση του δημοσίου συμφέροντος. Από το πλαίσιο αυτό εξάγεται και η ανάγκη της προστασίας του διοικούμενου, τα συμφέροντα και τα δικαιώματα του οποίου κατοχυρώνονται μεν από τους κανόνες της νομιμότητας, θίγεται δε από τη δράση της Διοίκησης. Δια τούτο, η αρχή της χρηστής διοίκησης - όπως και η αρχή της αναλογικότητας, της φανερής Διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου - επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα του δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές και να επιδιώκεται η προσαρμογή των κανόνων δικαίου προς τις εκάστοτε επικρατούσες κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες (Σπηλιωτόπουλος Ε. Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος 1, 14η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, 2011, σελ. 95-97).

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνα με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, **προβάλλονται βάσιμα και πρέπει να γίνουν δεκτοί.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **17.03.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... **με** ΑΦΜ ..... και την **ακύρωση** των υπ' αριθ. ...../2026 πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

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

Πράξη επιβολής προστίμου ...../2025	**0,00** ευρώ.
Πράξη επιβολής προστίμου ...../2025	**0,00** ευρώ.
Πράξη επιβολής προστίμου ...../2025	**0,00** ευρώ.
Πράξη επιβολής προστίμου ...../2025	**0,00** ευρώ.
Πράξη επιβολής προστίμου ..../2025	**0,00** ευρώ.
Πράξη επιβολής προστίμου ..../2025	**0,00** ευρώ.
Πράξη επιβολής προστίμου ...../2025	**0,00** ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.
Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος διοικητικής υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.