ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 25-09-2026

Αριθμός απόφασης: 3746

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. 671739 ΕΞ 2026/29.07.2026 (ΦΕΚ Β΄ 4962/06.08.2026) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15-05-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με **ΑΦΜ** ..... με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στον ..... Αττικής, επί της οδού ..... αρ. ..... **κατά** της υπ΄ αριθμ. **...../02-04-2026** 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 **...../15-05-2026** ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με **ΑΦΜ .....** η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα,** δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις 20-04-2026 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 **πρόστιμο ποσού 10.000,00€ λόγω μη διασύνδεσης του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ) με αριθμό .....** με το τερματικό μέσο πληρωμής POS με ..... κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του ν. 5104/2024.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **18-02-2026 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ** του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. ...../2025 εντολής της ως άνω υπηρεσίας.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ. **.../2025 εντολή επιτόπιου ελέγχου** του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ την **Παρασκευή, 12-09-2025** και ώρα 19.14, διενεργήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας, στην οδό ..... στον .....Αττικής, **μερικός επιτόπιος έλεγχος** για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα διατηρούσε ατομική επιχείρηση με ημερομηνία **έναρξης 07-03-2025, τήρηση απλογραφικών βιβλίων με κύριο αντικείμενο εργασιών τις «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΑΝΙΚΙΟΥΡ - ΠΕΝΤΙΚΙΟΥΡ»** και ημερομηνία **διακοπής εργασιών στις 26-01-2026.**

Στα πλαίσια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα **διέθετε το τερματικό μέσο πληρωμών EFT/POS με αριθ. ..... το οποίο δεν ήταν διασυνδεδεμένο με τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ..... ενώ επιτρεπόταν η ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού** κατά παράβαση του άρθρου 17 του ν. 5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 63 του ν. 5104/2024.

Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε το με αριθμό **...../12-09-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων** του Ελέγχου και ο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθμ. **...../16-09-2025 υπόμνημά** της και το υπ' αριθμ. ..... ηλεκτρονικό συμπληρωματικό υπόμνημά της, οι αιτιάσεις της οποίας δεν έγιναν δεκτές και εν συνεχεία συνετάγη η από **18-02-2026** 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:

1. Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας - Παράβαση αρθρ. 17 ΚΔΔ και των αρθρ. 64 επ. του ν. 4987/2022.
2. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
3. Απαλλαγή λόγω ανωτέρα βίας - Εφαρμογή αρχών χρηστής διοίκησης - Αρχή της δέουσας επιμέλειας.
4. Μη στοιχειοθέτηση φοροδιαφυγής – Το μη συνδεδεμένο POS δεν χρησιμοποιήθηκε για απόκρυψη εσόδων.
5. Παράβαση αρχής αναλογικότητας.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται έλλειψη υπαιτιότητας για τη μη διασύνδεση ΦΗΜ με το POS λόγω τεχνικής αδυναμίας. Μετά την αγορά του POS από την εταιρεία ..... στις 26-03-2025, η διασύνδεση ήταν αδύνατη, γεγονός που βεβαιώνεται από την από 11-04-2025 επιστολή της τεχνικής εταιρείας «..... λόγω μη ολοκλήρωσης του αναγκαίου λογισμικού συμβατότητας. Στις 13-04-2025 διενήργησε αποτυχημένη δοκιμαστική προσπάθεια με την χρήση προσωπικής της κάρτας και ισχυρίζεται ότι έλαβε απάντηση από τον πάροχο (VIVA) για την δυνατότητα έκδοσης αποδείξεων από τον ΦΗΜ ανεξάρτητα από το POS μέχρι την επίλυση του προβλήματος. Λόγω της υπαγωγής της στο καθεστώς απαλλαγής ΦΠΑ μικρών επιχειρήσεων (άρθρο 39 Ν. 2859/2000), δεν υφίσταται απώλεια δημοσίων εσόδων ενώ από τη διασταύρωση των προσκομισθέντων δελτίων «Z» (περιόδου 07-03-2025 έως 12-09-2025) με τις εισπράξεις του POS δεν υφίσταται φοροδιαφυγή.

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, το με αριθ. ..... τερματικό POS, διαπιστώθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου στις 12-09-2025 ότι **δεν είχε διασυνδεθεί. Δηλαδή η προσφεύγουσα δεν είχε συμμορφωθεί**

σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ως όφειλε 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, 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 έλαβε όλα τα απαραίτητα και πρόσφορα μέτρα για την έγκαιρη υλοποίηση της διασύνδεσης. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός περί έλλειψης ευθύνης απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.**

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί καλής πίστης, ανυπαιτιότητας και μη διάπραξης φοροδιαφυγής λόγω της έκδοσης του συνόλου των προβλεπόμενων στοιχείων, ακόμη και αν θεωρηθούν αληθείς, δεν δύνανται να ανατρέψουν τη διαπιστωθείσα παράβαση.

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει τους **ίδιους ισχυρισμούς με αυτούς που παρέθεσε στον έλεγχο** ενώ είχε αναλυθεί αιτιολογημένα και με σαφήνεια η θέση της φορολογικής αρχής επί αυτών.

Επειδή, περαιτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακύρωσης του προστίμου με παλαιότερες αποφάσεις της Δ.Ε.Δ. προβάλλεται αβάσιμα καθώς **οι επικαλούμενες αποφάσεις εξετάζουν διαφορετικά πραγματικά περιστατικά,** ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή στην υπό κρίση υπόθεση.

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 **...../15-05-2026** ενδικοφανούς προσφυγής της **.....** με **ΑΦΜ .....** και την **επικύρωση** της υπ΄ αριθμ. **...../02-04-2026** 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 **...../02-04-2026**) 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
Α΄ 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.