ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02-9-2026

Αριθμός απόφασης: 1870

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α΄ 58), εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 671739 ΕΞ 2026/29.07.2026 (ΦΕΚ Β΄ 4962/6.8.2026) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατά:

α) της υπ' αρ. ../11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),

β) της υπ' αρ. ..../11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),

γ) της υπ' αρ. ./11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),

δ) της υπ' αρ. ..../11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),
ε) της υπ' αρ. ../11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),
στ) της υπ' αρ. .../11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),
ζ) της υπ' αρ. .../11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),
η) της υπ' αρ. ..../11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),
8) της υπ' αρ. .../11-3-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ),του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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:

α) Με τη με αριθμό ../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό .. δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου 01/04/2025 – 30/04/2025 από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 5135/2024

β) Με τη με αριθμό ...../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό ..... δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου 01/05/2025 – 31/05/2025, από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 5135/2024

γ) Με τη με αριθμό ..../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό ..... δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου 01/06/2025 – 30/06/2025 από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 5135/2024.

δ) Με τη με αριθμό ...../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό .... δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου 01/7/2025 – 31/7/2025 από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 5135/2024.

ε) Με τη με αριθμό ...../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό .... δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου 01/8/2025 – 31/8/2025 από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 .

στ) Με τη με αριθμό ..../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό ..... δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου 01/9/2025 – 30/9/2025 από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 5135/2024.

ζ) Με τη με αριθμό .../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό ... δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου 01/10/2025 – 31/10/2025 από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 5135/2024.

η) Με τη με αριθμό ...../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό ... δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου 01/11/2025 – 30/11/2025 από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 5135/2024.

θ) Με τη με αριθμό ..../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 06-02-2026 της με αριθμό ..δήλωσης απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής επί των μισθώσεων ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης φορολογικής περιόδου

01/12/2025 – 31/12/2025 από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή 4,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του Ν. 5135/2024.

Οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των οικείων σημειωμάτων διαπίστωσης παράβασης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου ισχυριζόμενη ότι λόγω μη επαρκούς ενημέρωσης υπέβαλε εκπρόθεσμα τις δηλώσεις απόδοσης ψηφιακού τέλους συναλλαγής, Ωστόσο το οφειλόμενο ψηφιακό τέλος για το χρονικό διάστημα από Απρίλιο μέχρι Δεκέμβριο του 2025 καταβλήθηκε στο σύνολό του τον Φεβρουάριο του 2026. Επικαλείται δε την ΑΔΑ .... – Ε 2011/10-3-2025 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την οποία παρέχεται η δυνατότητα καταβολής των σχετικών οφειλών χωρίς την επιβολή προστίμων σε περιπτώσεις μη εκπρόθεσμης καταβολής τους έως τον Μάιο του 2026.
-Εφαρμογή ευμενέστερης διοικητικής πρακτικής
-Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της ίσης μεταχείρισης.
-Έλλειψη αιτιολογίας διατήρησης του προστίμου.

Επειδή με τις διατάξεις του ν.5135/2024, όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν.5177/2025 ορίζεται ότι:
«Άρθρο 1. Αντικείμενο του Βιβλίου
Στο παρόν Βιβλίο: α) ρυθμίζεται το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, ως ενιαίος φόρος επί των συναλλαγών εκείνων που απαριθμούνται περιοριστικά σε αυτό, ο οποίος δηλώνεται και αποδίδεται ψηφιακά, και β) προσδιορίζονται οι συμβάσεις και οι συναλλαγές, επί των οποίων επιβάλλεται το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, οι συντελεστές αυτού ανά κατηγορία υποκείμενων συναλλαγών, το πρόσωπο που είναι υποκείμενο του φόρου, ο υπόχρεος για την απόδοσή του και το πρόσωπο που βαρύνεται οικονομικά με τον φόρο, οι απαλλαγές και οι εξαιρέσεις από τον φόρο, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, καθώς και η διαδικασία δήλωσης και απόδοσης του φόρου.
Άρθρο 4 Δήλωση, απόδοση και επιστροφή
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.
Άρθρο 21 Μισθώσεις ακινήτων με αντισυμβαλλόμενο το Δημόσιο ή φορέα γενικής κυβέρνησης
1. Σε μισθώσεις ακινήτων που βρίσκονται στην ελληνική επικράτεια, όταν ο εκμισθωτής ή ο μισθωτής είναι το Δημόσιο ή φορέας γενικής κυβέρνησης, επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής που υπολογίζεται επί του συμφωνηθέντος μισθώματος με εφαρμογή συντελεστή τρία κόμμα εξήντα τοις εκατό (3,60%).

2. Για τις συμβάσεις της παρ. 1, υποκείμενος στο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής και βαρυνόμενος με τη σχετική δαπάνη είναι ο αντισυμβαλλόμενος του Δημοσίου ή του φορέα γενικής κυβέρνησης.
3. Εφόσον αντισυμβαλλόμενος του Δημοσίου ή του φορέα γενικής κυβέρνησης είναι ο εκμισθωτής, το οφειλόμενο Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται από αυτόν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 4. Αν αυτός απαλλάσσεται της υποχρέωσης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται από αυτόν εφάπαξ για το σύνολο των συμβατικών μισθωμάτων σύμφωνα με τη διαδικασία και εντός της προθεσμίας της παρ. 1 του άρθρου 4. Αν αντισυμβαλλόμενος του Δημοσίου ή του φορέα γενικής κυβέρνησης είναι ο μισθωτής, η δήλωση υποβάλλεται και το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4. [...]
Άρθρο 30 Εξουσιοδοτικές διατάξεις
Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων:
1) καθορίζονται η διαδικασία και ο τρόπος δήλωσης, απόδοσης και επιστροφής του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής,
2) δύναται να προβλέπονται διαδικασία και προθεσμία δήλωσης και απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής κατά τρόπο διάφορο των οριζόμενων στις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 4, εφόσον υπόχρεος δήλωσης και απόδοσης είναι φορέας της γενικής κυβέρνησης.

Επειδή, με την Α.1149/2024 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, της διαδικασίας, του τρόπου υποβολής και απόδοσης της δήλωσης, καθώς και του τρόπου επιστροφής του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής», ορίζεται ότι:
«Άρθρο 1 Τύπος, περιεχόμενο και διαδικασία του τρόπου υποβολής της δήλωσης απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής 1. Καθορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, υπόδειγμα της οποίας προσαρτάται στην παρούσα ως Παράρτημα Α και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, τη διαδικασία, τον τρόπο υποβολής της δήλωσης και απόδοσης, καθώς και τον τρόπο επιστροφής του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής.
2. Η δήλωση υποβάλλεται ψηφιακά, μέσω της ψηφιακής πύλης «myAADE» (myAADE.gov.gr). Οι υπόχρεοι για την απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής 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 αυτό και την οικονομική αξία τους. Το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής αποδίδεται εντός της ίδιας προθεσμίας.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2094/2025 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «IV. Μίσθωση ακινήτων – Άρθρα 6 και 21.24. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6, επιβάλλεται Τέλος με συντελεστή 3,60% στις επαγγελματικές μισθώσεις ακινήτων, επί του συμφωνηθέντος μισθώματος, για άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, εφόσον δεν έχει επιλεγεί η υπαγωγή της μίσθωσης σε καθεστώς Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), σύμφωνα με τον Κώδικα Φ.Π.Α. και εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται στην ελληνική επικράτεια. **Ομοίως, επιβάλλεται Τέλος στις επαγγελματικές μισθώσεις ακινήτων του άρθρου 21, όπου ένας εκ των συμβαλλομένων είναι Δημόσιο ή φορέας Γενικής Κυβέρνησης.** Για τις περιπτώσεις όπου

υπόχρεος σε απόδοση του Τέλους είναι ο εκμισθωτής, τα ανείσπρακτα μισθώματα, θα υπαχθούν σε Τέλος κατά το φορολογικό έτος που θα εισπραχθούν.....27. **Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για μισθωτικές συμβάσεις που είναι σε ισχύ κατά το χρόνο έναρξης του Τέλους και εκμισθωτής είναι το Δημόσιο ή φορέας Γενικής Κυβέρνησης, το Τέλος αποδίδεται από τον μισθωτή σύμφωνα με τη δήλωση που ορίζεται στην Α.1149/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου καθίσταται απαιτητό το εκάστοτε μίσθωμα βάσει της μισθωτικής σύμβασης, ανεξάρτητα αν τα μισθώματα έχουν καταβληθεί στον χρόνο που αυτά καθίστανται απαιτητά**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: « 2.Με την επιφύλαξη των παρ. 1Α και 7, σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση ή δήλωση παρακράτησης φόρου, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου και τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση Φ.Π.Α., από την οποία προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή 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,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ,

γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.

δ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, πλην του φόρου κερδών από τυχερά παίγνια, από την οποία το ποσό που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ ή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, πλην του φόρου κερδών από τυχερά παίγνια, όταν και η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εκπρόθεσμα, και το επιπλέον ποσό που προκύπτει προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση είναι έως εκατό (100) ευρώ.

ε) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης έμμεσου φόρου, πλην Φ.Π.Α. και Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.), τέλους, εισφοράς και ειδικών φορολογιών του Παραρτήματος Α', από την οποία το ποσό που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ ή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης έμμεσου φόρου (πλην Φ.Π.Α. και Φ.Μ.Α.), τέλους, εισφοράς και ειδικών φορολογιών του Παραρτήματος Α', από την οποία το ποσό που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ ή πολλαπλών εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων της παρούσας περίπτωσης, εφόσον το άθροισμα των ποσών που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.».

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 5301/2026 (ΦΕΚ Α' 74/15-05-2026), ορίζεται ότι: «5. Οι παρ. 1Α, 2 και 7 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην της περ. ε) της ανωτέρω παρ. 7, εφαρμόζονται για παραβάσεις που τελούνται από τις 19.4.2024 και εφεξής. Η περ. ε) της παρ. 7 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ισχύει για παραβάσεις που τελούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. ....».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2059/2025 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «2. Παραβάσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων ή δηλώσεων παρακράτησης φόρου ή μη ανταπόκρισης σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων από φορολογούμενους που είναι υπόχρεοι σε τήρηση λογιστικού συστήματος (παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ). Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στις φορολογίες κεφαλαίου και 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. 2.1. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα πρόστιμα της παρ. 2 του άρθρου 53 επιβάλλονται στους υπόχρεους τήρησης λογιστικού συστήματος για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης (πλην των δηλώσεων που υποβάλλονται στις φορολογίες κεφαλαίου και των δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα), ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της δήλωσης (χρεωστική, πιστωτική, μηδενική), με την επιφύλαξη των διατάξεων της περ. α' της παρ. 7, όσον αφορά στην εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. και των περ. β' και γ' της παρ. 7 του ίδιου άρθρου που αφορούν στις εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.....».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι η απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής διενεργείται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, επί της οποίας επιβάλλεται ψηφιακό τέλος συναλλαγής.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 06-02-2026:
α) την με αριθμό .... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/04/2025 – 30/04/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 30/05/2025, για την εμπρόθεσμη υποβολή της,
β) την με αριθμό ..... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/05/2025 – 31/05/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 30/06/2025, για την εμπρόθεσμη υποβολή της,
γ) την με αριθμό ..... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/06/2025 – 30/06/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 31/07/2025, για την εμπρόθεσμη υποβολή της,
δ) την με αριθμό ... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/7/2025 – 31/7/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 29/8/2025, για την εμπρόθεσμη υποβολή της,

ε) την με αριθμό ... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/8/2025 – 31/8/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 30/9/2025, για την εμπρόθεσμη υποβολή της,
στ) την με αριθμό .... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/9/2025 – 30/9/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 31/10/2025, για την εμπρόθεσμη υποβολή της,
ζ) την με αριθμό .... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/10/2025 – 31/10/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 28/11/2025, για την εμπρόθεσμη υποβολή της,
η) την με αριθμό ... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/11/2025 – 30/11/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 31/12/2025, για την εμπρόθεσμη υποβολή της,
θ) την με αριθμό ..... δήλωση απόδοσης Ψηφιακού τέλους συναλλαγής φορολογικής περιόδου 01/12/2025 – 31/12/2025, ήτοι μετά την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία της 29/01/2026, για την εμπρόθεσμη υποβολή της
και προς τούτο εκδόθηκαν σε βάρος της οι προσβαλλόμενες πράξεις, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .....

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιδιώκει την ακύρωση των ως άνω καταλογιστικών πράξεων ως μη νόμιμων, ισχυριζόμενη ότι η φορολογική αρχή δεν εφάρμοσε την με αρ. Ε 2011/10-3-2025 εγκύκλιο του διοικητή της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την οποία παρέχεται η δυνατότητα καταβολής των σχετικών οφειλών χωρίς την επιβολή προστίμων σε περιπτώσεις μη εκπρόθεσμης καταβολής τους έως τον Μάιο του 2026.

Επειδή εν προκειμένω η εν λόγω εγκύκλιος αφορά το Δημόσιο, φορείς γενικής κυβέρνησης, αντισυμβαλλόμενους αυτών σε συμβάσεις εκμίσθωσης ακινήτων, σχολικούς τροχονόμους, αιρετά όργανα των ΟΤΑ.
Ειδικότερα με την με αρ. Ε 2011/10-3-2025 εγκύκλιο του διοικητή της ΑΑΔΕ παρέχονταν οδηγίες για την ορθή, ενιαία και σύμφωνη με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο εφαρμογή των διατάξεων περί Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, κατόπιν της κατάργησης του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου από 1.12.2024 και της θέσπισης του νέου καθεστώτος με τον ν. 5135/2024, όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν. 5177/2025.
Επιπλέον, για λόγους χρηστής διοίκησης και ασφάλειας δικαίου, με την παρούσα ρυθμίζονταν ζητήματα που ανέκυψαν κατά τη μεταβατική περίοδο εφαρμογής, από την έναρξη ισχύος του ψηφιακού τέλους συναλλαγής έως και την έκδοση της εγκυκλίου Ε. 2094/2025 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, κυρίως σε περιπτώσεις μη ορθής απόδοσης ή παρακράτησης του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής από Δήμους. Συγκεκριμένα στην εν λόγω εγκύκλιο αναφέρονται τα εξής:
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....

Β. Αμοιβές αιρετών οργάνων ΟΤΑ

3. Οι αμοιβές (αντιμισθίες) που καταβάλλονται σε δημάρχους, αντιδημάρχους και προέδρους δημοτικών συμβουλίων, σύμφωνα με το άρθρο 92 του ν. 3852/2010, υπάγονται σε Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής με συντελεστή 1,20%, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 5177/2025, όπως έχει διευκρινιστεί και με την εγκύκλιο Ε.2094/2025.
4. Για το χρονικό διάστημα από 1.12.2024 έως και την ημερομηνία έκδοσης της εγκυκλίου Ε.2094/2025 (ήτοι 6/11/2025), κατά το οποίο οι ΟΤΑ δεν προέβησαν σε παρακράτηση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής επί των ανωτέρω αμοιβών, με βάση τα οριζόμενα στη διάταξη του αρθ. 25 του ν. 5177/2025, θα πρέπει να προβούν σε αναδρομική κράτηση, προκειμένου να αποδώσουν το αναλογούν Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής για τις εν λόγω αμοιβές μέσω της μισθοδοσίας των υπόχρεων προσώπων, χωρίς κυρώσεις, εφόσον η απόδοση του Τέλους πραγματοποιηθεί μέχρι την 29/5/2026.

Συνεπώς η εν λόγω εγκύκλιος δεν τυγχάνει εφαρμογής στην υπό κρίση περίπτωση, καθόσον σύμφωνα με την περίπτωση Β παρ. 4 η απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής μέχρι την 29/5/2026 χωρίς κυρώσεις, αφορά **τις αμοιβές αιρετών οργάνων ΟΤΑ** για την αναδρομική παρακράτηση και απόδοση του Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής επί των αμοιβών.
Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος

Επειδή, το άρθρο 4 του Συντάγματος ορίζει ότι : «1. Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου...5. Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 1 του Συντάγματος: «1. Η ιδιοκτησία τελεί υπό την προστασία του Κράτους, τα δικαιώματα όμως που απορρέουν από αυτή δεν μπορούν να ασκούνται σε βάρος του γενικού συμφέροντος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος: «Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν

την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. Τα δικαιώματα αυτά ισχύουν και στις σχέσεις μεταξύ ιδιωτών στις οποίες προσιδιάζουν.
Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.»
Εξάλλου, την αρχή της αναλογικότητας, η οποία απορρέει από την έννοια και τους θεσμούς του κράτους δικαίου, αναγνωρίζει ήδη ρητώς το άρθρο 25 παρ.1 του Συντάγματος. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνον οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Πάντως, ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητος, όταν από το είδος του ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκομένου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΣτΕ 990/2004 Ολ., 1402, 2938/2005, 596, 3005/2007, 628/2008, 956/2009).

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

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 παρ.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 τα πρόστιμα και οι φορολογικές κυρώσεις για την παράβαση των φορολογικών διατάξεων επιβάλλονται ανεξαρτήτως αμέλειας ή δόλου από την πλευρά του φορολογουμένου (ΣτΕ 3278/92, 138/98) (Κ.Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 41).

Επειδή, η Φορολογική Αρχή επέβαλε, για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δηλώσεων για ψηφιακό τέλος συναλλαγής, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου

53 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ως όφειλε, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας, δεδομένου ότι εν προκειμένω δεν τυγχάνει εφαρμογής η περ. ε΄ της παρ. 7 του άρθρου 53 του ΚΦΔ η οποία όπως ρητώς ορίζεται στην παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 5301/2026 ισχύει για παραβάσεις που τελούνται μετά τις 15-5-2026.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η υπ' αρ. .../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	**250,00€**

β) Η υπ' αρ. .../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	**250,00€**

γ) Η υπ' αρ. ..../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	**250,00€**

δ) Η υπ' αρ. ../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	**250,00€**

ε) Η υπ' αρ. .../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	**250,00€**

στ) Η υπ' αρ. ..../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	**250,00€**

ζ) Η υπ' αρ. ..../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	**250,00€**

η) Η υπ' αρ. .../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	250,00€

θ) Η υπ' αρ. ..../11-3-2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. .....**

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ.2 του Ν.5104/2024	250,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.