ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/09/2026

Αριθμός απόφασης: 1866

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
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 (ΑΑΔΕ)», 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 671739ΕΞ2026/29.07.2026 (Β' 4962) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» με ΑΦΜ: ....., κατά της υπ' αριθ. ...../2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, της φορολογικής περιόδου 01/01/2025 – 10/10/2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ...../2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, της φορολογικής περιόδου 01/01/2025 – 10/10/2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της από 20/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» με ΑΦΜ: ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ...../2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, με αντικείμενο δραστηριότητας την ενοικίαση αυτοκινήτων και τις υπηρεσίες χώρων στάθμευσης, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2025 – 10/10/2025, πρόστιμο ποσού 96.100,00€, λόγω μη καταχώρισης στην εφαρμογή «Ψηφιακό Πελατολόγιο» τα στοιχεία για οκτακόσιες εβδομήντα δύο (872) περιπτώσεις ενοικίασης αυτοκινήτων και ογδόντα εννέα (89) περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών στάθμευσης αυτοκινήτων, ήτοι συνολικά εννιακόσιες εξήντα μία (961) εγγραφές, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 16 του ΚΦΔ και της υπό στοιχεία Α.1057/10.04.2025 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1828), που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ήτοι 961 x 100,00€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 25/02/2026 έκθεσης εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ, που συντάχθηκε κατόπιν μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ...../...../2025 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη φοροδιαφυγής και ύπαρξη πλήρους καταγραφής των συναλλαγών. Αντικειμενικές δυσχέρειες συμμόρφωσης λόγω νέας υποχρέωσης.
2. Αντισυνταγματικότητα/ανυπαρξία επαρκούς νομοθετικής εξουσιοδότησης της Α.1057/2025. Παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας.
3. Αοριστία των πορισμάτων του ελέγχου.

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «*Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...*».

Επειδή, με το άρθρο 14 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος... 2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος,...*».

Επειδή, με το άρθρο 16 παρ. 1 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «*1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251) διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων - βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί...*».

Επειδή, με το άρθρο 83 του ίδιου Κώδικα 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... 15. Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται ο χρόνος της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής διαβίβασης των πληροφοριών του άρθρου 16, η έκταση εφαρμογής του εν λόγω άρθρου, οι εξαιρέσεις, οι υποχρεώσεις των οντοτήτων της παρ. 1, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 16...*».

Επειδή, με την υπό στοιχεία Α.1057/10.04.2025 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1828) καθορίστηκαν οι κατηγορίες φορολογουμένων, οι οποίοι 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 Ψηφιακού Πελατολογίου Οχημάτων και 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... ΑΡΘΡΟ 2 ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ Οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251), που δραστηριοποιούνται στους κλάδους... χώρων στάθμευσης, πλυντηρίων και επιχειρήσεων ενοικίασης αυτοκινήτων,... 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 4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ 1. Η εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου τηρείται στη ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ (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:... ΙΙ. 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... ΙΙΙ. Ενοικίαση Οχημάτων Στην περίπτωση των οντοτήτων ενοικίασης οχημάτων, η καταχώριση στην εφαρμογή Ψηφιακό Πελατολόγιο λαμβάνει χώρα με την έναρξη της ενοικίασης... ΑΡΘΡΟ 6 ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ Οι οντότητες ενοικίασης οχημάτων καταγράφουν στην εφαρμογή κάθε μίσθωση στην οποία προβαίνουν ανεξάρτητα αν τα οχήματα είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα. Κάθε εγγραφή συνιστά υποβολή πληροφοριακής δήλωσης. Κάθε εκπρόθεσμη εγγραφή θεωρείται ως εκπρόθεσμη υποβολή πληροφοριακής δήλωσης, κάθε*

ελλιπής εγγραφή ως ελλιπής υποβολή πληροφοριακής δήλωσης και κάθε μη εγγραφή ως παράλειψη υποβολής πληροφοριακής δήλωσης. Οι παραβάσεις του δεύτερου εδαφίου επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 «ΚΦΔ»... ΑΡΘΡΟ 7 ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ 1. Η απόφαση αυτή ισχύει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. 2. Από τη δημοσίευση της παρούσας έως και την 30.6.2025, οι υπόχρεες σύμφωνα με το άρθρο 2 οντότητες, συμμορφώνονται προαιρετικά με τις διατάξεις του άρθρου 4. Από την 1.7.2025 και εφεξής, η συμμόρφωση καθίσταται υποχρεωτική...».

Επειδή, με το άρθρο 53 παρ. 1 του ΚΦΔ 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,...*».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι κατόπιν μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε στις 10/10/2025 στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας πλησίον του ...., οι ελεγκτές διαπίστωσαν ότι η εταιρεία δεν είχε εγκαταστήσει και δεν τηρούσε την εφαρμογή «Ψηφιακό Πελατολόγιο», η χρήση της οποίας είχε καταστεί υποχρεωτική από 01/07/2025 δυνάμει της απόφασης Α.1057/10.04.2025 του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Από τα δεδομένα εμπορικής εφαρμογής που βρέθηκαν και κατασχέθηκαν από τον ηλεκτρονικό υπολογιστή της επιχείρησης, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι κατά το χρονικό διάστημα από 01/07/2025 έως 10/10/2025 δεν είχαν καταχωρηθεί στην εφαρμογή «Ψηφιακό Πελατολόγιο» τα στοιχεία για οκτακόσιες εβδομήντα δύο (872) περιπτώσεις ενοικίασης αυτοκινήτων και ογδόντα εννέα (89) περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών στάθμευσης αυτοκινήτων, ήτοι συνολικά εννιακόσιες εξήντα μία (961) εγγραφές. Η Φορολογική Αρχή έκρινε ότι η μη καταχώρηση των ανωτέρω δεδομένων συνιστά παράλειψη υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, κατά παράβαση της παρ. 1 του άρθρου 16 του ΚΦΔ και της Α.1057/2025 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, παράβαση η οποία επισύρει το πρόστιμο της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 53 του ίδιου νόμου. Κατ' εφαρμογή της σχετικής διάταξης επιβλήθηκε πρόστιμο 100,00€ για καθεμία από τις 961 διαπιστωθείσες παραβάσεις, συνολικού ποσού 96.100,00€ (961 × 100,00€).

Επίσης, με το άρθρο 77 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ουδεμία περίπτωση φοροδιαφυγής διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, καθόσον όλες οι συναλλαγές ήταν καταχωρημένες στην εμπορική εφαρμογή της επιχείρησης και για κάθε περίπτωση είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά

στοιχεία. Κατά συνέπεια, η παράβαση έχει αμιγώς τυπικό και διαδικαστικό χαρακτήρα και δεν συνδέεται με απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή απώλεια φορολογικών εσόδων του Δημοσίου. Επιπροσθέτως, προβάλλει ότι η υποχρέωση τήρησης του Ψηφιακού Πελατολογίου τέθηκε σε ισχύ από 01/07/2025, δηλαδή κατά τη διάρκεια της περιόδου αιχμής των δραστηριοτήτων της, ενώ η καθυστέρηση εγκατάστασης του συστήματος οφειλόταν σε τεχνικά και οργανωτικά ζητήματα και όχι σε πρόθεση καταστρατήγησης της νομοθεσίας. Επισημαίνει επίσης ότι η προσαρμογή στο νέο σύστημα πραγματοποιήθηκε αμέσως μετά τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Εντούτοις, η επιβληθείσα κύρωση δεν ερείδεται σε διαπίστωση φοροδιαφυγής ούτε προϋποθέτει την ύπαρξη απόκρυψης φορολογητέας ύλης ή απώλειας φορολογικών εσόδων. Η παράβαση συνίσταται στη μη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα στη μη καταχώρηση των προβλεπόμενων δεδομένων στην εφαρμογή «Ψηφιακό Πελατολόγιο», κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 16 του ΚΦΔ και της Α.1057/2025 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Από τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ΚΦΔ προκύπτει ότι η μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα συνιστά αυτοτελή παράβαση, για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ανεξαρτήτως ύπαρξης ή μη φοροδιαφυγής. Ως εκ τούτου, το γεγονός ότι η επιχείρηση εξέδιδε φορολογικά στοιχεία ή ότι οι συναλλαγές της ήταν καταχωρημένες σε εμπορική εφαρμογή δεν αναιρεί την ιδιαίτερη υποχρέωση τήρησης και ενημέρωσης του Ψηφιακού Πελατολογίου. Επιπροσθέτως, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι κατά τον έλεγχο της 10/10/2025 η υπεύθυνη της επιχείρησης δήλωσε ότι η εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου δεν είχε ακόμη εγκατασταθεί λόγω τεχνικού προβλήματος και ότι επρόκειτο να εγκατασταθεί τις προσεχείς ημέρες. Ωστόσο, η υποχρέωση τήρησης του Ψηφιακού Πελατολογίου είχε καταστεί υποχρεωτική ήδη από 01/07/2025. Επομένως, κατά τον χρόνο του ελέγχου είχε παρέλθει χρονικό διάστημα άνω των τριών μηνών εντός του οποίου η επιχείρηση όφειλε να έχει προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες συμμόρφωσης. Περαιτέρω, η επίκληση οργανωτικών ή τεχνικών δυσχερειών, ακόμη και αν υποτεθεί αληθής, δεν αίρει την αντικειμενική στοιχειοθέτηση της παράβασης, καθόσον οι διατάξεις δεν προβλέπουν λόγο απαλλαγής από την υποχρέωση καταχώρησης για τέτοιες περιπτώσεις. Κατά συνέπεια, οι εν λόγω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία αμφισβητεί τη νομιμότητα της κανονιστικής απόφασης Α.1057/2025, υποστηρίζοντας ότι η εξουσιοδοτική διάταξη του άρθρου 83 παρ. 11 του ν.5104/2024 είναι υπέρμετρα γενική και αόριστη και ότι ο Διοικητής της ΑΑΔΕ δεν περιορίστηκε στη ρύθμιση τεχνικών ή ειδικότερων θεμάτων αλλά θέσπισε πρωτογενώς ουσιαστική υποχρέωση τήρησης «Ψηφιακού Πελατολογίου», γεγονός που αντίκειται στο άρθρο 43 παρ. 2 του Συντάγματος. Περαιτέρω, υποστηρίζει ότι το επιβληθέν πρόστιμο των 96.100,00€ είναι προδήλως δυσανάλογο σε σχέση με τη βαρύτητα της παράβασης και δεδομένης της ανυπαρξίας φοροδιαφυγής παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της αναλογικότητας (άρθρο 25 Συντ.).

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, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟλΣτΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010). Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των φόρων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας, ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή, η Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας και οφείλει να εφαρμόζει το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, χωρίς να δύναται να ελέγχει τη συνταγματικότητα των νόμων ή το κύρος των κανονιστικών διοικητικών πράξεων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση νόμου. Ειδικότερα, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ως διοικητικό όργανο, δεν έχει αρμοδιότητα να κρίνει τη συνταγματικότητα των διατάξεων του ν.5104/2024 ή τη νομιμότητα της κανονιστικής απόφασης Α.1057/2025, αλλά υποχρεούται να εφαρμόζει τις ισχύουσες διατάξεις, εφόσον αυτές δεν έχουν ακυρωθεί ή καταργηθεί από τα αρμόδια δικαστήρια ή τον νομοθέτη. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν.5104/2024 και της Α.1057/10.04.2025 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται, μεταξύ άλλων, στον κλάδο της ενοικίασης αυτοκινήτων και των χώρων στάθμευσης υποχρεούνται από 01/07/2025 να τηρούν και να ενημερώνουν το Ψηφιακό Πελατολόγιο, ενώ η μη συμμόρφωση προς την υποχρέωση αυτή συνιστά παράβαση πληροφοριακού χαρακτήρα. Κατά πάγια νομολογία, η αρχή της αναλογικότητας δεν παρέχει στη φορολογική διοίκηση εξουσία απόκλισης από την εφαρμογή ρητής νομοθετικής διάταξης που καθορίζει συγκεκριμένο ύψος διοικητικής κύρωσης. Όταν το ύψος του προστίμου προσδιορίζεται απευθείας από τον νόμο, η φορολογική αρχή ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα και δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να το μειώσει ή να το αναπροσαρμόσει λαμβάνοντας υπόψη ειδικότερες συνθήκες κάθε υπόθεσης. Εν προκειμένω, το επιβληθέν πρόστιμο δεν καθορίστηκε κατά διακριτική ευχέρεια του ελέγχου αλλά προέκυψε από την εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, σύμφωνα με τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα. Κατά συνέπεια, οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί αντισυνταγματικότητας της Α.1057/2025 και περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία διατείνεται ότι ο έλεγχος αορίστως θεώρησε το σύνολο των εγγραφών που εντόπισε στα αρχεία της επιχείρησης ως πληροφορίες φορολογικού ενδιαφέροντος. Ειδικότερα, υποστηρίζεται ότι μέρος των καταχωρίσεων που συνυπολογίσθηκαν

στον αριθμό των παραβάσεων αφορούσε εσωτερική διακίνηση και χρήση οχημάτων και όχι πραγματικές συναλλαγές υπαγόμενες στην υποχρέωση καταχώρησης στο Ψηφιακό Πελατολόγιο. Όμως, από τα διαλαμβανόμενα στην από 25/02/2026 έκθεσης εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ προκύπτει ότι ο έλεγχος προέβη σε κατάσχεση των αρχείων της εμπορικής εφαρμογής της επιχείρησης, τα οποία αφορούσαν μισθωτήρια συμβόλαια ενοικίασης οχημάτων, στοιχεία πελατών, περιόδους ενοικίασης, ποσά εισπράξεων, καθώς και στοιχεία υπηρεσιών στάθμευσης. Με βάση τα δεδομένα αυτά προσδιορίστηκε ο αριθμός των μη καταχωρημένων εγγραφών. Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκομίζει συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ποιες από τις 961 εγγραφές αφορούσαν εσωτερική χρήση οχημάτων, ούτε προσδιορίζει τον ακριβή αριθμό ή τα ειδικά χαρακτηριστικά τους. Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας προβάλλεται αόριστα και δεν δύναται να ανατρέψει τα πορίσματα του ελέγχου, τα οποία αποτυπώνονται αναλυτικά στην οικεία έκθεση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. ...../20.04.2026 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» με ΑΦΜ: .....

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ. ...../2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ
φορολογικής περιόδου 01/01/2025 – 10/10/2025

Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 ΚΦΔ (961 περιπτώσεις x 100,00€)	96.100,00€

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.*