ΕΛΛΗΝΙΚΗΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ & ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α9' - Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332241
e mail :ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη: 01/09/2026
Αριθμός απόφασης:1851

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58/19-04-2024), 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 2026/27.07.2026 (ΦΕΚ Β΄ 4962/6.8.2026) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **10/04/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ** ....., κατά: α) της

υπ' αριθ. ...../11.03.2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025 και β) της υπ' αριθ. ...../11.03.2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 1 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α9 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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. ...../11.03.2026 πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 57 παρ. 6 Ν.5104/2024** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία (υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων), για το φορολογικό έτος 2025, πρόστιμο ποσού 2.000,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου, σε πέντε περιπτώσεις συνολικής αξίας 25,00€ (καθαρής αξίας 20,16€, πλέον ΦΠΑ 4,84€), που διαπιστώθηκε σε επιτόπιο έλεγχο στις 04/12/2025, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 6 του άρθρου 57 του Ν.5104/2024, ήτοι 4,84€ x 200% (λόγω υποτροπής)=9,68€ < 2.000,00€=2.000,00€.

Με την υπ' αριθ. ...../11.03.2026 πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 53 παρ. 1 Ν.5104/2024** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία (υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων), για το φορολογικό έτος 2025, πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω μη καταχώρησης στην εφαρμογή ψηφιακό πελατολόγιο της Α.Α.Δ.Ε., πέντε (5) πληροφοριακών δηλώσεων αναφορικά με ισάριθμα οχήματα και συγκεκριμένα τα με αριθ. Κυκλοφορίας: α) ....., β) ....., γ) ....., δ) ..... και ε) ....., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 12 και 13

του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, ήτοι 5×100€=500,00€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 08/01/2026 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, Υποδιεύθυνσης Ε΄ Λάρισας, τμήμα Ε2 Προληπτικών Ελέγχων, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ...../...../.....εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, επικουρικώς να ακυρωθεί τουλάχιστον το επιβαρυντικό στοιχείο της δήθεν υποτροπής και να μεταρρυθμιστεί αναλόγως η σχετική προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω πράξεις επιβολής προστίμων είναι μη νόμιμες και πρέπει να ακυρωθούν, διότι η επιβολή του αυξημένου προστίμου λόγω υποτροπής δεν αιτιολογείται ειδικώς, αφού δεν προσδιορίζονται ούτε αποδεικνύονται οι προηγούμενες παραβάσεις που τη θεμελιώνουν, ενώ η συνολική κύρωση των 2.500€ παραβιάζει τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας σε σχέση με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις συνολικής αξίας 25€. Περαιτέρω, υποστηρίζει ότι η μη άμεση έκδοση των αποδείξεων και η μη καταχώριση στο Ψηφιακό Πελατολόγιο οφείλονταν σε αντικειμενική και στιγμιαία αδυναμία διαχείρισης πολλών ταυτόχρονων συναλλαγών σε ώρα αιχμής, λόγω των περιορισμένων οργανωτικών και ανθρώπινων πόρων της μικρής οικογενειακής επιχείρησης και όχι σε πρόθεση φοροδιαφυγής ή συστηματικής παραβατικότητας.

Επειδή, με το **άρθρο 27 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με το **άρθρο 65 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.*{...}*3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. *{...}*».

Επειδή, με το **άρθρο 33 παρ. 2 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το **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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με το **άρθρο 3 παρ. 1 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι: *«Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς».*

Επειδή, με το **άρθρο 5 παρ. 5 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι: *«Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα*

παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, με το **άρθρο 12 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι: *«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. {...}».*

Επειδή, με το **άρθρο 13 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι: *«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.....* δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.....».

Επειδή, με το **άρθρο 16 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι: «1. Όλες οι συναλλαγές και όλα τα γεγονότα που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία ενσωματώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου, βάσει των διατάξεων του παρόντος νόμου.».

Επειδή, με το **άρθρο 83 παρ. 11 του ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Διοικητή δύναται να προσδιορίζονται οι κατηγορίες των φορολογουμένων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία υποβολής των πληροφοριών αυτών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 14, περί πληροφοριών από τον φορολογούμενο.».

Επειδή, με την **Α1057/2025** 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..... 3. Οι συναλλαγές λιανικής που καταγράφονται στην εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται: α) Άπαξ. β) Διαρκώς (είτε με τη μορφή λήψης δικαιώματος/καταβολής συνδρομής είτε με τη μορφή μίσθωσης). **ΑΡΘΡΟ 2 ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ** Οντότητες του

άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), που δραστηριοποιούνται στους κλάδους συνεργείων επισκευής και συντήρησης οχημάτων, φανοποιείων, τοποθέτησης συναγερμών, ηχοσυστημάτων και οργάνων σε οχήματα, χώρων στάθμευσης, πλυντηρίων και επιχειρήσεων ενοικίασης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών (δίτροχων, τρίτροχων, τετράτροχων), μοτοποδηλάτων, επιβατικών οχημάτων που προορίζονται για επαγγελματική ή προσωπική χρήση, επαγγελματικών οχημάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων σύμφωνα με τους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας του Παραρτήματος της παρούσας, το οποίο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής και ανεξάρτητα αν αυτοί αντιστοιχούν σε κύρια ή δευτερεύουσα δραστηριότητά τους, υποχρεούνται να τηρούν Ψηφιακό Πελατολόγιο..... **ΑΡΘΡΟ 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. Ο χρήστης κατά την εισαγωγή της εγγραφής επιλέγει τύπο υπηρεσίας (άπαξ, επαναλαμβανόμενη, διαρκή) και καλείται να συμπληρώσει τα κάτωθι πεδία, πλην όσων αντλούνται μέσω διαλειτουργικότητας: α) Εγκατάσταση οντότητας. β) Αριθμός Κυκλοφορίας οχήματος. γ) Ημερομηνία και ώρα εισόδου (από προεπιλογή θα λαμβάνεται ως τιμή η ημέρα και ώρα καταχώρησης, με δυνατότητα μεταβολής στις περιπτώσεις απώλειας διασύνδεσης). δ) Κατηγορία οχήματος (αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας πλην οχήματος που φέρει πινακίδες αλλοδαπής). ε) ΑΦΜ λήπτη υπηρεσίας (υποχρεωτικά σε περίπτωση επαναλαμβανόμενης συναλλαγής). Σε περίπτωση που παρέχονται ταυτόχρονα υπηρεσίες στάθμευσης και πλυσίματος, οι υπόχρεες οντότητες επιλέγουν την ένδειξη «Μικτή». Εν συνεχεία και κατά την έναρξη ή κατά την διάρκεια της παρεχόμενης υπηρεσίας επιλέγεται μία από τις ακόλουθες τιμές από την αναπτυσσόμενη λίστα του πεδίου «κατηγορία παρεχόμενης υπηρεσίας»: α) Υπηρεσία βάσει τιμοκαταλόγου. β) Υπηρεσία κατόπιν συμφωνίας. γ) Ιδιόχρηση. δ) Δωρεάν υπηρεσία. ε) Λοιπά (ελεύθερο κείμενο). Στον ίδιο ως ανωτέρω χρόνο, ο χρήστης δύναται να συμπληρώσει το πεδίο «συμφωνηθέν ποσό». Στην περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας, το εν λόγω πεδίο συμπληρώνεται υποχρεωτικά με το περιοδικώς καταβαλλόμενο μίσθωμα. Ειδικά στην περίπτωση της διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή κατόπιν**

λήψης σχετικού δικαιώματος, καταχωρούνται στην ενότητα «Διαρκής Παροχή Υπηρεσίας», τα κάτωθι ανά περίπτωση πεδία: α) Περιοδικότητα (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας). β) Ημερομηνία έναρξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος). γ) Ημερομηνία λήξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος)..... 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». Σε περίπτωση που για οποιαδήποτε λόγο η οντότητα εκδίδει περισσότερα του ενός παραστατικά για παροχή υπηρεσίας, χωρίς να πραγματοποιείται έξοδος του οχήματος από την αρχική εγκατάσταση, ο αριθμός των εγγραφών στην εφαρμογή θα πρέπει να αντιστοιχεί με τον αριθμό των εκδιδόμενων παραστατικών. Η επιχειρησιακή ανάλυση και η τεχνική τεκμηρίωση της εφαρμογής του ψηφιακού πελατολογίου, αναρτώνται στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ. 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 περ.α΄ 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....».

Επειδή, με το **άρθρο 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των **πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».**

Επειδή, σύμφωνα με την από **08.01.2026** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, Υποδιεύθυνσης Ε΄ Λάρισας, τμήμα Ε2 Προληπτικών Ελέγχων, την **04.12.2025,** ημέρα Πέμπτη, ελεγκτές της ανωτέρω υπηρεσίας, βρίσκονταν στην είσοδο επαγγελματικής εγκατάστασης Υπαίθριου Χώρου Στάθμευσης επί οικοπέδου επί της οδού ..... στα Ιωάννινα και είδαν να εξέρχονται διαδοχικά από αυτή 5 επιβατικά οχήματα ΙΧ. Αφού σημείωσαν τους αριθμούς πινακίδων κυκλοφορίας αυτών των οχημάτων, εισήλθαν στους χώρους της επαγγελματικής εγκατάστασης και ζήτησαν από τον υπεύθυνο αυτής (κ. .....) να τους εκδώσει μία ενδεικτική ΑΠΥ, καθώς και το μερικό σύνολο (Χ) της μνήμης του εν χρήσει ΦΗΜ με Α Μ. ..... της επιχείρησης. Εκδόθηκε η ενδεικτική ΑΛΠ με α/α ...../4-12-2025 με αξία 5€ και ημερήσια αναφορά Χ.

Στη συνέχεια οι ελεγκτές ανέφεραν στον υπεύθυνο της επιχείρησης ότι κατέγραψαν αριθμούς κυκλοφορίας εξερχόμενων από την εγκατάσταση επιβατικών οχημάτων ΙΧ (....., ..., ..., ... ΚΑΙ .....), οι οδηγοί των οποίων λίγο πριν την παραλαβή των οχημάτων τους είχαν καταβάλει το σχετικό τίμημα στάθμευσης 5€, σύμφωνα και με τη σχετική αναρτημένη πινακίδα χρέωσης, και του ζήτησαν να τους επιδείξει τις σχετικές εγγραφές στην ως άνω Ψηφιακή Πλατφόρμα, καθώς και τα σχετιζόμενα με αυτές φορολογικά στοιχεία. Η απάντηση που έλαβαν οι ελεγκτές ήταν ότι δεν είχε καταχωρίσει στην εφαρμογή τα προαναφερθέντα οχήματα, ούτε είχε εκδώσει σχετικά φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΑΠΥ, ΤΠΥ), γεγονός που επιβεβαίωσαν και από το ηλεκτρονικό αρχείο της προαναφερθείσας ΦΤΜ και από την ψηφιακή Πλατφόρμα Ψηφιακού Πελατολογίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία (υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού συστήματος) δεν εξέδωσε 5 ΑΠΥ ή άλλο φορολογικό στοιχείο για την παροχή υπηρεσιών χώρου στάθμευσης σε ισάριθμους διαφορετικούς πελάτες, συνολικής αξίας (5 Χ 5€) 25€ και τούτο συνιστά παράβαση των διατάξεων των αρ. 3,5,8,12,13 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 57§6 του ΚΦΔ, όπως ισχύει, αναλυόμενο ως εξής:

Είδος στοιχείου	Πλήθος/ ημερομηνία	Συνολική Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Καθαρή Αξία	Υποτροπή	Σύνολο Προστίμου
Α.Λ.Σ.	...../04-12-2025	25,00€	4,84€	20,16€	ΝΑΙ	2.000,00€

Οι σχετικές πράξεις, στις οποίες βασίζεται η υποτροπή, όπως ρητά αναφέρονται στην προσβαλλόμενη με αρ. ...../11-03-2026 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 57§6 ν. 5104/2024, είναι οι με αρ. .....&...../2025 και .....&...../2024.

Επειδή, όλες οι ανωτέρω προηγούμενες πράξεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων έχουν νομίμως κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα ως εξής:

- Η με αρ. ...../...../17-6-2025 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 57§6 ΚΦΔ, ύψους 2.000€, κοινοποιήθηκε ψηφιακά στις 18/6/2025 (ημ/νία ανάρτησης, αποστολής e-mail και ανάγνωσης).

- Η με αρ. ...../...../27-3-2025 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 57§6 ΚΦΔ, ύψους 2.000€ κοινοποιήθηκε ψηφιακά στις 27/3/2025 (ημ/νία ανάρτησης, αποστολής e-mail και ανάγνωσης).
- η με αρ. ...../...../5-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 57§6 ΚΦΔ, ύψους 2.000€, κοινοποιήθηκε ψηφιακά στις ...../12/2024 (ημ/νία ανάρτησης, αποστολής e-mail και ανάγνωσης).
- Η με αρ. ...../...../29-7-2024 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 57§6 ΚΦΔ, ύψους 1.000€, κοινοποιήθηκε ψηφιακά στις 6/8/2024 (ημ/νία ανάρτησης, αποστολής e-mail και ανάγνωσης).

Συνεπώς, η προσφεύγουσα είχε πλήρη γνώση της έκδοσης και του περιεχομένου όλων των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου εις βάρος της. Σύμφωνα με όλα τα ανωτέρω, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα υπέπεσε και στην παράβαση της μη καταχώρισης στην Εφαρμογή Ψηφιακό Πελατολόγιο της ΑΑΔΕ πέντε (5) πληροφοριακών δηλώσεων αναφορικά με ισάριθμα οχήματα, και τούτο συνιστά παράβαση των άρθρων 1,3,5,8,12,13 ν. 4308/2014, του ν. 5104/2024 και της Α1057/2025 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, που επισύρει την επιβολή προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 53§1 περ. α΄ του ν. 5104/2024, όπως ισχύει, αναλυόμενο ως εξής:

Περιγραφή Παράβασης	Πλήθος/ημερομηνία	Υποτροπή	Σύνολο Προστίμου
Μη καταχώριση στοιχείων στο Ψηφιακό Πελατολόγιο	...../04-12-2025	ΟΧΙ	5Χ 100,00 = 500,00€

Επειδή, η Α.1057/2025 Απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ, εκδοθείσα κατ' άρθρα 14, 16 παρ.1 και 83 παρ. 11 Ν. 5104/2024 στο άρθρο 6 ορίζει ρητά ότι κάθε εγγραφή στο Ψηφιακό Πελατολόγιο συνιστά υποβολή πληροφοριακής δήλωσης και κάθε μη εγγραφή παράλειψη υποβολής πληροφοριακής δήλωσης, που υπάγεται στις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α ν. 5104/2024.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου καθώς και η οικεία έκθεση ελέγχου παραπέμπουν ρητώς στις διατάξεις και περιέχουν όλα τα κρίσιμα πραγματικά γεγονότα, καθώς και την αριθμητική αποτύπωση των μη εγγραφών και τον νομικό χαρακτηρισμό τους.

Συνεπώς πληρούνται οι απαιτήσεις των άρθρων 65 και 76 ν. 5104/2024 και του άρθρου 17 ΚΔΔιαδ. ως προς την ειδική και επαρκή αιτιολογία.

Επειδή, το διοικητικό πρόστιμο επιβάλλεται ανεξαρτήτως των προβληθέντων ισχυρισμών της προσφεύγουσας εταιρείας περί πραγματικής και στιγμιαίας αδυναμίας ταυτόχρονης διαχείρισης πολλών συναλλαγών και της παράλληλης τήρησης του ψηφιακού πελατολογίου, δεδομένου ότι οι εγγραφές των απαιτούμενων στοιχείων αποτελούν αντικειμενική υποχρέωση του υπόχρεου και η παράβασή της τιμωρείται αυτοτελώς από το νόμο, χωρίς να ασκούν επιρροή οι αναφερόμενοι ισχυρισμοί, οι οποίοι σε κάθε περίπτωση δεν αίρουν ούτε μεταθέτουν την ευθύνη συμμόρφωσης (ιδ. ΔΕΔ ΑΘ742/2026). Ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα ως αντικείμενη ευθέως στην αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία απορρέει από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του Κράτους Δικαίου, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος. Ειδικότερα, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα, όπως ισχυρίζεται και ο αντίδικος, 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.

Επειδή, γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι 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 **αρχή της αναλογικότητας** αποτελεί ειδικότερη αρχή της αρχής του κράτους δικαίου που καθιερώνεται και προστατεύεται από το άρθρο 2, το άρθρο 5 παράγραφος 1, το

άρθρο 25 παράγραφος 1 και το άρθρο 26 του Συντάγματος.

Επειδή, στοιχείο που διέπει την **αρχή της αναλογικότητας** είναι η ύπαρξη εύλογης σχέσης μεταξύ συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και επιδιωκόμενου νόμιμου σκοπού, ο δε επιδιωκόμενος σκοπός είναι η σύλληψη της φορολογητέας ύλης και η προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος διαμέσου της εξασφάλισης της καταβολής των οφειλόμενων φόρων. Τη σχέση δε αυτήν έχει σταθμίσει ο νομοθέτης με τον Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Τέλος, η φορολογική αρχή σε κάθε περίπτωση είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει πιστά τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και να ακολουθήσει τις οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης, όπως αυτές διατυπώνονται μέσω των ερμηνευτικών εγκυκλίων χωρίς να εξετάζει τη «συνταγματικότητα» ή όχι αυτής, αρμοδιότητα που εναπόκειται στα χέρια της δικαστικής εξουσίας.

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου, τις εφαρμοστέες διατάξεις και το περιεχόμενο της οικείας έκθεσης ελέγχου, η οποία αποτελεί δημόσιο έγγραφο με την αποδεικτική δύναμη των άρθρων 169 και 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, προκύπτει ότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι νόμιμες, επαρκώς και ειδικώς αιτιολογημένες, θεμελιώνουν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και δεν ανατρέπονται από τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, οι οποίοι απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **10.04.2026** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ .....**

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

Η υπ΄ αρ. **...../11.03.2026** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 φορ. έτους 2025 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024	2.000,00€

Η υπ΄ αρ. ...../11.03.2026 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 1 περ.α΄ του Ν.5104/2024 φορ. έτους 2025 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 περ.α΄ του Ν.5104/2024	500,00€

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

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.