



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/01/2026
Αριθμός απόφασης: 247

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 348

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 (ΑΑΔΕ)»

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/09/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, με έδρα στην οδό στο κατά της με αριθμό/08-08-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 63 παρ. 1 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/09/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του 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:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων, προέβη σε έναρξη εργασιών στις 09/05/2022 με κύρια δραστηριότητα: «Λιανικό Εμπόριο Ειδών Ιματισμού» και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Με την υπ' αριθμ./08-08-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 παρ. 1 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 10.000,00€, λόγω μη διασύνδεσης του εν χρήσει τερματικού POS με το εν χρήσει ταμειακό σύστημα της επιχείρησης (μέσω παρόχου).

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 22/05/2025 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014), Φ.Π.Α. (Ν.5144/2024) & Κ.Φ.Δ. (Ν.5104/2024) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας – Β' Υποδιεύθυνση Προληπτικών Ελέγχων Ιωαννίνων.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 05-04-2025, ημέρα Σάββατο και ώρα 13:30 δυνάμει της υπ. αριθ./2025 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ (Β' Υποδιεύθυνση Προληπτικών Ελέγχων Ιωαννίνων), που εκδόθηκε σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο Π.Δ. 144890, διενεργήθηκε έλεγχος στο υποκατάστημα της οντότητας που βρίσκεται στην στην Κέρκυρα, με κύρια δραστηριότητα «Λιανικό Εμπόριο Ειδών Ιματισμού»

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε προβεί την 05-04-2025 σε εκπλήρωση της υποχρέωσης της παρ. 1 του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.5104/2024(ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) για την διασύνδεση του τερματικού «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» με αριθμό αναγνώρισης τερματικού μέσου πληρωμών (TIB) της, με το εν χρήσει ταμειακό σύστημα μέσω του (Κωδ. Παρόχου 011) από την 30-09-2024, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις που επιβάλλονται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ίδιου νόμου, και σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με αριθμό Α. 1098/2022, Α. 1155/2023 & Α. 1157/2023, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου και αφού διαπιστώθηκε η παραπάνω παράλειψη, συντάχθηκαν και νομίμως επιδόθηκαν στον υπεύθυνο λειτουργίας της παραπάνω οντότητας την στιγμή του ελέγχου 1) Το υπ' αριθμ./05-04-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε Ακρόαση (άρθρο 33 του Ν.5104/2024 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) και 2) Ο υπ' αριθμ./05-04-2025 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (άρθρων 65, 81 τού Ν.5104/2024) με ποσό προστίμου 10.000,00€ ευρώ και ο προσφεύγων κλήθηκε εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την επίδοση τους να παράσχει τις απόψεις του.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας – Β' Υποδιεύθυνση Προληπτικών Ελέγχων Ιωαννίνων τις απόψεις του αποστέλλοντας μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας που έλαβε αριθμό εισερχ. πρωτ./25-04-2025 και ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το ως άνω υπόμνημα και τα συνημμένα έγγραφα δεν μετέβαλε το αποτέλεσμα του ελέγχου και συνέταξε την από 22/05/2025 έκθεση ελέγχου.

Κατόπιν αυτού η υπόθεση και η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1ος λόγος: Η μη διασύνδεση του POS με την ταμειακή μηχανή αφορούσε λόγους που δεν άγονταν στην υπαιτιότητα του καθώς αποτελούν λόγο ανωτέρας βίας.

2ος λόγος: Επικουρικά, αναφέρει ότι πραγματοποιεί αποκλειστικά συναλλαγές που υπάγονται στις εξαιρέσεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1002/2014 απόφασης ΓΓΔΕ και αφού η επιχείρηση δεν

κάνει χρήση ΦΗΜ δεν έχει και τη σχετική υποχρέωση διασύνδεσης του τερματικού POS με το ταμειακό σύστημα αποδείξεων.

3ος λόγος: Σε κάθε περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει αν η φορολογική αρχή, κατά τον επιτόπιο έλεγχο, διαπίστωσε ότι η επιχείρηση του έχει υποχρέωση διασύνδεσης σύμφωνα με τις ισχύουσες εγκυκλίους, ούτε προκύπτει αν κατά τον επιτόπιο έλεγχο ζητήθηκε λίστα των διενεργηθέντων εισπράξεων, ώστε να τεθεί ζήτημα χρήσης του κατά τη διάρκεια της μη διασύνδεσης του με το ταμειακό σύστημα. Επειδή με βάση τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής και των θεμελιωδών αρχών του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' Σ.) και της αναλογικότητας και στο βαθμό που δεν διερευνήθηκαν τυχόν εισπράξεις μέσω του μη συνδεδεμένου P.O.S. με συνέπεια να εγείρονται αμφιβολίες ως προς την ορθότητα της επιβολής του προστίμου και κατ' επέκταση της αιτιολογίας που θεμελιώνει την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (σχετ. ΔΕΔ 234/2025).

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει και υποβάλλει συνημμένα την από 14.04.2024 επιστολή της εταιρείας (παρόχου του προγράμματος) και την από 14.04.2024 επιστολή του υπεύθυνου εγκατάστασης του προγράμματος.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 9 και 13 του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«[...] 9. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των οντοτήτων που διαθέτουν άδεια καταλληλότητας ή τεχνικής υποστήριξης των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), των κατασκευαστών, εισαγωγέων, μεταπωλητών ή των εξουσιοδοτημένων τεχνικών αυτών, οι διαδικασίες ελέγχου των στοιχείων λιανικής πώλησης και λοιπών λογιστικών αρχείων, που εκδίδονται και σημαίνονται με τη χρήση υπηρεσιών Φ.Η.Μ., καθώς και οι επιμέρους προϋποθέσεις λήψης και ανάκλησης της άδειας καταλληλότητας. Με την ίδια απόφαση δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι σύμφωνα με τις βέλτιστες ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης, καθώς και να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών ή λειτουργικών χαρακτηριστικών. 10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παρ. 8. [...] 13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. της παρ. 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 40 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι: «1. Οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (φορολογικές ταμειακές μηχανές και μηχανισμοί Ειδικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων) του ν. 1809/1988 δύναται να συνεχίσουν να χρησιμοποιούνται, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

2. Οι αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/1980, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι αυτές οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά δεν πληρούν τις

τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

3. Εγκρίσεις φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών με τις αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να χορηγούνται αρμοδίως μέχρι την έκδοση της απόφασης της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, ήτοι στις 05-04-2025, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) που 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ίδιου ως άνω νόμου, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου, ορίζεται ότι:

«1. Σε χρήστες των τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» που δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 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 χρήστες τερματικών «EFT/POS» 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, με τις διατάξεις των παρ.11 και 17 του άρθρου 83 του ίδιου ως άνω νόμου, όπως αυτές ισχύουν κατά την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου, 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. ...

17. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται: α) ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 17, περί υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, και β) ο τύπος, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο χρόνος υποβολής των δηλώσεων συμβατότητας της παρ.3 του άρθρου 17, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του εν λόγω άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1098/13-07-2022 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 3940) με θέμα: «Καθορισμός τεχνικών προδιαγραφών (πρωτόκολλο επικοινωνίας) και λοιπές

λειτουργίες, για την διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών. Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας - υποχρεωτική έκδοση απόδειξης από Φ.Η.Μ.» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

Ορίζουμε την υποχρέωση, τον τρόπο και τις διαδικασίες διασφάλισης έκδοσης από ΦΗΜ στοιχείων επί συναλλαγών για τις οποίες η είσπραξη διενεργείται μέσω κάρτας και αποστολής αυτών στο Πληροφοριακό Σύστημα των ΦΗΜ και προσδιορίζουμε τις τεχνικές προδιαγραφές για την ανάπτυξη πρωτοκόλλου επικοινωνίας μεταξύ των ΦΗΜ της επιχείρησης και των τερματικών αποδοχής καρτών που αυτή χρησιμοποιεί καθώς και λοιπές λειτουργίες.

...

Άρθρο 2

Υποχρέωση διασύνδεσης μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) και EFT/POS τερματικών.

Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν λογιστικά στοιχεία μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.Δ.Η.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) και ταυτόχρονα έχουν την υποχρέωση χρήσης EFT POS.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό στοιχεία **A.1157/12-10-2023** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 5994) με θέμα «Καθορισμός του χρόνου και της διαδικασίας αναβάθμισης των Μέσων Πληρωμών, που χρησιμοποιούν οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251), από τους Παρόχους Μέσων Πληρωμών (NSPs), για την ολοκλήρωση της διαδικασίας διασύνδεσης αυτών με τα Ταμειακά Συστήματα, καθώς και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15B του ν.4987/2022 (ΚΦΔ). Τροποποίηση της υπό στοιχεία A.1021/2023 (Β' 1826) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.», όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

Άρθρο 1

Χρόνος και διαδικασία διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών, που χρησιμοποιούν οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251) με τα Ταμειακά τους Συστήματα, και την Α.Α.Δ.Ε.

1. ΟΡΙΣΜΟΙ

1.1 Ως «Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer)»: Το νομικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής, με κάρτα πληρωμής (πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης κ.λπ.). Οι υπηρεσίες αποδοχής καρτών παρέχονται εκ μέρους του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών προς μια συμβεβλημένη οντότητα του άρθρου 1 του ν.4308/2014, προκειμένου η τελευταία να είναι σε θέση να δέχεται την καταβολή του αντιτίμου των αγαθών ή/και υπηρεσιών, δια της χρήσης καρτών πληρωμών.

1.2. Ως «Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP)»: Το νομικό πρόσωπο που δραστηριοποιείται στην παροχή και διαχείριση τερματικών μηχανημάτων POS καθώς και στην παροχή υπηρεσιών που περιλαμβάνουν τη σύνδεση των τερματικών POS στις υπόχρεες οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, την παροχή και εγκατάσταση λογισμικού στα τερματικά, τις υπηρεσίες συντήρησης/ επισκευής επί του τερματικού, καθώς και τη συλλογή και τη διόδευση συναλλαγών για λογαριασμό των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer). Ο Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP) δύναται να συμβάλλεται τόσο με Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), όσο και απευθείας με τις υπόχρεες οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014.

1.3. Ως «Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών»: Η οντότητα του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 που χρησιμοποιεί υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής με κάρτα ως δικαιούχος.

...

2. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ

2.1. Αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ ΚΦΔ, όπως αυτή ρυθμίζεται στην υπό στοιχεία A.1156/2023 απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., οι Πάροχοι Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers) και οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) υποχρεούνται να

προβούν αμελλητί σε όλες τις, κατά περίπτωση, απαιτούμενες ενέργειες, ώστε οι υπηρεσίες εκτέλεσης πληρωμών που παρέχουν ή/και τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν στους Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών, να πληρούν τις λειτουργικές απαιτήσεις των υπό στοιχεία Α.1098/2022 και Α.1155/2023 Αποφάσεων του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2.2. Με σκοπό την κατά προτεραιότητα αναβάθμιση των υφιστάμενων, κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας, Μέσων Πληρωμών των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ΦΗΜ ή αντί αυτού, Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ), σύμφωνα με τις παρ.8 και 10 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 ή χρησιμοποιούν προαιρετικά ΦΗΜ, η Α.Α.Δ.Ε. αποστέλλει στους Παρόχους Μέσων Πληρωμών (NSPs) αρχείο, το οποίο περιλαμβάνει τα προς, κατά προτεραιότητα, αναβάθμιση Μέσα Πληρωμών των ως άνω Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών, στα οποία οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) εμφανίζονται ως διαχειριστές στο Μητρώο Μέσων Πληρωμών.

2.3. Οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) υποχρεούνται να ενημερώνουν την Α.Α.Δ.Ε. το αργότερο σε ημερήσια βάση για τα Μέσα Πληρωμών διαχείρισής τους, στα οποία ολοκληρώθηκε η αναβάθμιση την προηγούμενη ημέρα.

2.4. Η Α.Α.Δ.Ε. ενημερώνει τους Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών για τη δυνατότητα αναβάθμισης κάθε Μέσου Πληρωμών που διαθέτουν. Η ενημέρωση συντελείται με την αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και την ανάρτηση σχετικής ειδοποίησης στη θυρίδα τους (Τα Μηνύματά μου) στην ψηφιακή πύλη «myAADE», καθώς και με την αναγραφή ένδειξης «Προς Αναβάθμιση» στο Μητρώο Μέσων Πληρωμών.

2.5. Η ΑΑΔΕ ενημερώνει κάθε Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών για την ολοκλήρωση της αναβάθμισης του συνόλου των Μέσων Πληρωμών που αυτός διαθέτει. Η ενημέρωση συντελείται με την αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και την ανάρτηση σχετικής ειδοποίησης στη θυρίδα τους (Τα Μηνύματά μου) στην ψηφιακή πύλη «myAADE».

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:

α) Έως 31/3/2024, εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1098/2022 (Β' 3940) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

β) Έως 30/4/2024, εφόσον οι υπόχρεες οντότητες προτίθενται να αντικαταστήσουν το Ταμειακό τους Σύστημα με σύστημα στο οποίο το Ταμειακό Σύστημα και το Μέσο Πληρωμών ενσωματώνονται σε μία συσκευή (All in one - Cash Register/POS) και δηλώσουν την πρόθεσή τους στο Μητρώο Μέσων Πληρωμών στην ψηφιακή πύλη «myAADE» το αργότερο έως 29/3/2024

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.»

....

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54Θ ΚΦΔ».

Επειδή, στην υπό στοιχεία **Ε.2044/2024** «Παροχή διευκρινίσεων περί της υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης

(Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) των οντοτήτων με τα ταμειακά τους συστήματα και την ΑΑΔΕ» ορίζεται μεταξύ άλλων:

«2. Η υποχρέωση διασύνδεσης των οντοτήτων που διαθέτουν ΦΗΜ που συνεργάζεται με ενδιάμεσο Εμπορικό/Λογιστικό Πρόγραμμα Διαχείρισης (ERP) εξειδικεύεται στις διατάξεις των υπό στοιχεία Α.1155/2023 και Α.1098/2022 αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Οι οντότητες που υπέχουν υποχρέωση διασύνδεσης έχουν τη δυνατότητα να ακολουθήσουν τα όσα ορίζονται είτε στη μία είτε στην άλλη Απόφαση ανάλογα με τις επιχειρησιακές τους απαιτήσεις.

Ι. Έκταση εφαρμογής υποχρέωσης διασύνδεσης

3. Η υποχρέωση διασύνδεσης με τον/τους ΦΗΜ ή το λογισμικό Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων ισχύει καταρχήν για το σύνολο των Μέσων Πληρωμών που διαθέτει η οντότητα του άρθρου 1 του ν.4308/2014. Στην περίπτωση που η οντότητα διενεργεί αποκλειστικά χονδρικές συναλλαγές ή αποκλειστικά συναλλαγές που υπάγονται στις εξαιρέσεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1002/2014 απόφασης ΓΓΔΕ και δεν κάνει χρήση ΦΗΜ δεν έχει υποχρέωση διασύνδεσης.

4. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 που διενεργούν μεικτές συναλλαγές (είτε χονδρικές και λιανικές με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ είτε λιανικές με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ και λιανικές απαλλασσόμενες από την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1002/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ), έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών που θα επιλέξουν, για τις συναλλαγές λιανικής για τις οποίες έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ, ενώ δεν υφίσταται υποχρέωση διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών που χρησιμοποιούν μόνο για συναλλαγές χονδρικής ή μόνο για συναλλαγές της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1002/2014 απόφασης ΓΓΔΕ, εφόσον δεν κάνουν χρήση ΦΗΜ για τη διενέργεια των συναλλαγών που εμπίπτουν στην ως άνω Απόφαση. Σημειώνεται ότι εφόσον η οντότητα κάνει χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για συναλλαγές που εντάσσονται στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1002/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ δεν υπέχει υποχρέωση διασύνδεσης για τις συναλλαγές αυτές. Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που η οντότητα διαθέτει μόνο ένα Μέσο Πληρωμών και διενεργεί μεικτές συναλλαγές, υπέχει υποχρέωση διασύνδεσης αυτού, δεδομένου ότι το εν λόγω Μέσο δέχεται πληρωμές και για συναλλαγές λιανικής με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ.

.....

8. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που η οντότητα δεχτεί πληρωμές σε μη διασυνδεδεμένο Μέσο Πληρωμών για συναλλαγές για τις οποίες έχει υποχρέωση διασύνδεσης, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 €) ή είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000 €), ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 ΚΦΔ (ν. 5104/2024, Α'58)

.....

15. Οι αυτόνομες συσκευές περιλαμβάνουν στην ίδια συσκευή λογισμικό Ταμειακού Συστήματος που διασυνδέεται με Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και λογισμικό διενέργειας συναλλαγών με κάρτα που διασυνδέεται με Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) και συνεπώς δεν απαιτείται διαδικασία διασύνδεσης Ταμειακού Συστήματος και του Μέσου Πληρωμών γιατί συλλειτουργούν στην ίδια συσκευή.»

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η μη διασύνδεση του POS με την ταμειακή μηχανή αφορούσε λόγους που δεν άγονταν στην υπαιτιότητά του καθώς αποτελούν λόγο ανωτέρας βίας και απρόβλεπτων σε αυτόν γεγονότων, καθότι παρά το γεγονός ότι η επιχείρηση του έδειξε την δέουσα επιμέλεια και είχε προμηθευτεί όλο τον εξοπλισμό, η μη διασύνδεση οφείλετο αποκλειστικά στην μη συμβατότητα των μηχανημάτων, καθώς η εταιρεία πώλησης των ταμειακών συστημάτων προέβη σε αναβάθμιση του συγκεκριμένου προγράμματος στις 11.04.2025, ήτοι μετά τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου.

Προς επίρρωση του συγκεκριμένου ισχυρισμού του προσκομίζει 1) την από 14.04.2024 επιστολή της εταιρείας (πάροχου του προγράμματος) στην οποία αναφέρεται το εξής: «Με την παρούσα βεβαιώνουμε ότι από την 11/04/2025 η εφαρμογή λιανικής δύναται να

συνδεθεί και με εξωτερικά EFT/POS εκτός από soft pos εφαρμογές», καθώς και 2) Επιστολή του τεχνικού εγκατάστασης των ταμειακών συστημάτων της εταιρείας, στην οποία αναφέρεται αυτολεξεί το εξής: «Ο λόγος που συνδέθηκε τώρα είναι ότι η εταιρεία πάροχος του προγράμματος προέβη σε αναβάθμιση του προγράμματος, προκειμένου να πληροί τις εκ του νόμου προϋποθέσεις, η οποία ολοκληρώθηκε στις 11/04/2025».

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι κατά τον έλεγχο ύπαρξης τερματικών POS διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εκτός από το ταμειακό σύστημα του Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ.....(Κωδ. Παρόχου 011), επιπλέον διέθετε το τερματικό αποδοχής πληρωμών με κάρτα (POS) με αριθμό αναγνώρισης κωδικού τερματικού (TID) της Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την παρ. 15 της Ε.2044/2044 της Α.Α.Δ.Ε., οι αυτόνομες συσκευές All in One περιλαμβάνουν στην ίδια συσκευή λογισμικό Ταμειακού Συστήματος που διασυνδέεται με Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και λογισμικό διενέργειας συναλλαγών με κάρτα που διασυνδέεται με Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), και συνεπώς δεν απαιτείται διαδικασία διασύνδεσης Ταμειακού Συστήματος και του Μέσου Πληρωμών γιατί συλλειτουργούν στην ίδια συσκευή. Όμως, σύμφωνα με την παρ. 3 της ως άνω εγκυκλίου, η υποχρέωση διασύνδεσης με τον/τους ΦΗΜ ή το λογισμικό Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων ισχύει καταρχήν για το σύνολο των Μέσων Πληρωμών που διαθέτει η οντότητα, εκτός και αν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που περιγράφονται στην παρ. 4, ήτοι δεν υφίσταται υποχρέωση διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών που χρησιμοποιούν μόνο για συναλλαγές χονδρικής ή μόνο για συναλλαγές της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1002/2014 απόφασης ΓΓΔΕ. Όμως, η επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν υπάγονταν στις εξαιρέσεις της ΠΟΛ. 1002/2014 με βάση την ασκούμενη δραστηριότητα.

Από τον έλεγχο χρήσης του τερματικού POS με της και τις κινήσεις που έλαβε ο έλεγχος για τις ημερομηνίες 04-04-2025 και 05-04-2025 διαπίστωσε ότι το τερματικό αυτό χρησιμοποιούνταν κανονικά για συναλλαγές πληρωμών από πελάτες του προσφεύγοντος. Επιπλέον, οι κινήσεις αυτές ελέγχθηκαν σε σχέση με τα παραστατικά λιανικής που διαβιβάστηκαν στο My data από τον πάροχο και διαπιστώθηκε ότι είχαν εκδοθεί οι σχετικές Α.Α.Σ. του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 για τα ποσά που είχαν εισπραχθεί την 04-04-2025 και την 05-04-2025. Συνεπώς οι συναλλαγές είσπραξης ποσών μέσω του τερματικού POS με που πραγματοποιούσε ο προσφεύγων, αφορούσαν λιανικές συναλλαγές με ιδιώτες πελάτες του.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 8 της Ε.2044/2024 σε περίπτωση που η οντότητα δεχτεί πληρωμές σε μη διασυνδεδεμένο Μέσο Πληρωμών για συναλλαγές για τις οποίες έχει υποχρέωση διασύνδεσης, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 €) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 ΚΦΔ (ν. 5104/2024, Α' 58) και μεσολάβησε μεγάλο χρονικό διάστημα από την 30-09-2024 που έληξε η σχετική προθεσμία σύμφωνα με την Α. 1157/2023, έως την ημέρα του ελέγχου, κατά το οποίο ο προσφεύγων δεν προέβη στη διασύνδεση, χρόνος ικανός για να επιλύσει τα όποια τεχνικά προβλήματα τυχόν υπήρχαν.

Επειδή, τα όποια τεχνικά θέματα επικαλείται ο προσφεύγων δεν προκύπτουν από σχετική αλληλογραφία του με τους παρόχους, ούτε ήταν ανυπέρβλητα, αφού επιλύθηκαν σε σύντομο χρόνο μετά τον επιτόπιο έλεγχο.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται επικουρικά την περίπτωση ζ της παραγράφου 2 της ΠΟΛ 1002/2014 στην οποία αναφέρεται ότι: « ζ) Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται για συναλλαγές που αφορούν σε πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από αυτόματα μηχανήματα πωλητές, (π.χ. αυτόματοι πωλητές αναψυκτικών, τροφίμων, πλυσίματος αυτοκινήτων, ρούχων κ.λπ.) έως και την 31.12.2025. Από τις παραπάνω περιπτώσεις, εξαιρούνται οι συναλλαγές που διενεργούνται μέσω αυτόματων μηχανημάτων πώλησης υγρών καυσίμων.» .

Ωστόσο η ασκούμενη δραστηριότητα του προσφεύγοντος στο υποκατάστημά είναι «Λιανικό εμπόριο ειδών ιματισμού» και από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι δεν υπήρχαν εγκατεστημένοι αυτόματοι πωλητές. Εξάλλου, λόγω του ότι η οντότητα δεν υπάγεται στις απαλλαγές της ΠΟΛ 1002/2014, αντί της χρήσης Φ.Η.Μ. της παρ. 8. του άρθρου 12 του Ν.4308/2014, ο προσφεύγων κάνει χρήση υπηρεσιών παρόχου της παρ. 10 του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 και συγκεκριμένα εκδίδει παραστατικά από τερματικό του παρόχου

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων επικαλείται ότι «δεν προκύπτει αν η φορολογική αρχή, κατά τον επιτόπιο έλεγχο, διαπίστωσε ότι η επιχείρηση μας έχει υποχρέωση διασύνδεσης σύμφωνα με τις ισχύουσες εγκυκλίους, ούτε προκύπτει αν κατά τον επιτόπιο έλεγχο ζητήθηκε λίστα των διενεργηθέντων εισπράξεων, ώστε να τεθεί ζήτημα χρήσης του κατά τη διάρκεια της μη διασύνδεσης του με το ταμειακό σύστημα».

Ωστόσο από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ (Β' Υποδιεύθυνση Προληπτικών Ελέγχων Ιωαννίνων), κατά τον επιτόπιο έλεγχο προέβησαν α) Σε έλεγχο χρήσης του τερματικού POS με της και διαπίστωσαν από τις κινήσεις που έλαβαν για τις ημερομηνίες 04-04-2025 και 05-04-2025 ότι το τερματικό αυτό χρησιμοποιούνταν κανονικά για συναλλαγές πληρωμής των πελατών του προσφεύγοντος, β) Σε έλεγχο των κινήσεων είσπραξης του τερματικού POS σε σχέση με τα παραστατικά που διαβιβάστηκαν στο My data από τον πάροχο και διαπιστώθηκε ότι είχε εκδοθεί Α.Λ.Σ. του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 για τα ποσά που είχαν εισπραχθεί την 04-04-2025 και την 05-04-2025.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το συνεργείο ελέγχου δεν προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις για την χρήση του POS απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς όχι μόνο ζητήθηκαν και λήφθηκαν κινήσεις της ημέρας του ελέγχου και της προηγούμενης ημέρας, αλλά έγινε και αντιπαραβολή τους σε σχέση με τα εκδοθέντα παραστατικά λιανικής από το ταμειακό της σύστημα που αποστέλλονταν στο Mydata, όπου διαπιστώθηκε ότι οι συναλλαγές αυτές ήταν συναλλαγές λιανικής με ιδιώτες πελάτες.

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 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22-05-2025 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) & Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ (Β' Υποδιεύθυνση Προληπτικών Ελέγχων Ιωαννίνων) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/09/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της με αριθμό/08-08-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 63 παρ. 1 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

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

Η με αριθμό/08-08-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 παρ. 1 ν. 5104/2024 , φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Καταλογιζόμενο ποσό	10.000,00€	10.000,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.