ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/04/2026

Αριθμός απόφασης: 1742

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8, Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» 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 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **29-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με **ΑΦΜ** ....., με έδρα στην Κηφισιά, επί της οδού ....., Τ.Κ.14562, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ....., ΑΦΜ ....., κατά της με αριθμό ...../14-10-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 05-01-2026 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη 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, η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα: «Υπηρεσίες που παρέχονται από ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ».

Με τη με αριθμό ...../14-10-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **20.000,00 €**, λόγω μη διασύνδεσης του ταμειακού συστήματος (πάροχος sunsoft.gr) με τα μέσα πληρωμών που διαθέτει (EFT/POS με TID .....και .....), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του ν.5104/2024.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη και η οικεία έκθεση ελέγχου **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **29-11-2025** στον λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, οπότε και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της και **αναγνώσθηκαν στις 02-12-2025**.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 04-07-2025 έκθεση μερικού ελέγχου – έρευνας εφαρμογής διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Α΄ Υποδιεύθυνση).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 08-03-2025, ημέρα Σάββατο και ώρα 23:14 μ.μ., δυνάμει της με αριθμό ...../2025 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, συνεργείο ελέγχου μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας προκειμένου να διενεργήσει έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Συγκεκριμένα, πραγματοποιήθηκε έλεγχος διασύνδεσης του ταμειακού συστήματος με τον πάροχο «SUNSOFT» με τα εν χρήσει μέσα πληρωμών (POS) που διαθέτει με TID .....και ....., σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ΑΑΔΕ όπως ορίζονται στην Α.1155/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Για το σκοπό αυτό ζητήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία όπως προβεί σε εξόφληση μίας ενδεικτικής συναλλαγής (απόδειξης λιανικής πώλησης αξίας 0,50 ευρώ) μέσω των εν χρήσει μέσων πληρωμής (POS). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι **δεν υπήρχε διασύνδεση του ταμειακού συστήματος** που χρησιμοποιούσε η προσφεύγουσα **με τα μέσα πληρωμών** της **(POS)** και ότι **στα POS επιτρεπόταν η ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15Β του ν.4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 17 του ν.5104/2024 και των διατάξεων της Α.1155/2023 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η συγκεκριμένη παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.5104/2024 και το πρόστιμο καθορίσθηκε σε είκοσι χιλιάδες ευρώ

(20.000,00 €) επειδή η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.
Μετά το πέρας του ελέγχου, εκδόθηκε το με αριθμό ...../08-03-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση για την προαναφερόμενη παράβαση, καθώς και ο με αριθμό ...../08-03-2025 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, προκειμένου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή τους, η προσφεύγουσα να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση.
Η προσφεύγουσα εταιρεία, ανταποκρινόμενη στο εν λόγω Σ.Δ.Ε., υπέβαλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου απαντητικό υπόμνημα που έλαβε αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. .....ΕΙΣ/01-04-2025. Ωστόσο, οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν δεκτοί και ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από την αρμόδια Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:
1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή
2. Να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη
Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής ισχυρισμούς:
1ος ΛΟΓΟΣ. Έλλειψη υπαιτιότητας της προσφεύγουσας – Εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης
2ος ΛΟΓΟΣ. Μη νόμιμη απόρριψη με την προσβαλλόμενη πράξη του με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. .....ΕΙΣ/01-04-2025 υπομνήματος απόψεων της προσφεύγουσας - Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του **άρθρου 1** του **ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:
«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:
α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της **ανώνυμης εταιρείας**, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.
...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 5 του **άρθρου 5** του **ίδιου ως άνω νόμου** ορίζεται ότι:
«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.
...
5. 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 τις διατάξεις της παρ.1 του **άρθρου 17** του **ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)**, **όπως αυτές ισχύουν κατά τον χρόνο του φορολογικού ελέγχου**, ορίζεται 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 αυτές ισχύουν κατά τον χρόνο του φορολογικού 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 τον χρόνο του φορολογικού 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 την **Ε.2044/19-06-2024** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «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» διευκρινίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:
«...

Α. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1 ΤΟΥ Ν.4308/2014 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΙΣ ΥΠΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α.1098/2022 ΚΑΙ Α.1155/2023 ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΑΑΔΕ

1. Η υποχρέωση διασύνδεσης των οντοτήτων του άρθρου 1 του ν.4308/2014 που διαθέτουν Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) που δεν συνεργάζεται με ενδιάμεσο Εμπορικό/Λογιστικό Πρόγραμμα Διαχείρισης (ERP) εξειδικεύεται στις διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1098/2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της **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.ΔΗ.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 **Α.1155/09-10-2023** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 5992) με θέμα «Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου, του τρόπου και της διαδικασίας διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS), που χρησιμοποιούν οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α΄ 251) με τα Ταμειακά τους Συστήματα, τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών και την ΑΑΔΕ, καθώς και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Β του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.). Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας - υποχρεωτική έκδοση παραστατικού από Ταμειακό Σύστημα».», **όπως αυτές ισχύουν κατά τον χρόνο του φορολογικού ελέγχου**, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«[...] **Άρθρο 2**

ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 που είναι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών έχουν την υποχρέωση να διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ και να παρέχουν δεδομένα για τις

συναλλαγές που διενεργούν με τη χρήση Μέσων Πληρωμών που διαθέτουν, μέσω της διασύνδεσης αυτών με τα Ταμειακά τους Συστήματα. Τα Ταμειακά Συστήματα, που καταλαμβάνονται από τα διαλαμβανόμενα της παρούσας, λειτουργούν είτε με Παρόχους Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) είτε με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (ΦΗΜ) που διασυνδέονται με σύστημα λογισμικού (ERP), ανεξαρτήτως του τρόπου που λαμβάνει χώρα η διασύνδεση.

...

Άρθρο 3
ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΣΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΑΔΕ

...

2. Οι συναλλαγές που διενεργούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα απόφαση κατά περίπτωση έχουν τους παρακάτω εμπλεκόμενους:

α) Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer)

β) Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP)

γ) Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ)

δ) Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών

Οι παραπάνω οντότητες έχουν την υποχρέωση να τηρούν τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης μέσω της Μεθόδου διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών και των Ταμειακών Συστημάτων που χρησιμοποιούν ή παρέχουν για τη διασύνδεση με την ΑΑΔΕ και τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Ειδικότερα:

α. Ο Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) έχει την υποχρέωση να τηρεί τα οριζόμενα στην παρούσα σε σχέση με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης για το σύνολο των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών με τους οποίους συμβάλλεται, αναφορικά με τις υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής και υπηρεσίες εκκαθάρισης που τους παρέχει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1137/2023 (Β΄ 5380) Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ.

β. Ο Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP) έχει την υποχρέωση να τηρεί τα οριζόμενα στην παρούσα σε σχέση με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης για το σύνολο των Μέσων Πληρωμών που διαθέτει στους Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών με σύμβαση ή μέσω συνεργασίας με Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers), αναφορικά με τις υπηρεσίες διαχείρισης Μέσων Πληρωμών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1137/2023 (Β΄ 5380) Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ.

γ. Ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) έχει την υποχρέωση να τηρεί τα οριζόμενα στην παρούσα σε σχέση με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης για το σύνολο των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών με τους οποίους συμβάλλεται, αναφορικά με τις υπηρεσίες αυθεντικοποίησης και διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1035/2020 απόφαση (Β΄ 551) Υφυπουργού Οικονομικών. ...

δ. Στην περίπτωση που ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών χρησιμοποιεί ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) και η συναλλαγή που διενεργείται με τη χρήση κάρτας δεν ολοκληρώνεται, το Μέσο Πληρωμών απορρίπτει αυτοματοποιημένα την Υπογραφή Πληρωμής ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) - (ECR Token) εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από τη δημιουργία της που έχει εκδοθεί από τον ΦΗΜ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1098/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και το Ταμειακό Σύστημα τεκμηριώνει την απόρριψη αυτή.

ε. Ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών έχει την υποχρέωση να ολοκληρώνει τις συναλλαγές που διενεργεί με τη χρήση Μέσων Πληρωμών μόνο με την έκδοση - δημιουργία των σχετικών παραστατικών της παρ.1 του άρθρου 3. Για τα παραπάνω έχει την υποχρέωση να χρησιμοποιεί Ταμειακά Συστήματα ΥΠΑΗΕΣ ή ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) και Μέσα

Πληρωμών που εναρμονίζονται με τα οριζόμενα στην παρούσα, καθώς και να συμβάλλεται με Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers) και Παρόχους Μέσων Πληρωμών (NSPs) που έχουν υποβάλει Δήλωση Συμμόρφωσης (Declaration of Conformity).

...

Άρθρο 6

ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ

1. Τα Ταμειακά Συστήματα διασυνδέονται με τα Μέσα Πληρωμών σε πραγματικό χρόνο για τις ταυτόχρονες συναλλαγές των περ. α΄ , γ΄ , δ΄ και ε΄ της παρ. 1 του άρθρου 3.

2. Τα Μέσα Πληρωμών διασυνδέονται με τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) για τις συναλλαγές του άρθρου 3, σε πραγματικό χρόνο. Ο χρόνος διασύνδεσής τους αφορά την επικοινωνία που διενεργείται για την έγκριση του αιτήματος πληρωμής των εν λόγω συναλλαγών, από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), με σκοπό τη δημιουργία από τα Μέσα Πληρωμών της Μοναδικής Ταυτότητας Πληρωμής για κάθε μία συναλλαγή που διενεργείται σε αυτά.

...

4. Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων, των Μέσων Πληρωμών και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών Aquirer ή στην περίπτωση αντικατάστασης του ταμειακού συστήματος που διασυνδέεται με το Μέσο Πληρωμών επιτρέπεται η ενεργοποίηση της αυτόνομης λειτουργίας του Μέσου Πληρωμών (POS) με την αποστολή σχετικής κλήσης από το Μέσο Πληρωμών (POS) προς το Μητρώο POS που τηρείται στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1137/2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. ...

...

Ο χρόνος έναρξης της αυτόνομης λειτουργίας εκκινεί με την θετική απάντηση της ΑΑΔΕ για την ενεργοποίηση της αυτόνομης λειτουργίας κατόπιν της σχετικής κλήσης από το Μέσο Πληρωμών (POS) προς το Μητρώο POS της υπό στοιχεία Α.1137/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και ολοκληρώνεται εντός σαράντα οκτώ (48) ωρών για τις περιπτώσεις απώλειας διασύνδεσης και εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών για την περίπτωση αντικατάστασης ταμειακού συστήματος που διασυνδέεται με Μέσο Πληρωμής. ...

...».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφα ανάλυσης προσόδου φόρου & υπηρεσιών (Ζ) με ημερομηνίες 05-03-2025 και 07-03-2025 (σχετ. 3 και 4 ενδικοφανούς προσφυγής), όπου αναγράφονται διακριτά οι εισπράξεις της κάθε ημέρας σε μετρητά και με τη χρήση κάρτας/POS, προκειμένου να αποδείξει την έλλειψη υπαιτιότητάς της και την άγνοιά της για την εν λόγω παράβαση. Ωστόσο, σε κάθε περίπτωση, **δεν αποδεικνύει** ότι επέδειξε κάθε δυνατή επιμέλεια που θα μπορούσε να καταβάλει για την εκπλήρωση της υποχρέωσης διασύνδεσης των POS με τον εν χρήσει πάροχο κατά την διάρκεια του ελέγχου στις 08-03-2025.

Επειδή επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η εν λόγω παράβαση αφορά παράλειψη που ανάγεται αποκλειστικά στην υπαιτιότητα των δύο (2) εταιρειών - παρόχων με τις οποίες έχει συνάψει συμβάσεις για να παρέχουν, με τον προσήκοντα τρόπο: α) το έργο της δισύνδεσης/παραμετροποίησης του ταμειακού της συστήματος, μέσω του παρεχόμενου από αυτές λογισμικού, με τα μέσα πληρωμών που διαθέτει (POS) και β) το έργο της αυτόματης διαβίβασης στην ΑΑΔΕ, μέσω του παρεχόμενου από αυτές λογισμικού, των παραστατικών πώλησης της προσφεύγουσας. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει αντίγραφο τεχνικής και οικονομικής προσφοράς της εταιρείας «SUNSOFT», καθώς και αντίγραφο σύμβασης παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής

διαβίβασης, διαχείρισης και αρχειοθέτησης παραστατικών μέσω της υπηρεσίας EINVOICING με την εταιρεία «INFORMATION SYSTEMS IMPACT MON. A.E.».

Επειδή, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ διαπίστωσε ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου (08-03-2025), **δεν παρέχονταν οι απαιτούμενες πληροφορίες στην ΑΑΔΕ ως προς τις εκτελούμενες συναλλαγές μέσω των τερματικών πληρωμών της επιχείρησης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του ν.5104/2024, βάσει των οποίων η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υποχρεωμένη να παρέχει τις σχετικές πληροφορίες**.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 33** του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:
«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. **Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου**.
2. 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...».

Επειδή, στην από 04-07-2025 έκθεση μερικού ελέγχου – έρευνας εφαρμογής διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Α΄ Υποδιεύθυνση) αντικρούονται αναλυτικώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, όπως αυτοί αναπτύχθηκαν στο με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. .....ΕΙΣ/01-04-2025 απαντητικό της υπόμνημα επί του με αριθμό ...../08-03-2025 Σ.Δ.Ε..

Επομένως, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης απόρριψης του με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. .....ΕΙΣ/01-04-2025 υπομνήματός της και περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης δεν κρίνονται βάσιμοι και δεν γίνονται δεκτοί.

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 04-07-2025 έκθεση μερικού ελέγχου – έρευνας εφαρμογής διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (Α΄ Υποδιεύθυνση), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή επιπλέον, 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.

Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **29-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με **ΑΦΜ** .....και την **επικύρωση** της με αριθμό ...../14-10-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Η με αριθμό ...../14-10-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ **20.000,00 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη εταιρεία.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.