ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
e mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη 15.05.2026
Αριθμός απόφασης: 1174

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :
α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής Κ.Φ.Δ..
β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄ /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-4-2017).
δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β΄ 6009)
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15.01.2026 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «..... ..... ΚΑΙ ..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον .... του ....., ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αρ. ...../17.12.2025 πράξης επιβολής προστίμου των άρθρων 17 και 63 του Ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2025 και της υπ' αρ. ...../17.12.2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.01.2026 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... ..... ΚΑΙ ..... ΙΚΕ» 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. **...../17.12.2025** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία με αντικείμενο εργασιών «δραστηριότητες παροχής επιχειρηματικών συμβουλών και άλλων συμβουλών διαχείρισης», για το φορολογικό έτος 2025, πρόστιμο ύψους **20.000,00€,** λόγω μη διασύνδεσης μεταξύ του με αρ. TID ..... τερματικού «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/P.O.S.)» της .... Τράπεζας ..... με το ταμειακό σύστημα με λογισμικό ERP της οντότητας (έκδοση παραστατικών με χρήση web εφαρμογής του ΥΠΑΗΕΣ ..... ΑΕ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 παρ. 1 σε συνδυασμό με το άρθρο 83 παρ. 17 του Ν.5104/2024 και της απόφασης Α.1157/2023 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 63 παρ.1 του ίδιου νόμου.
Με την υπ' αριθ. **...../17.12.2025** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.12.2024, πρόστιμο ποσού 2.821,94€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών) σε συνολικά επτακόσιες είκοσι εννέα (729) περιπτώσεις συνολικής αξίας 29.160,00€ (καθαρής αξίας 23.516,13€ πλέον ΦΠΑ 5.643,87€), ως διαπιστώθηκε σε επιτόπιο έλεγχο στις 03.11.2025, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 - 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 57 του Ν.5104/2024.
Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 17.12.2025 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ..../2025 εντολής του Προϊσταμένου της.
Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της πρώτης προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου και την τροποποίηση της δεύτερης προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη τα ακόλουθα:

- Εσφαλμένη η κρίση της φορολογικής αρχής, η οποία έκρινε ότι η προσφεύγουσα πραγματοποιεί μεικτές συναλλαγές ενώ πραγματοποιεί μόνο χονδρικές συναλλαγές, που σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΠΟΛ 1002/2014 απόφαση της ΓΓΔΕ απαλλάσσονται από την χρήση ΦΗΜ. Από την 01.05.2024 (ημερομηνία έναρξης της υποχρεωτικής διασύνδεσης POS με ΦΗΜ), η προσφεύγουσα εταιρία έχει εκδώσει 4.500 Τ.Π.Υ. και 12 Αποδείξεις λιανικής παροχής υπηρεσιών (ποσοστό 0,2%) αποκλειστικά και μόνο σε περιπτώσεις τεχνικής αδυναμίας έκδοσης τιμολογίου, όταν ο αντισυμβαλλόμενος ήταν αφανής αγρότης χωρίς έναρξη δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ. Η έκδοση των συγκεκριμένων ΑΠΥ μπορεί ενδεχομένως να συνιστά φορολογική παράβαση της μη έκδοσης του προσήκοντος φορολογικού στοιχείου, ωστόσο η παράβαση αυτή δεν μεταβάλλει τον χαρακτηρισμό των εν λόγω συναλλαγών ως χονδρικών. Επικαλείται δε τη ΠΟΛ. 1003/2014 (Άρθρο 12 παρ.12.12.1), σύμφωνα με την οποία παρέχεται η δυνατότητα για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις, οι οντότητες να εκδίδουν στοιχεία λιανικής χειρόγραφα ή μηχανογραφικά χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό και χωρίς να κάνουν χρήση των υπηρεσιών των παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.
- Η διάταξη του άρθρου 17 του ν 5104/2024 ουδόλως ορίζει την υποχρέωση άμεσης έκδοσης του φορολογικού στοιχείου με την ταυτόχρονη χρήση του POS. Η φορολογική διοίκηση λάμβανε άμεσα πληροφορίες για τις διενεργηθείσες συναλλαγές καθώς το εν χρήσει τερματικό ήταν συνδεδεμένο με τον επαγγελματικό τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας και ως εκ τούτου πληρούνται οι όροι διασύνδεσης του άρθρου 17 του ν. 5104/2024.
- Εσφαλμένος υπολογισμός της αξίας κάθε παραστατικού στοιχείου στο ποσό των 40,00€ καθώς αυτή ανερχόταν στο ποσό των 10,00€, όπως ήδη κατέθεσε στο υπόμνημά ενώπιον της φορολογικής αρχής, και βάσει του επίσημου αναρτημένου τιμοκαταλόγου παρεχόμενων υπηρεσιών.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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, στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) 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 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις 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. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων..... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.....».

Επειδή, με το άρθρο 8 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας... 5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη. ...7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, με το άρθρο 11 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: 1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των

υπηρεσιών. 2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.»

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..... 8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου... 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.».

Επειδή, με το άρθρο 13 παρ. 1 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας....».

Επειδή, με το άρθρο 58Α του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, 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....».

Επειδή, στο άρθρο 57 παρ. 6 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ΄ εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α΄ 170) και 4987/2022 (Α΄ 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1112/2016 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. και διευκρινίστηκε ότι: «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών. Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, 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 διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που 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. Στην περίπτωση κάθε επόμενης διάπραξης της ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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, στο άρθρο 65 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «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. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 33 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.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα διαλαμβανόμενα στην από 17.12.2025 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), στις 03.11.2025, ημέρα Δευτέρα και ώρα 09:30, δυνάμει της με αριθμό ..../2025 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Έδεσσας, συνεργείο ελέγχου μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρίας επί της οδού .... στη ..... Ν. Πέλλης. Οι υπάλληλοι του συνεργείου, γνωστοποιώντας την ιδιότητά τους και επιδεικνύοντας την εντολή ελέγχου και τις ταυτότητες τους, ζήτησαν και έλαβαν το υπ' αρ. .../03.11.2025 ενδεικτικό παραστατικό εσόδων από τον συμβεβλημένο πάροχο ΥΠΑΗΕΣ με την επωνυμία «..... .. Α.Ε.», ζητώντας να πληρωθεί με τραπεζική κάρτα της Υπηρεσίας προκειμένου να ελέγξουν τη διασύνδεση του μοναδικού εν χρήσει τερματικού POS για ηλεκτρονικές πληρωμές. Από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε διασύνδεση του τερματικού «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» με αριθμό TID: ..... του Παρόχου Υπηρεσίας Πληρωμών (Acquirer) με την επωνυμία «..... .....» με το ταμειακό σύστημα με λογισμικό ERP (έκδοση παραστατικών με χρήση web εφαρμογής ήτοι https://.....gr του ομίλου ... . ΑΕ), κατά παράβαση του άρθρου 17 ΚΦΔ, καθώς αφενός χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο τραπεζική κάρτα της ΑΑΔΕ για την πληρωμή ενδεικτικού παραστατικού εσόδων ΑΠΥ, ποσού 1,00€ και η οντότητα εξέδωσε απόδειξη παροχής υπηρεσιών από το λογισμικό ηλεκτρονικής έκδοσης φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα από το ταμειακό σύστημα με λογισμικό ERP και ακολούθως η συναλλαγή ολοκληρώθηκε με την ελεύθερη πληκτρολόγηση του ποσού από την οντότητα στο POS τερματικό «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» και αφετέρου ήδη πριν ξεκινήσει ο έλεγχος, στην υπηρεσία στα πλαίσια προετοιμασίας και σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της ομάδας ελέγχου μετά από σχετική αναζήτηση στο myData και στο elenxis είχε διαπιστωθεί ότι το ανωτέρω POS με TID:..... δεν είχε διασύνδεση με Πάροχο ΥΠΑΗΕΣ. Με το ανωτέρω μη διασυνδεμένο Μέσο Πληρωμής (POS), όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, η ελεγχόμενη οντότητα δεχόταν πληρωμές καθώς ζητήθηκε και δόθηκε η ενημερωτική κατάσταση αποδοχής συναλλαγών της τράπεζας epay για το συγκεκριμένο POS για το έτος 2025 κατά μήνα. Ακολούθησε δειγματοληπτικά αντιπαραβολικός έλεγχος από την ομάδα ελέγχου και διαπιστώθηκε ότι η οντότητα είχε δεχθεί πληρωμές με το ανωτέρω μη διασυνδεμένο Μέσο Πληρωμής (POS) και είχε εκδώσει παραστατικά εσόδων με το εν χρήσει λογισμικό ηλεκτρονικής έκδοσης φορολογικών στοιχείων με αναγραφόμενο τρόπο πληρωμής κάρτα.

Στη συνέχεια διενεργήθηκε έλεγχος έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2020-2024 και διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρία ήταν Κέντρο Υποδοχής Δηλώσεων (ΚΥΔ) μέσω της οποίας υποβλήθηκαν αιτήσεις ενιαίας ενίσχυσης στον οργανισμό Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. για λογαριασμό αγροτών. Από τη διασταύρωση των υποβληθεισών αιτήσεων και των φορολογικών στοιχείων αξίας προέκυψε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου (σε συνολικά επτακόσιες εξήντα έξι (766) περιπτώσεις) ανά φορολογικό έτος ως κάτωθι:

1. το φορολογικό έτος 2020, σε 126 περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών σε αντίστοιχους πελάτες-αγρότες για υπηρεσίες αίτησης αγροτικής ενίσχυσης προς τον ΟΠΕΚΕΠΕ συνολικής αξίας με τον ΦΠΑ 5.040,00€ (καθαρής αξίας 4.064,52€ πλέον Φ.Π.Α. 975,48€),
2. το φορολογικό έτος 2021, σε 142 περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών σε αντίστοιχους πελάτες-αγρότες για υπηρεσίες αίτησης αγροτικής ενίσχυσης προς τον ΟΠΕΚΕΠΕ συνολικής αξίας με τον ΦΠΑ 5.680,00€ (καθαρής αξίας 4.580,65€ πλέον Φ.Π.Α. 1.099,36€)
3. το φορολογικό έτος 2022, σε 119 περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών σε αντίστοιχους πελάτες-αγρότες για υπηρεσίες αίτησης αγροτικής ενίσχυσης προς τον ΟΠΕΚΕΠΕ συνολικής αξίας με τον ΦΠΑ 4.760,00€ (καθαρής αξίας 3.838,71€ πλέον Φ.Π.Α. 921,29€),

4. το φορολογικό έτος 2023, σε 176 περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών σε αντίστοιχους πελάτες-αγρότες για υπηρεσίες αίτησης αγροτικής ενίσχυσης προς τον ΟΠΕΚΕΠΕ συνολικής αξίας με τον ΦΠΑ 7.040,00€ (καθαρής αξίας 5.677,42€ πλέον Φ.Π.Α. 1.362,58€) και
5. το φορολογικό έτος 2024, σε 203 περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών σε αντίστοιχους πελάτες-αγρότες για υπηρεσίες αίτησης αγροτικής ενίσχυσης προς τον ΟΠΕΚΕΠΕ συνολικής αξίας με τον ΦΠΑ 8.120,00€ (καθαρής αξίας 6.548,39€ πλέον Φ.Π.Α. 1.571,61€).
Η μέση τιμή ανά παραγωγό για δήλωση ΕΑΕ (ΟΣΔΕ) προσδιορίσθηκε στο ποσό ύψους 40,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, σύμφωνα με την από 03/11/2025 Υπεύθυνη δήλωση του διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρίας, ... του ..... καθώς και του επιδειχθέντος τιμοκαταλόγου «ΤΙΜΟΚΑΤΑΛΟΓΟΣ 2025 ΕΑΕ ΟΣΔΕ» που τηρούσε η προσφεύγουσα εταιρία.
Ακολούθως, το συνεργείο ελέγχου συνέταξε και επέδωσε στον διαχειριστή της προσφεύγουσας το με αριθμό ...../03.11.2025 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – κλήση σε ακρόαση άρθρου 6 του ν.2690/1999 και τον με αριθμό ...../03.11.2025 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, με το οποίο κλήθηκε εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών να υποβάλει τις απόψεις της σχετικά με τις ανωτέρω παραβάσεις. Η προσφεύγουσα εταιρία ανταποκρίθηκε με την υποβολή έγγραφων απόψεων οι οποίες έλαβαν αριθ. πρωτ. ...../20.11.2025. Ο έλεγχος με εκτενή αναφορά και σαφήνεια αντέκρουσε αναλυτικά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας (σελ. 49-52 εκθ. ελέγχου),ωστόσο έκανε αποδεκτά συνολικά τριάντα επτά (37) προσκομισθέντα φορολογικά παραστατικά εσόδων, τροποποιώντας τα αποτελέσματα του ελέγχου ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση της μη έκδοσης φορ. στοιχείων σε επτακόσιες είκοσι εννέα (729) περιπτώσεις και προχώρησε στη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Κ.Φ.Δ. 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 ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα υπολογίσθηκε η αξία κάθε παραστατικού σε ποσό ύψους 40,00€ ενώ αυτή πραγματικά ανερχόταν σε 10,00€. Ωστόσο η τιμή των 40,00€ ανά αίτηση που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό του σχετικού προσωρινού προστίμου προέκυψε από σχετικό τιμοκατάλογο του ΚΥΔ & σχετική Υπεύθυνη δήλωση του Διαχειριστή του ΚΥΔ στο GOV.GR.

Επειδή ο έλεγχος στη συγκεκριμένη οντότητα πραγματοποιήθηκε, κατόπιν του από 9/10/2025 email της .....prol (ΔΙΕΣΕΛ) για διενέργεια Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου ΚΥΔ, διαβιβάζοντας στην ελεγκτική αρχή σχετικά στοιχεία (σε μορφή excel παραστατικά εσόδων ανά ΑΦΜ & ανά έτος που δεν βρέθηκαν), τα οποία προέκυψαν από διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα εκδοθέντα παραστατικά του ΚΥΔ, όπως αυτά είχαν εξαχθεί από τα συστήματα της ΑΑΔΕ (ΜΥ DATA, ΜΥΦ) & στα στοιχεία που είχαν αποσταλεί από τον ΟΠΕΚΕΠΕ για αιτήσεις ενιαίας ενίσχυσης για λογαριασμό αγροτών, προκειμένου αφενός να ελεγχθούν αναλυτικά τα εκδοθέντα παραστατικά του ΚΥΔ και αφετέρου να διενεργηθεί περαιτέρω επιτόπιος έλεγχος, με βάση το αποτέλεσμα της ανωτέρω διασταύρωσης.

Επειδή από τους επισυναπτόμενους τιμοκαταλόγους ετών 2020-2025 διαπιστώνονται τα κάτωθι:
-Ποσό ύψους 10,00€ η προσφεύγουσα εταιρία τιμολογούσε την υπηρεσία συμπλήρωσης Μητρώου Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων για τα έτη 2020 έως 2022, το οποίο αυξήθηκε σε 30,00€ για τα έτη 2023-2025.
-Για την υποβολή των λοιπών αιτήσεων για τα έτη 2020-2025 η προσφεύγουσα εταιρία τιμολογούσε από 30,00€ έως 160,00€ για την φυτική παραγωγή και από 60,00€ έως 165,00€ για τη ζωική παραγωγή.

Επειδή σύμφωνα με την υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση του διαχειριστή τη προσφεύγουσας εταιρίας «από το 2020 μέχρι και το 2024 η μέση τιμή των δηλώσεων ΟΣΔΕ είναι 40,00€ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ.»
Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή στο άρθρο 17 του Ν.5104/2024, 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 στο άρθρο 83 παρ.11 και 17 του Ν.5104/2024 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 το άρθρο 84 παρ. 4 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ΄ εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α΄ 170) και 4987/2022 (Α΄ 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή με την ΠΟΛ 1002/2014 ορίζεται ότι: «Άρθρο 1. Ορίζουμε τις οντότητες που απαλλάσσονται από το τρέχον φορολογικό έτος και εφεξής, από τη χρήση ΦΗΜ (Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών), καθώς και τις περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών που απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών παραστατικών (αποδείξεων) μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ως εξής:... 1. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών: ε) Οι ασκούντες το επάγγελμα του κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικού, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής

θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου, λογοπεδικού, διαιτολόγου, διατροφολόγου και εργοθεραπευτή,... 2. Ειδικά, οι οντότητες των περιπτώσεων α΄ και ε΄ έως και θ΄ της παραγράφου 1 απαλλάσσονται της υποχρέωσης χρησιμοποίησης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη. Οι οντότητες της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 εμπίπτουν στην ανωτέρω απαλλαγή με την προϋπόθεση ότι αναγράφουν στις εκδιδόμενες αποδείξεις τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη. 3. Όσοι από τους υπόχρεους της παραγράφου 1, εκτός από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα για την οποία τους παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, διατηρούν μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση (κατάστημα), από την οποία πωλούν λιανικώς αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό (π.χ. ηλεκτρολόγοι, υδραυλικοί, που πωλούν ηλεκτρολογικά ή υδραυλικά είδη) ή ασκούν παράλληλα και άλλη δραστηριότητα για την οποία υπάρχει υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικού μηχανισμού (π.χ. ράπτης ή ράπτρια που πωλεί και έτοιμα ενδύματα ή εσώρουχα κ.λπ.), υποχρεούνται να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, τουλάχιστον για τη δραστηριότητά τους αυτή, με τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.»

Επειδή με την ΠΟΛ 1003/2014 ορίζεται ότι: «ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ Άρθρο 8: Τιμολόγιο πώληση Γενικά.... 8.2 Η έννοια της χονδρικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών δεν ορίζεται στις διατάξεις αυτές, προκύπτει όμως εξ αντιδιαστολής με την έννοια της λιανικής (ιδιώτες καταναλωτές). Συνεπώς, εκδίδεται τιμολόγιο, για πωλήσεις προς άλλη οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα ή το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος του Φ.Π.Α. ή εξαγωγές ή γενικά πρόσωπα του άρθρου 1 του παρόντος νόμου... Αρθρο 12: Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών Παράγραφος 1 12.1.1 Για πωλήσεις προς ιδιώτες καταναλωτές, παρέχεται η δυνατότητα να εκδίδεται, αντί του τιμολογίου πώλησης που θα περιλάμβανε το σύνολο των πληροφοριών (ενδείξεων) του άρθρου 9, παραστατικό λιανικής πώλησης, κάτι που είναι το σύνηθες στην πράξη. ....Παράγραφος 10 12.10.1 Με την παράγραφο αυτή παρέχεται η δυνατότητα στις υποκείμενες οντότητες, αντί της έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης με τη χρήση Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (φορολογικής ταμειακής μηχανής ή μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), να εκδίδουν τα σχετικά στοιχεία πώλησης (αποδείξεις ή και τιμολόγια) χρησιμοποιώντας τις υπηρεσίες των παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης. Οι πάροχοι εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, κατ΄ εντολή και για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας. ...Παράγραφος 12 12.12.1 Με την παράγραφο αυτή παρέχεται η δυνατότητα, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις, οι οντότητες να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής χειρόγραφα ή μηχανογραφικά χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό και χωρίς να κάνουν χρήση των υπηρεσιών των παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης. Για παράδειγμα, ένα εργοστάσιο που πουλά λιανικά στους υπαλλήλους του, δεν απαιτείται να χρησιμοποιεί φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό. Αντίθετα, στην περίπτωση που λειτουργεί πρατήριο λιανικής πώλησης, απαιτείται η χρησιμοποίηση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.»

Επειδή με την Α. 1098/2022 διευκρινίστηκε ότι: «...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 σύμφωνα με την Α 1155/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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»:

«`Αρθρο 1 ΟΡΙΣΜΟΙ Για τους σκοπούς της παρούσας νοούνται:

1. Ως «Ταμειακό Σύστημα»: Το σύστημα που χρησιμοποιεί η οντότητα του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 για την έκδοση παραστατικών συναλλαγών εσόδων με δυνατότητα έκδοσης/δημιουργίας λοιπών παραστατικών για την παρακολούθηση των εισπράξεων και επιστροφών για την ίδια και για λογαριασμό τρίτων.

2. Ως «Μέσο Πληρωμών»: Η εξατομικευμένη συσκευή και/ή σειρά διαδικασιών που έχει συμφωνηθεί μεταξύ του Χρήστη Υπηρεσιών Πληρωμών και του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), που χρησιμοποιείται για την εκκίνηση εντολής πληρωμής με κάρτα. Ειδικότερα, περιλαμβάνονται όλες οι διαθέσιμες συσκευές (πχ. ενσύρματο τερματικό POS, mobile POS), μέθοδοι και εφαρμογές (πχ. soft POS) που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αποδοχή καρτών τόσο με φυσική παρουσία κάρτας, όσο και χωρίς φυσική παρουσία κάρτας (e-commerce πλατφόρμες).

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

4. 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.

5. 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.

6. Ως «Βασικός κανόνας διασύνδεσης»: Η συνθήκη που επιτρέπει την ολοκλήρωση συναλλαγών που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών, αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που έχει ολοκληρωθεί η έκδοση των σχετικών παραστατικών ανά συναλλαγή και έχουν διαβιβαστεί τα αντίστοιχα δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, μέσω κατάλληλων μεθόδων διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων, των Μέσων Πληρωμών και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών Acquirer με την ΑΑΔΕ, καθώς τα Μέσα Πληρωμών δεν επιτρέπεται να λειτουργούν αυτόνομα.

7. Ως «Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής»: Ο μοναδικός αριθμός που δημιουργούν τα Μέσα Πληρωμών και οριστικοποιείται από αυτά στην περίπτωση που εγκριθεί εκάστη συναλλαγή από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) και πριν τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής τεκμηριώνει τη μοναδικότητα των συναλλαγών Μέσων Πληρωμών μέσω της συσχέτισής της με τα παραστατικά που εκδίδονται - δημιουργούνται από το Ταμειακό Σύστημα των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών, σύμφωνα με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης και συσχετίζεται μοναδικά με την Υπογραφή Πληρωμής ΥΠΑΗΕΣ - (Provider΄s Signature) ή την Υπογραφή Πληρωμής ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) - (CR Token).

8. Υπογραφή Πληρωμής Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων ΥΠΑΗΕΣ - (Provider΄s Signature): Στην περίπτωση έκδοσης παραστατικών μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ), ο Πάροχος, με χρήση private key asymmetric cryptography, σύμφωνα με τον αλγόριθμο ECC (Elliptic Curve Cryptography) και μήκος κλειδιού 256 bits, επιστρέφει στο σύστημα λογισμικού (ERP) του Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών,

υπογραφή (Provider΄s Signature) για τη συγκεκριμένη συναλλαγή ώστε αυτή να μπορεί να ολοκληρωθεί τηρώντας τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης.
9. Υπογραφή Πληρωμής ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) - (CR Token): Κατά την έκδοση παραστατικών μέσω ΦΗΜ, τα στοιχεία της εκάστοτε συναλλαγής πληρωμής που αποστέλλονται μέσω σχετικής εντολής πρωτοκόλλου από το ERP στο ταμειακό σύστημα, μοναδικοποιούνται με όλα τα επιμέρους στοιχεία της συναλλαγής και κρυπτογραφούνται με τον ισχύοντα αλγόριθμο κρυπτογράφησης που αναγράφεται στην υπό στοιχεία Α.1098/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Ο ΦΗΜ επιστρέφει στο σύστημα λογισμικού (ERP) του Χρήστη Υπηρεσιών Πληρωμών, με το οποίο συνεργάζεται, την παραγόμενη Υπογραφή Πληρωμής (CR Token) ώστε η συναλλαγή να μπορεί να ολοκληρωθεί τηρώντας τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης.
10. Ως «Μέθοδος Διασύνδεσης»: Η αρχιτεκτονική και η τεκμηρίωση της τεχνικής διαδικασίας υλοποίησης του Βασικού κανόνα διασύνδεσης.
11. Ως «Δήλωση Συμμόρφωσης (Declaration of Conformity)»: Η δήλωση συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ ΚΦΔ που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην ΑΑΔΕ, οι Πάροχοι Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers) και οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) ημεδαπής ή αλλοδαπής με την υποβολή της οποίας βεβαιώνουν την πλήρη συμμόρφωση της Μεθόδου Διασύνδεσης που ακολουθούν στον Βασικό κανόνα διασύνδεσης.
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. 2. Στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας, δεν εμπίπτουν οι οντότητες που χρησιμοποιούν Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) και δεν κάνουν χρήση συστήματος λογισμικού (ERP) δεδομένου ότι διασυνδέονται υποχρεωτικά με την ΑΑΔΕ σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1098/2022 (Β' 3940) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ. [...] 4. Συναλλαγές οντοτήτων που εμπίπτουν στις διατάξεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1002/2014 απόφασης της ΓΓΔΕ και εξαιρούνται από την υποχρεωτική χρήση ΦΗΜ, καταλαμβάνονται από τα οριζόμενα στην παρούσα, εφόσον οι ως άνω οντότητες κάνουν χρήση ΦΗΜ (Β΄ 3/2015). [...]
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. Ο χρόνος διασύνδεσης στις περιπτώσεις αυτές αφορά την επικοινωνία για τα παραστατικά της παρ. 1 του άρθρου 3 που είναι υπό έκδοση ή δημιουργία, με σκοπό να διαβιβαστούν τα σχετικά δεδομένα των ποσών και λοιπών στοιχείων των συναλλαγών που επιλέγεται να διενεργηθούν με τη χρήση κάρτας, στα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών. Στην περίπτωση ετεροχρονισμένων συναλλαγών της περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 3, τα Ταμειακά Συστήματα διασυνδέονται με τα Μέσα Πληρωμών σε πραγματικό χρόνο για την προφόρτωση Υπογραφών Πληρωμής (Provider΄s Signatures/ECR Tokens) καθώς και δεδομένων των παραστατικών τιμολογίων και αποδείξεων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί προγενέστερα. Κατόπιν διαβίβασης στα Μέσα Πληρωμών των ως άνω δεδομένων και με βάση αυτά, δημιουργείται από τα Μέσα η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής μετά τη σχετική έγκριση του αιτήματος πληρωμής από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer),.
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.
3. Τα Ταμειακά Συστήματα διασυνδέονται με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ για τις συναλλαγές του άρθρου 3, σε πραγματικό χρόνο. Ο χρόνος διασύνδεσης στις περιπτώσεις αυτές αφορά την επικοινωνία που διενεργείται για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Στην περίπτωση των ταυτόχρονων συναλλαγών των περ. α΄ , γ΄ , δ΄ , και ε΄ του άρθρου 3, η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής περιέχεται στα παραστατικά που εκδίδονται ή δημιουργούνται και συσχετίζονται άμεσα με τον ΜΑΡΚ που λαμβάνει κάθε Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζεται για τις συναλλαγές με τη χρήση Μέσων Πληρωμών. Στην περίπτωση των ετεροχρονισμένων συναλλαγών της περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 3, η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ μέσω διασύνδεσης και συσχετίζεται με τα παραστατι-κά που αφορά, εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από τη δημιουργία της, καθώς οι διαβιβάσεις των Τύπων Παραστατικών της περίπτωσης αυτής στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, έχουν προηγηθεί και έχουν λάβει ΜΑΡΚ προγενέστερα.
4. Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων, των Μέσων Πληρωμών και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) οι σχετικές συναλλαγές δεν δύναται να ολοκληρωθούν με τη χρήση κάρτας. Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ΑΑΔΕ για τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, ισχύουν τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία Α.1138/2020 Κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.»

Επειδή με την Α. 1157/2023 όπως τροποποιήθηκε με την 1116/22.07.24 και ίσχυε, διευκρινίστηκε ότι: «2. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ 2.1. Αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ ΚΦΔ, όπως αυτή ρυθμίζεται στην υπό στοιχεία Α.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.
2.6. Οντότητες που έχουν ήδη προβεί σε διασύνδεση των Ταμειακών τους Συστημάτων με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, υποχρεούνται, σε περίπτωση που προτίθενται να αντικαταστήσουν τα διασυνδεδεμένα Ταμειακά Συστήματα ή/και οποιοδήποτε από τα ενεργά διασυνδεδεμένα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, με άλλα Ταμειακά Συστήματα ή/και Μέσα Πληρωμών, να διασφαλίσουν την εκ νέου διασύνδεση των διάδοχων Ταμειακών Συστημάτων ή/και Μέσων Πληρωμών, άμεσα εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1098/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ή σύμφωνα με τις ειδικότερες προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εφόσον διασυνδέονται βάσει των οριζομένων σε αυτή. Το προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις διασύνδεσης σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2.5 με την επιφύλαξη ωστόσο των οριζόμενων στην περ. δ' της παρ. 2.5 καθώς και των παρ. 2.8 και 2.9.
2.7. Οι επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχικά και από την έναρξη ισχύος της παρούσας έως και τις ως άνω κατά περίπτωση ημερομηνίες δεν βρίσκονται σε λειτουργία, έχουν υποχρέωση να χρησιμοποιούν αποκλειστικά Ταμειακά Συστήματα και Μέσα Πληρωμών που θα έχουν διασυνδεθεί μεταξύ τους έγκαιρα και θα πληρούν τα οριζόμενα στις Α.1098/2022 και Α.1155/2023 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ κατά την πρώτη ημέρα της επαναλειτουργίας τους.»

Επειδή στο άρθρο 63 του Ν.5104/2024, 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 την Ε.2044/19-06-2024 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίζεται ότι: «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.

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 διασυνδεμένο 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).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ερωτήσεις-Απαντήσεις για τη διασύνδεση των POS με τις Ταμειακές Μηχανές ».

1. Ε: Ποιες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των τερματικών POS που διαθέτουν με τα Ταμειακά τους Συστήματα;

Α: Υποχρέωση διασύνδεσης υφίσταται για τη διενέργεια λιανικών συναλλαγών των επιχειρήσεων:... • που έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ ωστόσο επέλεξαν να διενεργούν τις συγκεκριμένες συναλλαγές με τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων.

2. Ε: Επιχείρηση που διενεργεί λιανικές συναλλαγές έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να διασυνδέσει τα τερματικά POS που διαθέτει με το Ταμειακό της Σύστημα;

Α: Στην περίπτωση που η επιχείρηση διενεργεί συναλλαγές για τις οποίες δεν είναι υποχρεωτική η χρήση ΦΗΜ σύμφωνα με την νομοθεσία (ΠΟΛ.1002/2014) και δεν χρησιμοποιεί ΦΗΜ, δεν έχει τη σχετική υποχρέωση διασύνδεσης για τις συγκεκριμένες συναλλαγές.

Αντίθετα, στην περίπτωση που για τις συναλλαγές λιανικής που διενεργεί, υπάρχει υποχρέωση ΦΗΜ, η επιχείρηση έχει υποχρέωση διασύνδεσης του συνόλου των τερματικών POS που διαθέτει με τον/τους ΦΗΜ που χρησιμοποιεί.

4. Ε: Επιχείρηση με μεικτές συναλλαγές (είτε χονδρικές και λιανικές με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ είτε λιανικές με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ και λιανικές που απαλλάσσονται από την χρήση ΦΗΜ βάσει της ΠΟΛ. 1002/2014) έχει την υποχρέωση να διασυνδέσει όλα τα τερματικά POS που διαθέτει με το Ταμειακό της Σύστημα, για το σύνολο των συναλλαγών της;

Α: Όχι, έχει την υποχρέωση να διασυνδέσει τα τερματικά POS που θα επιλέξει, για τις συναλλαγές λιανικής για τις οποίες έχει υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ ή για τις οποίες χρησιμοποιεί ΦΗΜ παρά το ότι δεν έχει υποχρέωση.

Δεν έχει την υποχρέωση να διασυνδέσει αποκλειστικά και μόνο τα τερματικά POS μέσω των οποίων ολοκληρώνονται: συναλλαγές χονδρικής ή συναλλαγές που απαλλάσσονται από την χρήση ΦΗΜ βάσει της ΠΟΛ. 1002/2014, εφόσον δεν κάνει χρήση ΦΗΜ για τη διενέργεια των συναλλαγών αυτών.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που επιχείρηση δεχτεί πληρωμές σε μη διασυνδεμένο τερματικό POS για συναλλαγές για τις οποίες έχει υποχρέωση διασύνδεσης, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 10.000 ή 20.000 €, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

Για την τήρηση της σχετικής υποχρέωσης η ΑΑΔΕ προχωρά σε εκτεταμένες διασταυρώσεις των στοιχείων που τηρούνται στα πληροφοριακά της συστήματα, καθώς και στοιχείων τρίτων, ενώ, σε κάθε περίπτωση, η συμμόρφωση ελέγχεται και στο πλαίσιο των ελέγχων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (προληπτικοί έλεγχοι). [..]».

Επειδή σύμφωνα με την από 17.12.2025 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, το συνεργείο ελέγχου κατά το διενεργηθέντα μερικό επιτόπιο έλεγχο διαπίστωσε μεταξύ άλλων τη μη διασύνδεση με τον πάροχο ηλεκτρονικής τιμολόγησης «..... .....», του τερματικού Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) με TID ..... στο οποίο επιτρεπόταν η ελεύθερη πληκτρολόγηση συναλλαγών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 17 και 63 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) και της Α.1146/2024 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Μεταγενέστερα στα γραφεία της φορολογικής αρχής, μετά από σχετική αναζήτηση στο elenxis & στο my data διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα το φορολογικό έτος 2025 είχε εκδώσει συνολικά 14 Α.Π.Υ εκ των οποίων: 9 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) μέσω του ανωτέρω λογισμικού ηλεκτρονικής έκδοσης φορολογικών στοιχείων με ημερομηνία έκδοσης 03/09/2025 και ημερομηνία υποβολής στο my DATA 03/11/2025 (ημερομηνία διενέργειας του επιτόπιου ελέγχου). Επίσης είχε εκδώσει 2 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) μέσω του ανωτέρω λογισμικού ηλεκτρονικής έκδοσης φορολογικών στοιχείων με ημερομηνία έκδοσης 04/09/2025 και 16/10/2025 αντίστοιχα και ημερομηνία υποβολής στο my DATA 03/11/2025 (ημερομηνία διενέργειας του επιτόπιου ελέγχου). Είχε εκδώσει 2 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) μέσω του ανωτέρω λογισμικού ηλεκτρονικής έκδοσης φορολογικών στοιχείων με ημερομηνία έκδοσης 03/01/2025 και 10/04/2025 και ημερομηνία υποβολής στο my DATA 18/10/2025 και 10/04/2025 αντίστοιχα. Τέλος εξέδωσε μια ΑΠΥ μέσω του ανωτέρω λογισμικού ηλεκτρονικής έκδοσης φορολογικών στοιχείων με ημερομηνία έκδοσης 03/11/2025 και ημερομηνία υποβολής στο my DATA 03/11/2025 και δηλωμένο τρόπο πληρωμής μετρητά (την ενδεικτική απόδειξη που ζητήθηκε & πληρώθηκε με κάρτα της ΑΑΔΕ). Όλες οι ανωτέρω ΑΠΥ στο my data δεν έχουν καταχωρημένο ΑΦΜ & επωνυμία αντισυμβαλλομένου.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν εξυπηρετεί ιδιώτες καταναλωτές αλλά αντιθέτως διενεργεί χονδρικές συναλλαγές. Οι δε επίμαχες αποδείξεις λιανικής παροχής υπηρεσιών εκδόθηκαν αποκλειστικά λόγω προσωρινής τεχνικής αδυναμίας έκδοσης τιμολογίου των πελάτων καθώς η παρασχεθείσα υπηρεσία αφορούσε την υποβολή δηλώσεων προς τον ΟΠΕΚΕΠΕ σε αγρότες ειδικού καθεστώτος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επισυνάπτει

εικόνα από το Ε3 των ετών 2020 και 2021 που αποτυπώνει το σύνολο εσόδων από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.

Επειδή το συγκεκριμένο Κέντρο Υποδοχής Δηλώσεων (ΚΥΔ) δέχεται και διεκπεραιώνει αιτήσεις ενίσχυσης προς τον ΟΠΕΚΕΠΕ και για αυτές τις υπηρεσίες η ίδια η προσφεύγουσα εξέδωσε Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) και Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.).

Επειδή από τα διαβιβασθέντα φορολογικά στοιχεία στην ΑΑΔΕ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πραγματοποιεί μεικτές συναλλαγές, ήτοι λιανικές και χονδρικές συναλλαγές. Συγκεκριμένα το φορολογικό έτος 2024 διαβιβάσθηκαν στην ΑΑΔΕ δύο (2) ΑΠΥ συνολικής αξίας 188€ και το φορολογικό έτος 2025 έως την ημερομηνία ελέγχου διαβιβάσθηκαν δεκατέσσερις (14) ΑΠΥ συνολικής αξίας 213,00€ (περιλαμβάνεται η ενδεικτική απόδειξη που το συνεργείο ελέγχου ζήτησε & πλήρωσε με κάρτα της υπηρεσίας αξίας 1€). Ήτοι πραγματοποιεί λιανικές συναλλαγές με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ ή παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης & χονδρικές συναλλαγές.

Επειδή από τα στοιχεία που άντλησε η φορολογική αρχή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/2014, τα οποία και της δόθηκαν από το αρχείο της προσφεύγουσας την ημέρα του ελέγχου (ενημερωτική κατάσταση αποδοχής συναλλαγών της τράπεζας .....) προκύπτει ότι διενεργούνται πραγματικές συναλλαγές από το τερματικό πληρωμών POS που διαθέτει η ελεγχόμενη οντότητα, όπως παρακάτω:

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗΣ (Άρθρο 1.4.δ ΠΟΛ 1033/2014)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΠΟ	ΜΕΧΡΙ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	01/01/2025	31/01/2025	285,00	2
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	01/03/2025	31/03/2025	88,00	1
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	01/08/2025	31/08/2025	1.983,00	19
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	01/09/2025	30/09/2025	696,00	8

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρία ισχυρίζεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι οι επίμαχες συναλλαγές αφορούσαν άλλοτε χονδρική παροχή υπηρεσίας άλλοτε περιστασιακή λιανική παροχή υπηρεσίας. Επικαλείται δε την ΠΟΛ 1003/2014 (παρ. 12.12.1) σύμφωνα με την οποία παρέχεται στις οντότητες η δυνατότητα, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις, να εκδίδουν στοιχεία λιανικής χειρόγραφα ή μηχανογραφικά χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό και χωρίς να κάνουν χρήση των υπηρεσιών των παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.

Επειδή η επίκληση από την προσφεύγουσα της παρ. 12 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 ή οποία καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 268 του Ν.5222/2025 (ΦΕΚ Α΄ 134/28-7-2025) έπαψε να ισχύει από 28/7/2025 και μετά, αφορά την κατ' εξαίρεση έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παρ. 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις. Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρία δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσίας επιχειρηματικών συμβουλών, επεξεργασίας δεδομένων και διαχείρισης ηλεκτρονικών συστημάτων. Η συγκεκριμένη διάταξη αφορά περιστασιακή-ευκαιριακή λιανική πώληση και όχι συνεχή εμπορική δραστηριότητα πόσω μάλλον παροχή υπηρεσίας σε τρίτα πρόσωπα όπως αποτυπώθηκαν στις εκδοθείσες Α.Π.Υ.

Επειδή η προσφεύγουσα συγχέει δύο πλήρως διακριτές και αυτοτελείς υποχρεώσεις, αφενός της υποχρέωσης του άρθρου 17 ν. 5104/2024 περί διασύνδεσης των τερματικών EFT/POS με το ταμειακό σύστημα/λογισμικό ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικών της οντότητας και την

Α.Α.Δ.Ε., και αφετέρου της εντελώς ανεξάρτητης υποχρέωσης του άρθρου 18 του ίδιου νόμου περί σύνδεσης του POS με τον τηρούμενο επαγγελματικό τραπεζικό λογαριασμό. Πρόκειται για δύο διακριτές υποχρεώσεις με διαφορετικό κανονιστικό πλέγμα και σκοπό, η εκπλήρωση της μίας ουδόλως απαλλάσσει την υπόχρεη από την άλλη. Περαιτέρω, ο ρητώς θεσμοθετημένος «Βασικός Κανόνας Διασύνδεσης» κατά την υπ' αριθμ. Α.1155/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ — και την Α. 1156/2023 (ΦΕΚ Β' 5993/13.10.2023) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ την οποία η ίδια η προσφεύγουσα επικαλείται — προϋποθέτει ως conditio sine qua non την προηγηθείσα ή ταυτόχρονη ολοκλήρωση της έκδοσης των σχετικών παραστατικών και τη διαβίβαση των αντίστοιχων δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Επειδή δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι οι επίμαχες συναλλαγές αφορούσαν χονδρική παροχή υπηρεσίας και ότι από το συγκεκριμένο τερματικό EFT/POS διενεργήθηκαν αποκλειστικά συναλλαγές χονδρικής.

Επειδή σύμφωνα με τα παραπάνω η προσφεύγουσα εταιρία ως χρήστης υπηρεσιών πληρωμών έχει την υποχρέωση να ολοκληρώνει τις μεικτές συναλλαγές που διενεργεί με τη χρήση του μοναδικού τερματικού EFT/POS το οποίο να εναρμονίζεται με τα οριζόμενα στην Α. 1155/2023 απόφαση του Διοικητή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 17.12.2025 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από 15.01.2026 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... ..... ΚΑΙ ..... ΙΚΕ» **με ΑΦΜ .....**
Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό/ πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. ...../17.12.2025 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 63 του ν. 5104/2024	20.000,00€

Υπ' αριθ. ...../17.12.2025 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 57 ν. 5104/2024	2.821,94€

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

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.