



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19 /05/2026

Αριθμός Απόφασης: 2163

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & 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 (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. τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19-01-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία « ...ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» με ΑΦΜ ..., με έδρα στον ...Κρήτης, οδός ...αρ. ..., κατά της υπ' αριθμ. .../Β/2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19-01-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «**ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.**» 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:

Με τη με αρ. .../Β/2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 παρ. 1 ν.5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 20.000,00 ΕΥΡΩ, λόγω μη διασύνδεσης του εν χρήσει τερματικού POS με το εν χρήσει ταμειακό σύστημα της επιχείρησης (μέσω παρόχου).

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξεις εδράζεται επί της από 21/11/2025 θεωρηθείσης Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014), της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 16/09/2025 ημέρα Τρίτη και ώρα 13:31 δυνάμει της υπ. αριθ. .../2025 εντολής προληπτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), από ελεγκτές της ίδιας Δ.Ο.Υ., στην έδρα της προσφεύγουσας στον ...Κρήτης. Πρόκειται για επιχείρηση που λειτουργεί με την μορφή της ομόρρυθμης εταιρείας με αντικείμενο εργασιών « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΟΛΕΙΟ – ΣΟΥΒΛΑΤΖΙΔΙΚΟ ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ» και για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε η μη 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 (TID) ...(Cardlink), με το εν χρήσει ταμειακό σύστημα 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 διαπιστώθηκαν οι παραπάνω παραλείψεις, συντάχθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής ΕΛΕΓΧΟΣlive και νομίμως επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα, 1) Το υπ' αριθμ. .../2025 ΣΔΕ2 - Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε Ακρόαση (άρθρο 33 του Ν.5104/2024 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) σε ορθή επανάληψη του με αριθμ. .../2025ΣΔΕ1 και 2) Ο υπ' αριθμ. ...ΠΠ2/2025 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (άρθρων 65, 81 τού Ν.5104/2024) σε ορθή επανάληψη του με αριθμ. ...ΠΠ2/2025 και η προσφεύγουσα κλήθηκε εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την επίδοση τους να παράσχει τις απόψεις της.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση και υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση αποστέλλοντας υπόμνημα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το οποίο έχει ως ακολούθως:

« Σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων με αριθμό ΣΔΕ ... θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε τα εξής.

Στο μητρώο POS τη ΑΑΔΕ όντως είναι δηλωμένα 17 και έχουν διασυνδεθεί τα εννιά. Αυτά που αναγράφονται στο σημείωμα διαπιστώσεων λόγω φόρτου εργασίας αλλά και από αμέλεια δεν έχουν επιστραφεί στους παρόχους. Δεν έχουν πραγματοποιήσει ουδεμία συναλλαγή για το χρονικό διάστημα που αναφέρεται.

Παρακαλούμε λοιπόν για την διαγραφή του προστίμου.

Συνημμένα οι βεβαιώσεις από τους παρόχους για τα POS που μας ζητήσετε...»

Παράλληλα, την 14/11/2025 ο Ηλεκτρονικός Μηχανικός-Μηχανογράφος της προσφεύγουσας κ. κατέθεσε για λογαριασμό της την από 14/11/2025 βεβαίωση του παρόχου ...για τη σύνδεση του POS με αριθμό ταυτοποίησης ..., το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. .../17.11.25, ως κατωτέρω:

« Επιβεβαιώνουμε τα κάτωθι στοιχεία σχετικά με του πελάτη ... & ΣΙΑ ΟΕ με ΑΦΜ ...:

Το POS με κωδικό τερματικού ... ήταν συνδεδεμένο με του πάροχο ...EINVOICING με άδεια καταλληλότητας 2023 10 1031... 002 ...einvoiceing_V1 24102023, στο χρονικό διάστημα 1/1/2025 έως και 10/5/2025.

Στο Portal του παρόχου υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία, που αφορούν τις συναλλαγές του POS, μέσω της υπηρεσίας του παρόχου για το χρονικό διάστημα 1/1/2025 έως και 10/5/2025.

Από τις 11/5/2025 και έπειτα δεν εντοπίζεται κάποια συναλλαγή από το συγκεκριμένο POS τερματικό.

Με εκτίμηση,

The invoicing support team»

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το ως άνω υπόμνημα συνέταξε την από 21/11/2025 θεωρηθείσα Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014), της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκαν τα εξής:

1) Η κατοχή επτά (7) μη συνδεδεμένων τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης» (EFT/POS) για τα οποία δεν διαπιστώθηκαν συναλλαγές, αλλά δεν είχε γίνει δήλωση παύσης ή διακοπής μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου και

2) Η κατοχή και χρήση ενός (1) μη διασυνδεδεμένου τερματικού «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης» (EFT/POS) με το ταμειακό σύστημα της επιχείρησης, με αριθμό ταυτοποίησης TID ...(Cardlink) για το οποίο διαπιστώθηκε η πραγματοποίηση συναλλαγών.

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου εξέδωσε στις 22.12.2025 για την πρώτη παράβαση την με αριθμ. .../Α/22.12.2025 οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου εκ ποσού 500,00 ευρώ (η οποία δεν προσβάλλεται από την προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή), καθώς και την προσβαλλόμενη οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, με την οποία επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με είκοσι χιλιάδες (20.000,00) ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα «δεν συμμορφώθηκε με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την ΑΑΔΕ για τη χρήση τερματικού POS».

Κατόπιν αυτού η υπόθεση και η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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

Ουδέποτε παραβίασε την εκ του άρθρου 17 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας υποχρέωσή της για την διασύνδεση και την παροχή στην Φορολογική Διοίκηση πληροφοριών για τις πραγματοποιούμενες, με το με αριθμό ταυτοποίησης TID ...(Cardlink) τερματικό, συναλλαγές για όσο χρονικό διάστημα τούτο ήταν εν χρήσει.

Κατ' ακολουθίαν, δεν είναι επιτρεπτή η επιβολή προστίμου κατά το άρθρο 63 § 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας καθώς στην κρινόμενη περίπτωση υπήρξε παραβίαση της υποχρέωσής της να δηλώσει στην Φορολογική Αρχή την διακοπή της λειτουργίας ή οριστικής παύσης και του συγκεκριμένου τερματικού, ομού μετά των λοιπών επτά (7) τερματικών για τα οποία επιβλήθηκε κύρωση με την μη προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. .../Α/2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 53 § 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Ως εκ τούτων, δεν είναι επιτρεπτή η επιβολή προστίμου κατά το άρθρο 63 § 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι το τερματικό με αριθμό ταυτοποίησης TID ...(Cardlink):

α. Ήταν δηλωμένο στην ΑΑΔΕ και για όσο χρόνο λειτουργούσε ήταν διασυνδεδεμένο με το σύστημά της.

β. Τούτο, τέθηκε σε αχρησία γιατί την 10.05.2025 εμφάνισε προβλήματα στην λειτουργία του, εξ αυτού δε του λόγου και από 11.05.2025 δεν πραγματοποιήθηκε δι' αυτού οποιαδήποτε άλλη συναλλαγή.

γ. Καθ' όλο το διάστημα λειτουργίας του έως την 10.05.2025 το τερματικό αυτό διαβίβαζε νομίμως στην Φορολογική Διοίκηση τις πληροφορίες για τις πραγματοποιούμενες συναλλαγές, όπως βεβαιώνει εγγράφως ο πάροχος ...EINVOICING και όπως βέβαια μπορούσαν εύκολα να διαπιστώσουν οι συντάξασες την Έκθεση Ελέγχου ελέγκτριες της Δ.Ο.Υ. Ρόδου από τα στοιχεία της υπηρεσίας.

δ. Η με μικρή καθυστέρηση διαβίβαση της αρχικής Βεβαίωσης του Παρόχου προς τις ελέγκτριες της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και το εμφιλοχωρήσαν σ' αυτήν σφάλμα στην αναγραφή του αριθμού ταυτοποίησης του τερματικού «TID ...» αντί του ορθού «TID ...» δεν μεταβάλλει την ουσία της ελεγχόμενης παράβασης.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται την από 13.01.2026 Βεβαίωση της ανώνυμης εταιρείας « Informations Systems ...Mov. Α.Ε.», μετά του επισυναπτόμενου σ' αυτήν excel αρχείου με τις συναλλαγές του POS του διαστήματος 1/1/2025 έως 10/5/2025 για το συγκεκριμένο τερματικό.

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 δύνανται 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 δύνανται 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 δύνανται 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 Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ήτοι στις 16-09-2025, 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 **A.1098/2022** και **A.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 (ΥΠΑΗΣ), 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 λογισμικό σύστημα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 ΚΦΔ (ν. 5104/2024, Α'58)

.....

15. 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.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου και την οικεία Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου, προκύπτει ότι ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αναλυτικά περιγράφονται στην εν λόγω έκθεση ελέγχου, τα προσκομισθέντα στοιχεία από την προσφεύγουσα, τις τραπεζικές κινήσεις των ΕFT/POS της προσφεύγουσας και τα στοιχεία που διαθέτει μέσω των δεδομένων elenxis, διαπίστωσε την κατοχή και τη χρήση τερματικού Ηλεκτρονικής Μεταφοράς κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of Sale, EFT/POS) με αριθμό ταυτοποίησης TID ...(Cardlink) μη διασυνδεδεμένου με το ταμειακό σύστημα της προσφεύγουσας, από το οποίο πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές για το χρονικό διάστημα από 1/1/2025 έως και 10/5/2025. Σημειώνεται ότι σύμφωνα παρ. 3 της Ε.2044/2044 της Α.Α.Δ.Ε., 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 της προσφεύγουσας δεν υπάγονταν στις εξαιρέσεις της ΠΟΛ. 1002/2014 με βάση την ασκούμενη δραστηριότητα.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω τερματικό με αριθμό ταυτοποίησης TID ...(Cardlink) ήταν δηλωμένο στην ΑΑΔΕ και για όσο χρόνο λειτουργούσε ήταν διασυνδεδεμένο με το σύστημά της και καθ' όλο το διάστημα λειτουργίας του έως την 10.05.2025 το τερματικό αυτό διαβίβαζε νομίμως στην Φορολογική Διοίκηση τις πληροφορίες για τις πραγματοποιούμενες συναλλαγές, προσκομίζοντας προς τούτο, την από 13.01.2026 Βεβαίωση της ανώνυμης εταιρείας « Informations Systems ...Μον. Α.Ε.», μετά του επισυναπτόμενου σ' αυτήν excel αρχείου. Με την προαναφερόμενη Βεβαίωση βεβαιώνεται ότι:

1) Το POS με κωδικό τερματικού ...ήταν συνδεδεμένο με τον πάροχο ...EINVOICING με άδεια καταλληλότητας 2023_10_103..._002 ...eInvoicing_V1_24102023, στο χρονικό διάστημα 1/1/2025 έως και 10/5/2025.

2) Στο Portal του παρόχου υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία, που αφορούν τις συναλλαγές του POS, μέσω της υπηρεσίας του παρόχου για το χρονικό διάστημα 1/1/2025 έως και 10/5/2025.

3) Από τις 11/5/2025 και έπειτα δεν εντοπίζεται κάποια συναλλαγή από το συγκεκριμένο POS τερματικό.

Επιπροσθέτως, επισυνάπτεται στην εν λόγω Βεβαίωση, excel αρχείο με τις συναλλαγές του POS, μέσω της υπηρεσίας παρόχου ... EINVOICING για το διάστημα 1/1/2015 έως και 10/5/2025 με όλες τις κινήσεις του συγκεκριμένου τερματικού. Επίσης στην εν λόγω Βεβαίωση αναφέρεται ότι από τις 11/5/2025 και έπειτα δεν εντοπίζεται κάποια συναλλαγή του POS τερματικού μέσω της υπηρεσίας του παρόχου. Δεν έχει εκδοθεί καμία υπογραφή από τον πάροχο.

Επειδή, στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση προσφυγής επικοινωνήσαμε με την Γ.ΔΗΛΕΔ και μας ενημέρωσε ότι ουδέποτε ο εν λόγω POS με TID ...ήταν διασυνδεδεμένος με το ταμειακό σύστημα, καθώς και ότι δεν έχουν αποσταλεί στοιχεία από το εν λόγω POS στο my data. Αυτό άλλωστε προκύπτει και από το γεγονός ότι στο επισυναπτόμενο excel του παρόχου στη στήλη ΜΑΡΚ δεν υπάρχουν στοιχεία.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην επίμαχη παράβαση της μη συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την ΑΑΔΕ για τη χρήση τερματικού με αριθμό ταυτοποίησης TID ...(Cardlink) με το οποίο έγινε η πραγματοποίηση συναλλαγών από 1/1/2025 έως 31/5/2025, και ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος.

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 είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 ΚΦΔ (ν. 5104/2024, Α' 58).

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε στη διάθεσή της όλο το απαραίτητο χρονικό διάστημα (από την 30-09-2024 που έληξε η σχετική προθεσμία σύμφωνα με την Α. 1157/2023, έως την 01/01/2025, ημέρα που πραγματοποίησε την πρώτη συναλλαγή με το εν λόγω POS), προκειμένου να ενημερωθεί αναφορικά με τις κείμενες νομικές διατάξεις, τις τεχνικές προδιαγραφές των ηλεκτρονικών εφαρμογών που χρησιμοποιεί και να υλοποιήσει την εν λόγω διασύνδεση του φορολογικού της μηχανισμού με το μέσο πληρωμών που διέθετε FT/POS με TID Εξάλλου, η ευθύνη διασύνδεσης του φορολογικού της μηχανισμού με το μέσο πληρωμών που διαθέτει σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και ειδικότερα σύμφωνα με τις Αποφάσεις Α. 1098/2022, Α. 1155/2023 και Α. 1157/2023, βαρύνει αποκλειστικά την προσφεύγουσα και η ευθύνη της είναι αντικειμενική.

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 με ημερομηνία θεώρησης 21-11-2025 Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-01-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία « **...ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.**» με **ΑΦΜ** ... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. με αρ. .../Β/2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 παρ. 1 ν.5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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

Η με αριθμό 800/Β/2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 παρ. 1 ν. 5104/2024 , φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Καταλογιζόμενο ποσό	20.000,00€	20.000,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.