



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13/05/2026

Αριθμός Απόφασης: 2004

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 15-01-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «» με ΑΦΜ, με έδρα στην κατά:

Α) Της υπ' αριθμ. /2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν. 5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

Β) της υπ' αριθμ. /2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων 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 15-01-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «» 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:

Α. Με τη με αρ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 6, του άρθρου 57, του Ν.5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00 ΕΥΡΩ, λόγω μη έκδοσης μίας (1) Α.Π.Υ. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε μία περίπτωση επισκευής ενός καθρέπτη αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας συνολικής αξίας 30,00 ΕΥΡΩ (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ: 5,84 ΕΥΡΩ) , κατά παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περ. α' του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) όπως ισχύει, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 3 περ. ιβ' , 67 και 57 παρ. 6 του Ν.5104/2024, όπως ισχύει.

Β) Με τη με αρ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 παρ. 1 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 10.000,00 ΕΥΡΩ, λόγω μη διασύνδεσης του εν χρήσει τερματικού POS με το εν χρήσει ταμειακό σύστημα της επιχείρησης (μέσω παρόχου).

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 05-09-2025 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 07-08-2025 και ώρα 11:57π.μ. δυνάμει της υπ. αριθ. /2025 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) στην έδρα της προσφεύγουσας την Μύκονο. Πρόκειται για επιχείρηση που λειτουργεί με την μορφή της ετερόρρυθμης εταιρείας με αντικείμενο εργασιών « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΒΑΦΗΣ ΑΜΑΞΩΜΑΤΟΣ ΕΠΙΒΑΤΗΚΩΝ ΚΑΙ ΕΛΑΦΡΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ» και για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρεί απλογραφικά 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) της 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.

Επιπλέον, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που πραγματοποίησε ο έλεγχος στο ψηφιακό πελατολόγιο που τηρούσε η προσφεύγουσα και των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, διαπιστώθηκε η μη έκδοση από την προσφεύγουσα φορολογικού στοιχείου, ΑΠΥ σε

έναν πελάτη για την επισκευή ενός καθρέπτη αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας συνολικής αξίας 30,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου και αφού διαπιστώθηκαν οι παραπάνω παραλείψεις, συντάχθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής ΕΛΕΓΧΟΣlive και νομίμως επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα την στιγμή του ελέγχου 1) Το υπ' αριθμ./07-08-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε Ακρόαση (άρθρο 33 του Ν.5104/2024 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) και 2) Ο υπ' αριθμ./07-08-2025 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου (άρθρων 65, 81 τού Ν.5104/2024) 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 τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις αποστέλλοντας υπόμνημα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 07-08-2025. Στο εν λόγω υπόμνημα της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, δεν είχε καμία σχετική πληροφόρηση όταν δε πληροφορήθηκε από τον κρινόμενο έλεγχο ότι δεν έχει την απαιτούμενη διασύνδεση POS, απευθύνθηκε στην εταιρεία που ανέλαβε το έργο της διασύνδεσης για να διαπιστώσει το τι ακριβώς συμβαίνει της απέστειλαν την από 7.8.2025 συνημμένη επιστολή, με την οποία για πρώτη φορά την ενημέρωναν για μία τεχνική λεπτομέρεια που δεν γνώριζε.

Συγκεκριμένα, στην εν λόγω επιστολή αναγράφεται ότι: «Η διασύνδεση της εφαρμογής i-spirit γίνεται με τα POS της Viva και τα POS που διαθέτουν το πρωτόκολλο common webECR της Mellon ή της Nexi. Για την ώρα δεν είναι δυνατή η διασύνδεση της εφαρμογής μας με το πρωτόκολλο που χρησιμοποιεί η Epay. Για να γίνει η διασύνδεση ERP - POS είναι υποχρεωτική η χρήση παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης ή νέου τύπου ΦΗΜΑΣ (ICS Algobox III)».

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το ως άνω υπόμνημα δεν μετέβαλε το αποτέλεσμα του ελέγχου και συνέταξε την της με ημερομηνία θεώρησης 05-09-2025 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014), της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Κατόπιν αυτού η υπόθεση και η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και Προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1) Η μη διασύνδεση POS - ΦΗΜ ως παράβαση δεν συνιστά από μόνη της φοροδιαφυγή. Έλλειψη υπαιτιότητας για την παράβαση. Ανωτέρα βία οφειλόμενη σε τεχνικές ελλείψεις.

Μια επιχείρηση μπορεί για κάποιο διάστημα να μην είναι διασυνδεδεμένη, είτε για τεχνικούς λόγους, είτε από αμέλεια ή από κάποια άλλη αιτία και ταυτόχρονα να έχει εκδώσει όλες τις αποδείξεις, να τις έχει καταχωρήσει στα βιβλία της, να τις έχει διαβιβάσει στην ΑΑΔΕ και να έχει αποδώσει τους ανάλογους φόρους (ΦΠΑ, εισόδημα, κ.λπ.). Η φοροδιαφυγή σε αυτή την περίπτωση θα υφίστατο μόνο αν διαπιστωνόταν ότι το μη συνδεδεμένο POS χρησιμοποιήθηκε για απόκρυψη εσόδων. Αυτό ακριβώς επισήμανε άλλωστε και η διεύθυνση επίλυσης διαφορών στην απόφαση ΔΕΔ 234/2025.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είχε σε καμία περίπτωση δόλο ως προς τη μη διασύνδεση, επαναλαμβάνοντας τους ίδιους ισχυρισμούς με αυτούς που διατύπωσε, στο ως άνω υποβληθέν στον έλεγχο υπόμνημά της περί ύπαρξης τεχνικής έλλειψης που η ίδια δεν γνώριζε κάνοντας αναφορά στο περιεχόμενο της από 7.8.2025 επιστολής που ανέλαβε, κατόπιν δικού της αιτήματος, από την εταιρεία που είχε αναλάβει το έργο της διασύνδεσης.

2) Δυσανάλογη κύρωση- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και Ισότητας.

Πρόκειται για μία νεοσύστατη εταιρεία (η έναρξη έγινε τον Μάιο του έτους 2025) και το εν λόγω ογκώδες πρόστιμο των 10.000 € αποτελεί σοβαρό πλήγμα για τη ρευστότητα και την οικονομική επιβίωση της.

3) Πλημμελής αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου.

Πιο συγκεκριμένα, ο έλεγχος παρέλειψε να αναφέρει ότι κατά δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας, η εργασία που αφορούσε το όχημα για το οποίο έγινε η καταχώρηση στο πελατολόγιο ουδέποτε πραγματοποιήθηκε, αλλά εκ παραδρομής δεν καταχωρήθηκε η ένδειξη "χωρίς επισκευή". Δεδομένου ότι το ψηφιακό πελατολόγιο είναι ένα νέο σύστημα καταγραφής που εφαρμόστηκε μόλις φέτος, θα έπρεπε να εφαρμοστεί μία μεταβατική περίοδος χάριτος για τόσο ασήμαντες παραβάσεις.

Επίσης, ο έλεγχος δεν αναφέρει αναλυτικά με ποιον τρόπο υπολόγισε τα καταλογισθέντα δια των προσβαλλόμενων πράξεων πρόστιμα, ούτε βεβαίως αναφέρεται στην εξ εγγράφων προκύπτουσα παντελής απουσία υπαιτιότητας της προσφεύγουσας σχετικά με την δεύτερη προσβαλλόμενη, την οποία πρόβαλε δια του υπομνήματός της και ο έλεγχος την απέρριψε άνευ ετέρου και χωρίς ειδική αιτιολογία.

Ως προς την προσβαλλόμενη με αρ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 6, του άρθρου 57, του Ν.5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 13 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251/24-11-2014) περί “ΕΛΠ” ορίζεται ότι:

Άρθρο 1. Πεδίο εφαρμογής

1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄ . 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας. β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α΄ της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

.....

Άρθρο 3. Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος της που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.....

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο

.....

Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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 της, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά της για της σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως της τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από της συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται της της απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με της απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει της απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής της, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας

και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από της συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν της της απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε της συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

.....

Άρθρο 8. Τιμολόγιο πώλησης

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.

.....

Άρθρο 12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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.

.....

Άρθρο 13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6, του άρθρου 57 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....»

Επειδή, στο άρθρο 76 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

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

Επειδή, το **άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η διαπίστωση της Φορολογικής Αρχής ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. για παρεχόμενη παροχή υπηρεσίας σε ιδιώτη πελάτη της, δεν είναι αυθαίρετη, αλλά τεκμηριώνεται με σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις στην οικεία με ημερομηνία θέωρησης 05-09-2025 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ. Σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που πραγματοποίησε ο έλεγχος στο ψηφιακό πελατολόγιο που τηρούσε η προσφεύγουσα και των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, διαπιστώθηκε η μη έκδοση από την προσφεύγουσα φορολογικού στοιχείου, ΑΠΥ σε έναν πελάτη για την επισκευή ενός καθρέπτη αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας συνολικής αξίας 30,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι ο έλεγχος παρέλειψε να αναφέρει ότι κατά τη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας, «η εργασία που αφορούσε το όχημα για το οποίο έγινε η καταχώριση στο πελατολόγιο ουδέποτε πραγματοποιήθηκε αλλά εκ παραδρομής δεν καταχωρήθηκε η ένδειξη χωρίς επισκευή..» προβάλλεται παντελώς αναπόδεικτα καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού της.

Ως εκ τούτων, ο αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ , ορθά καταλόγισε πρόστιμο ύψους 250,00 € για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου σε μία (1) περίπτωση, σύμφωνα με τα άρθρα

12 και 13 του Ν. 4308/2014 και 57 παρ. 6 του Ν. 5104/2024 εκδίδοντας την και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας με αρ...../2025 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2025, και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη τεκμηρίωσης από την Φορολογική αρχή της εν λόγω παράβασης ΕΛΠ, είναι αβάσιμος.

Ως προς την προσβαλλόμενη με αρ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 παρ. 1 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

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

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

2. Οι αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/1980, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι αυτές οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ, ήτοι στις 07-08-2025, 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 **A.1098/13-07-2022** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 3940) με θέμα: «Καθορισμός τεχνικών προδιαγραφών (πρωτόκολλο επικοινωνίας) και λοιπές λειτουργίες, για την διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών. Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας - υποχρεωτική έκδοση απόδειξης από Φ.Η.Μ.»» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

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

...

Άρθρο 2

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

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

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό στοιχεία **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 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».

Επειδή, στην υπό στοιχεία Ε.2044/2024 «Παροχή διευκρινίσεων περί της υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) των οντοτήτων με τα ταμειακά τους συστήματα και την ΑΑΔΕ» ορίζεται μεταξύ άλλων:

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

Ι. Έκταση εφαρμογής υποχρέωσης διασύνδεσης

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

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

.....

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

.....

15. Οι αυτόνομες συσκευές 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, στην προκειμένη περίπτωση, η διαπίστωση της Φορολογικής Αρχής περί μη συμμόρφωσης της προσφεύγουσας με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης της ως χρήστης τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of Sale, EFT/POS), κατά παράβαση των άρθρων 17 και 18 του Ν. 5104/2024 και Α. 1098/2022, δεν είναι αυθαίρετη, αλλά τεκμηριώνεται με σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις στην οικεία με ημερομηνία θεώρησης 05-09-2025 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ στο φορολογικό προφίλ της προσφεύγουσας, και αφού ο έλεγχος επικοινωνήσε με την διεύθυνση στρατηγικής τεχνολογιών πληροφορικής (ΔΙΣΤΕΠΛ – ΑΑΔΕ) των συσκευών που είναι συνδεδεμένες με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, διαπιστώθηκε η μη διασύνδεση της συσκευής ρος με αριθμό τερματικού, κατά παράβαση των άρθρων 17, 18 του ν. 5104/2024 και Α. 1098/2022.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μη διασύνδεση του POS με την ταμειακή μηχανή αφορούσε λόγους που δεν άγονταν στην υπαιτιότητά του καθώς αποτελούν λόγο ανωτέρας βίας οφειλόμενης σε ύπαρξης τεχνικής έλλειψης που η ίδια δεν γνώριζε επικαλούμενη το περιεχόμενο της από 7.8.2025 επιστολής που ανέλαβε, κατόπιν δικού της αιτήματος, από την εταιρεία που είχε αναλάβει το έργο της διασύνδεσης στο οποίο αναφέρεται ότι : *«Η διασύνδεση της εφαρμογής i-spirit γίνεται με τα POS της Viva και τα POS που διαθέτουν το πρωτόκολλο common webECR της Mellon ή της Nexi. Για την ώρα δεν είναι δυνατή η διασύνδεση της εφαρμογής μας με το πρωτόκολλο που χρησιμοποιεί η Epay. Για να γίνει η διασύνδεση ERP - POS είναι υποχρεωτική η χρήση παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης ή νέου τύπου ΦΗΜΑΣ (ICS Algbobox III)».*

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

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε στη διάθεσή της όλο το απαραίτητο χρονικό διάστημα πριν την ημερομηνία του ελέγχου (07.8.2025) 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, τα όποια τεχνικά θέματα επικαλείται η προσφεύγουσα δεν προκύπτουν από σχετική αλληλογραφία της με τους παρόχους, πριν την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος.

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 05-09-2025 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ε.Λ.Π.(Ν.4308/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15-01-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «» με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση α)** της υπ' αριθμ./2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 57 παρ. 6 του Ν. 5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και **β)** της υπ' αριθμ./2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, για το φορολογικό έτος 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

**A. Η με αριθμό/2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 ν. 5104/2024 ,
φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ**

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Καταλογιζόμενο ποσό	250,00€	250,00€

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

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.