



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 7/4/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης:

1549

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58),

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **19-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο ΗΡΑΚΛΕΙΟ, επί της οδού, δια του νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή αυτής, ... με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αριθ./**4-11-2025** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./**4-11-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **16/9/2025** Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη **κοινοποιήθηκε** στις **12/12/2025**, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /**4-11-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για το φορολογικό έτος **2025**, πρόστιμο του άρθρου **63§1** του ΚΦΔ, ποσού **10.000,00€**, λόγω μη διασύνδεσης των τερματικών POS με τον πάροχο ΥΠΑΗΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ και του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ. /**2025** εντολής προληπτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΧΑΝΙΩΝ** έλεγχος στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, της οποίας το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής της δραστηριότητας είναι οι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΕΙΑ» (ημ/νία έναρξης: **19/05/2020**), για την άσκηση της οποίας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Συγκεκριμένα, στις **19/7/2025, ημέρα Σάββατο και ώρα 13:53**, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. **ΧΑΝΙΩΝ** μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία διέθετε:

Α) τέσσερα (4) τερματικά POS με αριθ. **TID**, για τα οποία **δεν διαπιστώθηκε η διενέργεια συναλλαγών** κατά την ώρα του ελέγχου και

Β) ένα (1) τερματικό POS με αριθ. **TID** με το οποίο **διενεργούνταν οι συναλλαγές**.

Ωστόσο, κανένα από τα ανωτέρω τερματικά POS δεν ήταν διασυνδεδεμένο με το ταμειακό της σύστημα, κατά παράβαση του διατάξεων του άρθρου 17 ΚΦΔ και των με αριθ. **A.1157/2023** και **E.2044/2024** αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων συντάχθηκε το με αριθ. /**2025** **Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)** και εκδόθηκε η αντίστοιχη πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου. Η προσφεύγουσα εταιρεία **ανταποκρίθηκε** στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε υποβάλλοντας το με αριθ. πρωτ. **ΕΙ 2025/ 4-9-2025 Υπόμνημα**.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. **ΧΑΝΙΩΝ** λαμβάνοντας υπόψη το Υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας επί του ΣΔΕ σε συνδυασμό με τα ως άνω πραγματικά περιστατικά προέβη στη σύνταξη της με **ημερομηνία θεώρησης 16/9/2025 έκθεσης ελέγχου**, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ**, λόγω αρμοδιότητας. Συνεπεία των διαπιστώσεων της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς, ήτοι:

1. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου – Ουσιώδη πλάνη περί τα πράγματα – Μη πλήρωση των προϋποθέσεων επιβολής προστίμου του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ. Η εταιρεία φρόντισε να διαθέτει συνδεδεμένα POS με το cloud ERP OREXSYS (πρόγραμμα έκδοσης αποδείξεων). Μόνο συγκεκριμένα POS δεν είχαν διασυνδεθεί κατά την ημερομηνία ελέγχου και για τα οποία ήδη από τις αρχές του έτους 2025 είχε αναλάβει διαδοχικές και επανειλημμένες πρωτοβουλίες [τηλεφωνικές και γραπτές οχλήσεις] για τεχνική συμμόρφωση των παρόχων POS με τους οποίους συνεργαζόταν και οι οποίοι δεν είχαν έως τότε διασυνδέσει τα POS [ήτοι ο πάροχος WORDLINE] με το πρόγραμμα OREXSYS (όπως αποδεικνύεται από επιστολές, e-mail με παρόχους και τεχνικές βεβαιώσεις). Επιπλέον, η εταιρεία είχε δηλώσει ήδη ραντεβού στην ειδική πλατφόρμα της ψηφιακής πύλης «myAADE», με την εταιρεία τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ, με σκοπό την υλοποίηση της ως άνω διασύνδεσης. Παρά ταύτα τεχνικά εμπόδια κατέστησαν ανέφικτη τη διασύνδεση των συγκεκριμένων POS της εταιρείας με το σύστημα ERP που χρησιμοποιεί η εταιρεία μέχρι την ημερομηνία ελέγχου. Ωστόσο, από 14/7/2025, η εταιρεία είχε προβεί σε παραγγελία και διασύνδεση τριών (3) ασύρματων τερματικών POS (αριθ. TID) προκειμένου να αντικαταστήσει τα αντίστοιχα μη διασυνδεδεμένα, τα οποία και απενεργοποίησε. Ως εκ τούτου, **δεν υπήρξε υπαιτιότητα ή παράλειψη από την πλευρά της προσφεύγουσας εταιρείας, αλλά αντικειμενική τεχνική αδυναμία του συγκεκριμένου παρόχου POS [.....], λόγω ασυμβατότητας μεταξύ συστήματος POS και του cloud ERP που χρησιμοποιεί η προσφεύγουσα εταιρεία.**
2. Ελλιπής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης. Κατά τον επιτόπιο έλεγχο η φορολογική αρχή **δεν ζήτησε λίστα διενεργηθέντων εισπράξεων για τα τερματικά POS με αριθ. TID για το χρονικό διάστημα από 1/1/2025 έως και την ημέρα διενέργειας του ελέγχου, ώστε να τεθεί ζήτημα χρήσης τους κατά την διάρκεια της μη διασύνδεσής τους με το σύστημα ERP της εταιρείας ή με τη βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ.** Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία, όσον αφορά το τερματικό POS με αριθ. TID προσκόμισε ενώπιον του ελέγχου καθώς και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ενώπιον της Υπηρεσίας μας την από 5/8/2025 βεβαίωση της προμηθεύτριας του συστήματος OREXSYS και παροχής τεχνικής υποστήριξης εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, βάσει της οποίας προκύπτει η επιτυχημένη διασύνδεσή του. Επιπλέον, η εταιρεία έχει προβεί σε απενεργοποίηση των τερματικών POS με αριθ. TID
3. Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και

τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα 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.

3. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ 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 τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται 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.

4. 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, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου,

που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, αναλυτικότερα, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, ήτοι την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους, καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (βλ. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία, δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μία διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «[...] 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: [...]γ) *Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη. [...]*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 17 «Υποχρεωτική διασύνδεση με τη Φορολογική Διοίκηση για την αποδοχή υπηρεσιών πληρωμής στο Σημείο Πώλησης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. α) *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.* [...]

2. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, που δραστηριοποιούνται στην παροχή υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης Φ.Η.Μ. ή εμπορικών/λογιστικών προγραμμάτων διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), ολοκληρώνουν κατά περίπτωση:

α) τις διαδικασίες αναβάθμισης των Φ.Η.Μ. ή των εμπορικών/λογιστικών προγραμμάτων διαχείρισης και της διασύνδεσης με τα τερματικά «EFT/ POS» των χρηστών ή
β) τις διαδικασίες διασύνδεσης με τους Παρόχους Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, που για την αποδοχή πληρωμών αξιοποιούν διασυνδέσεις με οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18 σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Α.Α.Δ.Ε., εντός των προθεσμιών που εκάστοτε ορίζονται με τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητή.

Ως «εμπορικό/λογιστικό πρόγραμμα διαχείρισης» για τις ανάγκες εφαρμογής του Κώδικα νοείται κάθε λογισμικό που επιτρέπει σε οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 να διαχειρίζονται και να ενσωματώνουν σε ένα σύστημα τις επιχειρηματικές λειτουργίες τους και σε κάθε περίπτωση, την παρακολούθηση των δεδομένων πωλήσεων.

3. Οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 με έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και αντικείμενο δραστηριότητας την εισαγωγή, κατασκευή και εμπορία Φ.Η.Μ. που έχουν λάβει άδεια καταλληλότητας, διασφαλίζουν ότι οι τύποι Φ.Η.Μ. που έχουν ή πρόκειται να λάβουν άδεια

καταλληλότητας είναι συμβατοί με τους τύπους τερματικών «EFT/POS» που συμπεριλαμβάνονται στις δηλώσεις συμμόρφωσης της παρ. 2 του άρθρου 18. Μετά την εγκατάσταση ή αναβάθμιση λογισμικού προς τον σκοπό αυτό και τις σχετικές δοκιμές, οι οντότητες του πρώτου εδαφίου συντάσσουν δήλωση συμβατότητας για τους αντίστοιχους τύπους Φ.Η.Μ. Ομοίως, οι οντότητες που δραστηριοποιούνται στην Ελληνική Επικράτεια στον τομέα της ανάπτυξης Εμπορικών/Λογιστικών Προγραμμαμάτων Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP») και της τεχνικής υποστήριξης αυτών, διασφαλίζουν τη συμβατότητα διασύνδεσης των προγραμμάτων με τύπους τερματικών EFT/POS που συμπεριλαμβάνονται στις δηλώσεις συμμόρφωσης της παρ. 2 του άρθρου 18, καθώς και με λογισμικά πιστοποιημένων προς τούτο Παρόχων Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων που για την αποδοχή πληρωμών στο Σημείο Πώλησης αξιοποιούν διασυνδέσεις με οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Α.Α.Δ.Ε., και συντάσσουν σχετική δήλωση συμβατότητας.

Η δήλωση συμβατότητας της παρούσας δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε. και αποτελεί προϋπόθεση για τη λήψη ή τη διατήρηση σε ισχύ της άδειας καταλληλότητας εκάστοτε τύπου Φ.Η.Μ. και για τη νόμιμη χρήση των «ERP» για διεπαφή με τη Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Παραβάσεις σχετικές με τη διασύνδεση με τη Φορολογική Διοίκηση για την αποδοχή υπηρεσιών πληρωμών στο Σημείο Πώλησης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Σε οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) που έχουν υποχρέωση χρήσης ή χρησιμοποιούν τερματικά «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» και δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης αυτών με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ή έχουν υποχρέωση αποδοχής πληρωμών ή αποδέχονται πληρωμές μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, ή αποδέχονται πληρωμές που ενσωματώνουν χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και δεν αποδέχονται τις σχετικές πληρωμές στο Σημείο Πώλησης είτε μέσω διασυνδεδεμένων τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων «EFT/POS» είτε μέσω Παρόχων Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων που αξιοποιούν διασυνδέσεις με οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Α.Α.Δ.Ε., 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 οντότητες του πρώτου εδαφίου 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 σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 11 & 17 του άρθρου 83 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις» του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με την **Ε.2044/19-6-2024** Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων περί της υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) των οντοτήτων με τα ταμειακά τους συστήματα και την ΑΑΔΕ», διευκρινίστηκε 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 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).».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1098/13-07-2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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.», αναφέρεται 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 1

Ορισμοί

Για τις ανάγκες της παρούσας απόφασης ορίζονται οι εξής έννοιες και ορισμοί:

1.1 Ως «*Electronic Funds Transfer at the Point of Sale (EFT/POS)*»: ορίζεται η ηλεκτρονική μεταφορά κεφαλαίων στο σημείο πώλησης. Πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μηχανήματα που διαθέτουν τα εμπορικά καταστήματα και τα οποία χρεώνουν το ποσό της συναλλαγής στον τραπεζικό λογαριασμό των πελατών, με ταυτόχρονη πίστωση του λογαριασμού πληρωμών του εμπόρου/επιτηδευματία.

1.2 Ως «*Electronic Cash Register - Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ.)*»: ορίζονται η Φορολογική Ταμειακή Μηχανή (Φ.Τ.Μ.), η Ειδική Ασφαλής Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) και η Αυτόνομη Δημοσιονομική Μονάδα Επεξεργασίας (Α.Δ.Η.Μ.Ε.).

[...]

1.5 Ως «*PSP*» (*Payment Service Provider*) ορίζεται ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών που αναλαμβάνει τη διαδικασία αποδοχής-εκκαθάρισης ηλεκτρονικών πληρωμών.

[...]

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.

Η διασύνδεση αφορά τρία συστήματα: Φ.Η.Μ, EFT/POS και ΠΑΡΟΧΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [...].».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1155/9-10-2023 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 15B του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)». Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας - υποχρεωτική έκδοση παραστατικού από Ταμειακό Σύστημα», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αναφέρεται ότι:

Άρθρο 2

ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 που είναι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών έχουν την υποχρέωση να διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ και να παρέχουν δεδομένα για τις συναλλαγές που διενεργούν με τη χρήση των Μέσων Πληρωμών που διαθέτουν ή των Συστημάτων Ηλεκτρονικών Πληρωμών (όπως το διατραπεζικό σύστημα ΔΙΑΣ). 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 εμπíπτουν 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.

3. Σε περίπτωση Ταμειακού Συστήματος ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP), ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών οφείλει να διασφαλίζει τη συμμόρφωσή του είτε στα οριζόμενα στην παρούσα είτε στα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1098/2022 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

[...]

[...]

Άρθρο 3

ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΜΕΣΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ Ή ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΜΕ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

[...]

2. Οι κάτωθι οντότητες έχουν την υποχρέωση να τηρούν τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης αναφορικά με τις συναλλαγές που διενεργούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα απόφαση κατά περίπτωση:

α) Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer)

β) Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP)

γ) Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ)

δ) Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών»

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

Ειδικότερα:

[...]

γ. Ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) έχει την υποχρέωση να τηρεί τα οριζόμενα στην παρούσα σε σχέση με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης για το σύνολο των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών με τους οποίους συμβάλλεται, αναφορικά με τις υπηρεσίες αυθεντικοποίησης και διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1112/2025 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (Β' 4206). Ειδικότερα, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) έχει την υποχρέωση της διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων που εξυπηρετεί, ανά Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών, με την ΑΑΔΕ και αντίστοιχη τεκμηρίωση της διαδικασίας δημιουργίας της Υπογραφής Πληρωμής ΥΠΑΗΕΣ (Provider's Signature) ή του Μοναδικού Συνδυαστικού Κλειδιού που παράγει.

Περαιτέρω, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) έχει την υποχρέωση να συνεργάζεται σύμφωνα με τις προδιαγραφές της ΑΑΔΕ με νομικά πρόσωπα που

λειτουργούν και διαχειρίζονται τα Συστήματα Ηλεκτρονικών Πληρωμών (όπως το διατραπεζικό σύστημα ΔΙΑΣ) ή με μετόχους αυτών, εφόσον τα νομικά πρόσωπα – μέτοχοι αποτελούν παρόχους υπηρεσιών πληρωμών, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4537/2018 (Α'84), και παρέχουν τις σχετικές υπηρεσίες διά του εκάστοτε Συστήματος Ηλεκτρονικών Πληρωμών. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1157/12-10-2023** Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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.» ορίζεται 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 είτε μέσω πληρωμής με κάρτα πληρωμής (πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης κ.λπ.) είτε μέσω μεταφοράς πίστωσης. Οι υπηρεσίες αποδοχής καρτών και εκτέλεσης μεταφορών πίστωσης (όπως η υπηρεσία IRIS payments) 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 ή υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό.

[...] **1.3 Ως «Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών»:** Η οντότητα του άρθρου 1 του ν.4308/2014 που ως δικαιούχος, χρησιμοποιεί υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής είτε με κάρτα είτε μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, όπως η υπηρεσία IRIS payments..

[...] 2. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ

2.1. Οι Πάροχοι Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers) και οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης συμμόρφωσης του άρθρου 18 ΚΦΔ, όπως αυτή ρυθμίζεται στην υπό στοιχεία A.1156/2023 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ, καθώς και οι Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΣ), αμέσως μετά την πιστοποίησή τους από την Επιτροπή Ελέγχου Καταλληλότητας λογισμικού Παρόχου ή Ιδιοπαρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων της υπό στοιχεία A.1112/2025 απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ για την παροχή υπηρεσιών αποδοχής άμεσων πληρωμών, υποχρεούνται να προβούν αμελλητί σε όλες τις, κατά περίπτωση, απαιτούμενες ενέργειες, ώστε οι υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων 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 ΑΑΔΕ.

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.

δ) Έως και την 31.12.2025, εφόσον έχουν ήδη προβεί σε υλοποιήσεις διασύνδεσης του Ταμειακού Συστήματος με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, οι οποίες καίτοι δεν συμμορφώνονται επακριβώς με τα πρωτόκολλα των υπό στοιχεία Α.1098/2022 ή Α.1155/2023, κατά περίπτωση, αποφάσεων, δεν επιτρέπουν κατ' ελάχιστο, την ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού στο Μέσο Πληρωμής και εφόσον η ΑΑΔΕ λάβει σχετική ενημέρωση από τους Παρόχους Μέσων Πληρωμών.

ε)

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 63 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 οριζόμενων 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.

[...]

2.8. Οι οντότητες που εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ ή είναι κάτοχοι αυτών και έχουν υποχρέωση δήλωσης οριστικής παύσης τους έως και την 31.7.2024, έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών που διαθέτουν με το Ταμειακό Σύστημά τους που λειτουργεί είτε με ΦΗΜ είτε με Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και με το οποίο αντικαθιστούν την οριστικώς αποσυρόμενη ΕΑΦΔΣΣ, έως και την 31.7.2024 εφόσον η διασύνδεση ακολουθεί τα οριζόμενα στην Α.1098/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και έως και την 30.9.2024 εφόσον η διασύνδεση ακολουθεί τα οριζόμενα στην Α.1155/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Τα ανωτέρω δεν αίρουν την υποχρέωση διασύνδεσης λοιπών τύπων ΦΗΜ πλην ΕΑΦΔΣΣ ή λογισμικού Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων που η οντότητα τυχόν χρησιμοποιεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2.5 ή 2.7 κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παρ. 2.5 του άρθρου 2 της ανωτέρω απόφασης, η οποία έπαψε να ισχύει από την έναρξη ισχύος της Α.1101/2024, ήτοι από 01.07.2024:

ε) Οι καταληκτικές ημερομηνίες των περ. α' και γ' παρατείνονται κατά ένα ημερολογιακό μήνα, εφόσον οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών των ως άνω περιπτώσεων αδυνατούν μεν να προγραμματίσουν ραντεβού με την οντότητα που τους παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ ή/και λογισμικού Εμπορικού/Λογιστικού Προγράμματος Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, "ERP") έως την 31/3/2024 ή την 31/5/2024 κατά περίπτωση με σκοπό την υλοποίηση της διασύνδεσης, διαθέτουν δε προγραμματισμένο ραντεβού, το οποίο και θα δηλώνεται σε ειδική πλατφόρμα στην ψηφιακή πύλη "myAADE" εντός Απριλίου 2024 αναφορικά με την περ. α' ή εντός Ιουνίου 2024 αναφορικά με την περ. γ'».

Επειδή, το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής της δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι οι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΕΙΑ» (ημ/νία έναρξης: 19/05/2020), για την άσκηση της οποίας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δυνάμει της με αριθμ...../2025 εντολής προληπτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, στις 19/7/2025, ημέρα Σάββατο και ώρα 13:53, διενεργήθηκε έλεγχος στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση διέθετε:

Α) τέσσερα (4) τερματικά POS με αριθ. TID για τα οποία δεν διαπιστώθηκε η διενέργεια συναλλαγών κατά την ώρα του ελέγχου και

Β) ένα (1) τερματικό POS με αριθ. TID με το οποίο διενεργούνταν οι συναλλαγές.

Ωστόσο, κανένα από τα ανωτέρω τερματικά POS δεν ήταν διασυνδεδεμένο με το ταμειακό της σύστημα, κατά παράβαση του διατάξεων του άρθρου 17 ΚΦΔ και των με αριθ. Α.1157/2023 και Ε.2044/2024 αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος elenxis, η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου (19/7/2025) διέθετε τα ακόλουθα ενεργά τερματικά POS, ήτοι:

Αρ. αναγνώρισης μέσου πληρωμών (source Terminal ID - TID Acquirer)	Είδος μέσου πληρωμών	Ημ. ενεργοποίησης	Διασύνδεση με Πάροχο
.....	Ενσύρματο POS	26/05/2020	ΝΑΙ
.....	softPOS	21/06/2022	ΟΧΙ
.....	softPOS	29/06/2022	ΟΧΙ
.....	softPOS	29/06/2022	ΟΧΙ
.....	softPOS	30/01/2024	ΟΧΙ
.....	softPOS	03/12/2024	ΟΧΙ
.....	m(obile) POS	08/01/2025	ΝΑΙ

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων συντάχθηκε το με αριθ. /2025 **Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)** και εκδόθηκε η αντίστοιχη πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου. Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε υποβάλλοντας το με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2025/ 4-9-2025 **Υπόμνημα**, θέτοντας στην διάθεση του ελέγχου τα κάτωθι στοιχεία, ήτοι:

- 1) Την με ημερ/νία 23/07/2025 βεβαίωση της εταιρείας «.....», με την οποία βεβαιώνεται ότι «το πρόγραμμα έκδοσης αποδείξεων OrExSys, δεν υποστηρίζει, επί του παρόντος, την διασύνδεση των soft-EFT/POS τερματικών της εταιρείας
- 2) Η με ημερ/νία 05/08/2025 βεβαίωση της εταιρείας «.....», με την οποία βεβαιώνεται ότι «προχωρήσαν στη διασύνδεση των κάτωθι τερματικών:

id	Ημερ/νία Σύνδεσης
.....	04/01/2025
.....	04/01/2025
.....	30/07/2025
.....	30/07/2025
.....	30/07/2025
.....	05/06/2025

- 3) Επικοινωνία με e-mail στις 13/03/2025 και 17/03/2025 με την εταιρεία «.....» σχετικά με το πρόβλημα της μη πραγματοποιημένης με τον Πάροχο.
- 4) Επικοινωνία με e-mail με την «.....» σχετικά με την αγορά 3 ασύρματων τερματικών.
- 5) Επικοινωνία με e-mail στις 21/07/2025 με την εταιρεία «.....», με την οποία ζητείται σχετική επιβεβαίωση υλοποίησης διασύνδεσης των smart pos.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ μη αποδεχόμενος το Υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας προέβη στη σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 16/9/2025 έκθεσης ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, λόγω αρμοδιότητας. Συνεπεία των διαπιστώσεων της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου, ως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης 16/9/2025 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της

Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, βάσει της οποίας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ, ποσού 10.000,00€, λόγω μη διασύνδεσης των τερματικών POS με τον πάροχο ΥΠΑΗΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με τον 1^ο ισχυρισμό της επικαλείται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα της επέβαλε πρόστιμο μη διασύνδεσης των τερματικών POS με την ΑΑΔΕ (άρθρ. 63§1 του ΚΦΔ), καθότι δεν υπήρξε υπαιτιότητα ή παράλειψη από την πλευρά της, αλλά αντικειμενική τεχνική αδυναμία των παρόχων POS [.....], λόγω ασυμβατότητας μεταξύ του συστήματος POS και του μηχανογραφημένου συστήματος cloud ERP (OREXSYS TWINSOFT) της εταιρείας «.....», μέσω του οποίου εκδίδονται οι προβλεπόμενες αποδείξεις λιανικής και τιμολόγια που χρησιμοποιεί. Η προσφεύγουσα εταιρεία προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται και προσκομίζει στην Υπηρεσία μας τα κάτωθι στοιχεία, τα οποία είχαν περιέλθει σε γνώση του ελέγχου με το με αριθ. πρωτ. ΕΙ 2025/ 4-9-2025 Υπόμνημα επί του με αριθ./2025 ΣΔΕ, ήτοι:

1. Την με ημερομηνία 23-07-2025 βεβαίωση της OREXSYS (.....), βάσει της οποίας η υφιστάμενη cloud υποδομή ERP δεν ήταν τεχνικά συμβατή με το σύστημα των παρόχων POS (.....) έως τον Ιούλιο 2025.
2. Την ηλεκτρονική αλληλογραφία της εταιρείας [e-mail] με τις εταιρείες [στα e-mail:] με ημ/νία 13/03/2025, 17/03/2025, όπου η εταιρεία αιτήθηκε βεβαίωση για την υλοποίηση της διασύνδεσης καθώς και ενημέρωση για την πορεία των αναβαθμίσεων.
3. Την με ημ/νία 10/07/2025 αλληλογραφία με την τράπεζα Eurobank στην προσπάθειά της προς αναζήτηση εναλλακτικών παρόχων POS προ του ελέγχου (.....) με σκοπό την προμήθεια νέων συμβατών POS, ενόψει των καθυστερήσεων που αντιμετώπιζε με τις, όπως προκύπτει και από τη σχετική, ... καθώς και την με ημ/νία 14/07/2025 με epay/Euronet:..... Εν τέλει η ενεργοποίηση μέσω Euronet EMS έλαβε χώρα την 23/07/2025, σύμφωνα με τα δεδομένα του πληροφοριακού συστήματος elenxis.
4. Την με ημερομηνία 11-08-2025 Φόρμα Καταγγελίας Σύμβασης Έργου, την οποία απεύθυνε η εταιρεία, προς την , δια της οποίας αιτήθηκε την ΑΚΥΡΩΣΗ MID SMART POS, καθότι «..τεχνικά δεν υπάρχει δυνατότητα διασύνδεσης τους με ταμειακή μηχανή. Η επιχείρηση προσπαθεί από τον Μάρτιο να ολοκληρώσει την διασύνδεση με την cardlink αλλά τελικά μετά από 4 μήνες και ένα πρόστιμο που δέχθηκε η επιχείρηση από ΑΑΔΕ, κατέληξαν στο ότι δεν μπορούν να διασυνδεθούν»[Σχετ.14].
5. Την ηλεκτρονική αλληλογραφία [email], της εταιρείας προκύπτει ότι την 4^η-08-2025 η εταιρεία απέστειλε σχετικό ηλεκτρονικό μήνυμα προς την τράπεζα EUROBANK, με το οποίο αιτήθηκε την κατάργηση των POS 1.....

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης διαπιστώθηκε ότι κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο της 19^{ης}/07/2025 το τερματικό POS με αρ. TID λειτουργούσε κανονικά και διενεργούνταν συναλλαγές μέσω αυτού, χωρίς ωστόσο να είναι διασυνδεδεμένο με το ταμειακό σύστημα της επιχείρησης (πάροχος ηλεκτρονικής τιμολόγησης). Το γεγονός αυτό καταδεικνύει ότι δεν υφίστατο αντικειμενική τεχνική αδυναμία λειτουργίας του τερματικού, αλλά αντίθετα υπήρχε δυνατότητα διενέργειας συναλλαγών εκτός του προβλεπόμενου πλαισίου διασύνδεσης. Περαιτέρω, τα προσκομισθέντα στοιχεία (βεβαιώσεις τρίτων εταιρειών και ηλεκτρονική αλληλογραφία) δεν αποδεικνύουν την ύπαρξη ανυπερβλήτου τεχνικού κωλύματος, ούτε συνοδεύονται από βεβαίωση του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (.....) περί επιτυχούς ή έστω μερικής διασύνδεσης των επίμαχων τερματικών. Αντιθέτως, προκύπτει ότι για ορισμένα εκ

των τερματικών οι σχετικές ενέργειες διασύνδεσης έλαβαν χώρα σε χρόνο μεταγενέστερο του ελέγχου.

Επιπλέον, οι προϋποθέσεις που τίθενται με την Α.1157/2023 Απόφαση της ΑΑΔΕ για την αναγνώριση μεταβατικής ανοχής δεν συντρέχουν εν προκειμένω, καθόσον **δεν αποδεικνύεται** ότι υφίστατο λειτουργική διασύνδεση, έστω μη πλήρως συμμορφούμενη, ούτε ότι αποκλειόταν η ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού στο μέσο πληρωμής.

Επειδή, κατά τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το τερματικό POS με αρ. TID λειτουργούσε κανονικά και διενεργούνταν συναλλαγές μέσω αυτού, χωρίς να είναι διασυνδεδεμένο με το ταμειακό σύστημα της επιχείρησης. Συνεπώς, σε περίπτωση που οντότητα δέχεται πληρωμές σε μη διασυνδεδεμένο Μέσο Πληρωμών για συναλλαγές για τις οποίες έχει υποχρέωση διασύνδεσης, επιβάλλεται το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 63 ΚΦΔ (παρ. 8 της Ε.2044/2024 Εγκυκλίου της ΑΑΔΕ). Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος, δεδομένου ότι δεν στοιχειοθετείται αντικειμενική αδυναμία διασύνδεσης, αλλά μη συμμόρφωση προς τις ως άνω οριζόμενες υποχρεώσεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με τον 2^ο ισχυρισμό της επικαλείται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα δεν ζήτησε λίστα διενεργηθέντων εισπράξεων για τα τερματικά POS με αριθ. TID για το χρονικό διάστημα από 1/1/2025 έως και την ημέρα διενέργειας του ελέγχου, ώστε να τεθεί ζήτημα χρήσης τους κατά την διάρκεια της μη διασύνδεσής τους με το σύστημα ERP της εταιρείας ή με τη βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ.

Επειδή, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο της 19^{ης}/07/2025 διαπιστώθηκε ότι το τερματικό POS με αρ. λειτουργούσε κανονικά και διενεργούνταν συναλλαγές μέσω αυτού, χωρίς ωστόσο να είναι διασυνδεδεμένο με το ταμειακό σύστημα της επιχείρησης (πάροχος ηλεκτρονικής τιμολόγησης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, καθώς και τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν με την εγκύκλιο Ε.2044/19-6-2024, η μη συμμόρφωση με την υποχρέωση διασύνδεσης των τερματικών POS με τη Φορολογική Διοίκηση συνιστά **αυτοτελή παράβαση**, για την οποία επιβάλλεται ενιαίο διοικητικό πρόστιμο, **το ύψος του οποίου καθορίζεται αποκλειστικά σε συνάρτηση με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα της οντότητας (απλογραφικό ή διπλογραφικό) και όχι από το πλήθος των μη διασυνδεδεμένων τερματικών.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ακόμα και στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι μέσω ενός μόνο τερματικού πραγματοποιούνται συναλλαγές, χωρίς αυτό να είναι διασυνδεδεμένο με το ταμειακό σύστημα της επιχείρησης, το πρόστιμο του άρθρου 63 του ΚΦΔ επιβάλλεται κανονικά. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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 & 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, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο 3^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας βασίζεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την επιβολή προστίμου του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ, ποσού 10.000,00€, όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης **16/9/2025** έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **19-12-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με της με αριθ. /4-11-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

ΚΦΔ (αριθ. /4-11-2025), Φορ. Έτος 2025

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 63§1 του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 10.000,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
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.