ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 19/06/2026

Αριθμός απόφασης: 2616

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
   α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
   β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4738) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
   γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
   δ. Την υπ' αριθ. Α.1165/2022 (Β' 6009) Απόφαση του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ»,
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «....., που εδρεύει στη ..... κατά της υπ' αριθ. ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 Ν. 5104/2024, διαχειριστικής περιόδου 17/01/2025-31/12/2025, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ..... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 63 του ν. 5104/2024, διαχειριστικής περιόδου 17/01/2025-31/12/2025, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **20.000,00€**, λόγω μη διασύνδεσης του τερματικού ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (EFT/POS) με ....., με το εν χρήσει εγκεκριμένο λογισμικό ..... του Παρόχου ..... που χρησιμοποιείται για την έκδοση των Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων (Α.Λ.Π) στο εστιατόριο-μπαρ του ξενοδοχείου ....., στην περιοχή ..... κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17§1 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) και των αποφάσεων του Διοικητή ΑΑΔΕ Α.1157/2023, (όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις των αποφάσεων Α.1035/2024, Α.1042/2024, Α.1075/2024, Α.1101/2024, Α.1116/2024, Α.1146/2024, Α.1205/2024 και Α.1037/2025), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Α. 1155/2023 που τροποποιήθηκε με την απόφαση Α.1074/2024 και την απόφαση Α.1102/2024 όπως ισχύει και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 63§1 του ν.5104/2024.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από ..... έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. ..... εντολής ελέγχου της ως άνω υπηρεσίας.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ εκδόθηκε για την προσφεύγουσα η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία και με κύρια δραστηριότητα ..... η υπ' αριθ. ..... εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Δ. και των Ε.Λ.Π. και ειδικότερα ως προς τη συμμόρφωση αυτής με τις υποχρεώσεις διασύνδεσης που ορίζονται στο άρθρο 17§1 του Κ.Φ.Δ.. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του εμπιστευτικού εγγράφου της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. με αρ. πρωτ. ..... με θέμα ..... και καταχωρήθηκε ως Π.Δ. .....

Ειδικότερα, την ....., ημέρα της εβδομάδος Σάββατο και περί ώρας 09:45 π.μ. ελεγκτές της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ διενεργώντας έλεγχο, εισήλθαν στην εγκατάσταση - έδρα της προσφεύγουσας προκειμένου να διενεργήσουν μερικό επιτόπιο έλεγχο σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο Π.Δ. ..... και βάσει της υπ' αριθ. ..... εκδοθείσας εντολής ελέγχου. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε παραλείψει να διασυνδέσει το τερματικό EFT/POS που βρέθηκε να χρησιμοποιείται στο εστιατόριο-μπαρ με ..... με το εν χρήσει εγκεκριμένο λογισμικό ..... του Παρόχου .... για την έκδοση των Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων (Α.Λ.Π.) με αποτέλεσμα να μην παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση πληροφορίες για τις συναλλαγές που εκτελούνται μέσω των τερματικών EFT/ POS και κατά παράβαση του άρθρου 17§1 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) και της Α.1157/2023 απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις Α.1035/2024, Α.1042/2024, , Α.1075/2024, Α.1101/2024, Α.1116/2024, Α.1146/2024, Α.1205/2024 και Α.1037/2025 καθώς και των διατάξεων της Α. 1155/13-11-

2023 όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α.1074/2024 και την απόφαση Α.1102/2024 όπως ισχύει.
Για την προαναφερθείσα διαπίστωση συντάχθηκε το υπ' αριθ. ..... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου αρ. 33 Ν. 5104/2024 και ο υπ' αριθ. ..... Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε ανωτέρω ΣΔΕ εντός 20 ημερών και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της.
Ακολούθως, ο φάκελος της υπόθεσης διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας (αρ.πρ.....) λόγω αρμοδιότητάς της, για τις περαιτέρω ενέργειες, ήτοι για την έκδοση της Πράξης Επιβολής Προστίμου, και εκδόθηκε η υπ' αριθ. ..... Προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.63 ν.5104/2024, συνολικού ποσού προς καταβολή 20.000,00€.

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

1) Μη νόμιμη η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου

Στην εξεταζόμενη περίπτωση και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ένδικη έκθεση ελέγχου, η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προέβη στην επιβολή του προσβαλλόμενου προστίμου, λόγω της υποτιθέμενης μη συμμόρφωσης της επιχείρησης, αναφορικά με τη μη διασύνδεση του συγκεκριμένου τερματικού ....) με το λογισμικό έκδοσης στοιχείων Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ. (.....). Εντούτοις, δέον να επισημανθεί ως εταιρεία δεν φέρουν καμία ευθύνη για το πρόβλημα της διασύνδεσης καθώς είναι τεχνικό ζήτημα. Όπως προκύπτει από το ιστορικό της επιχείρησης, η έναρξη δραστηριότητας έγινε πρόσφατα (17/01/2025). Η εταιρεία χρησιμοποιεί το προηγμένο λογισμικό ....., επιδιώκοντας την πλήρη ψηφιακή συμμόρφωση. Η μη διασύνδεση του συγκεκριμένου τερματικού ..... οφειλόταν σε έκτακτα τεχνικά προβλήματα ασυμβατότητας του λογισμικού με τον πάροχο πληρωμών, παρά τις προσπάθειες των τεχνικών της. Εκ των προεκτεθέντων, η προσωρινή μη διασύνδεση οφείλεται αποκλειστικά σε τεχνική ασυμβατότητα του λογισμικού με τον πάροχο πληρωμών. Η εταιρεία επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια, πλην όμως ευρέθη σε αντικειμενική αδυναμία συμμόρφωσης λόγω εξωγενών τεχνικών παραγόντων.
Δεδομένων των ανωτέρω και εν όψει των διατάξεων του άρθρου 61§1 του Ν. 4987/2022, των οριζομένων στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1252/2015 της Γ.Γ.Δ.Ε., των προβλεπομένων στην εγκύκλιο διαταγή 1120200/1612/0015/15-04-2008 του Υπουργείου Οικονομικών και της παγίας δικαστηριακής νομολογίας περί ανωτέρας βίας, στην εξεταζόμενη περίπτωση θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι στοιχειοθετείται στο ακέραιο γεγονός ανωτέρας βίας, το οποίο συνιστά καθ' όλα νόμιμο λόγο μη επιβολής του οποιουδήποτε προστίμου, μη συντρέχουσας στο πρόσωπο της εταιρείας φορολογική υποχρέωση, άλλωστε υφίσταται εν προκειμένω βάσιμος και νόμιμος λόγος πρόδηλης έλλειψης οιασδήποτε φορολογικής υποχρέωσής της.

2) Πλήρης συμμόρφωση προ της οριστικοποίησης της πράξης

Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, κατά τη διενέργεια του μερικού επιτόπιου ελέγχου στις ....., η επιχείρηση επέδειξε πλήρες πνεύμα συνεργασίας. Είναι κρίσιμο να επισημανθεί ότι η οντότητα είναι μια νεοσύστατη επιχείρηση (έναρξη 17/01/2025), η οποία από την πρώτη στιγμή επένδυσε σε σύγχρονα τεχνολογικά συστήματα, χρησιμοποιώντας εγκεκριμένο πάροχο (.....) και λογισμικό ..... για τη διασφάλιση της φορολογικής διαφάνειας. Σκοπός των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 5104/2024 είναι η διασφάλιση της διαφάνειας των συναλλαγών και η πάταξη της φοροδιαφυγής μέσω της

αυτόματης διασύνδεσης. Στην προκειμένη περίπτωση, ο σκοπός αυτός επιτεύχθηκε πλήρως, καθώς:
Όπως ρητά αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, για τη δοκιμαστική συναλλαγή των 0,50€ που ζητήθηκε από τους ελεγκτές, εκδόθηκε κανονικά η υπ' αριθ. ..... Α.Λ.Π. μέσω του εγκεκριμένου λογισμικού, η οποία έλαβε .....και διαβιβάστηκε στην πλατφόρμα myData.
Η εξόφληση έγινε μέσω κάρτας στο τερματικό ....., με χειροκίνητη πληκτρολόγηση του ποσού, γεγονός που αποδεικνύει ότι δεν υπήρξε καμία πρόθεση απόκρυψης εσόδων.
Η μη διασύνδεση αφορούσε αποκλειστικά το τμήμα του εστιατορίου-μπαρ, καθώς για τις κύριες υπηρεσίες του ξενοδοχείου η εταιρεία ορθά απαλλάσσεται από τη χρήση Φ.Η.Μ. και τη σχετική υποχρέωση διασύνδεσης.
Σύμφωνα δε με την πάγια νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων και τις αποφάσεις της Δ.Ε.Δ. η Διοίκηση οφείλει να συνεκτιμά τη μεταγενέστερη συμπεριφορά του διοικούμενου. Η επιβολή ενός εξοντωτικού προστίμου (20.000€) σε μια επιχείρηση που έχει ήδη συμμορφωθεί πλήρως και η οποία απέδειξε ότι η καθυστέρηση οφειλόταν σε αντικειμενικά τεχνικά κωλύματα τρίτων, έρχεται σε ευθεία αντίθεση με την αρχή της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 «Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου, ορίζεται ότι:
«1. α) 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)», 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.
β) Οι οντότητες της περ. α) που είναι υπόχρεες σε αποδοχή πληρωμών μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, όπως η υπηρεσία IRIS online payments, αποδέχονται τις σχετικές πληρωμές στο Σημείο Πώλησης είτε μέσω διασυνδεδεμένων τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)», είτε μέσω Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης του πρώτου εδαφίου, οι οντότητες χρησιμοποιούν είτε τερματικά Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης («Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS») που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18, είτε αξιοποιούν διασυνδέσεις που δύνανται να επιτευχθούν με χρήση του εθνικού κόμβου αυτοματοποιημένης διεκπεραίωσης διαδικασιών είσπραξης (ΔΙΑΣ) μεταξύ των Παρόχων Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4537/2018 (Α'84), που παρέχουν υπηρεσίες άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Α.Α.Δ.Ε..»

Επειδή, με τις διατάξεις **των παρ.11 και 17 του άρθρου 83 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις»** του ίδιου ως άνω νόμου, όπως αυτές ισχύουν κατά τον χρόνο του φορολογικού ελέγχου, ορίζεται ότι:
«...11. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να προσδιορίζονται οι κατηγορίες των φορολογουμένων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία υποβολής των πληροφοριών αυτών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 14, περί πληροφοριών από τον φορολογούμενο.
17. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται: α) ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση ή του λογισμικού Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων με τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4537/2018 (Α' 84) που παρέχουν υπηρεσίες άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό στο Σημείο Πώλησης με δυνητική χρήση του εθνικού κόμβου αυτοματοποιημένης διεκπεραίωσης διαδικασιών είσπραξης (ΔΙΑΣ), 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 ή του λογισμικού Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων με τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4537/2018 που παρέχουν υπηρεσίες άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό στο Σημείο Πώλησης με δυνητική χρήση του εθνικού κόμβου αυτοματοποιημένης διεκπεραίωσης διαδικασιών είσπραξης (ΔΙΑΣ) 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 του **άρθρου 63** του ίδιου ως άνω νόμου, όπως αυτές ισχύουν κατά τον χρόνο του φορολογικού ελέγχου, 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 μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, όπως η υπηρεσία IRIS online payments και δεν αποδέχονται τις σχετικές πληρωμές στο Σημείο Πώλησης, είτε μέσω διασυνδεδεμένων τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)», είτε μέσω αξιοποίησης διασυνδέσεων που δύνανται να επιτευχθούν και με χρήση του εθνικού κόμβου αυτοματοποιημένης διεκπεραίωσης διαδικασιών είσπραξης (ΔΙΑΣ), μεταξύ των Παρόχων Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4537/2018 (Α' 84), που παρέχουν υπηρεσίες άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, 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 το **άρθρο 84«Μεταβατικές διατάξεις» του ν.5104/2024**, ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή σύμφωνα με την **Α.1098/2022** 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.».», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ορίζεται ότι:

« ...

Άρθρο 2 Υποχρέωση διασύνδεσης μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) και EFT/POS τερματικών.

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

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

Η συνήθης ροή επικοινωνίας:

1. Η συναλλαγή ξεκινά από τον ΦΗΜ. Ο χειριστής επιλέγει πληρωμή με κάρτα και ο ΦΗΜ στέλνει σχετικό αίτημα στο EFT/POS.

2. Το EFT/POS επιβεβαιώνει στον ΦΗΜ τη λήψη του αιτήματος θέτοντάς τον σε αναμονή του αποτελέσματος.

3. Το EFT/POS συνδέεται στον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών για online έγκριση ή έγκριση offline ή απόρριψη offline ή διακοπή της συναλλαγής.

4. Το EFT/POS αποκρίνεται στον ΦΗΜ με το τελικό αποτέλεσμα: απόρριψη ή έγκριση.

Στην έγκριση αποστέλλει στοιχεία της συναλλαγής (όπως αριθμό συναλλαγής, κωδικό έγκρισης κ.λπ.) αλλά και δεδομένα για εκτύπωση της απόδειξης του από τον ΦΗΜ εφόσον αυτός το υποστηρίζει.

5. Ο ΦΗΜ επιβεβαιώνει τη λήψη του τελικού αποτελέσματος.

Σε περίπτωση που η επιβεβαίωση αυτή, για οποιοδήποτε λόγο, δεν τεκμηριωθεί από το EFT/POS, τότε το EFT/ POS δημιουργεί σχετική σήμανση για τη μη διεκπεραίωση της συναλλαγής από τον ΦΗΜ.

Άρθρο 3 Πρωτόκολλο διασύνδεσης συστημάτων έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης και τερματικών αποδοχής καρτών πληρωμών (EFTPOS).

3.1. Το Πρωτόκολλο διασύνδεσης συστημάτων έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης και τερματικών αποδοχής καρτών πληρωμών (EFTPOS) περιγράφεται στο παράρτημα.

3.2. Τα EFTPOS που εφαρμόζουν το παρόν πρωτόκολλο, δεν επιτρέπεται να λειτουργούν αυτόνομα για χρεωστικές συναλλαγές, δηλαδή για πληρωμές με κάρτα. Ειδικότερα, δεν επιτρέπεται να εισάγεται με πληκτρολόγηση, το ποσό πληρωμής στην περίπτωση χρεωστικών συναλλαγών. Στην ειδική περίπτωση όπου έχει ήδη εκδοθεί από τον ΦΗΜ λογιστικό στοιχείο (απόδειξη λιανικών συναλλαγών ή τιμολόγιο) για το οποίο αναμένεται μεταγενέστερη πληρωμή

από το EFTPOS, αυτό το λογιστικό στοιχείο προφορτώνεται στο EFTPOS από τον ΦΗΜ. Το EFTPOS έχει την δυνατότητα στην συνέχεια να πραγματοποιήσει μία ή περισσότερες συναλλαγές, για κάθε ένα από τα προφορτωμένα λογιστικά στοιχεία, χωρίς ωστόσο το αλγεβρικό σύνολο των συναλλαγών αυτών να υπερβαίνει το συνολικό ποσό του συγκεκριμένου προφορτωμένου λογιστικού στοιχείου. Το EFTPOS έχει επίσης την δυνατότητα με κατάλληλο χειρισμό, για την εξόφληση περισσοτέρων του ενός προφορτωμένων λογιστικών στοιχείων, με μία μόνο χρεωστική συναλλαγή, τηρουμένου πάντοτε του περιορισμού της μη πληκτρολόγησης ποσού. Σε όλες τις περιπτώσεις, επιτρέπεται ωστόσο, η ρύθμιση του πλήθους δόσεων στο EFTPOS. Τα EFTPOS επιτρέπεται να πραγματοποιούν αυτόνομα τις πιστωτικές συναλλαγές, δηλαδή επιστροφές ποσών σε κάρτα, οι οποίες τεκμηριώνονται από τα αντίστοιχα εκδοθέντα παραστατικών πωλήσεων. Τα EFTPOS πραγματοποιούν αυτόνομα τις προεγκρίσεις.
...»

Επειδή σύμφωνα με την **Α.1155/09.10.2023** 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 15Β του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)». Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας - υποχρεωτική έκδοση παραστατικού από Ταμειακό Σύστημα».», ορίζεται ότι:
«[...] Ορίζουμε τον τρόπο, τον χρόνο, την έκταση εφαρμογής, τη διαδικασία, τους υπόχρεους, τους όρους και προϋποθέσεις διασύνδεσης: (α) των Μέσων Πληρωμών με τα Ταμειακά Συστήματα, τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών και την ΑΑΔΕ και (β) των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων με τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4537/2018 (Α'84) που παρέχουν υπηρεσίες άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, με χρήση Συστημάτων Ηλεκτρονικών Πληρωμών (όπως το διατραπεζικό Σύστημα ΔΙΑΣ) και την ΑΑΔΕ, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).
Άρθρο 1 ΟΡΙΣΜΟΙ
Για τους σκοπούς της παρούσας νοούνται:
[...]
6. Ως «Βασικός κανόνας διασύνδεσης»: Η συνθήκη που επιτρέπει την ολοκλήρωση συναλλαγών που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών ή Συστημάτων Ηλεκτρονικών Πληρωμών (όπως το διατραπεζικό σύστημα ΔΙΑΣ), αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που έχει ολοκληρωθεί η έκδοση των σχετικών παραστατικών ανά συναλλαγή και έχουν διαβιβαστεί τα αντίστοιχα δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, μέσω κατάλληλων μεθόδων διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων, των Μέσων Πληρωμών, των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers), των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και των Συστημάτων Ηλεκτρονικών Πληρωμών με την ΑΑΔΕ, **καθώς δεν επιτρέπεται η αυτόνομη λήψη άμεσων πληρωμών ή αυτόνομη λειτουργία Μέσων Πληρωμών χωρίς να τηρούνται οι διαδικασίες της παρούσας.**
[...]
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 εμπίπτουν οι οντότητες που χρησιμοποιούν Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) και δεν κάνουν χρήση συστήματος λογισμικού (ERP) δεδομένου ότι διασυνδέονται υποχρεωτικά με την ΑΑΔΕ σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1098/2022 (Β' 3940) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

1. Οι συναλλαγές ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών ή Συστημάτων Ηλεκτρονικών Πληρωμών με αντίστοιχη υποχρέωση έκδοσης παραστατικών εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του ν. 4308/2014 (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης), καθώς και με την υποχρέωση έκδοσης ή δημιουργίας κατάλληλων λογιστικών αρχείων που αντιστοιχούν σε αποδείξεις είσπραξης, αποδείξεις είσπραξης για λογαριασμό τρίτων και αποδείξεις επιστροφής, σύμφωνα με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης, τυποποιούνται για σκοπούς της παρούσας στις κάτωθι:

α) Ταυτόχρονες συναλλαγές, κατά τις οποίες η έκδοση των παραστατικών εσόδων (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης), διενεργείται στον ίδιο χρόνο με την πληρωμή τους.

β) Ετεροχρονισμένες συναλλαγές, κατά τις οποίες η έκδοση των παραστατικών εσόδων (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης), διενεργείται σε χρόνο προγενέστερο της πληρωμής τους. Οι ετεροχρονισμένες συναλλαγές περιλαμβάνουν και τις μεταγενέστερες εισπράξεις που αφορούν εξόφληση με δόσεις, οι οποίες καταβάλλονται από τονκαταναλωτή προς τον Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών. Στην περίπτωση που η συναλλαγή δεν εγκριθεί ή πραγματοποιηθεί χωρίς χρήση κάρτας πληρωμών ή υπηρεσιών άμεσης πληρωμής, το Μέσο Πληρωμών απορρίπτει αυτοματοποιημένα την Υπογραφή Πληρωμής ΥΠΑΗΕΣ -(Provider's Signature)/ Υπογραφή Πληρωμής ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) -(ECR Token), εντός εξήντα (60) ωρών από τη δημιουργία τους.

[...]

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:

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

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

γ. Ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) έχει την υποχρέωση να τηρεί τα οριζόμενα στην παρούσα σε σχέση με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης για το σύνολο των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών με τους οποίους συμβάλλεται, αναφορικά με τις υπηρεσίες αυθεντικοποίησης και διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1112/2025 απόφαση του Διοικητή τηςΑνεξάρτητης 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.

[...]

Άρθρο 4

ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΣΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

1. Η τήρηση του Βασικού κανόνα διασύνδεσης προϋποθέτει την κάτωθι σειρά ενεργειών:

α) Τα Ταμειακά Συστήματα που έχουν την υποχρέωση να χρησιμοποιούν οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών, εκκινούν διαδικασία έκδοσης - δημιουργίας παραστατικών της παρ. 1 του άρθρου 3 και μέσω της διασύνδεσης και μεταφοράς των δεδομένων τους στα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, ενημερώνουν αυτοματοποιημένα τα Μέσα για τις συναλλαγές με χρήση κάρτας ή υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, όπως η υπηρεσία IRIS payments, ανεξάρτητα αν ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών κάνει χρήση Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) ή ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP).

β) Τα Μέσα Πληρωμών εξακριβώνουν την ορθότητα της Υπογραφής Πληρωμής - (Provider's Signature/ECR Token), απευθύνουν μέσω διασύνδεσης σχετικό ηλεκτρονικό αίτημα πληρωμής για την έγκριση εκάστης συναλλαγής προς τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών Acquirer) και στην περίπτωση έγκρισης από αυτόν δημιουργούν την Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής.

γ) Ο Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), εφόσον εγκρίνει έκαστο ηλεκτρονικό αίτημα πληρωμής που έλαβε από τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών,

ενημερώνει αυτοματοποιημένα τα Μέσα Πληρωμών διακριτά για κάθε συναλλαγή. Τα Μέσα Πληρωμών δημιουργούν τη Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής και επικοινωνούν μέσω διασύνδεσης με τα Ταμειακά Συστήματα των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών. Τα παραπάνω διενεργούνται με σκοπό είτε να ενεργοποιηθεί η ολοκλήρωση της έκδοσης - δημιουργίας των παραστατικών της παρ. 1 του άρθρου 3 στην περίπτωση ταυτόχρονων συναλλαγών των περ. α, γ, δ και ε της παρ. 1 του άρθρου 3 είτε να επιτευχθεί η μεταγενέστερη συσχέτιση της Μοναδικής Ταυτότητας Πληρωμής με τα παραστατικά και τις αντίστοιχες Υπογραφές Πληρωμής - (Provider's Signatures/ECR Tokens) που εκδόθηκαν προγενέστερα, στην περίπτωση των ετεροχρονισμένων συναλλαγών της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 3. Τα Μέσα Πληρωμών, σε περίπτωση επιτυχημένης ολοκλήρωσης της πληρωμής, διαβιβάζουν την Υπογραφή Πληρωμής Ταμειακού Συστήματος ΥΠΑΗΕΣ και ΦΗΜ - (Provider's Signature/ECR Token), τη Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής, την Ταυτότητα Μέσου Πληρωμών_TID, το ποσό πληρωμής και ενδεχόμενο φιλοδώρημα (amount tip).

δ) Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών με τα Ταμειακά Συστήματα και τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers), για κάθε διακριτή συναλλαγή των περιπτώσεων α έως ε της παρ. 1 του άρθρου 3, τα Ταμειακά Συστήματα διασυνδέονται αυτοματοποιημένα με την ΑΑΔΕ, για τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων των παραστατικών της παρ 1 του άρθρου 3, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, με τους αντίστοιχους Τύπους Παραστατικών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ανά περίπτωση συναλλαγής.

2. Η υλοποίηση της διαδικασίας του Βασικού κανόνα διασύνδεσης τεκμηριώνεται μόνο στην περίπτωση κατά την οποία μέσω της Μεθόδου Διασύνδεσης, εκάστη συναλλαγή που εγκρίθηκε από τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), λαμβάνει Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής από τα Μέσα Πληρωμών η οποία οριστικοποιείται από αυτά και συσχετίζεται με τις αντίστοιχες Υπογραφές Πληρωμής - (Provider's Signatures/ ECR Tokens) και τους MAPK των Τύπων Παραστατικών που διαβιβάστηκαν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως εξειδικεύεται στο παράρτημα Α. Στην περίπτωση εισπράξεων για λογαριασμό τρίτων, τα Μέσα Πληρωμών δέχονται από τα Ταμειακά Συστήματα και τη σχετική ένδειξη «Εισπράξεις Τρίτων_ΑΦΜ Οντότητας» για σκοπούς ταυτοποίησης της οντότητας που διενεργεί συναλλαγές πωλήσεων με τον τρόπο αυτό. Στην περίπτωση Υπογραφών Πληρωμών - (Provider's Signatures/ECR Tokens) που δεν συσχετίστηκαν από το Ταμειακό Σύστημα με παραστατικά και Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής, εντός του χρονικού ορίου που ορίζεται ανά περίπτωση, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) ή ο ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP), για τις ταυτόχρονες συναλλαγές καταγράφουν και διαβιβάζουν στην ΑΑΔΕ τα υπό έκδοση παραστατικά που ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών δεν διαβίβασε. Τα υπό έκδοση παραστατικά της περίπτωσης αυτής για τη διαβίβασή τους στην ΑΑΔΕ έχουν την επισήμανση «Υπό Έκδοση».

[...]».

Επειδή, με τις διατάξεις της **Α.1157/12-10-2023** Απόφασης 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 15Β του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ). Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1021/2023 (Β' 1826) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, 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.

1.2 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) ή του Συστήματος Ηλεκτρονικών Πληρωμών (όπως το διατραπεζικό σύστημα ΔΙΑΣ). 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 ως δικαιούχος. χρησιμοποιεί υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής είτε με κάρτα είτε μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, όπως η υπηρεσία IRIS payments.

1.4 Ως «Μέσο Πληρωμών»: Η εξατομικευμένη συσκευή και/ή σειρά διαδικασιών που έχει συμφωνηθεί μεταξύ του Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών και του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), που χρησιμοποιείται για την εκκίνηση εντολής πληρωμής με κάρτα, καθώς και για την αποδοχή πληρωμών μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, όπως η υπηρεσία IRIS payments. Ειδικότερα, περιλαμβάνονται όλες οι διαθέσιμες συσκευές (πχ. ενσύρματο τερματικό POS, mobile POS), μέθοδοι και εφαρμογές (πχ. soft POS) που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αποδοχή καρτών τόσο με φυσική παρουσία κάρτας, όσο και χωρίς φυσική παρουσία κάρτας (e-commerce πλατφόρμες), καθώς και για την αποδοχή πληρωμών στο Σημείο Πώλησης, μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, όπως η υπηρεσία IRIS payments.

[...]

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

1.9 Ως «Βασικός κανόνας διασύνδεσης»: Η συνθήκη που επιτρέπει την ολοκλήρωση συναλλαγών που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών ή Συστημάτων Ηλεκτρονικών

Πληρωμών (όπως το διατραπεζικό σύστημα ΔΙΑΣ), αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που έχει ολοκληρωθεί η έκδοση των σχετικών παραστατικών ανά συναλλαγή και έχουν διαβιβαστεί τα αντίστοιχα δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, μέσω κατάλληλων μεθόδων διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων, των Μέσων Πληρωμών, των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers), των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και των Συστημάτων Ηλεκτρονικών Πληρωμών με την ΑΑΔΕ, καθώς δεν επιτρέπεται η αυτόνομη λήψη άμεσων πληρωμών ή η αυτόνομη λειτουργία Μέσων Πληρωμών.

[...]

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 Α.1156/2023 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ, καθώς και οι Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ), αμέσως μετά την πιστοποίησή τους από την Επιτροπή Ελέγχου Καταλληλότητας λογισμικού Παρόχου ή Ιδιοπαρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων της υπό στοιχεία Α.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 Α.1098/2022 και Α.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 (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.
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.
[...]
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 οριζομένων σε αυτή. Το προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις διασύνδεσης σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2.5 με την επιφύλαξη ωστόσο των οριζόμενων στην περ. δ' της παρ. 2.5 καθώς και των παρ. 2.8 και 2.9. [...]
2.8. 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, στις διατάξεις της **Ε.2044/19-06-2024** 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»:
«[...] 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 διενεργείαποκλειστικά 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 απόφασηςΓΓΔΕ, εφόσον δεν κάνουν χρήση ΦΗΜ για τη διενέργεια των συναλλαγών που εμπίπτουν στην ως άνω Απόφαση. Σημειώνεται ότι εφόσον η οντότητα κάνει χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για συναλλαγές που εντάσσονται στην υπό στοιχεία ΠΟΛ.1002/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ δεν υπέχει υποχρέωση διασύνδεσης για τις συναλλαγές αυτές. Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που η οντότητα διαθέτει μόνο ένα Μέσο Πληρωμών και διενεργεί μεικτές συναλλαγές, υπέχει υποχρέωση διασύνδεσης αυτού, δεδομένου ότι το εν λόγω Μέσο δέχεται πληρωμές και για συναλλαγές λιανικής με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ.
[...]

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

Επειδή, με τις διατάξεις της **Α.1035/18-02-2020** με θέμα «Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων», όπως ίσχυε έως την κατάργησή της την 1η/11/2025,ορίζεται ότι:
«Άρθρο 7 Ειδικότερες υποχρεώσεις Παρόχου για τη διασύνδεση Ταμειακών Συστημάτων ΥΠΑΗΕΣ με τα Μέσα Πληρωμών (EFT/POS) σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
[...]
7.8. Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να αυθεντικοποιεί και να διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με αντίστοιχη διαδικασία μοναδικοποίησης των παραστατικών και των συναλλαγών πληρωμής με τη χρήση Μέσων Πληρωμών (EFT/POS).
[...]
7.12. Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να δημιουργεί κατάλληλη Μέθοδο Διασύνδεσης με τα Ταμειακά Συστήματα ΥΠΑΗΕΣ που αντιστοιχούν στο πεδίο ευθύνης του.
7.13. Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να τηρεί τον Βασικό Κανόνα Διασύνδεσης της υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. που αντιστοιχεί στο πεδίο ευθύνης του.
7.14. Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να τηρεί τις λοιπές υποχρεώσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα της υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφασης Διασύνδεσης που αντιστοιχούν στο πεδίο ευθύνης του. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις της **Α.1112/01-08-2025** με θέμα «Υποχρεώσεις παρόχων υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων», μετά την έκδοση της οποίας καταργήθηκε η Α.1035/2020, ορίζεται ότι:
«[...] Άρθρο 8 Ειδικότερες υποχρεώσεις Παρόχου για τη διασύνδεση Ταμειακών Συστημάτων ΥΠΑΗΕΣ με τα Μέσα Πληρωμών (EFT/POS) σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
1. Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να εξυπηρετεί τα Ταμειακά Συστήματα που κάνουν χρήση των υπηρεσιών του για την έκδοση παραστατικών εσόδων σύμφωνα με τα άρθρα 8, 10 και 12 του ν. 4308/2014 (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης) και λοιπών παραστατικών που αντιστοιχούν σε αποδείξεις είσπραξης, αποδείξεις είσπραξης για λογαριασμό τρίτων και αποδείξεις επιστροφής για συναλλαγές που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών (EFT/POS), τόσο για ταυτόχρονες όσο και ετεροχρονισμένες συναλλαγές, σύμφωνα με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης της υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
[...]
7. Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να αποδέχεται Τύπους Παραστατικών myDATA με την Υπογραφή Πληρωμής Ταμειακού Συστήματος ΥΠΑΗΕΣ (Provider's Signature) και τη Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής.

8. Η διασύνδεση του Παρόχου με τα Ταμειακά Συστήματα ΥΠΑΗΕΣ, τα Μέσα Πληρωμών (EFT/POS) και την ΑΑΔΕ για τη διαβίβαση των οριζόμενων δεδομένων διενεργείται σε πραγματικό χρόνο
[...]
11. Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να τηρεί τον Βασικό Κανόνα Διασύνδεσης της υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς και τις λοιπές υποχρεώσεις που απορρέουν από τα οριζόμενα σε αυτή και αντιστοιχούν στο πεδίο ευθύνης του.
[...]
Άρθρο 13 Ισχύς της απόφασης -Μεταβατικές διατάξεις
1. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πλην του άρθρου 6, το οποίο τίθεται σε ισχύ από την 1/11/2025.
2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει να ισχύει η υπό στοιχεία Α.1035/2020 (Β' 551) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών. Η υπό στοιχεία Α.1258/2020 (Β' 5243) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ παύει να ισχύει από 1/11/2025. [...]»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από .....Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, στα πλαίσια μερικού επιτόπιου προληπτικού ελέγχου που διενεργήθηκε στις ..... στην έδρα της προσφεύγουσας στην περιοχή ..... διαπιστώθηκε η μη διασύνδεση του τερματικού ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (EFT/POS) - με ..... με το εν χρήσει εγκεκριμένο λογισμικό ..... που χρησιμοποιείται για την έκδοση των Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων (Α.Λ.Π.) στο εστιατόριο-μπαρ ξενοδοχείου.
Ειδικότερα, οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ ζήτησαν από τον υπάλληλο και υπεύθυνο της προσφεύγουσας εταιρείας την έκδοση μίας απόδειξης ελάχιστης αξίας 0,50 λεπτών και παράλληλα τη πληρωμή της μέσω κάρτας από το εν χρήσει ΥΠΑΗΕΣ που λειτουργούσε στο εστιατόριο-μπαρ με στοιχεία Παρόχου : .....
Πράγματι ο υπεύθυνος κ. ..... έδωσε σχετική εντολή στον υπάλληλο του μπαρ, ο οποίος προχώρησε καταρχήν στην έκδοση της με αύξοντα αριθμ No. 459/21-06-2025 Α.Λ.Π αξίας 0,50€, η οποία εκδόθηκε χωρίς προηγουμένως να είχε εκτελεστεί η πληρωμή της συναλλαγής μέσω τερματικού διασύνδεσης του εγκεκριμένου λογισμικού ..... του Παρόχου ..... για την έκδοση των Αποδείξεις Λιανικών Πωλήσεων (Α.Λ.Π.) με κάποιο τερματικό EFT/POS.
Στη συνέχεια ο υπάλληλος πληκτρολόγησε το ποσό της συναλλαγής του 0,50€ στο τερματικό (softPOS) της εταιρίας ..... και αφού οι ελεγκτές έδωσαν μία κάρτα πληρωμής πραγματοποιήθηκε η πληρωμή και εκδόθηκε σχετική απόδειξη συναλλαγής με αναγραφόμενη ώρα 10:13:06 σε δύο αντίτυπα. Οι ελεγκτές παρέλαβαν το αντίγραφο της απόδειξης για τον πελάτη και ρώτησαν αν χρησιμοποιείται άλλο τερματικό EFT/POS στο χώρο του εστιατορίου-μπαρ. Ο υπάλληλος απάντησε ότι το συγκεκριμένο τερματικό softPOS είναι το μόνο που χρησιμοποιείται. Με βάση τα ανωτέρω από το συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα είχε παραλείψει να διασυνδέσει το τερματικό EFT/POS που βρέθηκε να χρησιμοποιείται στο εστιατόριο-μπαρ με T.I.D. ..... με το εν χρήσει εγκεκριμένο λογισμικό ..... για την έκδοση των Αποδείξεις Λιανικών Πωλήσεων (Α.Λ.Π.) κατά παράβαση του άρθρου 17§1 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) και της Α.1157/2023 απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις Α.1035/2024, Α.1042/2024, , Α.1075/2024, Α.1101/2024, Α.1116/2024, Α.1146/2024,

Α.1205/2024 και Α.1037/2025 καθώς και των διατάξεων της Α. 1155/13-11-2023 όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α.1074/2024 και την απόφαση Α.1102/2024 όπως ισχύει.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει ισχυρισμός περί μη νομιμότητας της προσβαλλόμενης πράξης και περί πλήρους συμμόρφωσής της. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι:

- Είναι μη νόμιμη η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου καθώς το πρόβλημα της μη διασύνδεσης είναι τεχνικό ζήτημα. Η μη διασύνδεση του συγκεκριμένου τερματικού VIVA (Τ.Ι.D. .....) οφειλόταν σε έκτακτα τεχνικά προβλήματα ασυμβατότητας του λογισμικού με τον πάροχο πληρωμών, ήτοι σε εξωγενείς τεχνικούς παράγοντες. Συνεπώς αναφέρει ότι στοιχειοθετείται γεγονός ανωτέρας βίας.
- Συμμορφώθηκε πλήρως προ της οριστικοποίησης της πράξης, καθώς κατά τη διενέργεια του μερικού επιτόπιου ελέγχου στις ....., επέδειξε πλήρες πνεύμα συνεργασίας. Δεν υπήρξε καμία πρόθεση απόκρυψης εσόδων. Σύμφωνα με την πάγια νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων και τις αποφάσεις της Δ.Ε.Δ. η Διοίκηση οφείλει να συνεκτιμά τη μεταγενέστερη συμπεριφορά του διοικούμενου.
- Η επιβολή ενός εξοντωτικού προστίμου (20.000€) σε μια επιχείρηση που έχει ήδη συμμορφωθεί πλήρως και η οποία απέδειξε ότι η καθυστέρηση οφειλόταν σε αντικειμενικά τεχνικά κωλύματα τρίτων, έρχεται σε ευθεία αντίθεση με την αρχή της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας εταιρείας πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

- **Αφενός**, τόσο η πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 63 του ν.5104/2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας όσο και η από ..... Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, που συνιστά την αναγκαία αιτιολογία της πράξης με την οποία επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο, περιέχουν και διατυπώνουν με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της εξεταζόμενης υπόθεσης. Ειδικότερα, σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά, όπως καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, από το συνεργείο ελέγχου διαπιστώθηκε η ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού στο μέσο πληρωμών της (POS) με ..... Συνεπώς, προέκυψε ότι **η προσφεύγουσα είχε παραλείψει να διασυνδέσει το τερματικό EFT/POS που βρέθηκε να χρησιμοποιείται στο εστιατόριο-μπαρ με Τ.Ι.D. ..... με το εν χρήσει εγκεκριμένο λογισμικό «Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ» του Παρόχου** ..... για την έκδοση των Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων (Α.Λ.Π.).
- **Αφετέρου**, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις, όπου αναλυτικά ορίζονται οι διαδικασίες για την ολοκλήρωση της διασύνδεσης των μέσων πληρωμών με τα ταμειακά συστήματα και οι υποχρεώσεις των εμπλεκόμενων μερών (Πάροχοι Υπηρεσιών Πληρωμών, Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSP), Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών κλπ), καθώς και ο **βασικός κανόνας διασύνδεσης των συστημάτων έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης και τερματικών αποδοχής καρτών πληρωμών, βάσει του οποίου για την ολοκλήρωση των συναλλαγών που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών απαιτείται να έχει ολοκληρωθεί η έκδοση των σχετικών παραστατικών και η διαβίβαση αυτών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA**, **καθώς δεν επιτρέπεται η αυτόνομη λήψη άμεσων πληρωμών ή αυτόνομη λειτουργία Μέσων, ήτοι δεν επιτρέπεται το τερματικό μέσο πληρωμών να δεχτεί «ελεύθερες συναλλαγές», δηλαδή συναλλαγές εκτός ταμειακού συστήματος ως εκ τούτου σε περίπτωση συναλλαγής με κάρτα δεν θα επιτρέπεται να εισάγεται με πληκτρολόγηση στο POS το ποσό πληρωμής.**

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγουσα επικαλείται την έλλειψη ευθύνης για την παράλειψη διασύνδεσης του τερματικού POS με TID ..... με με το εν χρήσει εγκεκριμένο λογισμικό ..... καθώς είναι τεχνικό ζήτημα και εξωγενής παράγοντας. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι η προσωρινή μη διασύνδεση οφειλόταν αποκλειστικά σε τεχνική ασυμβατότητα του λογισμικού με τον πάροχο πληρωμών και ότι συνεπώς συντρέχει λόγος ανωτέρας βίας.

Επειδή, η ευθύνη λειτουργίας της επιχείρησης σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας είναι αντικειμενική, οι δε κυρώσεις που επιβάλλονται για φορολογικές παραβάσεις είναι τυπικές, ανεξάρτητα από την υπαιτιότητα του υπόχρεου προσώπου. Επιπλέον, η ίδια η προσφεύγουσα φέρει την ευθύνη λειτουργίας της σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και στο βαθμό που από τα στοιχεία του φακέλου δεν αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγουσα επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια, ως χρήστης υπηρεσιών πληρωμών, για την εκτέλεση της διασύνδεσης του ως άνω τερματικού POS με τον εν χρήσει πάροχο, ο επικαλούμενος λόγος περί έλλειψης ευθύνης απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, περαιτέρω, γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι 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, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν στοιχειοθετείται η επίκληση λόγου ανωτέρας βίας, ικανού να δικαιολογήσει τη μη τήρηση της οικείας υποχρέωσης.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η επιβολή ενός εξοντωτικού προστίμου (20.000,00€), έρχεται σε ευθεία αντίθεση με την αρχή της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

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, στη με ημερομηνία θεώρησης ..... έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και την **επικύρωση** της υπ' αριθ. ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 του Ν. 5104/2024, φορολογικής περιόδου ..... της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 του Ν. 5104/2024, φορολογικής περιόδου 17/01/2025-31/12/2025, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας: **20.000,00€**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.