



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02-06-2026

Αριθμός απόφασης: 2352

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στη, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 §1 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **10.000,00€**, λόγω μη διασύνδεσης του τερματικού ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων (EFT/POS) με αριθμό αναγνώρισης με τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του ν. 5104/2024.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από έκθεση ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, κατόπιν μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής με αφορμή το πληροφοριακό δελτίο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. το οποίο περιελάμβανε οντότητες που δεν έχουν προβεί σε διασύνδεση των εν χρήσει τερματικών EFT/POS με ΦΗΜ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ την Πέμπτη, ... και ώρα 12.45, διενεργήθηκε στην έδρα του προσφεύγοντος, επί της οδού, μερικός επιτόπιος έλεγχος για την διαπίστωση της διασύνδεσης ή μη των εν χρήσει EFT/POS με ΦΗΜ.

Ο προσφεύγων τηρεί απλογραφικά βιβλία με κύριο αντικείμενο εργασιών τις Στα πλαίσια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων διέθετε το τερματικό μέσο πληρωμών EFT/POS με αριθ. το οποίο ήταν διασυνδεδεμένο με τον εν χρήσει ΦΗΜ και το με αριθ. το οποίο δεν ήταν διασυνδεδεμένο με τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου, κατά παράβαση του άρθρου 17 του ν. 5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 63 του ν. 5104/2024.

Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου και ο με αριθμό Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και εν συνεχεία συνετάγη η από οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Αοριστία αιτιολογίας - το POS κατέστη εκ των πραγμάτων άχρηστο και αχρησιμοποίητο- Η κατοχή του POS μη διασυνδεδεμένου με τον εν χρήσει ΦΗΜ δεν συνιστά από μόνη της παράβαση παρά απαιτείται απόδειξη με σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία της Διοίκησης πως έχει γίνει χρήση αυτού για αποδοχή πληρωμών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 5104/2024, 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 ή αποδέχονται πληρωμές μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό ή αποδέχονται πληρωμές που ενσωματώνουν χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, **υποχρεούνται να αποδέχονται τις σχετικές πληρωμές στο Σημείο Πώλησης είτε μέσω διασυνδεδεμένων τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων (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 είτε χρησιμοποιούν τερματικά Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων «EFT/POS» είτε χρησιμοποιούν Παρόχους Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, που αξιοποιούν διασυνδέσεις με οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18 σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Α.Α.Δ.Ε..».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 5104/2024, 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, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων ο οποίος είναι υπόχρεος σε αποδοχή πληρωμών κατείχε το υπ' αριθ. τερματικό POS το οποίο δεν ήταν διασυνδεδεμένο με τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου κατά παράβαση του άρθρου 17 του ν. 5104/2024, ενώ όπως ισχυρίζεται το κατείχε με σκοπό την εξυπηρέτηση των κατ' οίκον διανομών και παράδοσης προϊόντων της ατομικής του επιχείρησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 την οικεία έκθεση ελέγχου:

«Από σχετική ερώτησή μας στον υπεύθυνο της οντότητας προέκυψε ότι το εν λόγω τερματικό χρησιμοποιείται από τους διανομείς της επιχείρησης κατά την παράδοση εμπορευμάτων σε πελάτες, οι οποίοι στη συνέχεια εξοφλούν με τη χρήση κάρτας.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή του ισχυρίζεται ότι το επίμαχο POS, από την ημέρα αγοράς του κατέστη εκ των πραγμάτων άχρηστο και αχρησιμοποίητο, διότι οι πελάτες που πραγματοποιούσαν τηλεφωνικές παραγγελίες επέλεγαν και προτιμούσαν ως τρόπο πληρωμής τα μετρητά το οποίο είναι σύνηθες για μία πόλη της επαρχίας όπως η

Λαμία. Επίσης ισχυρίζεται ότι οι προς διανομή παραγγελίες που πραγματοποιούνταν κατόπιν πληρωμής με τραπεζική κάρτα περατώνονταν μέσω διαδικτυακής πλατφόρμας (π.χ. e-food) όπου η ηλεκτρονική πληρωμή του τιμήματος των προϊόντων δεν απαιτεί POS αλλά συνδέεται άμεσα με την εκάστοτε ταμειακή μηχανή.

Επειδή, το εν λόγω POS σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ ενεργοποιήθηκε στις **17/12/2024** και κατά την διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ήταν μη διασυνδεδεμένο. Σύμφωνα με το απόκομμα POS που συνέλεξε ο έλεγχος εμφανίζεται ως **αρ. συναλλαγής 92 που αποδεικνύει ότι το POS χρησιμοποιήθηκε άλλες 91 φορές** και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν χρησιμοποιήθηκε απορρίπτεται ως αναπόδεικτος. Επιπλέον, το γεγονός ότι προέβη στη διασύνδεση του επίμαχου POS μετά τη διενέργεια του ελέγχου, επιβεβαιώνει την εκ των υστέρων συμμόρφωσή του και την πρόθεσή του να το χρησιμοποιεί καταρρίπτοντας τον ανωτέρω ισχυρισμό του.

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

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 17 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, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση την οικεία έκθεση ελέγχου, η οποία αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης και **αναγράφει τις νομοθετικές διατάξεις που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή της, εκθέτει τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών που υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της φορολογικής αρχής και τα στοιχεία, στα οποία η τελευταία στηρίχτηκε για την εξαγωγή των πορισμάτων της, με υπαγωγή των διαπιστώσεών τους, στις διατάξεις που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου.** Η προσβαλλόμενη πράξη εμπεριέχει όλα τα βασικά στοιχεία που συγκροτούν το υποστατό και νόμω βάσιμό της περιλαμβάνοντας στο σώμα της τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, τη σύντομη περιγραφή των παραβάσεων και το επιβαλλόμενο πρόστιμο. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αόριστης αιτιολογίας της οικείας έκθεσης ελέγχου τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, οι **διαπιστώσεις του ελέγχου** όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου 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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 §1 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α) Πρόστιμο άρθρου 63 §1 του ν. 5104/2024 (Αριθ. Πράξης) φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 10.000,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.