



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/06/2026

Αριθμός Απόφασης: 2360

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 63 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 63 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 10.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 2 του άρθρου 63 του ν.5104/2024, 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 επί της από έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου της ως άνω υπηρεσίας.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), διενεργήθηκε από συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, στις, επιτόπιος έλεγχος στον προσφεύγοντα ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Η ανωτέρω εντολή ελέγχου εκδόθηκε με αφορμή τα διαλαμβανόμενα σε Πληροφοριακό Δελτίο της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών - ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.. Ειδικότερα, το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο περιλάμβανε οντότητες - επιχειρήσεις οι οποίες, δεν είχαν προβεί σε διασύνδεση των εν χρήσει Τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης - EFT/POS με Φ.Η.Μ. και κατ' επέκταση με τη Φορολογική Διοίκηση (Α.Α.Δ.Ε.). Μεταξύ των επιχειρήσεων αυτών, ήταν και η ελεγχόμενη οντότητα

Από έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η οντότητα εκδίδει για τις συναλλαγές με τους πελάτες της Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.), με αριθμό μητρώου, ενώ σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. φέρεται να χρησιμοποιεί δύο (2) Τερματικά Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης - EFT/POS, εκ των οποίων μόνο το ένα εμφανιζόταν κατά το χρόνο του ελέγχου να είναι διασυνδεδεμένο με Φ.Η.Μ. και ειδικότερα το τερματικό με

Παράλληλα, εντοπίστηκε και το Τερματικό Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων (EFT/POS), με αριθμό αναγνώρισης Σύμφωνα με τις προφορικές εξηγήσεις της υπεύθυνης της ελεγχόμενης οντότητας, το εν λόγω POS χρησιμοποιείται από τους διανομείς της επιχείρησης κατά την παράδοση προϊόντων - εμπορευμάτων σε πελάτες, οι οποίοι συνήθως έχουν προβεί σε τηλεφωνική παραγγελία και έχουν ζητήσει ως τρόπο εξόφλησης τη χρήση κάρτας.

Για τη διαπίστωση της παράβασης, ο έλεγχος επέδωσε στην υπεύθυνη το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) — Κλήση προς Ακρόαση και τον υπ' αριθ. προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, καλώντας την ελεγχόμενη οντότητα να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι ημερών από την επομένη της επίδοσης.

Η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε τυχόν αντιρρήσεις ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση, ως εκ τούτου η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, παρελθούσης της προθεσμίας για ακρόαση, προέβη στη σύνταξη της από έκθεσης ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και ο Προϊστάμενος αυτής προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 63 του ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου καθώς και να του επιστραφεί εντόκως το ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλλει στο Δημόσιο, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Η μη διασύνδεση οφείλεται σε τεχνική ασυμβατότητα που είχε ανατεθεί σε τεχνικό προς επίλυση - Έλλειψη υπαιτιότητας της επιχείρησης - Ανωτέρα βία οφειλόμενη σε τεχνικές ελλείψεις.
2. Δυσανάλογη κύρωση- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και ισότητας.

Ως προς τον 1ο ισχυρισμό

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 5 του άρθρου 14 «Ηλεκτρονικό τιμολόγιο» του ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, ορίζεται ότι:

1. Το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική ή σε έντυπη μορφή. [...] 2. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και

ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή. [...] 5. Η μορφή του πρότυπου έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου ορίζεται με απόφαση Υπουργού Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 149 του ν. 4601/2019 (Α' 44). Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται οι διαδικασίες παραλαβής και επεξεργασίας του ηλεκτρονικού τιμολογίου, οι απαιτήσεις διαλειτουργικότητας και διασύνδεσης αυτού με τα ολοκληρωμένα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία τεχνική ή/και ειδική λεπτομέρεια σχετικά με το πρότυπο έκδοσης του ηλεκτρονικού τιμολογίου. Για το περιεχόμενο του ηλεκτρονικού τιμολογίου εφαρμόζονται τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του παρόντος νόμου. Το πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου χρησιμοποιείται σε όλες τις συναλλαγές των οντοτήτων, με την εξαίρεση των δημοσίων συμβάσεων, για τις οποίες ισχύουν τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 148 έως 154 του ν. 4601/2019.».

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, 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, με τις διατάξεις των παρ. 11 και 17 του άρθρου 83 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις», του ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, 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. 17. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται: α) ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης με τη Φορολογική Διοίκηση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων (EFT/POS) ημεδαπής και αλλοδαπής ή των λογισμικών Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης

Στοιχείων για την αποδοχή πληρωμών στο Σημείο Πώλησης, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 17 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 της παρ. 3.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Παραβάσεις σχετικές με τη διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης» 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).

2. Σε περίπτωση υποτροπής, τα πρόστιμα της παρ. 1 διπλασιάζονται και για κάθε επόμενη ίδια παράβαση εντός πενταετίας από την κοινοποίηση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου τριπλασιάζονται. Για την εφαρμογή της παρούσας, ως «αρχική πράξη επιβολής προστίμου» νοείται η παλαιότερη πράξη για την ίδια παράβαση που κοινοποιήθηκε εντός της ίδιας πενταετίας.».

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, με τις διατάξεις της Α.1155/09-10-2023 Απόφασης 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», 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

[...]

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 τον καταναλωτή 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 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. [...]

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 15B του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ). Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.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.

1.2. 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.

[...]

2. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ

[...]

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 540 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 Σύστημα 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.

[...]

2.10. Εξαιρετικά οι οντότητες που διαθέτουν τύπο ΦΗΜ ο οποίος δεν δύναται να διασυνδεθεί με τον τύπο Μέσου Πληρωμών που διαθέτει η οντότητα για τεχνικούς λόγους ως προκύπτει από τον Πίνακα ετοιμότητας διασύνδεσης μοντέλων POS με τύπους ΦΗΜ, ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. στη διεύθυνση <https://www.aade.gr/syndyasmoi-tameiakon-mihanon-pos>, δύνανται να προβούν σε διασύνδεση του Ταμειακού τους Συστήματος και των Μέσων Πληρωμών που διαθέτουν έως και την 10η Ιουνίου 2024 ανεξαρτήτως αν θα επιλέξουν να αντικαταστήσουν τον ΦΗΜ ή το Μέσο Πληρωμών. [...]

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.», αναφέρεται 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).

II. Σχετικά με την διενέργεια ετεροχρονισμένων και ταυτόχρονων συναλλαγών

9. Ετεροχρονισμένες Συναλλαγές είναι αυτές για τις οποίες το παραστατικό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο από τη στιγμή που ολοκληρώνεται η πληρωμή από τον αντισυμβαλλόμενο με τη χρήση Μέσου Πληρωμών. Αντίστοιχα, Ταυτόχρονες Συναλλαγές είναι αυτές για τις οποίες το παραστατικό εκδίδεται την ίδια στιγμή που ολοκληρώνεται η πληρωμή από τον αντισυμβαλλόμενο με τη χρήση Μέσου Πληρωμών.

10. Στις ετεροχρονισμένες συναλλαγές, όπως για παράδειγμα σε περιπτώσεις διανομής έτοιμου φαγητού ή έκδοσης παραστατικού κατά το σερβίρισμα διενεργείται προφόρτωση στο Μέσο Πληρωμών των δεδομένων των παραστατικών που έχουν ήδη εκδοθεί. Εφόσον τα εκδοθέντα στοιχεία προφορτωθούν στο Μέσο Πληρωμών, αυτό έχει τη δυνατότητα στην συνέχεια να πραγματοποιήσει μία ή περισσότερες συναλλαγές (π.χ. χρήση διαφορετικών καρτών) εξόφλησης για κάθε ένα από τα προφορτωμένα παραστατικά. Αν εν τέλει ο αντισυμβαλλόμενος επιλέξει να καταβάλει το αντίτιμο μετρητοίς εφόσον η οντότητα συμμορφώνεται με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1098/2022 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ δεν χρειάζεται να προβεί σε οποιαδήποτε περαιτέρω ενέργεια δεδομένου ότι το Μέσο Πληρωμών καταχωρεί τα στοιχεία του παραστατικού και τα έχει διαθέσιμα προς χρήση για είκοσι τέσσερις (24) ώρες και στη συνέχεια τα σχετικά στοιχεία απορρίπτονται αυτοματοποιημένα.

[...]

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ερωτήσεις - Απαντήσεις για τη διασύνδεση των POS με τις Ταμειακές Μηχανές

[...]

21. Ε: Πώς διενεργούνται μέσω POS συναλλαγές για τις οποίες η έκδοση του παραστατικού (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης) προηγείται της Πληρωμής αυτού π.χ. διανομέας έτοιμου φαγητού (delivery);

Α: Διενεργείται προφόρτωση στο τερματικό POS των δεδομένων των παραστατικών που έχουν ήδη εκδοθεί ώστε αυτό να εξοφληθεί μεταγενέστερα. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, στις, συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ διενήργησε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014, σύμφωνα με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας, η οποία εκδόθηκε με αφορμή τα διαλαμβανόμενα σε Πληροφοριακό Δελτίο της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών - ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., σχετικά με οντότητες - επιχειρήσεις οι οποίες δεν είχαν προβεί σε διασύνδεση των εν χρήσει Τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης - EFT/POS με Φ.Η.Μ..

Από έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εκδίδει Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.), με αριθμό μητρώου

..... και χρησιμοποιεί δύο (2) Τερματικά Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης - EFT/POS, εκ των οποίων μόνο το ένα εμφανιζόταν κατά το χρόνο του ελέγχου να είναι διασυνδεδεμένο με Φ.Η.Μ. και ειδικότερα το τερματικό με

Σύμφωνα δε με τις εξηγήσεις που δόθηκαν στον έλεγχο, το δεύτερο Τερματικό Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων (EFT/POS), με αριθμό αναγνώρισης, χρησιμοποιείται από τους διανομείς της επιχείρησης κατά την παράδοση προϊόντων - εμπορευμάτων σε πελάτες, οι οποίοι συνήθως έχουν προβεί σε τηλεφωνική παραγγελία και έχουν ζητήσει ως τρόπο εξόφλησης τη χρήση κάρτας. Οι διανομείς, αφού παραδώσουν το ήδη εκτυπωμένο φορολογικό στοιχείο μαζί με την παραγγελία στον καταναλωτή, πληκτρολογούν το ποσό στο τερματικό POS προκειμένου να εισπράξουν την αξία της παραγγελίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, 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.

Περαιτέρω, ορίζονται με σαφήνεια οι οδηγίες λειτουργίας των τερματικών POS για τις ετεροχρονισμένες συναλλαγές, σύμφωνα με τις οποίες κατά το χρόνο έκδοσης του παραστατικού διενεργείται προφόρτωση στο Μέσο Πληρωμών (POS) των δεδομένων των παραστατικών που έχουν ήδη εκδοθεί, το οποίο στη συνέχεια έχει τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει μία ή περισσότερες συναλλαγές εξόφλησης για κάθε ένα από τα προφορτωμένα παραστατικά.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, έχει - κατ' αρχήν - δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώνει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995, ΣτΕ 3333/1995). Η θέση αυτή της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται έλλειψη ευθύνης και ανωτέρα βία για την παράλειψη διασύνδεσης του τερματικού POS με με το ταμειακό της σύστημα. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω τερματικό χρησιμοποιείται για τις παραγγελίες εκτός καταστήματος αλλά λόγω τεχνικού προβλήματος ασυμβατότητας με τον φορολογικό μηχανισμό, θα έπρεπε να γίνει αναβάθμιση αυτού, ώστε να είναι δυνατή η διασύνδεση. Όμως, λόγω καθυστέρησης από

πλευράς του τεχνικού που ανέλαβε το έργο αυτή η διασύνδεση δεν έγινε εγκαίρως. Ως εκ τούτου ισχυρίζεται ότι η τυπική παράβαση προέκυψε χωρίς τη δική του υπαιτιότητα και για τον λόγο αυτό θα πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

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, ο ίδιος ο προσφεύγων φέρει την ευθύνη λειτουργίας της επιχείρησης σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και στο βαθμό που από τα στοιχεία του φακέλου δεν αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια, ως χρήστης υπηρεσιών πληρωμών, για την εκτέλεση της διασύνδεσης του ταμειακού του συστήματος με το ως άνω τερματικό POS, ο επικαλούμενος λόγος περί έλλειψης ευθύνης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, κατά την πάγια Διοικητική και Δικαστική νομολογία, ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με την επίδειξη άκρας επιμέλειας και σύνεσης, λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον υπόχρεο να προβεί ο ίδιος ή με άλλο πρόσωπο στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια (ΣτΕ 4228/2011, 2546/2008, 239/2003, 2192/2002).

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων αναφέρεται αορίστως σε τεχνικό πρόβλημα συμβατότητας του τερματικού μέσου πληρωμών με το φορολογικό μηχανισμό για το οποίο απαιτείτο αναβάθμιση, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει οιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο με το οποίο να στοιχειοθετείται ο ως άνω ισχυρισμός. Κατά συνέπεια δεν προκύπτουν οι συνθήκες ανωτέρας βίας που να επιβάλλουν την απαλλαγή του προσφεύγοντος από το πρόστιμο του άρθρου 63 του ν. 5104/2024. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ως προς το 2ο ισχυρισμό

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επιβληθείσα κύρωση είναι δυσανάλογη και αποτελεί σοβαρό πλήγμα για τη ρευστότητα και την οικονομική επιβίωση της επιχείρησής του. Η επιβολή του εν λόγω προστίμου χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το ύψος των κερδών και της οικονομικής δραστηριότητας της επιχείρησης, όχι μόνο δεν ικανοποιεί το ελάχιστο όριο της αναλογικότητας, αλλά η επιβαλλόμενη κύρωση, ανεξαρτητοποιημένη από τα πραγματικά οικονομικά δεδομένα της εκάστοτε επιχείρησης, συνιστά εν δυνάμει παραβίαση της αρχής της ισότητας.

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 σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και

δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 63 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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

Φορολογικό Έτος 2025

Πρόστιμο άρθρου 63 του ν. 5104/2024 (Αρ. πράξης)

- Ποσό καταλογισμού: 10.000,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο 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.