



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1782/23-07-2026

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.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» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ4738Β/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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της του με ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό/03-03-2026 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 63 παρ. 1 Ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2025.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του με ΑΦΜ:, η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/03-03-2026 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2025, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 10.000,00 € λόγω μη συμμόρφωσης –ως χρήστης του με

αριθμό τερματικού μέσου πληρωμών (POS)– με τις διατάξεις λειτουργίας και διασύνδεσής του με τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου, όπως διαπιστώθηκε κατά τον φορολογικό έλεγχο της 10/09/2025, κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) που επισύρει την εν λόγω κύρωση που προβλέπεται στο άρθρο 63 παρ. 1 του ίδιου νόμου. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 28/01/2026 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) του Τμήματος Α5 (Προληπτικών Ελέγχων Κοζάνης) της Α΄ Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Θεσσαλονίκης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών (ΓΔΦΛ) της ΑΑΔΕ.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 01/04/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Το πρόστιμο των 10.000,00 € είναι αδικαιολόγητο και εξοντωτικό, δεδομένου ότι η ατομική της επιχείρηση βρίσκεται σε χωριό ελαχίστων κατοίκων που η πλειονότητα τους είναι μεσήλικες και αποτελούν την πελατεία της, χωρίς ποτέ να έχουν ζητήσει να πληρώσουν με την χρήση τραπεζικής κάρτας. Η απαιτούμενη ενέργεια διασύνδεσης του τερματικού πληρωμών (POS) με τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) δεν είχε πραγματοποιηθεί έως τον χρόνο διενέργειας του φορολογικού ελέγχου (10/09/2025) λόγω προβλήματος σύνδεσης με το διαδίκτυο, ασυρμάτως (wi-fi) ή ενσυρμάτως (ethernet cable). Τελικά, διαπιστώθηκε ότι το πρόβλημα οφειλόταν στο τερματικό πληρωμών (POS), το οποίο αντικαταστάθηκε κατά την 24/09/2025 και πλέον λειτουργεί κανονικά. Περαιτέρω, ούσα εξήντα επτά (67) ετών δεν είναι εξοικειωμένη με το διαδίκτυο και τα λοιπά ηλεκτρονικά μέσα, τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της επιχείρησής της κατά το φορολογικό έτος 2024 ήταν πολύ χαμηλά, έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς την ΑΑΔΕ, ο μεγαλύτερος υιός της είναι άνεργος και ο μικρότερος διαγνώστηκε με καρκίνο και υποβλήθηκε σε χημειοθεραπείες στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο, γεγονός που έχει εξαντλήσει οικονομικώς την οικογένειά της.

Επειδή, στο άρθρο 1 (Πεδίο εφαρμογής) παρ. 2 περ. γ) του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ251Α/24-11-2014), όπως ισχύει από την 03/08/2016, ορίζεται ότι:

«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.».

Επειδή, στο άρθρο 13 (Λογιστικά αρχεία – βιβλία και στοιχεία) παρ. 1 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύει από την 19/04/2024 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό

σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Επειδή, στο άρθρο 17 (Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), όπως ίσχυε από την 28/07/2025 έως την 11/12/2025, οριζόταν ότι:

«1. α) Οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ251Α) 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.».

Επειδή, στο άρθρ. 1, άρθρ. 2 και άρθρ. 3 παρ. 3.1. και παρ. 3.2 της Α.1098/13-07-2022 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ3940Β/25-07-2022), 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 ισχύουν από την 01/01/2023 δυνάμει του άρθρου 4 της ίδιας απόφασης, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1.

Ορισμοί.

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

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

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

1.3. Ως «session number»: ορίζεται ένας κοινός 6-ψήφιος κωδικός, διαφορετικός για κάθε νέα συναλλαγή, τον οποίο δημιουργεί ο ΦΗΜ και χρησιμεύει ως στοιχείο ελέγχου της συνάφειας των μηνυμάτων και αποφυγής κρίσιμων λαθών. Αποτελεί έναν μοναδικό κωδικό που χαρακτηρίζει την κάθε συναλλαγή. Το EFT/POS πρέπει να ελέγχει πως κάθε νέο αίτημα του ΦΗΜ έρχεται με διαφορετικό session number από το προηγούμενο.

1.4. Ως «Ecr-id»: ορίζεται ο αριθμός μητρώου του φορολογικού μηχανισμού.

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

1.6. Ως «Receipt-number»: ορίζεται ο αύξων αριθμός της απόδειξης εσόδου.

1.7. Ως «MAC (message authentication checksum)»: ορίζεται ο μηχανισμός για τη βεβαίωση του γνήσιου των αιτημάτων του ΦΗΜ. Προστατεύει την ακεραιότητα των δεδομένων των μηνυμάτων καθώς και της αυθεντικότητας του αποστολέα κατά την ανταλλαγή των πεδίων μεταξύ των δύο υποσυστημάτων. Ο σχετικός μηχανισμός του MAC (message authentication checksum) από πλευράς υλοποίησης για την επικοινωνία μεταξύ των δύο μερών συνοψίζεται στα κάτωθι στάδια: — Στο αρχικό στάδιο προετοιμασίας συμφωνείται μεταξύ των παρόχων EFT/POS και ΦΗΜ η αποθήκευση σε αμφότερες τις συσκευές ενός κοινού αρχικού κλειδιού «master key – MAC MK», με διαδικασίες και πρακτικές που θα το προστατεύουν από το να διαρρεύσει.

— Ο ΦΗΜ παράγει ένα ψευδοτυχαίο session κλειδί «MAC SK» για χρήση.

- Μέσω ροής ελέγχου ([CONTROL] μήνυμα), ο ΦΗΜ στέλνει στο EFT/POS το «Secret Key» κρυπτογραφημένο υπό το «Master Key».
- Το EFT/POS αποκρυπτογραφεί το «Secret Key» υπό το «Master Key» και το αποθηκεύει για χρήση.
- Κατά τις ροές των συναλλαγών είναι το «Secret Key» που χρησιμοποιείται για έλεγχο εγκυρότητας του αποστολέα.

Σύμφωνα με το πρωτόκολλο, προτείνεται η χρήση T-DES MAC αλγορίθμου (του συνήθους mode CBC 1) με double length κλειδί (16 bytes). Το MAC (Message Authentication Code) είναι υποχρεωτικό. Η υποχρεωτικότητα αίρεται μόνο για τις περιπτώσεις συντήρησης του λογισμικού και επίλυσης προβλημάτων.

Άρθρο 2.

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

Η υποχρέωση της διασύνδεσης αφορά στις οντότητες που εκδίδουν λογιστικά στοιχεία μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.Δ.Η.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ251Α) και ταυτόχρονα έχουν την υποχρέωση χρήσης EFT/POS.

.....
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 απόδειξής 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 (EFT/POS).

- 3.1. Το Πρωτόκολλο διασύνδεσης συστημάτων έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης και τερματικών αποδοχής καρτών πληρωμών (EFT/POS) περιγράφεται στο παράρτημα.
- 3.2. Τα EFT/POS 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 EFT/POS, αυτό το λογιστικό στοιχείο προφορτώνεται στο EFT/POS από τον ΦΗΜ. Το EFT/POS 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 EFT/POS έχει επίσης την δυνατότητα με κατάλληλο χειρισμό, για την εξόφληση περισσότερων 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 EFT/POS. Τα EFT/POS επιτρέπεται να πραγματοποιούν αυτόνομα τις πιστωτικές συναλλαγές, δηλαδή επιστροφές ποσών σε κάρτα, οι οποίες τεκμηριώνονται από τα αντίστοιχα εκδοθέντα παραστατικών πωλήσεων. Τα EFT/POS πραγματοποιούν αυτόνομα τις προεγκρίσεις.».

Επειδή, στην Ε.2044/19-06-2024 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα «Παροχή

διευκρινίσεων περί της υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) των οντοτήτων με τα ταμειακά τους συστήματα και την ΑΑΔΕ.», διευκρινίζεται ότι:

«.....
A. 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.

.....
I. 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.

.....
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, ΦΕΚ58Α).

.....
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.

Ερωτήσεις – Απαντήσεις για τη διασύνδεση των POS με τις Ταμειακές Μηχανές.

1. Ε: Ποιες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των τερματικών POS που διαθέτουν με τα Ταμειακά τους Συστήματα;

Α: Υποχρέωση διασύνδεσης υφίσταται για τη διενέργεια λιανικών συναλλαγών των επιχειρήσεων: — που έχουν υποχρέωση χρήσης Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ) ή κάνουν χρήση αυτών,

— που έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ ωστόσο επέλεξαν να διενεργούν τις συγκεκριμένες συναλλαγές με τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων.

2. Ε: Επιχείρηση που διενεργεί λιανικές συναλλαγές έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να διασυνδέσει τα τερματικά POS που διαθέτει με το Ταμειακό της Σύστημα;

Α: Στην περίπτωση που η επιχείρηση διενεργεί συναλλαγές για τις οποίες δεν είναι υποχρεωτική η χρήση ΦΗΜ σύμφωνα με την νομοθεσία (ΠΟΛ.1002/2014) και δεν χρησιμοποιεί ΦΗΜ, δεν έχει τη σχετική υποχρέωση διασύνδεσης για τις συγκεκριμένες συναλλαγές. Αντίθετα, στην περίπτωση που για τις συναλλαγές λιανικής που διενεργεί υπάρχει υποχρέωση ΦΗΜ, η επιχείρηση έχει υποχρέωση διασύνδεσης του συνόλου των τερματικών POS που διαθέτει με τον/τους ΦΗΜ που χρησιμοποιεί.

.....».

Επειδή, στο άρθρο 27 (Φορολογικός έλεγχος) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 3, παρ. 7 και παρ. 8 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), όπως ισχύει από την 19/04/2024 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«**1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία**

και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου,

στ) τη μορφή του ελέγχου.

.....
Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής:

.....
β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικειμένου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

7. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται στην εγκατάσταση του φορολογούμενου (επιτόπιος έλεγχος) ή σε άλλον τόπο, όπου προσκομίζονται, εφόσον απαιτείται, τα στοιχεία από τον φορολογούμενο (απομακρυσμένος έλεγχος). Ο φορολογούμενος παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση κάθε στοιχείο που ζητείται στο πλαίσιο του ελέγχου.

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.».

Επειδή, στο άρθρο 33 (Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου) παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), όπως ισχύει από την 19/04/2024 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

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

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

Επειδή, στο άρθρο 65 (Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 3 και παρ. 4 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), όπως ισχύει από την 19/04/2024 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.
2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.
3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.
4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, ...».

Επειδή, στο άρθρο 63 (Παραβάσεις σχετικές με τη διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης) παρ. 1 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), όπως ίσχυε από την 28/07/2025 έως την 11/12/2025, οριζόταν ότι:

«1. Σε οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ251Α) 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

..... 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 (ΦΕΚ329Α) και το Π.Δ.664/1977 (ΦΕΚ222Α).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της ΑΑΔΕ, από την 08/05/1997 η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στ... της νυν Δημοτικής Ενότητας του νυν Δήμου του νομού (Τ.Κ.:). Από την 01/12/2008 ασκεί ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών από καφέ-μπαρ και από την 01/01/2017 ασκεί ως δευτερεύουσες δραστηριότητες την καλλιέργεια κερασιών και κοινών καρυδιών. Τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) υποχρεωτικώς από την 01/01/2015, εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ υποχρεωτικώς και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας και στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης. Η έδρα αποτελεί την μοναδική επαγγελματική της εγκατάσταση, για την έκδοση των

φορολογικών στοιχείων εσόδων της οποίας χρησιμοποιεί, από την 24/05/2025 κατόπιν αγοράς, τον με αριθμό μητρώου Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) τύπου “.....”.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/01/2026 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) του Τμήματος Α5 (Προληπτικών Ελέγχων Κοζάνης) της Α΄ Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Θεσσαλονίκης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών της ΑΑΔΕ, από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Υπηρεσίας εκδόθηκε η με αριθμό/...../2025 εντολή προληπτικού φορολογικού ελέγχου για την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας, κατόπιν του με αριθμό/2025 πληροφοριακού δελτίου (της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης) που αφορούσε σε μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) της ΑΑΔΕ. Με το εν λόγω μήνυμα είχε διαβιβαστεί στην ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης πίνακας με τους αριθμούς φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) οντοτήτων, συμπεριλαμβανομένης της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, οι οποίες δεν είχαν προβεί στην διασύνδεση των τερματικών πληρωμών τους (POS) με τους εν χρήσει Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (ΦΗΜ). Κατά την 10/09/2025 ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη και ώρα 11:20 π.μ., το εντεταλμένο κλιμάκιο των ελεγκτών του Τμήματος Α5 (Προληπτικών Ελέγχων Κοζάνης) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης μετέβη στην έδρα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας και κατόπιν επίδειξης σε αυτήν της εντολής ελέγχου και των υπηρεσιακών ταυτοτήτων τους, ζήτησαν και έλαβαν την ενδεικτική απόδειξη Νο...../10-09-2025 αξίας 4,00 € και την ημερήσια αναφορά «Χ» από τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε ακολούθως και τα διαλαμβανόμενα στο με αριθμό/2025 πληροφοριακό δελτίο, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση δεν είχε συμμορφωθεί –ως χρήστης του με αριθμό τερματικού μέσου πληρωμών (POS)– με τις διατάξεις λειτουργίας και διασύνδεσής του με τον εν χρήσει ως άνω Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό. Στην συνέχεια, ο έλεγχος επισήμανε στην προσφεύγουσα ότι η ανωτέρω παράλειψη συνιστούσε παράβαση του άρθρου 17 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) και συνέταξε το με αριθμό και ημερομηνία/10-09-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) – Κλήση προς Ακρόαση (άρθρου 33 παρ. 1 και άρθρου 65 Ν.5104/2024) και τον με αριθμό και ημερομηνία/10-09-2025 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρου 33 παρ. 1 Ν.5104/2024). Στα δύο εν λόγω έγγραφα, τα οποία κοινοποιήθηκαν δια επιδόσεως αυθημερόν (10/09/2025) στην προσφεύγουσα, αναγράφηκε η ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση και οι διατάξεις επί των οποίων ερείδεται [άρθρο 17 παρ. 1 περ. α) και άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.5104/2024] και στον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου αναγράφηκε, επιπλέον, το ποσό του προστίμου των 10.000,00 €. Με το ΣΔΕ – Κλήση προς Ακρόαση παρασχέθηκε στην προσφεύγουσα η δυνατότητα να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της επί της διαπιστωθείσας παράβασης στην ελέγχουσα Αρχή εντός χρονικής προθεσμίας είκοσι ημερών από την κοινοποίησή του, προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο ή αποδεικτικό στοιχείο. Κατά την 08/10/2025, η προσφεύγουσα απέστειλε στην ελέγχουσα Αρχή, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το από 06/10/2025 υπόμνημα απόψεων/αντιρρήσεων επί του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου/08-10-2025. Οι αιτιάσεις του υπομνήματος δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο.

Επειδή, ακολούθως, από το εντεταλμένο κλιμάκιο των ελεγκτών του Τμήματος Α5 (Προληπτικών Ελέγχων Κοζάνης) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης συντάχθηκε η από 28/01/2026 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας η προσφεύγουσα υπέπεσε στην ως άνω παράβαση δυνάμει του άρθρου 17 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) που επισύρει την κύρωση/πρόστιμο που προβλέπεται στο άρθρο 63 παρ. 1 του ίδιου νόμου. Η εν λόγω Έκθεση Ελέγχου διαβιβάστηκε με το με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου (εξερχομένου)

...../06-02-2026 έγγραφο στην Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, στην οποία υπάγεται η ελεγκτική αρμοδιότητα της έδρας της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, προκειμένου να καταλογιστεί το οικείο πρόστιμο.

Επειδή, στην συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης εκδόθηκε η με αριθμό/...../4541/25-02-2026 εντολή ελέγχου για την έκδοση της οικείας πράξης επιβολής προστίμου, δυνάμει της οποίας εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό/03-03-2026 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2025, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 10.000,00 € λόγω μη συμμόρφωσης –ως χρήστης του με αριθμό τερματικού μέσου πληρωμών (POS)– με τις διατάξεις λειτουργίας και διασύνδεσής του με τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου, όπως διαπιστώθηκε κατά τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε την 10/09/2025, κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) που επισύρει την εν λόγω κύρωση που προβλέπεται στο άρθρο 63 παρ. 1 του ίδιου νόμου.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα ανήρτησε στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα έγγραφα:

α) Την με αριθμό και ημερομηνία/24-10-2023 Γνωστοποίηση Αποτελέσματος Πιστοποίησης Αναπηρίας που εκδόθηκε κατά την 25/10/2023 από την Διεύθυνση Ιατρικής Αξιολόγησης της Γενικής Διεύθυνσης Παροχών και Υγείας της Διοίκησης του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (e-ΕΦΚΑ) του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων για τον υιό της του (ΑΦΜ:), σύμφωνα με την οποία πάσχει από αιματολογική πάθηση και φέρει ποσοστό αναπηρίας 67%.

β) Το με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία/05-03-2024 Πιστοποιητικό Πάθησης της επταμελούς επιτροπής εξέτασης δικαιολογητικών του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου για τον ως άνω υιό της, σύμφωνα με το οποίο ο εν λόγω εντάσσεται στην κατηγορία των πασχόντων από σοβαρές παθήσεις.

γ) Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/07-10-2025 Βεβαίωση του Γραφείου Δημοτολογίων της Δημοτικής Ενότητας του Δήμου του νομού, σύμφωνα με την οποία, από τα στοιχεία της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας του νομού Κοζάνης κατά την απογραφή πληθυσμού του 2021, ο πληθυσμός της Κοινότητας (τόπος κατοικίας της προσφεύγουσας και έδρας της ατομικής της επιχείρησης) ανήλθε στους πεντακόσιους τριάντα επτά (537) κατοίκους.

Επειδή, ωστόσο, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται στο άρθρο 26 παρ. 2, στα άρθρα 43, 50, 82 και 83 και στο άρθρο 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992), η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον 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. Η Δημόσια Διοίκηση έχει, κατ' αρχήν, δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει την διάπραξη μίας παράβασης και την συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού του φόρου ή του προστίμου. Τα δε πρόστιμα και οι εν γένει φορολογικές κυρώσεις για τις παραβάσεις των φορολογικών διατάξεων επιβάλλονται ανεξαρτήτως αμέλειας ή δόλου από την πλευρά του φορολογουμένου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην υπό κρίση υπόθεση δεν συντρέχει (Κ. Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 41).

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας,

το ανωτέρω πρόστιμο ποσού 10.000,00 € με την με αριθμό/03-03-2026 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 63 παρ. 1 Ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2025, ο δε προβαλλόμενος ισχυρισμός της απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01/04/2026 και με αριθμό πρωτ.
Ενδικοφανούς Προσφυγής της του με ΑΦΜ:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) με βάση την παρούσα
απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2025

Η με αριθμό/03-03-2026 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης:

**Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 17 παρ. 1 περ. α) και του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.5104/2024,
ήτοι**

10.000,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.