



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22.07.2026
Αριθμός απόφασης: 1778

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332249

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.03.2026 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με την επωνυμία «.....» ΚΑΙ με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αρ. /25.02.2026 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.03.2026 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «.....» ΚΑΙ με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / **25.02.2026** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με κύριο αντικείμενο εργασιών και δευτερεύουσα δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο super market, εκτός», για το φορολογικό έτος 2025, πρόστιμο ύψους **20.000,00€**, λόγω μη διασύνδεσης μεταξύ των με αρ. ΤΙΔ, και τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/P.O.S.)» της «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΧΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ με τους εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου, και, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 παρ. 1 σε συνδυασμό με το άρθρο 83 παρ. 17 του Ν.5104/2024 και της απόφασης Α.1157/2023 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 63 παρ.1 του ίδιου νόμου.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 29.01.2026 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας Υποδιεύθυνση Α'- Τμήμα Γ2, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. / / 2025 εντολής του Προϊσταμένου της. Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στο υποκατάστημα του προσφεύγοντος, στην, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο super market, με έμφαση στο εμπόριο τροφίμων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η μη διασύνδεση οφειλόταν αποκλειστικά και μόνο σε τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της διασύνδεσης των συστημάτων και δε συνδέεται με οποιαδήποτε απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Ο είχε ήδη προβεί σε ενέργειες συμμόρφωσης με την προμήθεια νέων φορολογικών μηχανισμών (ΦΗΜΑΣ), πλήρως συμβατών με τις απαιτήσεις της νομοθεσίας και της ολοκλήρωσης της διασύνδεσης των τερματικών με τα ταμειακά συστήματα πριν την έκδοση της οριστικής πράξης. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επισύναψε το από 26.03.2026 έγγραφο εξουσιοδοτημένου τεχνικού.
2. Πλημμελής και εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των ουσιαστικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας και παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης, της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας, ορθής διοικητικής κρίσης και της ασφάλειας δικαίου.
3. Έλλειψη επαρκούς και ειδικής αιτιολογίας της προβαλλόμενης πράξης.
4. Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και πλημμελή αξιολόγηση των αποδεικτικών στοιχείων. Ο έλεγχος δεν αξιολόγησε το γεγονός ότι οι επίμαχες συναλλαγές (μη αντιστοιχούσες σε εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) αποτελούν εξαιρετικά μικρό ποσοστό επί του συνόλου των συναλλαγών και του κύκλου εργασιών της επιχείρησης. Αγνοήθηκε δε πλήρως το γεγονός ότι σημαντικό μέρος των συναλλαγών των τερματικών POS αφορούσαν εξοφλήσεις προγενέστερων οφειλών πελατών στα πλαίσια πολιτικής του για παροχή πίστωσης σε σταθερούς πελάτες.

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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.... 3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή, στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις

ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου..... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων..... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.....».

Επειδή, με το άρθρο 12 παρ. 9 και 13 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 του άρθρου 40 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 4308/2014, ορίζεται ότι: «1. Οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (φορολογικές ταμειακές μηχανές και μηχανισμοί Ειδικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων) του Ν. 1809/1988 δύναται να συνεχίσουν να χρησιμοποιούνται, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της

παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου. 2. Οι αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/1980, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι αυτές οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου. 3. Εγκρίσεις φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών με τις αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να χορηγούνται αρμοδίως μέχρι την έκδοση της απόφασης της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.»

Επειδή στο άρθρο 17 του Ν.5104/2024, ως ίσχυε μέχρι την 11.12.2025 οριζόταν 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 δύναται 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 το 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην

άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή στο άρθρο 83 παρ. 17 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «17. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται: α) ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 17, περί υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, και β) ο τύπος, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο χρόνος υποβολής των δηλώσεων συμβατότητας της παρ. 3 του άρθρου 17, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του εν λόγω άρθρου.»

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ΚΦΔ 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 την Α. 1098/2022 διευκρινίστηκε 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.Δ.Η.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) και ταυτόχρονα έχουν την υποχρέωση χρήσης EFT/ POS.... Άρθρο 3 Πρωτόκολλο διασύνδεσης συστημάτων έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης και τερματικών αποδοχής καρτών πληρωμών (EFTPOS)..... 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 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 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. 1155/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε με την Α.1029/07.02.2025, 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»:

«Άρθρο 1 ΟΡΙΣΜΟΙ Για τους σκοπούς της παρούσας νοούνται:

1. 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. 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. 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).

3. Ως «Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών»: Η οντότητα του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 που χρησιμοποιεί υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής με κάρτα ως δικαιούχος.

4. Ως «Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer)»: Το νομικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής, με κάρτα πληρωμής (πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης κ.λπ.). Οι υπηρεσίες αποδοχής καρτών 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.

5. 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). 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.

6. Ως «Βασικός κανόνας διασύνδεσης»: Η συνθήκη που επιτρέπει την ολοκλήρωση συναλλαγών που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών, 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 και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών Acquirer με την ΑΑΔΕ, καθώς τα Μέσα Πληρωμών δεν επιτρέπεται να λειτουργούν αυτόνομα.

7. Ως «Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής»: Ο μοναδικός αριθμός που δημιουργούν τα Μέσα Πληρωμών και οριστικοποιείται από αυτά στην περίπτωση που εγκριθεί εκάστη συναλλαγή από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) και πριν τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής τεκμηριώνει τη μοναδικότητα των συναλλαγών Μέσων Πληρωμών μέσω της συσχέτισής της με τα παραστατικά που εκδίδονται - δημιουργούνται από το Ταμειακό Σύστημα των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών, σύμφωνα με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης και συσχετίζεται μοναδικά με την Υπογραφή Πληρωμής ΥΠΑΗΣ - (Provider's Signature) ή την Υπογραφή Πληρωμής ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) - (CR Token).

8. Υπογραφή Πληρωμής Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων ΥΠΑΗΣ - (Provider's Signature): Στην περίπτωση έκδοσης παραστατικών μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΣ), ο Πάροχος, με χρήση private key asymmetric cryptography, σύμφωνα με τον αλγόριθμο ECC (Elliptic Curve Cryptography) και μήκος κλειδιού 256 bits, επιστρέφει στο σύστημα λογισμικού (ERP) του Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών,

υπογραφή (Provider's Signature) για τη συγκεκριμένη συναλλαγή ώστε αυτή να μπορεί να ολοκληρωθεί τηρώντας τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης.

9. Υπογραφή Πληρωμής ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) - (CR Token): Κατά την έκδοση παραστατικών μέσω ΦΗΜ, τα στοιχεία της εκάστοτε συναλλαγής πληρωμής που αποστέλλονται μέσω σχετικής εντολής πρωτοκόλλου από το ERP στο ταμειακό σύστημα, μοναδικοποιούνται με όλα τα επιμέρους στοιχεία της συναλλαγής και κρυπτογραφούνται με τον ισχύοντα αλγόριθμο κρυπτογράφησης που αναγράφεται στην υπό στοιχεία Α.1098/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Ο ΦΗΜ επιστρέφει στο σύστημα λογισμικού (ERP) του Χρήστη Υπηρεσιών Πληρωμών, με το οποίο συνεργάζεται, την παραγόμενη Υπογραφή Πληρωμής (CR Token) ώστε η συναλλαγή να μπορεί να ολοκληρωθεί τηρώντας τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης.

10. Ως «Μέθοδος Διασύνδεσης»: Η αρχιτεκτονική και η τεκμηρίωση της τεχνικής διαδικασίας υλοποίησης του Βασικού κανόνα διασύνδεσης.

11. Ως «Δήλωση Συμμόρφωσης (Declaration of Conformity)»: Η δήλωση συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ ΚΦΔ που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην ΑΑΔΕ, οι Πάροχοι Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers) και οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) ημεδαπής ή αλλοδαπής με την υποβολή της οποίας βεβαιώνουν την πλήρη συμμόρφωση της Μεθόδου Διασύνδεσης που ακολουθούν στον Βασικό κανόνα διασύνδεσης.

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 Μέσων Πληρωμών που διαθέτουν, μέσω της διασύνδεσης αυτών με τα Ταμειακά τους Συστήματα. 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 5 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΜΟΝΑΔΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

6. Ο Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), ο Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP), ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) και ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών που κάνει χρήση ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP), έχουν ανά περίπτωση διασύνδεσης, την αποκλειστική ευθύνη για την απρόσκοπτη λειτουργία της παραπάνω διαδικασίας. Ειδικότερα τα δεδομένα που διαβιβάζονται και η διαδικασία επικοινωνίας:..... β) των Ταμειακών Συστημάτων με τα Μέσα Πληρωμών για τη διαβίβαση μέσω διασύνδεσης της Υπογραφής Πληρωμής (Provider's Signature/ECR Token), είναι στο πεδίο ευθύνης των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών.

Άρθρο 6 ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ

1. Τα Ταμειακά Συστήματα διασυνδέονται με τα Μέσα Πληρωμών σε πραγματικό χρόνο για τις ταυτόχρονες συναλλαγές των περ. α' , γ' , δ' , και ε' της παρ. 1 του άρθρου 3. Ο χρόνος διασύνδεσης στις περιπτώσεις αυτές αφορά την επικοινωνία για τα παραστατικά της παρ. 1 του άρθρου 3 που είναι υπό έκδοση ή δημιουργία, με σκοπό να διαβιβαστούν τα σχετικά δεδομένα των ποσών και λοιπών στοιχείων των συναλλαγών που επιλέγεται να διενεργηθούν με τη χρήση κάρτας, στα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών. Στην περίπτωση ετεροχρονισμένων συναλλαγών της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3, τα Ταμειακά Συστήματα διασυνδέονται με τα Μέσα Πληρωμών σε πραγματικό χρόνο για την προφόρτωση Υπογραφών Πληρωμής (Provider's Signatures/ECR Tokens) καθώς και δεδομένων των παραστατικών τιμολογίων και αποδείξεων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί προγενέστερα. Κατόπιν

διαβίβασης στα Μέσα Πληρωμών των ως άνω δεδομένων και με βάση αυτά, δημιουργείται από τα Μέσα η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής μετά τη σχετική έγκριση του αιτήματος πληρωμής από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer),.

2. Τα Μέσα Πληρωμών διασυνδέονται με τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) για τις συναλλαγές του άρθρου 3, σε πραγματικό χρόνο. Ο χρόνος διασύνδεσής τους αφορά την επικοινωνία που διενεργείται για την έγκριση του αιτήματος πληρωμής των εν λόγω συναλλαγών, από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) με σκοπό τη δημιουργία από τα Μέσα Πληρωμών της Μοναδικής Ταυτότητας Πληρωμής για κάθε μία συναλλαγή που διενεργείται σε αυτά.

3. Τα Ταμειακά Συστήματα διασυνδέονται με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ για τις συναλλαγές του άρθρου 3, σε πραγματικό χρόνο. Ο χρόνος διασύνδεσης στις περιπτώσεις αυτές αφορά την επικοινωνία που διενεργείται για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Στην περίπτωση των ταυτόχρονων συναλλαγών των περ. α', γ', δ', και ε' του άρθρου 3, η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής περιέχεται στα παραστατικά που εκδίδονται ή δημιουργούνται και συσχετίζονται άμεσα με τον ΜΑΡΚ που λαμβάνει κάθε Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζεται για τις συναλλαγές με τη χρήση Μέσων Πληρωμών. Στην περίπτωση των ετεροχρονισμένων συναλλαγών της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3, η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ μέσω διασύνδεσης και συσχετίζεται με τα παραστατικά που αφορά, εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από τη δημιουργία της, καθώς οι διαβιβάσεις των Τύπων Παραστατικών της περίπτωσης αυτής στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, έχουν προηγηθεί και έχουν λάβει ΜΑΡΚ προγενέστερα.

4. Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων, των Μέσων Πληρωμών και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer,) ή στην περίπτωση αντικατάστασης του ταμειακού συστήματος που διασυνδέεται με το Μέσο Πληρωμών επιτρέπεται η ενεργοποίηση της αυτόνομης λειτουργίας του Μέσου Πληρωμών (POS) με την αποστολή σχετικής κλήσης από το Μέσο Πληρωμών (POS) προς το Μητρώο Pos που τηρείται στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1137/2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Η σχετική κλήση περιέχει κατ' ελάχιστο τον ΑΦΜ οντότητας και την ταυτότητα του Μέσου Πληρωμών (POS) (TID_MID) καθώς και πεδίο με την τιμή 1 για την περίπτωση της απώλειας διασύνδεσης ή με την τιμή 2 για την περίπτωση αντικατάστασης του διασυνδεόμενου με το Μέσο Πληρωμών ταμειακό σύστημα....»

Επειδή σύμφωνα με την Α.1157/12-10-2023 (ΦΕΚ Β' 5994/13-10-2023) 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." όπως αυτή τροποποιήθηκε και με την 1081/2025:

«..... 2. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ

2.1. Αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ ΚΦΔ, όπως αυτή ρυθμίζεται στην υπό στοιχεία Α.1156/2023 απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., οι Πάροχοι Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers) και οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) υποχρεούνται να προβούν αμελλητί σε όλες τις, κατά περίπτωση, απαιτούμενες ενέργειες, ώστε οι υπηρεσίες εκτέλεσης 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 Α.Α.Δ.Ε

2.2. Με σκοπό την κατά προτεραιότητα αναβάθμιση των υφιστάμενων, κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας, Μέσων Πληρωμών των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ΦΗΜ ή αντί αυτού, Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΣ), σύμφωνα με τις παρ. 8 και 10 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 ή χρησιμοποιούν

προαιρετικά ΦΗΜ, η Α.Α.Δ.Ε. αποστέλλει στους Παρόχους Μέσων Πληρωμών (NSPs) αρχείο, το οποίο περιλαμβάνει τα προς, κατά προτεραιότητα, αναβάθμιση Μέσα Πληρωμών των ως άνω Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών, στα οποία οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) εμφανίζονται ως διαχειριστές στο Μητρώο Μέσων Πληρωμών.

2.3. Οι Πάροχοι Μέσων Πληρωμών (NSPs) υποχρεούνται να ενημερώνουν την Α.Α.Δ.Ε. το αργότερο σε ημερήσια βάση για τα Μέσα Πληρωμών διαχείρισής τους, στα οποία ολοκληρώθηκε η αναβάθμιση την προηγούμενη ημέρα.

2.4. Η Α.Α.Δ.Ε. ενημερώνει τους Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών για τη δυνατότητα αναβάθμισης κάθε Μέσου Πληρωμών που διαθέτουν. Η ενημέρωση συντελείται με την αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και την ανάρτηση σχετικής ειδοποίησης στη θυρίδα τους (Τα Μηνύματά μου) στην ψηφιακή πύλη «myAADE», καθώς και με την αναγραφή ένδειξης «Προς Αναβάθμιση» στο Μητρώο Μέσων Πληρωμών.

2.5. Η ΑΑΔΕ ενημερώνει κάθε Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών για την ολοκλήρωση της αναβάθμισης του συνόλου των Μέσων Πληρωμών που αυτός διαθέτει. Η ενημέρωση συντελείται με την αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και την ανάρτηση σχετικής ειδοποίησης στη θυρίδα τους (Τα Μηνύματά μου) στην ψηφιακή πύλη "myAADE". Περαιτέρω, οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών που έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των ΦΗΜ τους με τα Μέσα Πληρωμών και την ΑΑΔΕ οφείλουν να προβούν σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες για την τυχόν αναβάθμιση των Ταμειακών Συστημάτων τους και τη διασύνδεσή τους με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15B ΚΦΔ:

α) Έως 31/3/2024, εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1098/2022 (Β'3940) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

β) Έως 30/4/2024, εφόσον οι υπόχρεες οντότητες προτίθενται να αντικαταστήσουν το Ταμειακό τους Σύστημα με σύστημα στο οποίο το Ταμειακό Σύστημα και το Μέσο Πληρωμών ενσωματώνονται σε μία συσκευή (All in one - Cash Register/POS) και δηλώσουν την πρόθεσή τους στο Μητρώο Μέσων Πληρωμών στην ψηφιακή πύλη «myAADE» το αργότερο έως 29/3/2024.

γ) Έως και την 30.9.2024, εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1155/2023 (Β'5992) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και εξαιρετικά έως και την 29.11.2024, στην περίπτωση που διαθέτουν έκδοση Εμπορικού/ Λογιστικού Προγράμματος Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), το οποίο αδυνατεί για τεχνικούς λόγους να διασυνδεθεί με τον τύπο Μέσου Πληρωμών που διαθέτει η οντότητα. Η εν λόγω αδυναμία διασύνδεσης προκύπτει από τον Πίνακα ετοιμότητας διασύνδεσης μοντέλων POS με εκδόσεις Εμπορικών/Λογιστικών Προγραμμάτων Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ στη διαδρομή Διασύνδεση POS - Ταμειακών Συστημάτων -> Πρωτόκολλα/Τεκμηρίωση για διασύνδεση με βάση την υπό στοιχεία Α.1155/2023.

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

ε)

2.11. Οι οντότητες που η έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας τους έπεται των ως άνω, κατά περίπτωση, ημερομηνιών, υποχρεούνται να χρησιμοποιούν αποκλειστικά Ταμειακά Συστήματα και Μέσα Πληρωμών που έχουν διασυνδεθεί μεταξύ τους έγκαιρα και πληρούν τα οριζόμενα στις υπό στοιχεία Α.1098/2022 και Α.1155/2023 αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. κατά την ημέρα της πρώτης συναλλαγής που θα διενεργήσουν.».

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

Επειδή με την Ε.2044/19-06-2024 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίζεται 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...

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...

5. Διευκρινίζεται ότι οντότητα του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 που χρησιμοποιεί περισσότερους του ενός ΦΗΜ αλλά διαθέτει ένα και μόνο Μέσο Πληρωμών, έχει υποχρέωση διασύνδεσης αυτού με τον ΦΗΜ που χρησιμοποιείται για την διενέργεια συναλλαγών που ολοκληρώνονται με τη χρήση κάρτας πληρωμών. Οι υπόλοιποι ΦΗΜ που δεν έχουν διασυνδεθεί με Μέσο Πληρωμών δύναται να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για την διενέργεια συναλλαγών που ολοκληρώνονται με τη χρήση μετρητών. Σε κάθε περίπτωση η οντότητα μπορεί να διασυνδέσει περισσότερα του ενός Μέσου μετρητών.....

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).

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.

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.[..] **13. Ε: Τι ισχύει για τις επιχειρήσεις που διαθέτουν ΦΗΜ που συνεργάζεται με λογισμικό σύστημα ERP σε σχέση με το πρωτόκολλο διασύνδεσης;**

Α: Οι υποχρεώσεις διασύνδεσης για τις επιχειρήσεις που διαθέτουν ΦΗΜ που συνεργάζεται με λογισμικό σύστημα ERP, εξειδικεύονται στις διατάξεις των Α.1155/2023 και Α.1098/2022 Αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ και οι επιχειρήσεις μπορούν να ακολουθήσουν τα όσα ορίζονται είτε στη μία είτε στην άλλη ανάλογα με τις επιχειρησιακές τους απαιτήσεις.»

Επειδή στο άρθρο 63 του Ν.5104/2024, ως ίσχυε μέχρι την 11.12.2025 οριζόταν 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,

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μη διασύνδεση οφειλόταν αποκλειστικά και μόνο σε τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της διασύνδεσης των συστημάτων. Διατείνεται δε ότι πριν την έκδοση της οριστικής πράξης είχε ήδη προμηθευτεί πλήρως συμβατούς φορολογικούς μηχανισμούς και είχε ολοκληρώσει τη διασύνδεση των τερματικών POS με τα ταμειακά συστήματα. Επισυνάπτει το από 26.03.2026 έγγραφο σύμφωνα με το οποίο η μη συμμόρφωση της οντότητας οφείλεται στο γεγονός ότι δεν ήταν τεχνικά συμβατά τόσο η κύρια εφαρμογή ERP όσο και τα τερματικά POS με τους ΦΗΜ με αριθμό σειράς και Από την αρχή του έτους 2025 είχαν προμηθευτεί νέους ΦΗΜ με αριθμό σειράς και, απολύτως συμβατούς και δηλωμένους στην ΑΑΔΕ, και τα συστήματα τέθηκαν σε πλήρη λειτουργία και διασύνδεση με τα POS.

Επειδή από την με ημερομηνία θεώρησης 29.01.2026 έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι για τον πάροχο μέσων πληρωμών «..... MONΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» του οποίου τα τερματικά EFT- POS λειτουργούσαν στην ελεγχόμενη εγκατάσταση, έχει υποβληθεί δήλωση συμμόρφωσης στην ΑΑΔΕ και στο πεδίο κατάσταση λογισμικού των EFT- POS στο πληροφοριακό σύστημα elenxis υπάρχει η ένδειξη «αναβαθμισμένο με βάση 1098/2022 και 1155/2023», επομένως, υπήρχε η δυνατότητα διασύνδεσης του εν χρήσει ταμειακού συστήματος με τα εν χρήσει τερματικά EFT- POS.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η υποχρέωση διασύνδεσης των τερματικών POS με τα ταμειακά συστήματα και τους ΦΗΜ βαρύνει τις υπόχρεες οντότητες, οι οποίες όφειλαν να έχουν μεριμνήσει εγκαίρως για την προσαρμογή του εξοπλισμού και των πληροφοριακών τους συστημάτων, ώστε να επιτευχθεί η πλήρης συμμόρφωση εντός των προθεσμιών που είχαν τεθεί από τη Διοίκηση. Ο προσφεύγων έκανε χρήση ΕΑΦΔΣΣ ως τμήμα Ταμειακού Συστήματος που διασυνδέεται με Μέσα Πληρωμών σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α. 1155/2023 (Β'5992) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Η διασύνδεση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2.5 του άρθρου 1 της Α. 1157/14-10-2023 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί έως την 30.9.2024 και εξαιρετικά έως και την 29.11.2024, στην περίπτωση που διέθετε 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. Περαιτέρω, τυχόν τεχνικές δυσχέρειες, προβλήματα συμβατότητας μεταξύ της χρησιμοποιούμενης εφαρμογής ERP, των τερματικών POS και των φορολογικών μηχανισμών ή καθυστερήσεις που σχετίζονται με την αναβάθμιση ή αντικατάσταση του εξοπλισμού, ανάγονται στη σφαίρα ευθύνης της επιχείρησης και δεν συνιστούν, κατ' αρχήν, λόγους απαλλαγής από την υποχρέωση εμπρόθεσμης συμμόρφωσης.

Επειδή από το προσκομισθέν από 26.03.2026 έγγραφο προκύπτει ότι η οντότητα αντιμετώπισε πρόβλημα τεχνικής συμβατότητας των ΦΗΜ με αριθμούς σειράς και με την εφαρμογή ERP και τα τερματικά POS. Η εκ των υστέρων προμήθεια νέων ΦΗΜ με αριθμούς σειράς (αγορά 10.02.2025) και (αγορά 19.08.2025) μετά τις καταληκτικές ημερομηνίες συμμόρφωσης της Α.1157/2023 Απόφασης του Διοικητή, καθώς και η μεταγενέστερη ολοκλήρωση της διασύνδεσης των συστημάτων μετά το πέρας του ελέγχου, συνιστούν ενέργειες συμμόρφωσης που δεν δύνανται να άρουν ούτε να εξαλείψουν την ήδη διαπιστωθείσα παράβαση ούτε να επηρεάσουν τη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης, η οποία κρίνεται βάσει των πραγματικών περιστατικών και των δεδομένων που ίσχυαν κατά τον χρόνο τέλεσης και διαπίστωσής της.

Επειδή, από τα ανωτέρω, συνάγεται ότι ο προσφεύγων για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια, ως χρήστης υπηρεσιών πληρωμών και δεν προέβη σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες ώστε να διασφαλίσει την διασύνδεση του ταμειακού της συστήματος (ΕΑΦΔΣΣ) με τα τερματικά POS με αρ. αναγνώρισης TID, ... και

....., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις Α.1155/2023 και Α.1157/2023 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ, παρά μόνο μετά την διενέργεια του ελέγχου στις 26.09.2025.

Επειδή, κατ' εφαρμογή του άρθρου 17 του ν.5104/2024 και της Ε. 2044/2024 η υποχρέωση διασύνδεσης ισχύει για το σύνολο των μέσων πληρωμής που διαθέτει η προσφεύγουσα, ενώ η χρήση μη διασυνδεδεμένου μέσου πληρωμής επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 63 παρ.1 του ν.5104/2024.

Επειδή, η διασύνδεση του ταμειακού συστήματος με τα POS του προσφεύγοντος πραγματοποιήθηκε, συνεπεία του ελέγχου και μετά τη διενέργεια αυτού.

Επειδή ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η φορολογική αρχή δεν αξιολόγησε ορθά τα λογιστικά αρχεία και τα στοιχεία που προσκομίστηκαν. Η διοίκηση προχώρησε σε αποσπασματική θεώρηση επιμέρους συναλλαγών και δεν έλαβε υπόψη της το γεγονός ότι οι επίμαχες συναλλαγές (μη αντιστοιχούσες σε εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) αποτελούν εξαιρετικά μικρό ποσοστό επί του συνόλου των συναλλαγών και του κύκλου εργασιών της επιχείρησης. Αγνοήθηκε δε πλήρως το γεγονός ότι σημαντικό μέρος των συναλλαγών των τερματικών POS αφορούσαν εξοφλήσεις προγενέστερων οφειλών πελατών στα πλαίσια πολιτικής του για παροχή πίστωσης σε σταθερούς πελάτες, ενώ υπήρχε πλήρης αντιστοίχιση μεταξύ εισπράξεων μέσω POS και εκδοθέντων παραστατικών.

Επειδή στο πλαίσιο εξέτασης των ισχυρισμών του υπομνήματος του προσφεύγοντος η Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών MON AE, μετά από το υπ' αρ. πρωτ. /30.11.2025 έγγραφο της φορολογικής αρχής, απέστειλε αναλυτικά στοιχεία των εισπράξεων του μέσω των EFT- POS με TID και με τα οποία εισπράττονταν οι λιανικές πωλήσεις από τα ταμειακά συστήματα με αριθμό μητρώου και στα δύο ταμεία του σούπερ μαρκετ. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε ανάμεσα στις εισπράξεις μέσω των EFT- POS με TID και με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία από τα ταμειακά συστήματα με αριθμό μητρώου και στο διάστημα 20/09/2025 έως 25/9/2025 (πέντε τελευταίες ημέρες προ του επιτόπιου ελέγχου) διαπιστώθηκε ότι πλήθος εισπράξεων μέσω των εν λόγω EFT- POS δεν αντιστοιχίζονται με εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία από τα εν χρήσει ταμειακά συστήματα. Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός προβάλλεται παρελκυστικά στο βαθμό που δεν επηρεάζει το πόρισμα του ελέγχου, καθώς η διαπίστωση της αποδιδόμενης παράβασης της μη διασύνδεσης για την οποία επιβλήθηκε το επίμαχο πρόστιμο δεν βασίστηκε σε ελεγκτικές επαληθεύσεις που σχετίζονται με τη μη έκδοση ή στην ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων ούτε στην απόκρυψη εσόδων, αλλά στη μη συμμόρφωση με την ειδική και αυτοτελή υποχρέωση διασύνδεσης των χρησιμοποιούμενων τερματικών POS με τα ταμειακά συστήματα και κατ' επέκταση με τα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ

Επειδή, η υποχρέωση αυτή θεσπίζεται στο πλαίσιο της διασφάλισης της άμεσης και αυτοματοποιημένης διαβίβασης των δεδομένων συναλλαγών, αποτελεί δε αυτοτελή κανονιστική απαίτηση, η τήρηση της οποίας δεν εξαρτάται από το εάν εν τέλει προκύπτει ή όχι φορολογική διαφορά. Συνεπώς, ακόμη και στην περίπτωση που οι συναλλαγές έχουν καταγραφεί ορθά και δεν διαπιστώνεται απόκλιση μεταξύ αποδείξεων και εισπράξεων μέσω POS, το γεγονός αυτό δεν αναίρει ούτε θεραπεύει τη διαπιστωθείσα παράβαση της μη διασύνδεσης.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου και τα πορίσματα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε σαφώς ότι κατά τον κρίσιμο χρόνο τα τερματικά POS του δεν ήταν διασυνδεδεμένα με τα εν χρήσει ταμειακά συστήματα, κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων, η δε μεταγενέστερη τυχόν συμμόρφωση δεν αίρει την ήδη τελεσθείσα παράβαση ούτε απαλλάσσει από την επιβολή της προβλεπόμενης διοικητικής κύρωσης.

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, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή της μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟλΣτΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010). Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των φόρων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας, ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 29.01.2026 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας Υποδιεύθυνση Α'- Τμήμα Γ2 και επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από 27.03.2026 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «..... ΚΑΙ» με **ΑΦΜ**

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

Υπ' αριθ. /25.02.2026 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 63 του ν. 5104/2024	20.000,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.