



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 21/07/2026

Αριθμός απόφασης: 1736

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/19-04-2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-03-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθμ. /25-02-2026 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 63 του ν.5104/2024 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 από 01-04-2026 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-03-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/25-02-2026 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 63 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **10.000,00€**, λόγω μη διασύνδεσης του τερματικού (POS) με TID με το ταμειακό του σύστημα και με την ΑΑΔΕ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 02-02-2026 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των ΕΛΠ (ν.4308/2014) & Κ.Φ.Δ (ν.5104/2024) που συνέταξε η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Πάτρας. Πιο συγκεκριμένα, κλιμάκιο του Γ2 τμήματος προληπτικών ελέγχων της Α' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας δυνάμει της υπ'αριθμ. εντολής ελέγχου, μετέβη στις 26/09/2025 στο κατάστημα του προσφεύγοντος που βρίσκεται στη, πλατεία, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο», όπου διαπίστωσε ότι το τερματικό αποδοχής καρτών (POS) με στοιχεία TID, εμφανιζόταν στο σύστημα ως μη διασυνδεδεμένο με τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.). Παράλληλα, διαπιστώθηκε η αδυναμία δοκιμαστικής λειτουργίας του τερματικού, ενώ δεν επιδείχθηκαν άλλα λογιστικά αρχεία πλην ορισμένων εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής. Ακολούθως, η φορολογική αρχή άντλησε στοιχεία από τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών (.....), βάσει των οποίων καταγράφηκαν 124 συναλλαγές, συνολικής αξίας 10.247,25€ σε χρονικό διάστημα μεταγενέστερο της 01.10.2024 (καταληκτική ημερομηνία υποχρεωτικής διασύνδεσης). Κατόπιν δειγματοληπτικού αντιπαραβολικού ελέγχου τεσσάρων (4) συναλλαγών με τις αντίστοιχες αποδείξεις του Φ.Η.Μ., η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι δεν υφίστανται αντίστοιχες αποδείξεις κατά τον κρίσιμο χρόνο, τεκμηριώνοντας την παράβαση της μη διασύνδεσης του τερματικού με TID με τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.). Στη συνέχεια συντάχθηκε το από 26.09.2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, για τα οποία ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως τις έγγραφες αντιρρήσεις του, οι οποίες ωστόσο απορρίφθηκαν.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους παρακάτω λόγους :

1. Η αδυναμία λειτουργίας του POS κατά τον χρόνο του ελέγχου οφειλόταν σε πρόσκαιρη τεχνική δυσλειτουργία (σφάλμα επικοινωνίας) και όχι σε έλλειψη διασύνδεσης. Η ελεγκτική αρχή δεν προέβη σε καμία ουσιαστική τεχνική επαλήθευση για να αποκλείσει το ενδεχόμενο αυτό. Η διασύνδεση του επίμαχου POS είχε ήδη ολοκληρωθεί επιτυχώς, γεγονός που αποδεικνύεται από τη σχετική έγγραφη βεβαίωση του αρμόδιου τεχνικού,

- τα στοιχεία του Μητρώου POS της ΑΑΔΕ, καθώς και από σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία (email) της 16.09.2025.
2. Ο αντιπαραβολικός έλεγχος βασίστηκε σε ελάχιστο, μη αντιπροσωπευτικό δείγμα (4 περιπτώσεις επί συνόλου 124). Η απλή χρονική απόκλιση μεταξύ της συναλλαγής στο POS και της έκδοσης της απόδειξης δεν συνιστά απόδειξη μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, καθώς δικαιολογείται πλήρως από τις λειτουργικές ιδιαιτερότητες των επιχειρήσεων εστίασης.
 3. Η φορολογική αρχή υιοθέτησε αντιφατική και μεροληπτική αξιολόγηση αποδείξεων. Απέρριψε τα αποδεικτικά έγγραφα στοιχεία (τεχνική βεβαίωση, εκτυπώσεις μητρώου) ως δήθεν «εκπρόθεσμα» ή «στερούμενα βέβαιης χρονολογίας», ενώ αντίθετα απέδωσε αυξημένη αποδεικτική ισχύ στις δικές της εσωτερικές, μη τεκμηριωμένες ηλεκτρονικές απεικονίσεις.
 4. Ενήργησε καλόπιστα, βασιζόμενος στις επίσημες ενδείξεις των διοικητικών εργαλείων της ΑΑΔΕ και στις οδηγίες των τεχνικών και λογιστικών του συμβούλων, οι οποίες βεβαίωναν ότι το σύστημα ήταν σε κατάσταση "ΟΚ".
 5. Η επιβολή ενός εξαιρετικά επαχθούς προστίμου ύψους 10.000,00 ευρώ για μια αμφισβητούμενη, καθαρά τεχνική παράλειψη —χωρίς καμία απόδειξη απόκρυψης φορολογητέας ύλης ή πρόθεσης φοροδιαφυγής— έρχεται σε ευθεία αντίθεση με τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας.

Ως προς τους ως άνω προβαλλόμενους ισχυρισμούς:

Επειδή ο ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251/24.11.2014) Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, ορίζει στο **άρθρο 1** ότι : «1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄. 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α).... 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.» Στο **άρθρο 5** 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.... 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. [...]

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.[...]» και στο **άρθρο 12**, 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, ο ν. **5104/2024**, ορίζει στο **άρθρο 17** (Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση), ότι: «1. Οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) που 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», στο **άρθρο 83**, ότι: «11. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να προσδιορίζονται οι

κατηγορίες των φορολογουμένων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία υποβολής των πληροφοριών αυτών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 14, περί πληροφοριών από τον φορολογούμενο. [...]

17. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται:

α) ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, 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» και στο άρθρο 84, ότι : «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1098/ 25-07-2022 - 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 τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι:

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

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

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

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

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

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

4. Το EFT/POS αποκρίνεται στον ΦΗΜ με το τελικό αποτέλεσμα: απόρριψη ή έγκριση. Στην έγκριση αποστέλλει στοιχεία της συναλλαγής (όπως αριθμό συναλλαγής, κωδικό έγκρισης κ.λπ.) αλλά και δεδομένα για εκτύπωση της απόδειξης του από τον ΦΗΜ εφόσον αυτός το υποστηρίζει.

5. Ο ΦΗΜ επιβεβαιώνει τη λήψη του τελικού αποτελέσματος.

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

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

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

3.2. Τα EFTPOS που εφαρμόζουν το παρόν πρωτόκολλο, δεν επιτρέπεται να λειτουργούν αυτόνομα για χρεωστικές συναλλαγές, δηλαδή για πληρωμές με κάρτα. Ειδικότερα, δεν επιτρέπεται να εισάγεται με πληκτρολόγηση, το ποσό πληρωμής στην περίπτωση χρεωστικών συναλλαγών. [...]3.3. α) Προσωρινή βλάβη ECR και βλάβη υποδομής

αα) Σε περίπτωση προσωρινής βλάβης του ΦΗΜ, ή σε περίπτωση προσωρινής βλάβης της διασύνδεσης EFTPOS-ΦΗΜ «βλάβη υποδομής», προβλέπεται η ακόλουθη διαδικασία:

- Ο κάτοχος του ΦΗΜ δηλώνει την προσωρινή βλάβη στο Πληροφοριακό Σύστημα ΦΗΜ «Esend».

- Το EFTPOS επικοινωνεί ηλεκτρονικά με το ΠΣ ΦΗΜ «Esend», το οποίο του δίνει την εντολή να ενεργοποιήσει την δυνατότητα πληκτρολόγησης του ποσού πληρωμής στην περίπτωση χρεωστικών συναλλαγών.

- Η δυνατότητα πληκτρολόγησης ποσού απευθείας στο EFTPOS λόγω προσωρινής βλάβης ΦΗΜ ή λόγω βλάβης υποδομής έχει μέγιστη διάρκεια σαράντα οκτώ (48) ώρες.

αβ) Η προσωρινή βλάβη ΦΗΜ και η προσωρινή βλάβη υποδομής ενοποιούνται ως προς την τεχνική αντιμετώπισή τους και, στο παράρτημα της **A.1088/2023**, οπουδήποτε αναφέρεται ότι το πεδίο «txh-ecr-status» έχει την τιμή 4, σημαίνει ότι πρόκειται για προσωρινή βλάβη του ΦΗΜ ή για προσωρινή βλάβη υποδομής [...].

Επειδή, σύμφωνα με την **A. 1073/ 18-05-2023** Απόφαση του Διοικητή με θέμα «Απόσυρση από τη χρήση και οριστική παύση Ειδικών Ασφαλών Φορολογικών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ) για το σύνολο των οντοτήτων. Παύση χρήσης απλών Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) για τις οντότητες εστίασης που λειτουργούν με σερβίρισμα σε τραπεζοκαθίσματα και ορισμός υποχρέωσης χρήσης, ΦΗΜΑΣ Εστιατορίου ή ΦΤΜ Εστιατορίου ή ΑΔΗΜΕ Εστιατορίου», ορίζεται ότι :

«Άρθρο 1

Απόσυρση από τη χρήση και οριστική παύση Ειδικών Ασφαλών Φορολογικών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ)

1. Οι οντότητες που εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία **ΠΟΛ.1220/2012** (Β' 3517) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών ή είναι κάτοχοι αυτών, παύουν τη χρήση αυτών έως και την 31.07.2024 και έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης τους. Οι ως άνω οντότητες από την 01.08.2024 και εφεξής έχουν την υποχρέωση χρήσης λοιπών τύπων ΦΗΜ ή υπηρεσιών Παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης. Ειδικά, οι οντότητες πρατηρίων καυσίμων παύουν τη χρήση και έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης των ΕΑΦΔΣΣ έως και την 31.12.2024.

2. Οι προθεσμίες του πρώτου και δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 παρατείνονται έως 31.12.2025 και 1.1.2026 αντίστοιχα, εφόσον οι οντότητες κάνουν χρήση ΕΑΦΔΣΣ ως τμήμα Ταμειακού Συστήματος που διασυνδέεται με Μέσα Πληρωμών και οι σχετικές διασυνδέσεις πληρούν τα οριζόμενα στην περ. δ) της παρ. 2.5 του άρθρου 1 της υπό στοιχεία **A.1157/2023** απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Άρθρο 2

Παύση χρήσης απλών Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) από τις οντότητες εστίασης που λειτουργούν με σερβίρισμα σε τραπεζοκαθίσματα.

Οι οντότητες εστίασης που λειτουργούν με σερβίρισμα σε τραπεζοκαθίσματα και εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση απλών ΦΗΜ της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1220/2012 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών παύουν τη χρήση αυτών έως και την 31.07.2024.

Άρθρο 3

Υποχρέωση χρήσης ΦΗΜΑΣ εστιατορίου, ΦΤΜ εστιατορίου, ΑΔΗΜΕ εστιατορίου

1.α) Οι οντότητες εστίασης που λειτουργούν με σερβίρισμα σε τραπεζοκαθίσματα και εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, από την 01.08.2024 και εφεξής έχουν την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜΑΣ Εστιατορίου ή ΦΤΜ Εστιατορίου ή ΑΔΗΜΕ Εστιατορίου, που πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές που ορίζονται στην υπό στοιχεία Α.1173/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ή υπηρεσιών Παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.

β) Η προθεσμία της περ. α) παρατείνεται έως 1.1.2026, εφόσον οι οντότητες κάνουν χρήση ΕΑΦΔΣΣ ως τμήμα Ταμειακού Συστήματος που διασυνδέεται με Μέσα Πληρωμών και οι σχετικές διασυνδέσεις πληρούν τα οριζόμενα στην περ. δ) της παρ. 2.5 του άρθρου 1 της Α.1157/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Οι οντότητες εστίασης που λειτουργούν με σερβίρισμα σε τραπεζοκαθίσματα και εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση απλών ΦΗΜ, από την 1.8.2024 και εφεξής, έχουν την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜΑΣ Εστιατορίου ή ΦΤΜ Εστιατορίου ή ΑΔΗΜΕ Εστιατορίου που πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές που ορίζονται στην υπό στοιχεία Α.1173/2022 ή Παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης....»

Επειδή, στο άρθρο 1 της Α.1155/09-10-2023 δόθηκαν οι εξής ορισμοί σχετικά με την εφαρμογή του άρθρου 15B του ν.4987/2022 (το οποίο αντιστοιχεί στο άρθρο 17 του ν.5104/2024): «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) - (ECR 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) - ECR 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 ECR 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».

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1157/12-10-2023** - 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 **A.1021/2023** (Β' 1826) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει: «**2. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ 2.1.** Αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης συμμόρφωσης του άρθρου 15Γ ΚΦΔ, όπως αυτή ρυθμίζεται στην υπό στοιχεία **A.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 **A.1098/2022** και **A.1155/2023** Αποφάσεων του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. ...

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 **A.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 **A.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)

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

[...]

2.8. Οι οντότητες που εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ ή είναι κάτοχοι αυτών και έχουν υποχρέωση δήλωσης οριστικής παύσης τους έως και την 31.7.2024, έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών που διαθέτουν με το Ταμειακό Σύστημά τους που λειτουργεί είτε με ΦΗΜ είτε με Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και με το οποίο αντικαθιστούν την οριστικώς αποσυρόμενη ΕΑΦΔΣΣ, έως και την 31.7.2024 εφόσον η διασύνδεση ακολουθεί τα οριζόμενα στην Α.1098/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και έως και την 30.9.2024 εφόσον η διασύνδεση ακολουθεί τα οριζόμενα στην Α.1155/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Τα ανωτέρω δεν αίρουν την υποχρέωση διασύνδεσης λοιπών τύπων ΦΗΜ πλην ΕΑΦΔΣΣ ή λογισμικού Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων που η οντότητα τυχόν χρησιμοποιεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2.5 ή 2.7 κατά περίπτωση.....».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2044/19-6-2024, με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με την υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) των οντοτήτων με τα ταμειακά τους συστήματα και την ΑΑΔΕ:

«Α. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1 ΤΟΥ Ν.4308/2014 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΙΣ ΥΠΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α.1098/2022 ΚΑΙ Α.1155/2023 ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΑΑΔΕ

1. Η υποχρέωση διασύνδεσης των οντοτήτων του άρθρου 1 του ν.4308/2014 που διαθέτουν Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) που δεν συνεργάζεται με ενδιάμεσο Εμπορικό/Λογιστικό Πρόγραμμα Διαχείρισης (ERP) εξειδικεύεται στις διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1098/2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Η υποχρέωση διασύνδεσης των οντοτήτων που διαθέτουν ΦΗΜ που συνεργάζεται με ενδιάμεσο Εμπορικό/Λογιστικό Πρόγραμμα Διαχείρισης (ERP) εξειδικεύεται στις διατάξεις των υπό στοιχεία Α.1155/2023 και Α.1098/2022 αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Οι οντότητες που υπέχουν υποχρέωση διασύνδεσης έχουν τη δυνατότητα να ακολουθήσουν τα όσα ορίζονται είτε στη μία είτε στην άλλη Απόφαση ανάλογα με τις επιχειρησιακές τους απαιτήσεις.

Ι. Έκταση εφαρμογής υποχρέωσης διασύνδεσης

3. Η υποχρέωση διασύνδεσης με τον/τους ΦΗΜ ή το λογισμικό Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων ισχύει καταρχήν για το σύνολο των Μέσων Πληρωμών που διαθέτει η οντότητα του άρθρου 1 του ν.4308/2014.[..]

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 Πληρωμών σε έναν 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)

[...]

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.[..]

6. Ε: Επιχείρηση έχει περισσότερους του ενός ΦΗΜ και ένα ή περισσότερα τερματικά POS. Πρέπει όλοι οι ΦΗΜ να διασυνδεθούν με το/τα τερματικά POS;

Α: Όχι, καθώς υφίσταται υποχρέωση διασύνδεσης όλων των τερματικών POS με κάποιον ή κάποιους εκ των ΦΗΜ. ΦΗΜ που δεν έχουν διασυνδεθεί με κάποιο εκ των τερματικών POS δύναται να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για συναλλαγές μετρητοίς.

7. Ε: Επιχείρηση μπορεί να διασυνδέσει περισσότερα του ενός POS σε ένα ΦΗΜ;

Α: Ναι μπορεί να διασυνδέσει περισσότερα του ενός POS σε ένα ΦΗΜ. Οι συνήθεις τεχνικές προδιαγραφές επιτρέπουν τη δυνατότητα σύνδεσης τουλάχιστον τριών (3) τερματικών POS σε έναν ΦΗΜ εφόσον φυσικά το επιθυμεί η επιχείρηση».

Επειδή, περαιτέρω με την **Α.1082/17-06-2025** Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, τροποποιήθηκε μεταξύ άλλων το άρθρο 3 της με αριθ. Α. 1073/2023 Απόφασης, ως εξής :

«Άρθρο 3 Υποχρέωση χρήσης ΦΗΜΑΣ εστιατορίου, ΦΤΜ εστιατορίου, ΑΔΗΜΕ εστιατορίου

1.α) Οι οντότητες εστίασης που λειτουργούν με σερβίρισμα σε τραπεζοκαθίσματα και εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, από την 01.08.2024 και εφεξής έχουν την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜΑΣ Εστιατορίου ή ΦΤΜ Εστιατορίου ή ΑΔΗΜΕ Εστιατορίου, που πληρούν

τις τεχνικές προδιαγραφές που ορίζονται στην υπό στοιχεία Α.1173/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ή υπηρεσιών Παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.

β) Η προθεσμία της περ. α) παρατείνεται έως 1.1.2026, εφόσον οι οντότητες κάνουν χρήση ΕΑΦΔΣΣ ως τμήμα Ταμειακού Συστήματος που διασυνδέεται με Μέσα Πληρωμών και οι σχετικές διασυνδέσεις πληρούν τα οριζόμενα στην περ. δ) της παρ. 2.5 του άρθρου 1 της Α.1157/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Οι οντότητες εστίασης που λειτουργούν με σερβίρισμα σε τραπεζοκαθίσματα και εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση απλών ΦΗΜ, από την 1.8.2024 και εφεξής, έχουν την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜΑΣ Εστιατορίου ή ΦΤΜ Εστιατορίου ή ΑΔΗΜΕ Εστιατορίου που πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές που ορίζονται στην υπό στοιχεία Α.1173/2022 ή Παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του ν.5104/2024: «1. Σε χρήστες των τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)» που δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 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 χρήστες τερματικών «EFT/POS» που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε οικισμούς με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, πλην των τόπων που έχουν ανακηρυχθεί ως τουριστικοί με το π.δ. 899/1976 (Α' 329) και το π.δ. 664/1977 (Α' 222)»

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

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 33 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «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 εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου δυνάμει της με αριθ. / / 25-09-2025 εντολής του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν. 5144/2024 (Φ.Π.Α.), Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ως ισχύουν, την 26.09.2025, ημέρα Παρασκευή και ώρα 14:37, κατεγράφησαν τα ακόλουθα: Η ελεγχόμενη οντότητα υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 2γ' του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014, λειτουργώντας ως ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Εστιατόριο», που υποχρεούται στην τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος, κατ' εφαρμογή της παρ. 12 του άρθρου 3 του Ν. 4308/2014. Η επιχείρηση εκδίδει Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) μέσω εμπορικού προγράμματος διαχείρισης (ERP) και Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με αριθμό μητρώου Κατά τον έλεγχο, το συνεργείο ελέγχου παρέλαβε μια προσωρινή και μια τελική απόδειξη λιανικής, αξίας 2,00€. Μετά τη γνωστοποίηση της ιδιότητας των ελεγκτικών οργάνων, την επίδειξη των υπηρεσιακών ταυτοτήτων και της εντολής ελέγχου στον υπεύθυνο της επιχείρησης, διαπιστώθηκαν τα εξής: Στον χώρο της επιχείρησης βρέθηκε σε λειτουργία τερματικό POS (με TID) του παρόχου (.....), ιδιοκτησίας της οντότητας. Στο πληροφοριακό αρχείο της Υπηρεσίας, μέχρι και τον χρόνο έναρξης του ελέγχου, το εν λόγω POS εμφανιζόταν ως μη διασυνδεδεμένο. Ζητήθηκε από τον υπεύθυνο η διενέργεια δοκιμαστικής συναλλαγής μέσω του Φ.Η.Μ. (Μητρώο:) με είσπραξη μέσω του POS. Ο υπεύθυνος δήλωσε αδυναμία πραγματοποίησης, επικαλούμενος τεχνική βλάβη της συσκευής. Κατά την ελεγκτική διαδικασία, διαπιστώθηκε ότι το POS δεν διέθετε αποθηκευμένο πακέτο δεδομένων στη μνήμη του και οι δοκιμαστικές εκτυπώσεις απέτυχαν. Σε ερώτηση των ελεγκτών σχετικά με τη χρήση του POS για λιανικές συναλλαγές μετά την 29.11.2024 (καταληκτική ημερομηνία λόγω χρήσης ERP), ο προσφεύγων επικοινωνήσε τηλεφωνικά με εκπρόσωπο της συνεργαζόμενης τράπεζας, ο οποίος επιβεβαίωσε την κανονική πραγματοποίηση συναλλαγών μέσω της συσκευής. Κατόπιν του υπ' αριθμ. πρωτ. Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών προς τον πάροχο , εστάλησαν τα επίσημα στοιχεία κινήσεων του επίμαχου POS (TID). Από την επεξεργασία των στοιχείων αυτών προέκυψε ότι κατά το χρονικό διάστημα από 01.10.2024 έως και την ημέρα του ελέγχου, το τερματικό χρησιμοποιήθηκε για τη διενέργεια 124 διακριτών συναλλαγών, συνολικής μεικτής αξίας 10.247,25€, χωρίς να υφίσταται η απαιτούμενη διασύνδεση με τον Φ.Η.Μ. της επιχείρησης. Βάσει των πρωτοκόλλων λειτουργίας, ο χρόνος είσπραξης μέσω POS στις επιχειρήσεις εστίασης (για επιτόπια κατανάλωση) πρέπει να συμπίπτει με τον χρόνο έκδοσης της τελικής φορολογικής απόδειξης. Διενεργήθηκε ενδεικτικός αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των αρχείων του παρόχου και των εκδοθέντων στοιχείων από τον Φ.Η.Μ. (DML) μέσω του συστήματος e-SEND, από τον οποίο προέκυψαν τα εξής :

Πίνακας Ι: Ενδεικτικές Εισπράξεις μέσω POS (Μη Διασυνδεδεμένου)

α/α	Ημερομηνία & Ώρα Συναλλαγής	Τύπος Συναλλαγής	Αριθμός Έγκρισης	Νόμισμα	Μικτό Ποσό (€)
1	01.01.2025 - 23:01:54	25 (Purchase)	102354	EUR	28,50
2	02.01.2025 - 20:34:27	25 (Purchase)	230800	EUR	75,00
3	02.01.2025 - [Ώρα]	25 (Purchase)	0441404	EUR	20,50
4	02.01.2025 - [Ώρα]	25 (Purchase)	347041	EUR	93,00

Πίνακας II: Εκδοθείσες Αποδείξεις μέσω e-SEND (Αντίστοιχο Διάστημα)

Ημερήσιο Ζ	Προοδευτικός Α/Α	Ημερομηνία & Ωρα	Σειρά / Αριθμός	Τύπος Παραστατικού	Γενικό Σύνολο (€)	Πληρωμή με Κάρτα (€)
135	5041	01.01.2025 - 22:55	A / 2409	Α.Λ.Π. Εμπορευμάτων	78,00	78,00
136	5042	01.01.2025 - 23:11	A / 2411	Α.Λ.Π. Εμπορευμάτων	130,00	0,00
64	5115	02.01.2025 - 20:31	A / 2442	Α.Λ.Π. Εμπορευμάτων	49,50	0,00
71	5122	02.01.2025 - 21:28	A / 2442	Α.Λ.Π. Εμπορευμάτων	93,00	0,00

Για την είσπραξη των 28,50 ευρώ (01.01.2025 και ώρα 23:01:54), δεν υφίσταται αντίστοιχη φορολογική απόδειξη ισόποσης αξίας κατά τον κρίσιμο χρόνο, καθώς οι μόνες εκδοθείσες αποδείξεις καταγράφονται στις 22:55 (78,00€) και στις 23:11 (130,00 €). Επιπλέον, η πλήρης απουσία έκδοσης αντίστοιχου στοιχείου καθ' όλη τη διάρκεια της 01.01.2025 και 02.01.2025 αποκλείει την περίπτωση ετεροχρονισμένης έκδοσης. Η ίδια αναντιστοιχία διαπιστώθηκε και για τις υπόλοιπες περιπτώσεις ελέγχου (ποσά 75,00€ και 20,50€), τεκμηριώνοντας τη λειτουργία του POS εκτός ελεγκτικής αλυσίδας.

Επειδή βάσει των συνδυαστικών διατάξεων των Αποφάσεων Α. 1073/2023 και Α. 1157/2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, κάθε επιχείρηση εστίασης που λειτουργούσε με Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. είχε την υποχρέωση, είτε να χρησιμοποιήσει, από την 1/8/2024, ΦΗΜΑΣ Εστιατορίου ή ΦΤΜ εστιατορίου που πληροί τις τεχνικές προδιαγραφές της Α. 1173/2023, είτε να ολοκληρώσει, από τις 30/09/2024, τη διασύνδεση του ταμειακού της συστήματος με τα μέσα πληρωμών (POS) και την ΑΑΔΕ. Η προθεσμία για τη χρήση ΦΗΜΑΣ ή ΦΤΜ Εστιατορίου παρατάθηκε έως την 1/1/2026 αποκλειστικά για τις επιχειρήσεις εκείνες που είχαν ήδη διασυνδέσει το ταμειακό τους σύστημα με τα μέσα πληρωμών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α. 1157/2023. Ωστόσο, η παράταση αυτή δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση του προσφεύγοντος, καθώς ο ίδιος δεν προχώρησε στην απαιτούμενη διασύνδεση του ταμειακού του συστήματος με το POS που χρησιμοποιούσε.

Επειδή η οντότητα διενεργούσε εισπράξεις λιανικών συναλλαγών μέσω του ανωτέρω τερματικού μετά την καταληκτική ημερομηνία, χωρίς να έχει συμμορφωθεί με τις τεχνικές απαιτήσεις διασύνδεσης, η φορολογική αρχή εξέδωσε την με αριθ./25-02-2026 πράξη επιβολής προστίμου ύψους 10.000,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η αδυναμία λειτουργίας του POS κατά τον χρόνο του ελέγχου οφειλόταν σε πρόσκαιρη τεχνική δυσλειτουργία (σφάλμα επικοινωνίας) και όχι σε έλλειψη διασύνδεσης. Η διασύνδεση του επίμαχου POS είχε ήδη ολοκληρωθεί επιτυχώς, γεγονός που αποδεικνύεται από τη σχετική έγγραφη βεβαίωση του αρμόδιου τεχνικού, τα στοιχεία του Μητρώου POS της ΑΑΔΕ, καθώς και από σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία (email) της 16.09.2025.

Επειδή η αποδοθείσα παράβαση δεν στηρίζεται στη στιγμιαία αδυναμία λειτουργίας του POS κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου. Η διαπίστωση ότι το POS δεν λειτουργούσε και δεν είχε αποθηκευμένα πακέτα στη μνήμη του αποτέλεσε απλώς το έναυσμα για την περαιτέρω ελεγκτική έρευνα. Η παράβαση θεμελιώνεται αναδρομικά και αντικειμενικά στα επίσημα στοιχεία κινήσεων του παρόχου (.....), τα οποία αποδεικνύουν ότι το τερματικό ήταν απολύτως ενεργό και εκτελούσε επιτυχείς χρηματικές συναλλαγές, οι οποίες όμως διενεργούνταν εκτός του πρωτοκόλλου της Α. 1155/2023, δηλαδή αυτόνομα και χωρίς διασύνδεση με τον Φ.Η.Μ. Τα στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων, ήτοι η υπεύθυνη δήλωση του τεχνικού η οποία δεν αναγράφει τον ακριβή χρόνο υλοποίησης της διασύνδεσης, παρά μόνο μια γενική αναφορά ότι «έχει γίνει διασύνδεση», δεν αποδεικνύει την πραγματική (λειτουργική) διασύνδεση κατά τον κρίσιμο χρόνο. Αντιθέτως οι εσωτερικές ηλεκτρονικές καταγραφές της ΑΑΔΕ, οι οποίες φέρουν βέβαιη χρονολογία, αποδεικνύουν ότι το επίμαχο POS εμφανιζόταν στο σύστημα ως μη διασυνδεδεμένο στις 24.09.2025 (δύο ημέρες προ του ελέγχου) και η κατάστασή του μεταβλήθηκε σε «διασυνδεδεμένο» μόλις στις 16.10.2025 (μετά τον έλεγχο). Οι εμφανιζόμενες ημερομηνίες είναι βέβαιες διότι αποτελούν ηλεκτρονική χρονοσφραγίδα της εκάστοτε αναζήτησης που πραγματοποιεί ο υπάλληλος της Υπηρεσίας. Συνεπώς, οποιοδήποτε ενημερωτικό email ή γενική ένδειξη περί «ΟΚ» δεν δύναται να υποκαταστήσει την πραγματική τεχνική κατάσταση, η οποία αποδείχθηκε ελλιπής.

Επιπλέον ο ισχυρισμός ότι ο έλεγχος είναι αποσπασματικός ή ότι οι αποκλίσεις δικαιολογούνται λόγω «επιμερισμού λογαριασμού» καταρρίπτεται πλήρως από τα δεδομένα του e-SEND. Ειδικότερα, ο έλεγχος δεν βασίστηκε μόνο στις 4 περιπτώσεις, αλλά στο επίσημο απαντητικό έγγραφο του παρόχου, το οποίο πιστοποιεί 124 διακριτές συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εκτός διασύνδεσης. Στο συγκεκριμένο παράδειγμα της 01.01.2025 (ώρα 23:01:54) για το ποσό των 28,50€, αποδείχθηκε ότι δεν εκδόθηκε κανένα φορολογικό στοιχείο, ούτε κατά τον ίδιο χρόνο, ούτε ετεροχρονισμένα καθ' όλη τη διάρκεια της 01.01.2025 και 02.01.2025. Οι μοναδικές αποδείξεις που εκδόθηκαν εκείνο το διάστημα (78,00€ στις 22:55 και 130,00 € στις 23:11) δεν σχετίζονται με τη συναλλαγή των 28,50 €. Η πρώτη (78,00 €) εξοφλήθηκε εξ ολοκλήρου με κάρτα (άρα αφορά άλλη, διακριτή συναλλαγή POS) και η δεύτερη (130,00 €) εκδόθηκε με ένδειξη «μετρητά» (0,00€ κάρτα). Συνεπώς, αποκλείεται η περίπτωση επιμερισμού, και αποδεικνύεται η πλήρης διάσπαση της ελεγκτικής αλυσίδας.

Επειδή ο ισχυρισμός περί αντιφατικής και μεροληπτικής αξιολόγησης, επίσης απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον η φορολογική αρχή αξιολόγησε τα αποδεικτικά μέσα σύμφωνα με τους κανόνες της διοικητικής απόδειξης. Συγκεκριμένα τα έγγραφα που προσκόμισε η επιχείρηση (αποσπάσματα «.....») στερούνταν βέβαιης χρονολογίας εκτύπωσης και, ως εκ τούτου, δεν διέθεταν αποδεικτική εγκυρότητα. Αντίθετα, οι εσωτερικές ηλεκτρονικές απεικονίσεις της ΑΑΔΕ αποτελούν επίσημα δημόσια έγγραφα με αυτόματη ψηφιακή σήμανση ώρας και ημέρας, η αξιοπιστία των οποίων υπερέχει των ιδιωτικών εκτυπώσεων.

Επειδή ο ισχυρισμός περί «Συνδρομής Δέουσας Επιμέλειας και Καλής Πίστης», ομοίως απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθότι η υποχρέωση διασύνδεσης των τερματικών POS με τα ταμειακά συστήματα (άρθρο 17 Ν. 5104/2024) είναι αντικειμενική. Ο προσφεύγων, όφειλε να γνωρίζει ότι βάσει των εγκυκλίων της ΑΑΔΕ, κάθε συναλλαγή με κάρτα πρέπει υποχρεωτικά να προκαλεί την αυτόματη έκδοση φορολογικής απόδειξης από τον Φ.Η.Μ. Το γεγονός ότι η

επιχείρηση επέτρεψε τη διενέργεια 124 συναλλαγών συνολικής αξίας 10.247,25€ σε διάστημα πολλών μηνών, χωρίς να αντιληφθεί ότι ο φορολογικός μηχανισμός δεν εκδίδει αντίστοιχα παραστατικά ταυτόχρονα με το POS, συνιστά προφανή έλλειψη εποπτείας και βαρύτατη αμέλεια, η οποία αποκλείει την έννοια της δέουσας επιμέλειας και της καλής πίστης.

Επειδή ο ισχυρισμός ότι το πρόστιμο των 10.000,00€ είναι δυσανάλογο επειδή δεν αποδείχθηκε φοροδιαφυγή (απόκρυψη ύλης) καθίσταται επίσης αβάσιμος. Η συγκεκριμένη παράβαση έχει τυπικό χαρακτήρα και θεσπίστηκε για τη διασφάλιση της διαφάνειας των συναλλαγών σε πραγματικό χρόνο. Κατά τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, η επιβολή του προστίμου ύψους 10.000,00€ για οντότητες με απλογραφικό σύστημα αποτελεί δέσμια αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης, ενώ η φορολογική αρχή δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να τροποποιήσει, να μειώσει ή να αναστείλει το ποσό του προστίμου αναλόγως των υποκειμενικών συνθηκών του φορολογούμενου.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **27-03-2026** και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου βάσει της παρούσας απόφασης:

Επί της υπ' αριθμ. /25-02-2026 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 63 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2025

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	10.000,00€	10.000,00€

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.