



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 10/02/2025

Αριθμός απόφασης: 219

**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 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του . ... **του** ... με **ΑΦΜ** ..., κατοίκου ..., κατά των υπ'αριθμ. ../16-09-2024 &.../16-09-2024 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρων 57 & 63 αντίστοιχα του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ' αριθμ. .../14-10-2024 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό **../16-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **250,00€**, λόγω μη έκδοσης ενός φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 14,16 πλέον Φ.Π.Α. 1,84€
- Με την με αριθμό **../16-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 63 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **10.000,00€**, λόγω μη συμμόρφωσης με τη χρήση τερματικού «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης»

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 16-09-2024 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των ΕΛΠ (ν.4308/2014) & Κ.Φ.Δ (ν.5104/2024) που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου. Πιο συγκεκριμένα, κλιμάκιο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου δυνάμει της υπ'αριθμ. .../2024 εντολής ελέγχου μετέβη στις 14/08/2024, ημέρα Τετάρτη και ώρα 19:40 στο κατάστημα του προσφεύγοντα που βρίσκεται στη ..., με αντικείμενο εργασιών «Παραγωγή ψωμιού, νωπών ειδών ζαχαροπλαστικής και γλυκισμάτων, χονδρικό και λιανικό εμπόριο προϊόντων αρτοποιίας, αλκοολούχων ποτών και γαλακτοκομικών προϊόντων» και διαπίστωσαν ότι δεν είχε εκδοθεί απόδειξη λιανικής συναλλαγής ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για την πώληση μίας τούρτας σε πελάτισσα συνολικής καθαρής αξίας 16,00€. Επίσης, διαπιστώθηκε ότι για την εξόφληση λιανικών συναλλαγών με κάρτα, ο προσφεύγων χρησιμοποιούσε τερματικό μηχάνημα (pos) που δεν ήταν διασυνδεδεμένο με τον εν χρήσει Φ.Η.Μ.

Με την από **11-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής:

1. Ανύπαρκτη η παράβαση της μη έκδοσης απόδειξης λιανικής πώλησης. Δεν περιγράφονται τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν την παράβαση της μη έκδοσης. Αόριστη περιγραφή. (Στε 3262/1994, ΔΕφΑθ.1526/2012, ΣτΕ 1278/2012). Δύο πελάτες τους είχαν παραγγείλει και προπληρώσει τούρτες και άλλα είδη την προηγούμενη ημέρα του ελέγχου, για τα οποία είχαν εκδοθεί οι προσκομιζόμενες ΑΛΠ με α/α... & ...
2. Η παράβαση της διάταξης του άρθρου 63 του ν.5104/2024 εντάσσεται σε αμιγώς διαδικαστική παράβαση και όχι σε παράβαση φοροδιαφυγής και εφαρμοζόμενη κατά δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας. Η έλλειψη πρόβλεψης διάταξης που να επιτρέπει την επιμέτρηση της κύρωσης ανάλογα με το βαθμό υπαιτιότητας του παραβάτη και τη βαρύτητα της παράβασης αποτελεί παραβίαση της αρχής της ισότητας. Στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων είχε τηρήσει την υποχρέωση διασύνδεσης του εν χρήσει ΦΗΜ με το POS με τερματικό ..... ήδη από 20-05-2024. Ο έλεγχος δεν καταγράφει παράβαση μη χρήσης του ως άνω pos για τις πληρωμές με κάρτα, ενώ η χρήση του μη συνδεδεμένου POS κατά τον επιτόπιο έλεγχο έγινε με πρωτοβουλία του ελέγχου, ο οποίος δεν επικαλείται άλλα αποδεικτικά στοιχεία για την έκταση της χρήσης του μη συνδεδεμένου pos. Το επιβαλλόμενο πρόστιμο είναι υπερβολικό και ανέρχεται σε ποσοστό 50% των καθαρών κερδών έτους 2023.

### **Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12-[Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών](#) του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι:«1.Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. ... 7.Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.....8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου....11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.....».

**Επειδή** περαιτέρω, στο άρθρο 13-[Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών](#) του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) **Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης** ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου». (Όπως οι λέξεις «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση» προστέθηκαν στο δεύτερο εδάφιο της περ α΄ της παρ. 1 του άρθρου 13 και η λέξη «αγαθών» προστέθηκε μετά τις λέξεις «Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής» και πριν τη λέξη «υπηρεσίας» της περιπτ. δ΄ με τις περιπτ. α΄ και β΄ της παρ. 4 του άρθρου 41 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α΄ 141/3-8-2016) και σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου ισχύουν από 3/8/2016 και μετά).

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 57 του ν.5104/19-4-2024: «Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και **δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης** (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

**Επειδή**, με τις ΔΕΛ Β 1076560/2-6-2015 & ΔΕΛ Β 1103395/6-7-2016 εγκυκλίου δόθηκαν οδηγίες στη Διοίκηση για τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης και διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων. Σύμφωνα με αυτές, «*κάθε συνεργείο μερικού επιτόπιου ελέγχου όταν διαπιστώνει διακίνηση αγαθών στο δρόμο ή έξοδο πελατών από κάθε είδους επαγγελματική εγκατάσταση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, θα ζητά το προβλεπόμενο από το Ν.4308/2014 παραστατικό διακίνησης ή πώλησης.... Εφόσον διαπιστώνεται η μη έκδοση παραστατικού διακίνησης ή πώλησης, καθώς και στις περιπτώσεις που τα παραστατικά που αφορούν τη συναλλαγή δεν επιδεικνύονται στο συνεργείο ελέγχου, τα μέλη του συνεργείου θα εισέρχονται στην επαγγελματική εγκατάσταση...*»

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 16-09-2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ., οι υπάλληλοι – ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου διενήργησαν στις 14-08-2024, ημέρα Τετάρτη και ώρα 19:40, επιτόπιο έλεγχο πρόληψης και διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα στην έδρα αυτού, στην . . . . . και αναφέρεται ότι «*μετά από διακριτική παρακολούθηση έξω από το κατάστημα που διατηρεί ο ελεγχόμενος στην . . . . ., διαπιστώσαμε ότι δεν εκδόθηκε απόδειξη λιανικής συναλλαγής ούτε άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για την πώληση μιας τούρτας σε πελάτισσα που την ώρα του ελέγχου εξέρχονταν από το κατάστημα. Σε ερώτησή μας για το αντίτιμο που κατέβαλε μας απάντησε ότι πλήρωσε 16,00€. Στη συνέχεια εισήλθαμε στο κατάστημα....*».

Από τα ως άνω παρατιθέμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου γεγονότα προκύπτει ότι κατά τη διάρκεια επιτόπιου ελέγχου, οι ελεγκτές συνομίλησαν με εξερχόμενη πελάτισσα από το κατάστημα του προσφεύγοντα πελάτισσα, η οποία είχε αγοράσει μία τούρτα χωρίς να λάβει Α.Λ.Σ. ενώ ενημέρωσε τους ελεγκτές ότι κατέβαλε 16,00€.

**Επειδή**, η έκθεση ελέγχου ως δημόσιο έγγραφο, αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτή ότι έγιναν από το συντάκτη της, ενώ οι περιεχόμενες σε αυτήν διαπιστώσεις και κρίσεις εκτιμώνται ελεύθερα (ΣΤΕ 474/1998).

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*».

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δύο πελάτες του είχαν παραγγείλει και προπληρώσει την προηγούμενη ημέρα τούρτες και άλλα είδη για τα οποία εκδόθηκαν Α.Λ.Σ. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την με αριθμό .../13-8-2024 & ..../13-8-2024 Α.Λ.Σ. με συνολική αξία 19,70€ & 36,90€ αντίστοιχα. Ωστόσο, από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι κάποια από τις εν

λόγω Α.Λ.Σ. αφορούν τη συγκεκριμένη πελάτισσα, η οποία βεβαίωσε τους ελεγκτές του επιτόπιου ελέγχου ότι κατέβαλε 16,00€ για την τούρτα που αγόρασε.

Κατά συνέπεια, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό**

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 17 του ν.5104/2024 - Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση: «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».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις παρ.11 & 17 του άρθρου 83 του ν.5104/2024: «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».

**Επειδή**, σύμφωνα με την Α.1157/2023 - 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](#) (B' 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 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](#) (B'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](#) (B'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 [A.1155/2023](#)».

**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**, σύμφωνα με την Ε.2044/19-6-2024 - Εγκύκλιος που αφορά την παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τη διασύνδεση των τερματικών ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) που διαθέτουν οι οντότητες του [άρθρου 1](#) του ν.[4308/2014](#) με τα ταμειακά τους συστήματα και τα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ βάσει του [άρθρου 17](#) ν. [5104/2024 ΚΦΔ](#), ορίζει ότι:

«Α. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1 ΤΟΥ Ν.[4308/2014](#) ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΙΣ ΥΠΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ [A.1098/2022](#) ΚΑΙ [A.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 [A.1098/2022](#) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2...

1. Έκταση εφαρμογής

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».

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.[..]

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**, στην προκειμένη περίπτωση, κατά τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εξέδιδε Α.Λ.Σ. από τον με αριθμό μητρώου ..... Φ.Η.Μ., ο οποίος είχε διασυνδεθεί με το με αριθμό ..... μηχάνημα τερματικών συναλλαγών (pos) στις 20-5-2024. Από την εκτύπωση ημερήσιας αναφοράς (X) της τρέχουσας ημέρας και της προηγούμενης διαπιστώθηκε ότι όλες οι Α.Λ.Σ. που είχαν εκδοθεί εξοφλούνταν με μετρητά. Ο έλεγχος ζήτησε την έκδοση Α.Λ.Σ. με κάρτα από την εν χρήσει ΦΗΜ και διαπίστωσε ότι η είσπραξη γινόταν μέσω του τερματικού μηχανήματος (pos) με αριθμό ....., το οποίο δεν ήταν διασυνδεδεμένο με τον εν χρήσει ΦΗΜ.

**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 ο προσφεύγων, ενώ η χρήση μη διασυνδεδεμένου μέσου πληρωμής επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 63 παρ.1 του ν.5104/2024.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **11-10-2024** και με αριθμό .... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ... με **ΑΦΜ** ....

1)Επί της υπ' αριθμ. .../16-09-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
		250,00€

2)Επί της υπ' αριθμ. .../16-09-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 63 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
		10.000,00€

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.