



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31-03-2025

Αριθμός απόφασης: 862

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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

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

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54^ο του Ν.4987/2022 (και ήδη άρθρου 63 του Ν.5104/2024), φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54^ο Ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 63 του Ν.5104/2024), φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 10.000,00€, λόγω μη διασύνδεσης του τερματικού ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίου στο σημείο πώλησης (POS) με την εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15B του ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 17 ν.5104/2024).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4987/2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου Κρήτης, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ. εντολής προληπτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Δυνάμει της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, στις, ημέρα Παρασκευή και ώρα 11:00, υπάλληλοι της υπηρεσίας μετέβησαν στην έδρα της επιχείρησης και διενήργησαν έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 15B του Ν. 4987/2022. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε προβεί σε διασύνδεση της Φ.Η.Μ. με αριθ. που λειτουργούσε στη έδρα με το τερματικό EFT/POS με αριθ., ως όφειλε, σύμφωνα με τη με αριθ. Α.1157/2023 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., στην οποία οριζόταν καταληκτική ημερομηνία υποχρέωσης διασύνδεσης η 31/3/2024.

Ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι ο τεχνικός του είχε αναρτήσει προγραμματισμένο ραντεβού στην ψηφιακή πύλη myAADE, συνεπώς είχε δοθεί στην επιχείρηση δικαίωμα παράτασης υλοποίησης της διασύνδεσης έως 30/4/2024. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του, ο τεχνικός έστειλε μέσω email στιγμιότυπο της ανάρτησης με προγραμματισμένη ημερομηνία ραντεβού στις 30/4/2024. Ο έλεγχος αποδέχθηκε το γεγονός και αποχώρησε από την επιχείρηση χωρίς να προβεί σε περαιτέρω ενέργειες.

Ωστόσο από τον έλεγχο γραφείου που ακολούθησε διαπιστώθηκε ότι η **ανάρτηση του ραντεβού για τη διασύνδεση της συγκεκριμένης Φ.Η.Μ. πραγματοποιήθηκε στις 12/4/2024, δηλαδή μετά την 31/3/2024, καταληκτική ημερομηνία υποχρέωσης διασύνδεσης**, συνεπώς δεν μπορούσε η επιχείρηση να κάνει χρήση του δικαιώματος παράτασης που όριζε η απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Κατόπιν της ανωτέρω διαπίστωσης, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου αιτήθηκε την ανανέωση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου προκειμένου να συντάξει και να επιδώσει νομότυπα το σχετικό πρόστιμο μετά του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η υπ' αριθ. εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου.

Εν συνεχεία, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ. Υπόμνημα με τις ενστάσεις του ως προς τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου, ωστόσο οι ισχυρισμοί του δεν έγιναν δεκτοί.

Στη συνέχεια η Υ.Ε.Δ.Ε.Ε. Ηρακλείου διαβίβασε την υπόθεση στην αρμόδια για την επιβολή του προστίμου Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, έχοντας υπ' όψη τα ανωτέρω εξέδωσε την προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου και την κοινοποίησε νόμιμα στην ελεγχόμενη επιχείρηση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης και την έντοκη επιστροφή κάθε ποσού που έχει καταβληθεί ή πρόκειται να καταβληθεί αχρεωστήτως δυνάμει της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή προστίμου λόγω συνδρομής λόγων ανωτέρας βίας – Παραβίαση αρχής αναλογικότητας και αρχής χρηστής διοικήσεως.
2. Εκπρόθεσμη έκδοση Πράξεως Επιβολής Προστίμου – Κατά χρόνο αναρμοδιότητα.
3. Παράνομη διενέργεια απομακρυσμένου ελέγχου/ελέγχου από το γραφείο, κατά παράβαση εκδοθείσας εντολής ελέγχου.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

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

«[...] 9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και 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. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών. [...] 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.»

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. 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.

2. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 που δραστηριοποιούνται στην παροχή υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης Φ.Η.Μ. ή εμπορικών/λογιστικών προγραμμάτων διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), ολοκληρώνουν τις διαδικασίες αναβάθμισης και διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. ή του λογισμικού ηλεκτρονικής τιμολόγησης με τα τερματικά «EFT/ POS» των χρηστών εντός των προθεσμιών που εκάστοτε ορίζονται με τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητή. [...]

3. Οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 με έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και αντικείμενο δραστηριότητας την εισαγωγή, κατασκευή και εμπορία Φ. Η. Μ . που έχουν λάβει άδεια καταλληλότητας, μεριμνούν ώστε οι τύποι Φ.Η.Μ. που έχουν ή πρόκειται να λάβουν άδεια καταλληλότητας να είναι συμβατοί με τους τύπους τερματικών «EFT/POS» που συμπεριλαμβάνονται στις δηλώσεις συμμόρφωσης της παρ. 2 του άρθρου 18. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 11 και 17 του άρθρου 83 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις», του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:

«11. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να προσδιορίζονται οι κατηγορίες των φορολογουμένων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία υποβολής των πληροφοριών αυτών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 14, περί πληροφοριών από τον φορολογούμενο. [...] 17. 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 τις διατάξεις του άρθρου 63 «Παραβάσεις σχετικές με τη διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Σε 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).

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

3. Ανακαλούνται οι άδειες καταλληλότητας για τους τύπους Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), για τους οποίους οι οντότητες του πρώτου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 17 έχουν υποβάλει δήλωση συμβατότητας και δεν έχουν ολοκληρώσει, εντός των προθεσμιών που ορίζονται στην απόφαση της περ. β) της παρ. 17 του άρθρου 83, τις απαραίτητες ενέργειες και τους τεχνικούς ελέγχους, ώστε να διασφαλίσουν τη δυνατότητα διασύνδεσής τους με τύπους τερματικών «EFT/POS» που συμπεριλαμβάνονται στις δηλώσεις συμμόρφωσης της παρ. 2 του άρθρου 18.

4. Σε οντότητες του τρίτου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 17 που έχουν υποβάλει δήλωση συμβατότητας του άρθρου 17 και δεν έχουν ολοκληρώσει, εντός των προθεσμιών που ορίζονται στην απόφαση της περ. β) της παρ. 17 του άρθρου 83, τις απαραίτητες ενέργειες και τους τεχνικούς ελέγχους, ώστε να διασφαλίσουν τη διασύνδεση των Εμπορικών/Λογιστικών Προγραμμάτων Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP») που διαθέτουν στην ελληνική επικράτεια, με Φ.Η.Μ. ή λογισμικά Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και τύπους τερματικών «EFT/POS» που συμπεριλαμβάνονται στις δηλώσεις συμμόρφωσης της παρ. 2 του άρθρου 18, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Παραστατικά πωλήσεων, τα οποία εκδίδονται μέσω Φ.Η.Μ. ή Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης που διασυνδέονται με Εμπορικά/Λογιστικά Προγράμματα Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), που δεν πληρούν τις ως άνω απαιτήσεις διασύνδεσης, θεωρούνται ότι εκδόθηκαν από μη εγκεκριμένο Φ.Η.Μ. ή μη αδειοδοτημένο Πάροχο Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.

5. Στις οντότητες της παρ. 2 του άρθρου 17 που δεν προβαίνουν στις διαδικασίες αναβάθμισης και διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. ή του λογισμικού ηλεκτρονικής τιμολόγησης με τα τερματικά «EFT/POS» των χρηστών, εντός των προθεσμιών που εκάστοτε ορίζονται με τις αποφάσεις της περ. β) της παρ. 17 του άρθρου 83, επιβάλλονται οι παρακάτω κυρώσεις, με απόφαση του Διοικητή:
α) για οντότητες που παρέχουν υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης Φ.Η.Μ. ανακαλούνται η «άδεια τεχνικής υποστήριξης» ή η «άδεια καταλληλότητας» κατά το μέρος της τεχνικής υποστήριξης, η ιδιότητα του εξουσιοδοτημένου τεχνικού τόσο της οντότητας όσο και του δικτύου εξουσιοδοτημένων τεχνικών, καθώς και η δυνατότητα νόμιμης σφράγισης και υπογραφής του Βιβλιαρίου Συντήρησης Φ.Η.Μ. ή υποβολής δήλωσης διάγνωσης οριστικής βλάβης για τους Φ.Η.Μ. στο Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ.,

β) για οντότητες που παρέχουν υπηρεσίες εγκατάστασης και τεχνικής υποστήριξης Εμπορικού/Λογιστικού Προγραμμάτων Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), το εν

λόγω λογισμικό θεωρείται μη νόμιμο, και οι οντότητες που το χρησιμοποιούν υποχρεούνται να το αντικαταστήσουν με νόμιμο λογισμικό «ERP» εντός των προθεσμιών που ορίζονται στην απόφαση της περ. β) της παρ. 17 του άρθρου 83.».

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.1098/13-07-2022 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός τεχνικών προδιαγραφών (πρωτόκολλο επικοινωνίας) και λοιπές λειτουργίες, για την διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και ΕFT/POS τερματικών. Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας - υποχρεωτική έκδοση απόδειξης από Φ.Η.Μ.», ορίζεται ότι:

«[...] Άρθρο 2

Υποχρέωση διασύνδεσης μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) και ΕFT/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 ΕFT POS. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.1157/12-10-2023 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός του χρόνου και της διαδικασίας αναβάθμισης των Μέσων Πληρωμών, που χρησιμοποιούν οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), από τους Παρόχους Μέσων Πληρωμών (NSPs), για την ολοκλήρωση της διαδικασίας διασύνδεσης αυτών με τα Ταμειακά Συστήματα, καθώς και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15B του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ). Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1021/2023 (Β' 1826) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.», όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία διενέργειας του προληπτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, μετά την τροποποίησή της με την Α.1042/15-03-2024, ορίζεται ότι:

«[...] Άρθρο 1

Χρόνος και διαδικασία διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών, που χρησιμοποιούν οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) με τα Ταμειακά τους Συστήματα, και την Α.Α.Δ.Ε.

1. ΟΡΙΣΜΟΙ

1.1 Ως «Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer)»: Το νομικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων 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. [...]

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 (ΥΠΑΝΕΣ), 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 15Β ΚΦΔ:

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

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

γ) Έως 31/5/2024, εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1155/2023 (Β'5992) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ) Έως 31/10/2024, 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 Α.1098/2022 ή Α.1155/2023 κατά περίπτωση, δεν επιτρέπουν κατ' ελάχιστο, την ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού στο Μέσο Πληρωμής και για τις οποίες η ΑΑΔΕ έχει ήδη λάβει σχετική ενημέρωση από τους Παρόχους Μέσων Πληρωμών έως και τη δημοσίευση της παρούσας.

ε) Οι καταληκτικές ημερομηνίες των περ. α' και γ' παρατείνονται κατά ένα ημερολογιακό μήνα, εφόσον οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών των ως άνω περιπτώσεων αδυνατούν μεν να προγραμματίσουν ραντεβού με την οντότητα που τους παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ ή/και λογισμικού Εμπορικού/Λογιστικού Προγράμματος Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, "ERP") έως την 31/3/2024 ή την 31/5/2024 κατά περίπτωση με σκοπό την υλοποίηση της διασύνδεσης, διαθέτουν δε προγραμματισμένο ραντεβού, το οποίο και θα δηλώνεται σε ειδική πλατφόρμα στην ψηφιακή πύλη "myAADE" εντός Απριλίου 2024 αναφορικά με την περ. α' ή εντός Ιουνίου 2024 αναφορικά με την περ. γ'.

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54Θ ΚΦΔ.

2.6. Εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου και το αργότερο έως τις 15/1/2024, οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών που προτίθενται να αντικαταστήσουν τα Ταμειακά Συστήματα ή/και οποιοδήποτε από τα ενεργά Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, με άλλα Ταμειακά Συστήματα ή/και Μέσα Πληρωμών που δύνανται να διασυνδέονται μεταξύ τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις Α.1098/2022 και Α.1155/2023 Αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δηλώνουν την πρόθεσή τους στο Μητρώο Μέσων Πληρωμών στην ψηφιακή πύλη «myAADE». Δήλωση που υποβάλλεται μετά την ανωτέρω προθεσμία δεν εμποδίζει την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 54Θ ΚΦΔ.

[...]

Άρθρο 2

Τροποποίηση της Α.1021/2023 απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. «Αναβάθμιση λειτουργούντων Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών και ΑΔΗΜΕ με εξαίρεση των ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρων Τροποποιούμε το προτελευταίο εδάφιο περί ημερομηνίας ολοκλήρωσης των αναβαθμίσεων της υπό στοιχεία Α.1021/2023 ως ακολούθως: Η ολοκλήρωση των αναβαθμίσεων ορίζεται: i) για οντότητες-κατόχους ΦΗΜ που έχουν υποχρέωση αποδοχής πληρωμών με κάρτα ή για όσες οντότητες-κατόχους ΦΗΜ κάνουν προαιρετική χρήση Μέσων Πληρωμών με κάρτα, έως την εκάστοτε, για κάθε οντότητα-κάτοχο ΦΗΜ, καταληκτική ημερομηνία της παρ. 2.5 του άρθρου 1 της Α.1157/2023 απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ii) για τις λοιπές οντότητες-κατόχους ΦΗΜ έως τις 30/6/2024.».

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.1040/15-03-2024 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός του περιεχομένου, της διαδικασίας, του τρόπου και του χρόνου υποβολής των Δηλώσεων πληροφοριών αναφορικά με υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), που παρέχονται στις υπόχρεες οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251), στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, για την τήρηση του Μητρώου Παρεχόμενων Υπηρεσιών Τεχνικής Υποστήριξης Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

ΟΡΙΣΜΟΙ

Για τους σκοπούς της παρούσας νοούνται:

1. Ως «Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (εφεξής ΦΗΜ)»: Το ηλεκτρονικό υπολογιστικό σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση αποδείξεων εσόδου σε συναλλαγές και στο οποίο ασφαλίζονται με απαραβίαστο τρόπο η φορολογική μνήμη, η μνήμη εργασίας, η εσωτερική μνήμη ημερήσιας ενταμίευσης και διαφύλαξης με διασφαλισμένο ηλεκτρονικό τρόπο των αντιγράφων των φορολογικών αποδείξεων - Δελτίων και λοιπών εκδιδόμενων στοιχείων, ως Ηλεκτρονικό Ημερολόγιο (electronic journal), η μνήμη προγραμμάτων, το ρολόι, τα κυκλώματα ελέγχου του εκτυπωτή νομίμων αποδείξεων, καθώς και οι μονάδες ελέγχου σύνδεσης με πληκτρολόγιο, οθόνες και με συσκευές εισόδου και εξόδου στοιχείων και μεταφοράς δεδομένων.
2. Ως «Χρήστης ΦΗΜ»: Η οντότητα του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 που είναι κάτοχος ενεργού ΦΗΜ όπως προκύπτει από σχετική εγγραφή στο Μητρώο της ΑΑΔΕ.
3. Ως «Κάτοχος άδειας καταλληλότητας ΦΗΜ»: Η οντότητα, με έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας την εισαγωγή, κατασκευή ή εμπορία ΦΗΜ, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1068/2015 απόφασης.
4. Ως «Κάτοχος άδειας τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ»: Η οντότητα, με έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, στην οποία έχει ανατεθεί η τεχνική υποστήριξη των ΦΗΜ, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1068/2015 απόφασης.

5. Ως «εξουσιοδοτημένος τεχνικός ΦΗΜ»: Οι τεχνικοί ΦΗΜ, οι οποίοι εξουσιοδοτούνται από την οντότητα που κατέχει την «Άδεια καταλληλότητας ΦΗΜ» ή την «Άδεια τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ», σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 7 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1068/2015 απόφασης.

6. Ως «Μεταπωλητής ΦΗΜ»: Η οντότητα του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 με αντικείμενο δραστηριότητας την μεταπώληση ΦΗΜ κατά το άρθρο 6 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1068/2015 απόφασης. Η εν λόγω οντότητα δύναται να απασχολεί, υπό οποιαδήποτε μορφή απασχόλησης, εξουσιοδοτημένους τεχνικούς ΦΗΜ και θεωρείται ως η πραγματικά παρέχουσα τις υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης στους Χρήστες ΦΗΜ εφόσον οι εξουσιοδοτημένοι τεχνικοί ενεργούν κατ' εντολή της.

7. 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 περιλαμβάνει όλες τις διαθέσιμες συσκευές (π.χ. ενσύρματο τερματικό POS, mobile POS), μέθοδοι και εφαρμογές (π.χ. soft POS) που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αποδοχή καρτών, τόσο με φυσική παρουσία κάρτας όσο και χωρίς φυσική παρουσία κάρτας (e-commerce πλατφόρμες).

8. Ως «Μητρώο Παρεχόμενων Υπηρεσιών Τεχνικής Υποστήριξης ΦΗΜ»: Το Μητρώο που τηρείται στην ΑΑΔΕ και περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών σχετικά με υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ που παρέχονται στους Χρήστες ΦΗΜ.

Άρθρο 2

ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ - ΥΠΟΧΡΕΟΙ

1. Συστήνεται και τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ Μητρώο Παρεχόμενων Υπηρεσιών Τεχνικής Υποστήριξης ΦΗΜ, που συντίθεται από τις Δηλώσεις Πληροφοριών των οντοτήτων της παρ. 2 αναφορικά με υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ που παρέχονται στους Χρήστες ΦΗΜ από τις οντότητες αυτές.

2. Κάθε οντότητα, που έχει έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και η οποία είτε είναι κάτοχος της άδειας καταλληλότητας εκάστου τύπου ΦΗΜ είτε της έχει ανατεθεί η τεχνική υποστήριξη των ΦΗΜ είτε είναι οντότητα στην οποία απασχολούνται εξουσιοδοτημένοι τεχνικοί υπό οποιαδήποτε μορφή απασχόλησης είτε αποτελεί εξουσιοδοτημένο τεχνικό των κατόχων άδειας καταλληλότητας ή άδειας τεχνικής υποστήριξης κατά περίπτωση που δεν ενεργεί στο πλαίσιο εντολής των οντοτήτων των περ. 3, 4 και 6 του άρθρου 1, υποχρεούται να υποβάλει Δήλωση Πληροφοριών Χρηστών ΦΗΜ στους οποίους παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ. Η δήλωση υποβάλλεται για το σύνολο των ΦΗΜ εκάστου Χρήστη, με διακριτή αναφορά σε κάθε ΦΗΜ.

3. Οι Χρήστες ΦΗΜ υποχρεούνται, μετά την υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριών Χρηστών ΦΗΜ από τις υπόχρεες οντότητες της παρ. 2, να ελέγχουν τις εν λόγω πληροφορίες στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ, στην πλατφόρμα «Μητρώο και Επικοινωνία»/»Στοιχεία Επιχείρησης» στην ψηφιακή πύλη «myAADE». Από την 23η Μαρτίου 2024 ενεργοποιείται η επιλογή ένδειξης διαφωνίας ανά εγγραφή σε περίπτωση που οι χρήστες ΦΗΜ κρίνουν ως ανακριβή τα στοιχεία που δηλώθηκαν από τις οντότητες της παρ. 2 και αυτόματα δημιουργείται και αποστέλλεται σχετικό ηλεκτρονικό μήνυμα επικοινωνίας στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της οντότητας της παρ. 2 που είχε υποβάλει τη σχετική Δήλωση Πληροφοριών προκειμένου, εφόσον παρίσταται ανάγκη, να προβεί στις σχετικές διορθώσεις.

Άρθρο 3

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΔΗΛΩΣΗΣ

1. Η Δήλωση Πληροφοριών Χρηστών ΦΗΜ αναφορικά με υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης των ΦΗΜ που υποβάλλουν είτε οι κάτοχοι άδειας καταλληλότητας ΦΗΜ είτε οι κάτοχοι άδειας τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ είτε οι μεταπωλητές ΦΗΜ είτε οι εξουσιοδοτημένοι τεχνικοί περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα πεδία:

α. ΑΦΜ Χρήστη ΦΗΜ.

β. Αριθμός Μητρώου ΦΗΜ (serial number).

γ. Ένδειξη (Ν/Ο) σε περίπτωση ΦΗΜ που διασυνδέεται ή πρόκειται να διασυνδεθεί με Μέσα Πληρωμών με ενδιάμεσο εμπορικό/λογιστικό πρόγραμμα διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»).

δ. Ένδειξη (Ν/Ο) μη λειτουργίας της οντότητας Χρήστης ΦΗΜ έως και την 30ή Απριλίου 2024 λόγω εποχικότητας.

ε. Ημερομηνία προγραμματισμένου ραντεβού με σκοπό την υλοποίηση της διασύνδεσης του/των ΦΗΜ με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτει ο Χρήστης ΦΗΜ. (δεν υφίσταται υποχρέωση συμπλήρωσης στην περίπτωση ένδειξης (Ν) στο υπό στοιχείο γ' πεδίο).

2. Κάθε Δήλωση Πληροφοριών Χρηστών ΦΗΜ αρχική ή τροποποιητική τηρείται διακριτά στο Μητρώο Παρεχόμενων Υπηρεσιών Τεχνικής Υποστήριξης ΦΗΜ.

3. Κατά την υποβολή εκάστης Δήλωσης Πληροφοριών ή και μεταγενέστερα αυτής διενεργείται έλεγχος εγκυρότητας των υποβαλλόμενων στοιχείων σε σχέση με τα αντίστοιχα τηρούμενα στοιχεία στην ΑΑΔΕ και σε περίπτωση ασυμφωνιών εμφανίζονται τα αντίστοιχα μηνύματα λάθους ώστε οι οντότητες της παρ. 2 να προβούν στις σχετικές διορθώσεις.

4. Για κάθε εγγραφή ΦΗΜ υφίσταται ένδειξη διασύνδεσης (Ν/Ο) του ΦΗΜ με Μέσο/α Πληρωμών που διαθέτει ο Χρήστης ΦΗΜ, η οποία σε περίπτωση αρχικής επιτυχούς ολοκλήρωσής της συμπληρώνεται αυτόματα από την ΑΑΔΕ.

Άρθρο 4

ΤΡΟΠΟΣ, ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

1. Η υποβολή των δηλώσεων από τις οντότητες της παρ. 2 του άρθρου 2 γίνεται μέσω ειδικής καταχωρητικής φόρμας ή μέσω υποβολής αρχείου υπό τη μορφή υπολογιστικού φύλλου στην ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ (myAADE), πρότυπο του οποίου διατίθεται στην εφαρμογή. Κατά την πρώτη εφαρμογή γίνεται διαβίβαση των στοιχείων του άρθρου 3 στην ΑΑΔΕ για το σύνολο των ενεργών ΦΗΜ των Χρηστών ΦΗΜ στους οποίους παρέχονται οι υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης. Σε κάθε επόμενη υποβολή διαβιβάζονται μόνο οι τροποποιούμενες εγγραφές καθώς και οι τυχόν προσθήκες ή διαγραφές.

2. Ως χρονικό διάστημα πρώτης εφαρμογής της σχετικής υποχρέωσης ορίζεται το διάστημα από την 15η έως και την 22η Μαρτίου 2024 με υποβαλλόμενα τα στοιχεία περί παροχής υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης έως και την ημερομηνία υποβολής, με συμπληρωμένες τις ημερομηνίες των προγραμματισμένων ραντεβού έως και την 30ή Απριλίου 2024. Με σκοπό την υποβοήθηση υποβολής των ζητούμενων στοιχείων από τις 19 Μαρτίου 2024 θα διατίθεται προς προαιρετική χρήση, διαθέσιμο στο Μητρώο της περ. 8 του άρθρου 1 της παρούσας, προ-φορτωμένο αρχείο, με τα στοιχεία των χρηστών ΦΗΜ στους οποίους έकाστη οντότητα της παρ. 2 του άρθρου 2 παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ σύμφωνα με τα διαθέσιμα στην ΑΑΔΕ στοιχεία όπως αυτά προκύπτουν από τα υποβαλλόμενα έντυπα «Παραστατικών Μεταβίβασης Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών πωλητών-dealer (Δ11).

3. Κατόπιν της πρώτης υποβολής, η διαβίβαση των στοιχείων από τις οντότητες της παρ. 2 του άρθρου 2, λαμβάνει χώρα:

α) Τουλάχιστον μία εργάσιμη ημέρα πριν την πραγματοποίηση του ραντεβού με σκοπό την υλοποίηση διασύνδεσης, για τα ραντεβού που προγραμματίστηκαν έως και την 30ή Μαρτίου 2024, κατόπιν της πρώτης υποβολής Δήλωσης Πληροφοριών,

β) το αργότερο έως και την 1η Απριλίου 2024, εφόσον κατόπιν της πρώτης υποβολής Δήλωσης Πληροφοριών, προγραμματίστηκαν ραντεβού με σκοπό την υλοποίηση διασύνδεσης από την 1η Απριλίου 2024 έως και την 30ή Απριλίου 2024.

4. Για Χρήστες ΦΗΜ που η έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας έπεται της 30ής Μαρτίου 2024 η διαβίβαση των στοιχείων παροχής υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης από τις οντότητες της παρ. 2 του άρθρου 2, λαμβάνει χώρα έως την λήξη του επόμενου μήνα από τον μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας.

5. Οι προδιαγραφές των αρχείων και ο τρόπος διαβίβασής τους αναρτώνται έγκαιρα στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ.

6. Σε περίπτωση που Χρήστης ΦΗΜ δεν δηλωθεί ως αποδέκτης υπηρεσιών Τεχνικής Υποστήριξης ΦΗΜ από καμία οντότητα της παρ. 2 του άρθρου 2 έως και τις 22/03/2024 αποστέλλεται σε αυτόν μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου για την άμεση ανεύρεση σχετικής οντότητας. Προς διευκόλυνση του Χρήστη ΦΗΜ λίστα οντοτήτων της παρ. 2 του άρθρου 2 με στοιχεία επικοινωνίας και γεωγραφικό προσδιορισμό θα διατίθεται στην πλατφόρμα «Μητρώο και Επικοινωνία» στην ψηφιακή πύλη «myAADE». Περαιτέρω, εφόσον πληρούται η προϋπόθεση του πρώτου εδαφίου της παρούσας περίπτωσης, ο Χρήστης ΦΗΜ δύναται να συμπληρώσει στην πλατφόρμα «Μητρώο και Επικοινωνία» στην ψηφιακή πύλη «myAADE», την ένδειξη (Ν/Ο) «Επανάναρξη Λειτουργίας κατόπιν της 30ής Απριλίου 2024 λόγω εποχικότητας» ή την ένδειξη(Ν/Ο) «Διασύνδεση ΦΗΜ και Μέσων Πληρωμών με ενδιάμεσο εμπορικό/λογιστικό πρόγραμμα διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»).

7. Πριν την πρώτη υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του παρόντος, οι οντότητες της παρ. 2 του άρθρου 2 υποχρεούνται να επικαιροποιήσουν τα στοιχεία επικοινωνίας τους στην ψηφιακή πύλη myAADE, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1025/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.».

Επειδή, εν προκειμένω, στις και ώρα 11:00, οι υπάλληλοι της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διενήργησαν έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4987/2022, σύμφωνα με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν είχε διασυνδέσει το τερματικό EFT/POS με αριθ. με την υπάρχουσα κατά την ώρα του ελέγχου και σε λειτουργία φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό

Επειδή, σε σχετική ερώτηση του ελέγχου, ο προσφεύγων δήλωσε ότι ο αρμόδιος τεχνικός του,, είχε ήδη προγραμματίσει και αναρτήσει στην ψηφιακή πύλη «myAADE» την ημερομηνία του προγραμματισμένου ραντεβού τους για την ολοκλήρωση της διασύνδεσης του Ταμειακού Συστήματος με το Μέσο Πληρωμής του προσφεύγοντος. Στη συνέχεια, κατόπιν επικοινωνίας, ο τεχνικός απέστειλε μέσω mail στιγμιότυπο (printscreen) της ανάρτησης του προγραμματισμένου ραντεβού για τον εν λόγω Φ.Η.Μ. με προγραμματισμένη ημερομηνία ραντεβού την 30/04/2024. Ο έλεγχος αποδέχτηκε το συγκεκριμένο στιγμιότυπο και αποχώρησε χωρίς να προβεί σε περαιτέρω ενέργειες.

Επειδή, ωστόσο από τον έλεγχο γραφείου που διενεργήθηκε στη συνέχεια διαπιστώθηκε ότι η ανάρτηση του ραντεβού για τον συγκεκριμένο Φ.Η.Μ. πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα με την υπ'

αριθ. υποβεβλημένη τροποποιητική δήλωση πληροφοριών χρηστών ΦΗΜ του εξουσιοδοτημένου τεχνικού ΦΗΜ, την, ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου, δηλαδή μετά την 31/3/2024, καταληκτική ημερομηνία υποχρέωσης διασύνδεσης.

Για την ως άνω διαπίστωση του ελέγχου εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα νέα **εντολή ελέγχου** με αριθ., το υπ' αριθ. **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου** και η **ταυτάριθμη Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου**. Ο προσφεύγων απάντησε με το υπ' αριθ. υπόμνημα με τις ενστάσεις του ως προς τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου, ωστόσο οι ισχυρισμοί του δεν έγιναν δεκτοί και η **ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** διαβίβασε την υπόθεση στην αρμόδια για την επιβολή του προστίμου Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επέδειξε κάθε δυνατή επιμέλεια και σύνεση, για την νομότυπη και εμπρόθεσμη συμμόρφωση του με τις επιταγές του νόμου, ενώ οι λόγοι που οδήγησαν τόσο στην εκπρόθεσμη διασύνδεση του Φ.Η.Μ. του κεντρικού του καταστήματος με το αντίστοιχο POS, όσο και στην μη υπαγωγή του στην εκ του νόμου προβλεπόμενη παράταση της προθεσμίας για τη συμμόρφωση με τις κρίσιμες νομοθετικές διατάξεις, οφείλεται σε γεγονότα, τα οποία δεν μπορούσε να προβλέψει ή να επηρεάσει και για τα οποία δεν είχε ενημερωθεί εγκαίρως, προκειμένου να προβεί σε κάθε άλλη απαραίτητη ενέργεια.

Συγκεκριμένα αναφέρει τα εξής:

- **Στις**, στα πλαίσια της συμμετοχής του στο πρόγραμμα με τίτλο «Ψηφιακός Μετασχηματισμός Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων» και ειδικότερα στο πρόγραμμα III με τίτλο «Ψηφιακές Συναλλαγές», **εκδόθηκε** η με κωδικό **επιταγή**, με σκοπό την χρηματοδότηση της αναβάθμισης του λογισμικού των Φ.Η.Μ. των καταστημάτων του (κεντρικό και υποκατάστημα) (**προσκομιζόμενο σχετικό 1**).
- **Την ίδια μέρα**, καθ' υπόδειξη του αρμόδιου τεχνικού,, με τον οποίο συνεργαζόταν κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, μετέφερε διατραπεζικώς συνολικό ποσό ύψους 122,20€ (δύο ισόποσες μεταφορές των 61,10€ έκαστη) σε λογαριασμό με δικαιούχο την εταιρεία με την επωνυμία η οποία ήταν αρμόδια για την αναβάθμιση του λογισμικού των Φ.Η.Μ. που διέθετε, ενώ συμπλήρωσε και δύο αιτήματα προς την ως άνω εταιρεία, με τα οποία την ενημέρωνε για τα στοιχεία των Φ.Η.Μ. του (**προσκομιζόμενα σχετικά 2, 3, 4, 5, 6**).
- **Στις**, η ως άνω **επιταγή δεσμεύτηκε** από την εταιρεία με την επωνυμία στα πλαίσια της συμφωνίας τους περί αναβάθμισης του λογισμικού των Φ.Η.Μ., που διέθετε στα καταστήματά του (**προσκομιζόμενο σχετικό 7**).
- Στα πλαίσια προγραμματισμένου ραντεβού με τον αρμόδιο τεχνικό για τη διασύνδεση του ΦΗΜ του κεντρικού καταστήματος με το αντίστοιχο POS, και ενώ είχε ολοκληρωθεί επιτυχώς η αντίστοιχη διαδικασία στο υποκατάστημά του, ενημερώθηκε ότι η προγραμματισμένη διασύνδεση δεν μπορούσε να γίνει επιτυχώς καθώς δεν είχε ολοκληρωθεί η απαραίτητη αναβάθμιση λογισμικού στον Φ.Η.Μ. του κεντρικού του καταστήματος. Σε συνέχεια, δε, της τηλεφωνικής επικοινωνίας του τεχνικού με την εταιρεία προέκυψε ότι η τελευταία ήταν αρμόδια μόνο για την αναβάθμιση του ΦΗΜ του υποκαταστήματός του και όχι για τον αντίστοιχο ΦΗΜ του κεντρικού καταστήματος, λόγω του ότι αυτός ήταν παλαιότερο μοντέλο. Για το λόγο αυτό η ως άνω εταιρεία **στις**, **αποδέσμευσε και στη συνέχεια ακύρωσε μέρος της με κωδικό επιταγής** (**προσκομιζόμενα σχετικά 8,9**).

- Εν όψει της ως άνω εξέλιξης, ο αρμόδιος τεχνικός,, τον διαβεβαίωσε τόσο ότι θα αναλάβει όλες τις επικοινωνίες με την αρμόδια εταιρεία για την επιτυχή αναβάθμιση του λογισμικού του Φ.Η.Μ. του κεντρικού καταστήματος, όσο και ότι θα κλείσει ραντεβού μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε., περί τα τέλη Απρίλη, προκειμένου να ολοκληρωθεί η διασύνδεση, η οποία εν τέλει ολοκληρώθηκε επιτυχώς στις 20-04-2024.

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, μετά τις 15/03/2024, οπότε και τέθηκε σε εφαρμογή η πλατφόρμα του Μητρώου Παρεχόμενων Υπηρεσιών Τεχνικής Υποστήριξης, οι οντότητες οι οποίες είτε είναι κάτοχοι άδειας καταλληλότητας ΦΗΜ, είτε κάτοχοι άδειας τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ, είτε μεταπωλητές ΦΗΜ, είτε εξουσιοδοτημένοι τεχνικοί, όφειλαν να υποβάλλουν Δήλωση Πληροφοριών Χρηστών ΦΗΜ στους οποίους παρέχουν υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ, στην οποία μεταξύ άλλων παρέχονταν και πληροφορίες για την ημερομηνία του προγραμματισμένου ραντεβού με σκοπό την υλοποίηση της διασύνδεσης του ή των ΦΗΜ με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτει έκαστος χρήστης ΦΗΜ. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις και τις οδηγίες της ΑΑΔΕ, οι εν λόγω επιχειρήσεις όφειλαν έως 22/03/2024 να υποβάλλουν τα στοιχεία περί παροχής υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης, με συμπληρωμένες τις ημερομηνίες των προγραμματισμένων ραντεβού έως και την 30η Απριλίου 2024, ενώ από τις 23/03/2024 έως και την 1η/4/2024 όφειλαν να δηλώνουν καθημερινά τα νέα ραντεβού που προγραμματίζονταν για τον Απρίλιο, με στόχο την 1η Απριλίου να έχει δηλωθεί στο Μητρώο το σύνολο των ραντεβού που έχουν προγραμματισθεί. Παράλληλα, οι Χρήστες ΦΗΜ υποχρεούνταν, μετά την υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριών Χρηστών ΦΗΜ από τις υπόχρεες οντότητες της παρ. 2, να ελέγχουν τις εν λόγω πληροφορίες στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ, στην πλατφόρμα «Μητρώο και Επικοινωνία»/»Στοιχεία Επιχείρησης» στην ψηφιακή πύλη «myAADE». Από την 23η Μαρτίου 2024 είχε ενεργοποιηθεί η επιλογή ένδειξης διαφωνίας ανά εγγραφή σε περίπτωση που οι χρήστες ΦΗΜ κρίνουν ως ανακριβή τα στοιχεία που δηλώθηκαν από τις οντότητες της παρ. 2 και αυτόματα δημιουργούνταν και αποστέλλονταν σχετικό ηλεκτρονικό μήνυμα επικοινωνίας στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της οντότητας της παρ. 2 που είχε υποβάλει τη σχετική Δήλωση Πληροφοριών προκειμένου, εφόσον παρίσταται ανάγκη, να προβεί στις σχετικές διορθώσεις.

Επειδή, ωστόσο ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε στοιχεία ικανά, από τα οποία να προκύπτει ότι το ραντεβού δεν συντελέστηκε λόγω ανωτέρας βίας, αντίθετα από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ραντεβού καταχωρήθηκε στις, ημερομηνία διενέργειας του επιτόπιου ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, επικαλείται την με αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή φορολογούμενου, με αίτημα την ακύρωση πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 63 ν.5104/2024. Ωστόσο, η εν λόγω απόφαση αφορά την κρίση της Υπηρεσίας μας επί διαφορετικών πραγματικών περιστατικών και επιπλέον σύμφωνα με την ως άνω απόφαση, ο προσφεύγων είχε προσκομίσει εκτυπώσεις μηνυμάτων ηλεκτρονικής αλληλογραφίας με την εταιρεία τεχνικής υποστήριξης από τα οποία διαπιστωνόταν η μη συμβατότητα του λογισμικού της ΦΤΜ με το τερματικό POS, τεχνική έκθεση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας τεχνικής υποστήριξης, εκτυπώσεις μηνυμάτων ηλεκτρονικής αλληλογραφίας για την προμήθεια νέου τερματικού POS καθώς και εκτύπωση αντιγράφου του δελτίου αποστολής του νέου τερματικού POS και του voucher της εταιρείας ταχυμεταφορών που ανέλαβε την αποστολή.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται, πέραν κάθε αμφιβολίας, ποιοι λόγοι ανωτέρας βίας οδήγησαν στην αδυναμία εμπρόθεσμης διασύνδεσης της ταμειακής μηχανής με το POS καθώς και της αδυναμίας εμπρόθεσμης δήλωσης του ραντεβού, έως τις 30/04/2024, στην ειδική πλατφόρμα της ψηφιακής πύλης «myAADE», με την εταιρεία τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ, με σκοπό την υλοποίηση της ως άνω διασύνδεσης. Αντιθέτως, μετά τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου και την κοινοποίηση του ΣΔΕ και της προσωρινής πράξης προστίμου, ολοκληρώθηκαν όλες οι απαραίτητες διαδικασίες για την αναβάθμιση του Φ.Η.Μ. του κεντρικού καταστήματος, με αποτέλεσμα την επιτυχή ολοκλήρωση της επίμαχης διασύνδεσης στις 20-04-2024.

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 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 4987/2022 της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρήλθε η χρονική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής να εκδώσει την προσβαλλόμενη πράξη δεδομένου ότι το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου του κοινοποιήθηκε στις 15-04-2024 και η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης στις 13-11-2024, ήτοι μετά την παρέλευση ενός μηνός από την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής υπομνήματος (26-04-2024).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ΚΦΔ:

«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. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο..»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του ΚΔΔσίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις

διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Κατόπιν αυτού ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω υπέρβασης της χρονικής διάρκειας έκδοσης της ανωτέρω πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης είναι μη νόμιμη καθώς ενώ η πρώτη εντολή ελέγχου με αριθ. ρητά ανέφερε τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου, εντούτοις, μετά την αποχώρηση του ελέγχου από την επιχείρησή του διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος και από το γραφείο, κατά παράβαση της ως άνω εντολής. Περαιτέρω, η ως άνω πλημμέλεια δεν καλύφθηκε ούτε από την ομοίου περιεχομένου, μεταγενεστέρως εκδοθείσα, εντολή με αριθ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και την έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προκύπτει ότι στις διενεργήθηκε έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος από τον οποίο διαπιστώθηκε η μη διασύνδεση της Φ.Η.Μ. με αριθ. που λειτουργούσε στη έδρα με το τερματικό EFT/POS με αριθ. Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι ο τεχνικός του είχε αναρτήσει προγραμματισμένο ραντεβού στην ψηφιακή πύλη myAADE, επιδεικνύοντας στον έλεγχο email με προγραμματισμένη ημερομηνία ραντεβού στις 30/4/2024. Ο έλεγχος αποδέχθηκε το γεγονός και αποχώρησε από την επιχείρηση χωρίς να προβεί σε περαιτέρω ενέργειες.

Ωστόσο από τον έλεγχο γραφείου που ακολούθησε διαπιστώθηκε ότι η ανάρτηση του ραντεβού για τη διασύνδεση της συγκεκριμένης Φ.Η.Μ. πραγματοποιήθηκε στις 12/4/2024, δηλαδή μετά την 31/3/2024, καταληκτική ημερομηνία υποχρέωσης διασύνδεσης, συνεπώς δεν μπορούσε η επιχείρηση να κάνει χρήση του δικαιώματος παράτασης που όριζε η απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Κατόπιν της ανωτέρω διαπίστωσης, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου αιτήθηκε την ανανέωση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου προκειμένου να συντάξει και να επιδώσει νομότυπα το σχετικό πρόστιμο μετά του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η υπ' αριθ. εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου.

Εν συνεχεία, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ. Υπόμνημα με τις ενστάσεις του ως προς τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου, χωρίς ωστόσο να προβάλλεται οποιοσδήποτε ισχυρισμός, που να αποδεικνύει ότι αν ο έλεγχος διενεργούνταν αποκλειστικά στην έδρα της επιχείρησης θα οδηγούσε σε διαφορετικό πόρισμα τη φορολογική αρχή ή ότι υπέστη οποιαδήποτε βλάβη από τη διενέργεια μέρους του ως άνω ελέγχου στα γραφεία της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 79 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας – Κ.Δ.Δ.) ορίζεται: «5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής

αρχής:.....β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τη συγκεκριμένη βλάβη που αυτός υπέστη από τη συμπληρωματική διενέργεια του ελέγχου εκτός της έδρας του, η οποία (βλάβη) μάλιστα δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 6 περ. β' του Κ.Δ.Δ.

Συνεπώς, δεν υφίσταται τυπική πλημμέλεια της προσβαλλομένης πράξης εξ αυτού του λόγου και ο σχετικός ο ισχυρισμός κρίνεται απορριπτέος ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54^ο του Ν.4987/2022 (και ήδη άρθρου 63 του Ν.5104/2024), φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

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

Φορολογικό έτος 2024

υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	10.000,00 €	10.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.