



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/06/2025

Αριθμός απόφασης: 2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κάτοικος, Τ.Κ. κατά των:

- Υπ' αριθμ. /14.02.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ 63 παρ.1 Ν.5104/2024, φορολογικό έτος 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
- Υπ' αριθμ. /14.02.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ 57 παρ.6 Ν.5104/2024, φορολογικό έτος 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24.02.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /14.02.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 63 παρ. 1 Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 5.000,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Μη διασύνδεση του εν χρήσει Φ.Η.Μ. (Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού) με αρ. μητρώου με τερματικό «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the Point of Sale, EFT/POS)», κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν.5104/2024 «Κ.Φ.Δ.». Επισημαίνεται ότι το πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 είναι ύψους 10.000,00€. Με τις ίδιες διατάξεις όμως, το πρόστιμο μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), όταν επιβάλλεται σε χρήστες τερματικών «EFT/POS» που ασκούν τη δραστηριότητα 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) και τελικώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους πέντε χιλιάδων (5.000,00) ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /14.02.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 57 παρ. 6 Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 500,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Μη έκδοση τεσσάρων (4) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (εισιτηρίων) συνολικής αξίας 65,00 ευρώ σε παρέες επιβατών ή μεμονωμένους επιβάτες για την μεταφορά τους με το αρ. κυκλ. δημόσιας χρήσης υπεραστικό λεωφορείο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1παρ. 2§Υ ,3, 8§1, 12§1 και 13 του ν.4308/2014 «Ε.Λ.Π.» και του άρθρου 57§6 του Ν.5104/2024 «Κ.Φ.Δ.».

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμων εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 14.02.2025 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Ν.4308/2014 «Ε.Λ.Π.» και Ν.5104/2024 «Κ.Φ.Δ.» της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της υπ' αριθ./02.08.2024 εντολής διενέργειας μερικού ελέγχου-έρευνας του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας.

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «.....» και δευτερεύουσα δραστηριότητα «.....» και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 14.02.2025 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Ν.4308/2014 «Ε.Λ.Π.» και Ν.5104/2024 «Κ.Φ.Δ.» της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δυνάμει της υπ' αριθ./02.08.2024 εντολής ελέγχου σύμφωνα με την οποία, όσον αφορά την δευτερεύουσα δραστηριότητα, διαπιστώθηκε ότι: α) η προσφεύγουσα δεν είχε προβεί στη διασύνδεση του τερματικού POS, με την εν χρήσει ταμειακή μηχανή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του ν.5104/2024 και β) υπέπεσε στην παράβαση μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (εισιτηρίων) στο φορολογικό έτος 2024 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§2γ , 3, 8§1, 12§1 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του άρθρου 57§6 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Από την Δ.Ο.Υ. Ρόδου συντάχθηκαν τα υπ' αριθ. πρωτ. ΣΔΕ1/04.08.2024 και 114 ΣΔΕ/04.08.2024 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήσεις σε ακρόαση, με τα οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλλει εγγράφως στην Δ.Ο.Υ. Ρόδου, εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση αυτών, τις απόψεις της προσκομίζοντας και οποιοδήποτε έγγραφο στοιχείο. Επίσης, συντάχθηκαν οι σχετικοί Προσωρινοί Προσδιορισμοί Προστίμων.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με την υποβολή έγγραφων απόψεων οι οποίες έλαβαν αριθ. πρωτ./19.08.2024. Ωστόσο οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν δεκτοί και εν συνεχεία συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 14.02.2025 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ν.4308/2014 «Ε.Λ.Π.» και Ν.5104/2024 «Κ.Φ.Δ.» της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. 118/2025 προσβαλλόμενης πράξης και την τροποποίηση της υπ' αριθ./2025 προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Επαναλαμβάνει το σύνολο των ισχυρισμών που είχαν προβληθεί με τις υπ' αριθ. πρωτ./19.08.2024 έγγραφες απόψεις αναφορικά με τις υποδομές στο νησί, την παντελή ανυπαρξία τεχνικής στήριξης και παροχής υπηρεσιών διαδικτύου που τις περισσότερες φορές, ιδία διαρκούσης της τουριστικής περιόδου τινάζουν τα όποια συστήματα στον αέρα.

2) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

3) Μόνο κατά τους θερινούς μήνες, υπάρχει υποχρέωση της περί εκτέλεσης δρομολογίων μικροσυγκοινωνίας στο νησί της Αστυπάλαιας, με ίδιο λεωφορείο το οποίο οδηγεί ο σύζυγός της, αφού η ίδια παρέχει υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών με ταξί στο νησί, το οποίο και οδηγεί.

4) Κατά το άρθρο 2 που τροποποίησε την Α.1021/2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, είχε υποχρέωση κατά την παράγραφο 3 να διασυνδέσει έως 30.06.2024, το οποίο και πέτυχε με πολύ αγώνα και τεχνική υποστήριξη από την ΚΩ. Ο τεχνικός είχε αναγγείλει το ραντεβού που είχε

ανακοινώσει στην ΑΑΔΕ μαζί της κατά το μήνα Απρίλιο και κατ' ουσίαν είχε δεσμεύσει την επιχείρησή της και κατά το νόμο και τα ειωθώτα έπρεπε να έχει δεσμευθεί και ο ίδιος.

5) Κατά την ημερομηνία ελέγχου απέστειλε η πληρεξούσια δικηγόρος της ενημερωτικό στον προμηθευτή της με δεδομένο ότι όπως εκ των υστέρων αντιλήφθηκε, θα χρειαζόταν και έξτρα συνοδά εργαλεία του POS ώστε να του χορηγούν internet ενώ είχε καταλάβει ότι θα μπορούσε ο οδηγός ή η συνοδηγός να δημιουργούν τοπικό προσωπικό δίκτυο (Personal hot spot) από το οποίο να διασυνδέεται το POS και να εκδίδει τυχόν πληρωμές με κάρτες. Όμως το POS δεν είχε θύρα τηλεπικοινωνίας (Bluetooth) όπως εκ των υστέρων πληροφορήθηκε και δεν λειτουργούσε με αυτόν τον τρόπο.

6) Η Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιχειρεί εξόφθαλμη απενοχοποίηση και εν τέλει αθώωση του τεχνικού και μάλιστα αποφαίνεται ότι επειδή δεν προσκόμισε τεχνική του έκθεση, για το λόγο αυτό δεν ευθύνεται. Ο εν λόγω τεχνικός αρνείται να εκδώσει οποιαδήποτε βεβαίωση προς άρση ευθυνών και μη μετατόπιση αυτών, οι οποίες θα γεννούσαν ομολογία και εντεύθεν υποχρέωση αποζημίωσης.

7) Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τάχα δεν έχουν εκδοθεί 4 αποδείξεις εισιτηρίων σε παρέες ή μεμονωμένους επιβάτες. Μόνο μεμονωμένα εισιτήρια εκδίδονται κατά μέγιστο ποσό των 2,5€ ενώ το δρομολόγιο που εξέτασε η φορολογική αρχή ήταν αυτό το εντός λιμένα που κοστολογείται στο 1,5€ ανά επιβάτη, έτσι έπρεπε να υπολογίσει ότι δεν εκδόθηκε απόδειξη ποσού 6€ συνολικά για τους τέσσερις επιβαίνοντες.

8) Αφενός δεν απαγορεύεται η έκδοση αποδείξεων κατά την έξοδο των επιβατών και αφετέρου από κανένα κανόνα δεν υπαγορεύεται η ώρα έκδοσης του εισιτηρίου ειδικά όταν πρόκειται για ένα μικρό λεωφορείο που μεταφέρει τουρίστες σε μια απόσταση ενός χιλιομέτρου με κυκλική διαδρομή, 4-5 φορές την ημέρα. Όπως διευκολύνονται κάθε φορά τους εξυπηρετούν και εκδίδουν τα εισιτήρια.

9) Καταλήγει η φορολογική αρχή, άγνωστο πως, να επιβάλλει πρόστιμο ύψους 1.000,00€ γιατί τάχα είναι υπότροπη. Στη συνέχεια στις 24.02.2025 με την προσβαλλόμενη πράξη τελικά επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00€. Συνεπώς στερείται τρόπου άμυνας και μέσω της άμυνας αυτής.

10) Ακυρωτέο τυγχάνει το επιβληθέν πρόστιμο, περί δήθεν μη διασύνδεσης POS, στο σημείο πώλησης, αφού παρέλκει η εξέταση του εάν θα μπορούσε να εκδοθεί εισιτήριο απευθείας με ηλεκτρονικό τρόπο τη στιγμή της πώλησης, καθώς δεν εκδόθηκε παντάπασιν το εισιτήριο αυτό, για τη φορολογική αρχή και επιβλήθηκε το υπέρογκο πρόστιμο των 1.000,00€, το οποίο και αυτό πρέπει να μεταρρυθμιστεί και να επαναυπολογισθεί.

11) Εφόσον είχε προμηθευτεί POS με προηγμένη τεχνολογία, το οποίο λειτουργούσε ήδη και είχε ανακοινωθεί στη φορολογική αρχή, το ότι την ημέρα εκείνη δεν λειτουργούσε στο σημείο πώλησης, καθώς στερήθηκε δυνατότητας έκδοσης αυτοματοποιημένη λόγω έλλειψης σύνδεσης στο διαδίκτυο με αλλά μέσα, δεν μπορεί να εξομοιωθεί με την παντελή έλλειψη διασύνδεσης που προβλέπει η οικεία ΚΥΑ. Δεν αφορά την εφαρμογή της αλλά μεμονωμένο περιστατικό λόγω έλλειψης λοιπού εξοπλισμού, απαραίτητου κατά την κίνηση του λεωφορείου και την απομάκρυνση του από τη βάση του POS.

12) Δεν τηρήθηκε ο απαιτούμενος τύπος και παρελήφθησαν τα κρίσιμα στάδια στα οποία ο διοικούμενος μπορεί και πρέπει να αμυνθεί ώστε να αποκρούσει τις αιτιάσεις της φορολογικής διοίκησης.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΠΕΡΙ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΝ ΧΡΗΣΕΙ Φ.Η.Μ. ΜΕ POS. ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ 1-6, 10, 11

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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 το άρθρο 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).»

Επειδή με τις διατάξεις της Ε. 2044/2024 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων περί της υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) των οντοτήτων με τα ταμειακά τους συστήματα και την ΑΑΔΕ», ορίζεται ότι:

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

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

2. 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. [...]».

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 EFT/POS τερματικών. Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας -υποχρεωτική έκδοση απόδειξης από Φ.Η.Μ.», ορίζεται ότι:

«[...] Ορίζουμε την υποχρέωση, τον τρόπο και τις διαδικασίες διασφάλισης έκδοσης από ΦΗΜ στοιχείων επί συναλλαγών για τις οποίες η είσπραξη διενεργείται μέσω κάρτας και αποστολής αυτών στο Πληροφοριακό Σύστημα των ΦΗΜ και προσδιορίζουμε τις τεχνικές προδιαγραφές για την ανάπτυξη πρωτοκόλλου επικοινωνίας μεταξύ των ΦΗΜ της επιχείρησης και των τερματικών αποδοχής καρτών που αυτή χρησιμοποιεί καθώς και λοιπές λειτουργίες.

Άρθρο 1 Ορισμοί

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

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

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 15Β 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 που διενεργήθηκε ο έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ήτοι την 03.08.2024, μετά την τροποποίησή της με την Α.1116/22.07.2024 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.

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

[...] 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 (ΥΠΑΗΕΣ), 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 και την 30.9.2024, εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1155/2023 (Β'5992) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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 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 54Θ ΚΦΔ.

2.6. Οντότητες που έχουν ήδη προβεί σε διασύνδεση των Ταμειακών τους Συστημάτων με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, υποχρεούνται, σε περίπτωση που προτίθενται να αντικαταστήσουν τα διασυνδεδεμένα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, με άλλα Ταμειακά Συστήματα ή/και Μέσα Πληρωμών, να διασφαλίσουν την εκ νέου διασύνδεση των διάδοχων Ταμειακών Συστημάτων ή/και Μέσων Πληρωμών, άμεσα εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1098/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ή σύμφωνα με τις ειδικότερες προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εφόσον διασυνδέονται βάσει των οριζόμενων σε αυτή. Το προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις διασύνδεσης σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2.5 με την επιφύλαξη ωστόσο των οριζόμενων στην περ. δ' της παρ. 2.5 καθώς και των παρ. 2.8 και 2.9.

2.7. Οι επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχικά και από την έναρξη ισχύος της παρούσας έως και τις ως άνω κατά περίπτωση ημερομηνίες δεν βρίσκονται σε λειτουργία, έχουν υποχρέωση να χρησιμοποιούν αποκλειστικά Ταμειακά Συστήματα και Μέσα Πληρωμών που θα έχουν διασυνδεθεί μεταξύ τους έγκαιρα και θα πληρούν τα οριζόμενα στις Α.1098/2022 και Α.1155/2023 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ κατά την πρώτη ημέρα της επαναλειτουργίας τους. ...»

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παρ. 2.5 του άρθρου 2 της ανωτέρω απόφασης, η οποία έπαψε να ισχύει από την έναρξη ισχύος της Α.1101/2024, ήτοι από 01.07.2024:

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'.

Επειδή η προσφεύγουσα σε αντίκρουση των Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε ακρόαση της Δ.Ο.Υ. Ρόδου υπέβαλε τις με αρ. πρωτ./19.08.2024 έγγραφες απόψεις οι οποίες απορρίφθηκαν σύμφωνα με το κάτωθι αιτιολογικό:

«...Α) Βάσει των οδηγιών της Α.Α.Δ.Ε. "Όσες επιχειρήσεις δεν έχουν διασυνδέσει τα συστήματά τους υποχρεούνται να διασυνδέσουν τα POS με τις ταμειακές μηχανές, σύμφωνα με την Α. 1098/2022, μέχρι την 31η Μαρτίου 2024. Μέσα σε αυτό το διάστημα, οι υπόχρεοι θα πρέπει να έρθουν σε επικοινωνία με τους εξουσιοδοτημένους τεχνικούς εγκατάστασης ταμειακών μηχανών προκειμένου να ολοκληρώσουν τη διαδικασία. Σημειώνεται πως η παραπάνω ημερομηνία μπορεί να επεκταθεί για έναν επιπλέον μήνα, δηλαδή μέχρι την 30η Απριλίου 2024:

- για εκείνες τις επιχειρήσεις που δεν κατάφεραν να βρουν διαθέσιμο ραντεβού εντός Μαρτίου, αλλά έχουν προγραμματισμένο ραντεβού με τεχνικό εγκατάστασης εντός Απριλίου. Τα ραντεβού θα πρέπει να δηλωθούν σε ειδική πλατφόρμα που θα τεθεί σε λειτουργία από την ΑΑΔΕ το δεύτερο 15νθήμερο του Μαρτίου,
- για τις επιχειρήσεις που θα δηλώσουν στο Μητρώο POS ότι πρόκειται να αντικαταστήσουν το ταμειακό τους σύστημα με κάποια από τις νέες διαθέσιμες λύσεις all in one, που δεν απαιτεί επιπλέον ενέργειες διασύνδεσης.

Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν ταμειακά συστήματα που συνεργάζονται με ERP έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των συνεργαζόμενων με ERP ταμειακών συστημάτων με POS, σύμφωνα με την Α. 1155/2023, έως την 30/9/2024".

Β) Την 1 Απριλίου 2024 το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών εξέδωσε στην επίσημη ιστοσελίδα του την εξής ανακοίνωση:

«Διασύνδεση POS - ταμειακών μηχανών: Τελευταία ημέρα για δήλωση ραντεβού στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ»

"Σήμερα, 1η Απριλίου, εκπνέει η προθεσμία που έχουν οι τεχνικοί εγκατάστασης και οι επιχειρήσεις, προκειμένου να δηλώσουν στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ το ραντεβού τους για διασύνδεση των POS με τις ταμειακές μηχανές. Η εφαρμογή είναι διαθέσιμη στη διαδρομή myAADE > Εφαρμογές > Λοιπές Υπηρεσίες.

Ήδη η συντριπτική πλειονότητα των επιχειρήσεων, που είναι υπόχρεες διασύνδεσης των ταμειακών τους μηχανών με τα POS, είτε έχουν ολοκληρώσει τη διασύνδεση των συστημάτων τους είτε έχουν προγραμματίσει το ραντεβού με τον τεχνικό εγκατάστασης εντός του Απριλίου.

Η διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί από όσους ΔΕΝ έχουν ορίσει μέχρι σήμερα ραντεβού είναι η εξής:

Μέχρι σήμερα το βράδυ θα πρέπει η επιχείρηση που είναι υπόχρεη διασύνδεσης να έρθει σε επικοινωνία με την επιχείρηση που έχει προμηθευτεί την ταμειακή μηχανή για να:

1. οριστεί ραντεβού εντός του Απριλίου, για την αναβάθμιση της και τη διασύνδεση της με το/τα POS, ή

2. να δηλωθεί ότι η ταμειακή μηχανή είναι διασυνδεδεμένη με εμπορικό/λογιστικό πρόγραμμα διαχείρισης (ERP). Σε αυτήν την περίπτωση, η υποχρέωση διασύνδεσης μεταφέρεται για τις 31.5.2024 ή για τις 30.6.2024 (με δήλωση ραντεβού που θα γίνει έως τις 31.5.2024).

Αν δεν υπάρχει διαθεσιμότητα από την ανωτέρω επιχείρηση για να οριστεί ραντεβού εντός Απριλίου, τότε οι υπεύθυνοι των επιχειρήσεων μπορούν να απευθυνθούν σε μια άλλη επιχείρηση τεχνικής υποστήριξης.

Υπενθυμίζεται πως σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν προβεί σε κάποια από τις παραπάνω ενέργειες, αντιμετωπίζει την επιβολή προστίμου ύψους 10.000 ή 20.000 ευρώ, ανάλογα με το λογιστικό σύστημα (απλογραφικό ή διπλογραφικό) που είναι υπόχρεες να διαθέτουν".

Γ) Σύμφωνα με την Α. 1155/2023 ...

Δ) Σύμφωνα με την Α. 1157/2023 (ΦΕΚ Β' 5994/13.10.2023) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζεται ο χρόνος 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) Συγκεκριμένα στο άρθρο 2 ορίζονται:

Σε κάθε περίπτωση, οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν Φ.Η.Μ. ή αντί αυτού, Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ), σύμφωνα με τις παρ. 8 και 10 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 ή χρησιμοποιούν προαιρετικά Φ.Η.Μ., έχουν υποχρέωση να χρησιμοποιούν αποκλειστικά Ταμειακά Συστήματα και Μέσα Πληρωμών που θα έχουν διασυνδεθεί μεταξύ τους, το αργότερο έως τις 29 Φεβρουαρίου 2024. Ειδικά οι επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχικά και από την έναρξη ισχύος της παρούσας έως και την 29η Φεβρουαρίου 2024, δεν βρίσκονται σε λειτουργία, έχουν υποχρέωση να χρησιμοποιούν αποκλειστικά Ταμειακά Συστήματα και Μέσα Πληρωμών που θα έχουν διασυνδεθεί μεταξύ τους και θα πληρούν τα οριζόμενα στις υπό στοιχεία Α.1098/2022 και Α.1155/2023 αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. κατά την πρώτη ημέρα της επαναλειτουργίας τους.

Ε) Σύμφωνα με την Ε. 2044/19.06.2024 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. Παροχή διευκρινίσεων περί της υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο

Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) των οντοτήτων με τα ταμειακά τους συστήματα και την ΑΑΔΕ αναφέρονται τα παρακάτω:

Α. Σχετικά με την υποχρέωση διασύνδεσης των οντοτήτων του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις υπό στοιχεία Α. 1098/2022 και Α. 1155/2023 αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

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. Στην περίπτωση που η οντότητα διενεργεί αποκλειστικά χονδρικές συναλλαγές ή αποκλειστικά συναλλαγές που υπάγονται στις εξαιρέσεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1002/2014 απόφασης ΓΓΔΕ και δεν κάνει χρήση ΦΗΜ δεν έχει υποχρέωση διασύνδεσης.

4. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 που διενεργούν μεικτές συναλλαγές (είτε χονδρικές και λιανικές με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ είτε λιανικές με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ και λιανικές απαλλασσόμενες από την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1002/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ), έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών που θα επιλέξουν, για τις συναλλαγές λιανικής για τις οποίες έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ, ενώ δεν υφίσταται υποχρέωση διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών που χρησιμοποιούν μόνο για συναλλαγές χονδρικής ή μόνο για συναλλαγές της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1002/2014 απόφασης ΓΓΔΕ, εφόσον δεν κάνουν χρήση ΦΗΜ για τη διενέργεια των συναλλαγών που εμπίπτουν στην ως άνω Απόφαση. Σημειώνεται ότι εφόσον η οντότητα κάνει χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για συναλλαγές που εντάσσονται στην υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1002/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ δεν υπέχει υποχρέωση διασύνδεσης για τις συναλλαγές αυτές. Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που η οντότητα διαθέτει μόνο ένα Μέσο Πληρωμών και διενεργεί μεικτές συναλλαγές, υπέχει υποχρέωση διασύνδεσης αυτού, δεδομένου ότι το εν λόγω Μέσο δέχεται πληρωμές και για συναλλαγές λιανικής με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ.

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 ΚΦΑ (ν. 5104/2024, Α'58).

Η ελεγχόμενη δεν απέδειξε στον έλεγχο ότι έκανε κάποια από τις ανωτέρω προβλεπόμενες ενέργειες για την επιτυχή διασύνδεση του εν χρήσει Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού με αρ. μητρώου με το αρ. (serial number) μάρκας τερματικό

«Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the Point Of Sale, EFT/POS)» της ή με τερματικό άλλου προμηθευτή ηλεκτρονικών υπηρεσιών ή κάποιου τραπεζικού οργανισμού.

Κατά το στάδιο του ελέγχου και μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου, η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι το ραντεβού δεν συντελέστηκε λόγω ανωτέρας βίας, ούτε προσκόμισε κάποια έκθεση του τεχνικού της κ. του, η οποία να φέρει ημερομηνία σύνταξης και μεταξύ άλλων να αναφέρει για παράδειγμα ότι «λόγω ανωτέρας βίας και απρόβλεπτων γεγονότων που δεν μπορούσαν να ξεπεραστούν ακόμη και με μεγάλη επιμέλεια, δεν συντελέστηκε ορθώς το ραντεβού, παρότι είχαμε προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες».

Επομένως από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια, ως χρήστης υπηρεσιών πληρωμών, προκειμένου α) να κλειστεί εμπροθέσμως ραντεβού στη σχετική πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε. και β) να αναβαθμιστεί εγκαίρως ο εν χρήσει Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός και να διασυνδεθεί με τα μέσα πληρωμών και την Α.Α.Δ.Ε.

Σχετικά με όσα αναφέρει η ελεγχόμενη στις με αρ. πρωτ. / 19.08.2024 αντιρρήσεις / απόψεις της, ο έλεγχος έχει να τονίσει ότι 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, και επομένως ορθώς εφαρμόστηκε το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο από τα όργανα της Διοίκησης (ελεγκτές).»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όσον αφορά τον καταλογισμό περί μη διασύνδεσης POS με ΦΗΜ, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 14.02.2025 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΠΕΡΙ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ / ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ 7 ΚΑΙ 8

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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: ... γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. ...»

Επειδή στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος την 03.08.2024 ημέρα Σάββατο και ώρα 16:00 σύμφωνα με την με αρ. / 02.08.2024 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και του με αρ. πρωτ. / -α / 31.07.2024 εγγράφου του Αστυνομικού Σταθμού

Αστυπάλαιας (αρ. πρωτ./31.07.2024 της Δ.Ο.Υ. Ρόδου) για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ν.5104/2024.

Ειδικότερα, την ως άνω ημερομηνία και ώρα διενεργήθηκε έλεγχος στο με αριθμό κυκλοφορίας δημόσιας χρήσης υπεραστικό λεωφορείο ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας (κατά 100%) και διαπιστώθηκε ότι από το ελεγχόμενο όχημα παρουσία ελέγχου αποβιβάστηκαν, ένας επιβάτης στο super market Κρητικός και δώδεκα επιβάτες στο τέρμα της διαδρομής (.....).

Το συνεργείο ελέγχου πλησίασε διακριτικά στο τέρμα της διαδρομής κατά τις 16:30 την παρέα των δώδεκα επιβατών που αποβιβάστηκαν από το λεωφορείο δηλώνοντας την ιδιότητα τους. Από τους επιβάτες ζητήθηκαν πληροφορίες σχετικά με το από που πήραν το λεωφορείο, το χρηματικό αντίτιμο που κατέβαλαν και αν τους είχε δοθεί η ανάλογη απόδειξη παροχής υπηρεσιών (εισιτήριο). Οι επιβάτες ενημέρωσαν τον έλεγχο ότι επιβιβάστηκαν στο λεωφορείο από την αφετηρία (.....), πλήρωσαν 2,50 ευρώ ο καθένας για την μεταφορά τους, ωστόσο δεν έλαβαν κάποιο εισιτήριο από τον οδηγό του λεωφορείου ή την κοπέλα που ήταν υπεύθυνη για την έκδοση των εισιτηρίων.

Επειδή από το συνεργείο ελέγχου ρωτήθηκαν ο οδηγός του λεωφορείου και η υπεύθυνη έκδοσης των εισιτηρίων αν είχαν εκδοθεί οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (εισιτήρια) στους επιβάτες που αποβιβάστηκαν από το λεωφορείο. Αφού ισχυρίστηκαν ότι είχαν εκδώσει τις ανάλογες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (εισιτήρια) χωρίς όμως να επιδείξουν κάποιο στοιχείο στον έλεγχο, εκδόθηκε η με αρ. 11 ενδεικτική απόδειξη παροχής υπηρεσιών (εισιτήριο) συνολικής αξίας 1,50€ και ώρα 16:34, το ημερήσιο δελτίο “x” (αρ.) από τον με αρ. μητρώου φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό. Εν συνεχεία ανακτήθηκαν και εκτυπώθηκαν από την μνήμη του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού τα αντίγραφα των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (εισιτήρια) της ημέρας.

Επειδή από την εκτύπωση του ως άνω ηλεκτρονικού αρχείου διαπιστώθηκε ότι: α) για τους δώδεκα (12) επιβάτες που αποβιβάστηκαν στο τέρμα της διαδρομής (.....), εκδόθηκε παρουσία ελέγχου συγκεντρωτικά η με αρ. 10 απόδειξη παροχής υπηρεσιών (εισιτήριο) συνολικής αξίας 30,00 ευρώ (ήτοι 12 x 2,50) και ώρα 16:32, αντί της έκδοσης της κατά την επιβίβαση τους από την αφετηρία της διαδρομής, β) εκδόθηκε παρουσία ελέγχου συγκεντρωτικά η με αρ. 7 απόδειξη παροχής υπηρεσιών (εισιτήριο) συνολικής αξίας 30,00 ευρώ (ήτοι 10 x 3,00) και ώρα 16:32, γ) εκδόθηκε παρουσία ελέγχου η με αρ. 8 απόδειξη παροχής υπηρεσιών (εισιτήριο) συνολικής αξίας 3,00 ευρώ και ώρα 16:32 και δ) εκδόθηκε παρουσία ελέγχου η με αρ. 9 απόδειξη παροχής υπηρεσιών (εισιτήριο) συνολικής αξίας 2,00 ευρώ και ώρα 16:32. Οι περιπτώσεις β, γ και δ αφορούσαν προγενέστερες μετακινήσεις επιβατών της τρέχουσας ημέρας, για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (εισιτήρια). Η καθαρή αξία των ανωτέρω μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων ήταν 57,52€ πλέον Φ.Π.Α. 7,48€ με συντελεστή Φ.Π.Α. 13%.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω από τον έλεγχο τεκμηριώνεται επαρκώς η διαπίστωση της αποδιδόμενης παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 9^ο και 12^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

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

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει 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 στη με ημερομηνία θεώρησης 14.02.2025 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αναφέρεται ότι η διαπίστωση μη έκδοσης καταγράφηκε στο με αρ.ΣΔΕ1 /04.08.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) – Κλήση σε Ακρόαση (άρθρων 33 και 65 του Ν.5104/2024 «ΚΦΔ» και άρθρου 6 του ν.2690/1999), ενώ με το ίδιο έγγραφο κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλλει εγγράφως στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του ως άνω σημειώματος τις απόψεις της προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο στοιχείο. Επίσης συντάχθηκε ο με αρ. ΠΠΠ1 / 04.08.2024 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου με τον ως άνω Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους διακοσίων πενήντα (250,00€) ευρώ για την διαπίστωση της μη έκδοσης τεσσάρων (4) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών. Επιπλέον συντάχθηκε και το με αρ. πρωτ.ΣΔΕ/04.08.2024 ΣΔΕ στο οποίο καταγράφηκε η διαπίστωση για τη μη διασύνδεση.

Επειδή εν συνεχεία η προσφεύγουσα εντός των είκοσι (20) ημερών, προσκόμισε στον έλεγχο τις με αρ. πρωτ./19.08.2024 έγγραφες απόψεις της. Οι απόψεις τις προσφεύγουσας δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και εν συνεχεία συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 14.02.2025 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και ν.5104/2024 και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Επισημαίνεται ότι στην υπ' αρ./2025 πράξη επιβολής προστίμου αναφέρεται ρητά ότι όσον αφορά την παράβαση της διαπίστωσης της μη έκδοσης τεσσάρων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 65,00€ στην προσφεύγουσα επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00€ καθώς από προηγούμενο έλεγχο εντός της τελευταίας πενταετίας είχε υποπέσει στην ίδια παράβαση άλλη μια (1) φορά και εις βάρος της είχε εκδοθεί η με αρ./04.01.2022 απόφαση επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π).

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης και επιπλέον στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται ρητά η προηγούμενη παράβαση που είχε υποπέσει η προσφεύγουσα. **Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 14.02.2025 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 «Ε.Λ.Π.» και Ν. 5104/2024 «Κ.Φ.Δ.», επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 24.02.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. /14.02.2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 63§1 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024 και της υπ' αριθμ. /14.02.2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57§6 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

- Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 63§1 του Ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/2025) Φορ. έτος 2024: Καταλογιζόμενο ποσό: 5.000,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57§6 του Ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/2025) Φορ. έτος 2024: Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.