



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 23/06/2025

Αριθμ. Αποφ.:1162



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσ/νίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-4-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **25-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη επί της συμβολής των οδών και , Τ.Κ. 54640 και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της με αριθμ. /29-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 63 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από 27/02/2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/29-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 63 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 20.000,00€, λόγω μη διασύνδεσης του με TID μέσω πληρωμής ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) με το ταμειακό της σύστημα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του ν. 5104/2024 και στις Α. 1146/2024, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 63 του ν. 5104/2024.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 15/01/2025 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) που συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, κατόπιν διενέργειας ελέγχου, δυνάμει της υπ'αριθμ. ΣΤΟΧ./2024 εντολής ελέγχου. Συγκεκριμένα, στις 3/12/2024, ημέρα Τρίτη και ώρα 12:30, συνεργείο ελέγχου μετέβη στο κατάστημα της προσφεύγουσας με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση και αφού οι ελεγκτές επέδειξαν τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες ζήτησαν να εκδοθεί ενδεικτική απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 0,70€ και εξόφληση με τη χρήση χρεωστικής κάρτας. Ωστόσο, κατά την εκτέλεση της πληρωμής από το POS με αριθμό αναγνώρισης (TID), διαπιστώθηκε ότι δεν είχε γίνει διασύνδεση του συγκεκριμένου POS με το ταμειακό σύστημα της επιχείρησης, καθόσον ο υπάλληλος του καταστήματος, πληκτρολόγησε το ανωτέρω ποσό. Για την ανωτέρω διαπίστωση, οι ελεγκτές συνέταξαν το υπ' αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε ακρόαση που κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 03/12/2024, μέσω της εφαρμογής Elenxis Live με τον αριθ. Προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, τα οποία υπεγράφησαν από τον υπεύθυνο και νόμιμο διαχειριστή της. Κατά προφορική δήλωση του υπευθύνου, για την ανωτέρω παράβαση δεν είναι υπεύθυνη η εταιρεία, αλλά η εταιρία παροχής λογισμικού, η οποία ήταν υπεύθυνη για τη διασύνδεση των POS με το πρόγραμμα ηλεκτρονικής έκδοσης τιμολόγησης.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1. Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι νόμω και ουσία αβάσιμη και αναιτιολόγητη. Λόγοι ανωτέρας βίας δεν επέτρεψαν την ολοκλήρωση της διασύνδεσης του επίμαχου τερματικού σταθμού του καταστήματος μέχρι και την 29/11/2024 – Ουδεμία υπαιτιότητα βαρύνει την εταιρία.
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, της αρχής της επιείκειας, της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.
3. Πλήρης έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.
4. Αναρμόδια η Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης για τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου και τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου σε βάρος της εταιρείας.

Ως προς τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό :

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 17 του Κ.Φ.Δ., 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.

Ως «εμπορικό/λογιστικό πρόγραμμα διαχείρισης» για τις ανάγκες εφαρμογής του Κώδικα νοείται κάθε λογισμικό που επιτρέπει σε οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 να διαχειρίζονται και να ενσωματώνουν σε ένα σύστημα τις επιχειρηματικές λειτουργίες τους και, σε κάθε περίπτωση, την παρακολούθηση των δεδομένων πωλήσεων.

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. Μετά την εγκατάσταση ή αναβάθμιση λογισμικού προς τον σκοπό αυτόν και τις σχετικές δοκιμές, οι οντότητες του πρώτου εδαφίου συντάσσουν δήλωση συμβατότητας για τους αντίστοιχους τύπους Φ.Η.Μ.. Την ίδια υποχρέωση έχουν και οι οντότητες που δραστηριοποιούνται στην ελληνική επικράτεια στον τομέα της κατασκευής Εμπορικών/Λογιστικών Προγραμμάτων Διαχείρισης (Enterprise Resource Planning, «ERP»), και της τεχνικής υποστήριξης αυτών, ως προς τα αντίστοιχα προγράμματα. Η δήλωση συμβατότητας της παρούσας δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε. και αποτελεί προϋπόθεση για τη λήψη ή τη διατήρηση σε ισχύ της άδειας καταλληλότητας εκάστοτε τύπου Φ.Η.Μ. και για τη νόμιμη χρήση των «ERP» για διεπαφή με τη Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «1. Σε χρήστες των τερματικών «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (.....)» 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») 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 (.....»), 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 (.....»), 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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 15B του ν. 4987/2022, εκδόθηκε η με αριθ. Α. 1155/09-10-2023 Απόφαση της ΑΑΔΕ, με την οποία καθορίστηκε η έκταση εφαρμογής, ο χρόνος, ο τρόπος και η διαδικασία διασύνδεσης των μέσων πληρωμών ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS), που χρησιμοποιούν οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, με τα ταμειακά τους συστήματα, τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών και την ΑΑΔΕ, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού. Ειδικότερα στο **άρθρο 1**, αυτής ορίζεται ότι :

«Για τους σκοπούς της παρούσας νοούνται:

1. Ως «Ταμειακό Σύστημα»: Το σύστημα που χρησιμοποιεί η οντότητα του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 για την έκδοση παραστατικών συναλλαγών εσόδων με δυνατότητα έκδοσης/δημιουργίας λοιπών παραστατικών για την παρακολούθηση των εισπράξεων και επιστροφών για την ίδια και για λογαριασμό τρίτων.

2. Ως «Μέσο Πληρωμών»: Η εξατομικευμένη συσκευή και/ή σειρά διαδικασιών που έχει συμφωνηθεί μεταξύ του Χρήστη Υπηρεσιών Πληρωμών και του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), που χρησιμοποιείται για την εκκίνηση εντολής πληρωμής με κάρτα. Ειδικότερα, περιλαμβάνονται όλες οι διαθέσιμες συσκευές (πχ. ενσύρματο τερματικό POS, mobile POS), μέθοδοι και εφαρμογές (πχ. soft POS) που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αποδοχή καρτών τόσο με φυσική παρουσία κάρτας, όσο και χωρίς φυσική παρουσία κάρτας (e-commerce πλατφόρμες).

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

4. Ως «Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer)»: Το νομικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής, με κάρτα πληρωμής (πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης κ.λπ.). Οι υπηρεσίες αποδοχής καρτών παρέχονται εκ μέρους του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών προς μια συμβεβλημένη οντότητα του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, προκειμένου η τελευταία να είναι σε θέση να δέχεται την καταβολή του αντιτίμου των αγαθών ή/και υπηρεσιών, δια της χρήσης καρτών πληρωμών.

5. Ως «Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP)»: Το νομικό πρόσωπο που δραστηριοποιείται στην παροχή και διαχείριση τερματικών μηχανημάτων POS καθώς και στην παροχή υπηρεσιών που περιλαμβάνουν τη σύνδεση των τερματικών POS στις υπόχρεες οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014, την παροχή και εγκατάσταση λογισμικού στα τερματικά, τις υπηρεσίες συντήρησης/ επισκευής επί του τερματικού, καθώς και τη συλλογή και τη διόδευση συναλλαγών για λογαριασμό των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer). Ο Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP) δύναται να συμβάλλεται τόσο με Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών Acquirer) όσο και απευθείας με τις υπόχρεες οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014.

6. Ως «Βασικός κανόνας διασύνδεσης»: Η συνθήκη που επιτρέπει την ολοκλήρωση συναλλαγών που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών, αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που έχει ολοκληρωθεί η έκδοση των σχετικών παραστατικών ανά συναλλαγή και έχουν διαβιβαστεί τα αντίστοιχα δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, μέσω κατάλληλων μεθόδων διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων, των Μέσων Πληρωμών και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών Acquirer με την ΑΑΔΕ, καθώς τα Μέσα Πληρωμών δεν επιτρέπεται να λειτουργούν αυτόνομα.

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

8. Υπογραφή Πληρωμής Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων ΥΠΑΗΕΣ - (Provider's Signature): Στην περίπτωση έκδοσης παραστατικών μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ), ο Πάροχος, με χρήση private key asymmetric cryptography, σύμφωνα με τον αλγόριθμο ECC (Elliptic Curve Cryptography) και μήκος κλειδιού 256 bits, επιστρέφει στο σύστημα λογισμικού (ERP) του Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών, υπογραφή (Provider's Signature) για τη συγκεκριμένη συναλλαγή ώστε αυτή να μπορεί να ολοκληρωθεί τηρώντας τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης.

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

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

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

Άρθρο 2 - ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 που είναι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών έχουν την υποχρέωση να διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ και να παρέχουν δεδομένα για τις συναλλαγές που διενεργούν με τη χρήση Μέσων Πληρωμών που διαθέτουν, μέσω της διασύνδεσης αυτών με τα Ταμειακά τους Συστήματα. Τα Ταμειακά Συστήματα, που καταλαμβάνονται από τα διαλαμβανόμενα της παρούσας, λειτουργούν είτε με Παρόχους Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) είτε με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (ΦΗΜ) που διασυνδέονται με σύστημα λογισμικού (ERP), ανεξαρτήτως του τρόπου που λαμβάνει χώρα η διασύνδεση.

2. Στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας, δεν εμπίπτουν οι οντότητες που χρησιμοποιούν Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) και δεν κάνουν χρήση συστήματος λογισμικού (ERP) δεδομένου ότι διασυνδέονται υποχρεωτικά με την ΑΑΔΕ σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1098/2022 (Β' 3940) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ

3. Σε περίπτωση Ταμειακού Συστήματος ΦΗΜ και συγκεκριμένα Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (ΦΤΜ) με σύστημα λογισμικού (ERP), ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών οφείλει να διασφαλίζει τη συμμόρφωσή του στα οριζόμενα στην παρούσα. Επιπλέον, σε περίπτωση παραστατικών χονδρικής, το Ταμειακό Σύστημα διαβιβάζει αναλυτικά δεδομένα πληρωμών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA σε συνδυασμό με το εκδοθέν παραστατικό, όπως ορίζεται στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 (Β' 2470) κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με τον τρόπο που καθορίζεται στο παράρτημα Α της παρούσας.....

Άρθρο 3 - ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΣΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΑΔΕ

1. Οι συναλλαγές ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων στο σημείο πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS) που διενεργούνται με τη χρήση Μέσων Πληρωμών με αντίστοιχη υποχρέωση έκδοσης παραστατικών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του Ν. 4308/2014 (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης), καθώς και με την υποχρέωση έκδοσης ή δημιουργίας κατάλληλων λογιστικών αρχείων που αντιστοιχούν σε αποδείξεις είσπραξης, αποδείξεις είσπραξης για λογαριασμό τρίτων και αποδείξεις επιστροφής,

σύμφωνα με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης, τυποποιούνται για σκοπούς της παρούσας στις κάτωθι:

α) Ταυτόχρονες συναλλαγές, κατά τις οποίες η έκδοση των παραστατικών (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης), διενεργείται στον ίδιο χρόνο με την πληρωμή τους. Στην περίπτωση αυτή διενεργείται ταυτόχρονη συσχέτιση των παραστατικών που εκδίδονται από το Ταμειακό Σύστημα του Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών και της απόδειξης που εκδίδεται από το Μέσο Πληρωμών που διαθέτει, μετά από σχετική έγκριση του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), με ταυτόχρονη δημιουργία, οριστικοποίηση και συσχέτιση της Μοναδικής Ταυτότητας Πληρωμής από το Μέσο Πληρωμών.

β) Ετεροχρονισμένες συναλλαγές, κατά τις οποίες η έκδοση των παραστατικών (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης), διενεργείται σε χρόνο προγενέστερο της πληρωμής τους. Στην περίπτωση αυτή διενεργείται μεταγενέστερη συσχέτιση των παραστατικών που εκδίδονται από το Ταμειακό Σύστημα του Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών και της απόδειξης που εκδίδεται από το Μέσο Πληρωμών που διαθέτει, μετά από σχετική έγκριση του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer). Στις εν λόγω συναλλαγές, στο Μέσο Πληρωμών, διενεργείται προφόρτωση συγκεκριμένων δεδομένων των παραστατικών που εκδίδονται προγενέστερα. Η δημιουργία, οριστικοποίηση και συσχέτιση της Μοναδικής Ταυτότητας Πληρωμής διενεργείται από το Μέσο Πληρωμών μεταγενέστερα, κατά τον χρόνο έγκρισης της συναλλαγής από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer). Οι ετεροχρονισμένες συναλλαγές περιλαμβάνουν και τις μεταγενέστερες εισπράξεις που αφορούν εξόφληση με δόσεις, οι οποίες καταβάλλονται από τον καταναλωτή προς τον Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών. Στην περίπτωση που η συναλλαγή δεν εγκριθεί από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) ή πραγματοποιηθεί χωρίς τη χρήση Μέσων Πληρωμών, το Μέσο Πληρωμών απορρίπτει αυτοματοποιημένα την Υπογραφή Πληρωμής ΥΠΑΗΕΣ - (Provider's Signature) ή την Υπογραφή Πληρωμής ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) - (ECR Token) εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από τη δημιουργία της.

[...]

2. Οι συναλλαγές που διενεργούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα απόφαση κατά περίπτωση έχουν τους παρακάτω εμπλεκόμενους:

α) Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer)

β) Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP)

γ) Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ)

δ) Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών

Οι παραπάνω οντότητες έχουν την υποχρέωση να τηρούν τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης μέσω της Μεθόδου διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών και των Ταμειακών Συστημάτων που χρησιμοποιούν ή παρέχουν για τη διασύνδεση με την ΑΑΔΕ και τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Ειδικότερα:

α. Ο Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) έχει την υποχρέωση να τηρεί τα οριζόμενα στην παρούσα σε σχέση με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης για το σύνολο των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών με τους οποίους συμβάλλεται, αναφορικά με τις υπηρεσίες εκτέλεσης πράξεων πληρωμής και υπηρεσίες εκκαθάρισης που τους παρέχει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1137/2023 (Β' 5380) Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ.

β. Ο Πάροχος Μέσων Πληρωμών (NSP) έχει την υποχρέωση να τηρεί τα οριζόμενα στην παρούσα σε σχέση με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης για το σύνολο των Μέσων Πληρωμών που διαθέτει στους Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών με σύμβαση ή μέσω συνεργασίας με Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), αναφορικά με τις υπηρεσίες διαχείρισης Μέσων Πληρωμών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1137/2023 (Β' 5380) Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ.

γ. Ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) έχει την υποχρέωση να τηρεί τα οριζόμενα στην παρούσα σε σχέση με τον Βασικό κανόνα διασύνδεσης για το σύνολο των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών με τους οποίους συμβάλλεται, αναφορικά με τις υπηρεσίες αυθεντικοποίησης και διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1035/2020 απόφαση (Β' 551) Υφυπουργού Οικονομικών.

Ειδικότερα, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) έχει την υποχρέωση της διασύνδεσης των Ταμειακών Συστημάτων που εξυπηρετεί ανά Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών, με την ΑΑΔΕ και αντίστοιχη τεκμηρίωση της διαδικασίας δημιουργίας της Υπογραφής Πληρωμής ΥΠΑΗΕΣ (Provider's Signature) που παράγει, μετά τη συσχέτισή της με τη Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής από το Μέσο Πληρωμών, για τη διαβίβαση εκάστου Τύπου Παραστατικού ανά περίπτωση συναλλαγής, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με το παράρτημα Α της παρούσας.

Στην περίπτωση μη ολοκλήρωσης της διαδικασίας εκάστης συναλλαγής με τη χρήση κάρτας, το Μέσο Πληρωμών απορρίπτει αυτοματοποιημένα την Υπογραφή ΥΠΑΗΕΣ (Provider's Signature) που έχει εκδοθεί από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) για το συγκεκριμένο ποσό, εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από τη δημιουργία της και ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) έχει την υποχρέωση καταγραφής της απόρριψης αυτής. Στην περίπτωση μη απόρριψης της Υπογραφής ΥΠΑΗΕΣ (Provider's Signature) από το μέσο, παρότι δεν συσχετίστηκε με Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής, εντός του ως άνω διαστήματος, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) υποχρεούται σε διακριτή καταγραφή και τεκμηρίωση του γεγονότος.

δ. Στην περίπτωση που ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών χρησιμοποιεί ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) και η συναλλαγή που διενεργείται με τη χρήση κάρτας δεν ολοκληρώνεται, το Μέσο Πληρωμών απορρίπτει αυτοματοποιημένα την Υπογραφή Πληρωμής ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) - (CR Token) εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από τη δημιουργία της που έχει εκδοθεί από τον ΦΗΜ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχείο Α.1098/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και το Ταμειακό Σύστημα τεκμηριώνει την απόρριψη αυτή.

ε. Ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών έχει την υποχρέωση να ολοκληρώνει τις συναλλαγές που διενεργεί με τη χρήση Μέσων Πληρωμών μόνο με την έκδοση - δημιουργία των σχετικών παραστατικών της παρ. 1 του άρθρου 3. Για τα παραπάνω έχει την υποχρέωση να χρησιμοποιεί Ταμειακά Συστήματα ΥΠΑΗΕΣ ή ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) και Μέσα Πληρωμών που εναρμονίζονται με τα οριζόμενα στην παρούσα, καθώς και να συμβάλλεται με Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) και Παρόχους Μέσων Πληρωμών (NSPs) που έχουν υποβάλει Δήλωση Συμμόρφωσης (Declaration of Conformity).

Άρθρο 4 - ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΣΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

1. Η τήρηση του Βασικού κανόνα διασύνδεσης προϋποθέτει την κάτωθι σειρά ενεργειών:

- α) Τα Ταμειακά Συστήματα που έχουν την υποχρέωση να χρησιμοποιούν οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών, εκκινούν διαδικασία έκδοσης - δημιουργίας παραστατικών της παρ. 1 του άρθρου 3 και μέσω της διασύνδεσης και μεταφοράς των δεδομένων τους στα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, ενημερώνουν αυτοματοποιημένα τα Μέσα για τις συναλλαγές με χρήση κάρτας, ανεξάρτητα αν ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών κάνει χρήση Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) ή ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP). Σε περίπτωση χρήσης Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ) ή ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP) δημιουργείται Υπογραφή Πληρωμής - (Provider's Signature/ECR Token) που συνοδεύει τα δεδομένα συναλλαγής και διαβιβάζεται στο Μέσο Πληρωμών όπως αναλύεται στο παράρτημα Α.
- β) Τα Μέσα Πληρωμών εξακριβώνουν την ορθότητα της Υπογραφής Πληρωμής - (Provider's Signature/ECR Token), απευθύνουν μέσω διασύνδεσης σχετικό ηλεκτρονικό αίτημα πληρωμής για την έγκριση εκάστης συναλλαγής προς τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer) και στην περίπτωση έγκρισης από αυτόν δημιουργούν την Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής.
- γ) Ο Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), εφόσον εγκρίνει έκαστο ηλεκτρονικό αίτημα πληρωμής που έλαβε από τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών, ενημερώνει αυτοματοποιημένα τα Μέσα Πληρωμών διακριτά για κάθε συναλλαγή. Τα Μέσα Πληρωμών δημιουργούν τη Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής και επικοινωνούν μέσω διασύνδεσης με τα Ταμειακά Συστήματα των Χρηστών υπηρεσιών πληρωμών. Τα παραπάνω διενεργούνται με σκοπό είτε να ενεργοποιηθεί η ολοκλήρωση της έκδοσης - δημιουργίας των παραστατικών της

παρ. 1 του άρθρου 3 στην περίπτωση ταυτόχρονων συναλλαγών των περ. α, γ, δ και ε της παρ. 1 του άρθρου 3 είτε να επιτευχθεί η μεταγενέστερη συσχέτιση της Μοναδικής Ταυτότητας Πληρωμής με τα παραστατικά και τις αντίστοιχες Υπογραφές Πληρωμής - (Provider's Signatures/ECR Tokens) που εκδόθηκαν προγενέστερα, στην περίπτωση των ετεροχρονισμένων συναλλαγών της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 3. Τα Μέσα Πληρωμών, σε περίπτωση επιτυχημένης ολοκλήρωσης της πληρωμής, διαβιβάζουν την Υπογραφή Πληρωμής Ταμειακού Συστήματος ΥΠΑΗΣ και ΦΗΜ - (Provider's Signature/ECR Token), τη Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής, το ποσό πληρωμής και ενδεχόμενο φιλοδώρημα (amount tip).

δ) Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας διασύνδεσης των Μέσων Πληρωμών με τα Ταμειακά Συστήματα και τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), για κάθε διακριτή συναλλαγή των περιπτώσεων α έως ε της παρ. 1 του άρθρου 3, τα Ταμειακά Συστήματα διασυνδέονται αυτοματοποιημένα με την ΑΑΔΕ, για τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων των παραστατικών της παρ. 1 του άρθρου 3, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, με τους αντίστοιχους Τύπους Παραστατικών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ανά περίπτωση συναλλαγής.

2. Η υλοποίηση της διαδικασίας του Βασικού κανόνα διασύνδεσης τεκμηριώνεται μόνο στην περίπτωση κατά την οποία μέσω της Μεθόδου Διασύνδεσης, εκάστη συναλλαγή που εγκρίθηκε από τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer), λαμβάνει Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής από τα Μέσα Πληρωμών η οποία οριστικοποιείται από αυτά και συσχετίζεται με τις αντίστοιχες Υπογραφές Πληρωμής - (Provider's Signatures/ ECR Tokens) και τους ΜΑΡΚ των Τύπων Παραστατικών που διαβιβάστηκαν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως εξειδικεύεται στο παράρτημα Α. Στην περίπτωση εισπράξεων για λογαριασμό τρίτων, τα Μέσα Πληρωμών δέχονται από τα Ταμειακά Συστήματα και τη σχετική ένδειξη «Εισπράξεις Τρίτων_ΑΦΜ Οντότητας» για σκοπούς ταυτοποίησης της οντότητας που διενεργεί συναλλαγές πωλήσεων με τον τρόπο αυτό. Στην περίπτωση Υπογραφών Πληρωμών - (Provider's Signatures/ECR Tokens) που δεν συσχετίστηκαν από το Ταμειακό Σύστημα με παραστατικά και Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής, εντός του χρονικού ορίου που ορίζεται ανά περίπτωση, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΣ) ή ο ΦΗΜ με σύστημα λογισμικού (ERP), για τις ταυτόχρονες συναλλαγές καταγράφουν και διαβιβάζουν στην ΑΑΔΕ τα υπό έκδοση παραστατικά που ο Χρήστης υπηρεσιών πληρωμών δεν διαβίβασε. Τα υπό έκδοση παραστατικά της περίπτωσης αυτής για τη διαβίβασή τους στην ΑΑΔΕ έχουν την επισήμανση «Υπό Έκδοση».

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις της με αριθ. 1157/12-10-2023 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίστηκαν τα εξής :

«[...] 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 (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 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 ηλεκτρολόγηση 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 (.....) 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, περαιτέρω 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 (ecommerce 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 στοιχεία 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 (N/O) 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 έκαστη 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 πληρούνται 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 (N/O) «Επανάναρξη Λειτουργίας κατόπιν της 30ής Απριλίου 2024 λόγω εποχικότητας» ή την ένδειξη(N/O) «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, με τις διατάξεις της Α. 1146/01-10-2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι : « **Άρθρο Μόνο**

Τροποποιούμε την υπό στοιχεία Α.1157/2023 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «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 (Κ.Φ.Δ.). Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1021/2023 (Β' 1826) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ» (Β' 5994), ως ακολούθως:

1. Η περ. γ' της παρ. 2.5 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

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

2. Η περ. δ' της παρ. 2.5 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

δ) Έως 31.12.2024, 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2690/1999 (Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι : « 1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

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

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη επιβολής προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της

πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης επιβολής προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από την από 15/01/2025 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 5104/2024, της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, προκύπτουν τα εξής : Στις 3/12/2024, ημέρα Τρίτη και ώρα 12.30, υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, διενήργησαν έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014, σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΣΤΟΧ. /2024 εντολή επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής, στο κατάστημα της προσφεύγουσας, επί της συμβολής των οδών ΚΑΙ , Τ.Κ. 54640, στη Θεσσαλονίκη και αφού έκαναν γνωστή την ιδιότητά τους και επέδειξαν τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες, ζήτησαν μία ενδεικτική απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 0,70€, από το ταμειακό της σύστημα, το οποίο λειτουργούσε με πάροχο ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων. Η εξόφληση του ως άνω ποσού έγινε με τη χρήση χρεωστικής κάρτας, μέσω του με αριθμό αναγνώρισης (TID – Acquirer) μέσου πληρωμής (POS). Κατά τη διαδικασία όμως αυτή, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε υλοποιηθεί η διασύνδεση του παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων με το POS, αφού ο υπάλληλος πληκτρολόγησε το ποσό της συναλλαγής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 και της Α. 1146/2024, που όριζε ως καταληκτική ημερομηνία για την υλοποίηση της διασύνδεσης ΦΗΜ (ή ERP ή παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων) την 29/11/2024, μετά την παρέλευση της οποίας, δεν επιτρέπεται η ελεύθερη πληκτρολόγηση στο μέσο πληρωμής.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι παρά τις συνεχείς οχλήσεις προς την εταιρία παροχής λογισμικού, για την ολοκλήρωση της διασύνδεσης προτού εκπνεύσει η τασσόμενη εκ των εγγυητικών προθεσμιών, η αντισυμβαλλόμενη εταιρία την ενημέρωνε ότι ενώ πραγματοποιούσε προσπάθειες διασύνδεσης, αυτές δεν καθίσταντο επιτυχημένες λόγω τεχνικών προβλημάτων που αντιμετώπιζε και για το λόγο αυτό καθυστέρουσε η ολοκλήρωση της διασύνδεσης. Μάλιστα, ενώ προγραμματίζε ραντεβού για τη διασύνδεση στη συνέχεια της τα ακύρωνε επικαλούμενη τεχνικούς λόγους, ενώ στις 10 Οκτωβρίου του 2024 μετά από εκ νέου ακύρωση του προγραμματισμένου ραντεβού τους, της απέστειλε email εκφράζοντας την αγανάκτησή της για τις συνεχείς ακυρώσεις και την ασυνέπεια της, καθώς όπως την είχε ενημερώσει μέχρι τις 15 Σεπτεμβρίου του 2024 θα είχε συνδεθεί το λογισμικό σύστημα «.....» με το σύνολο των POS των καταστημάτων της. Ως εκ τούτου, η αδυναμία διασύνδεσης των τερματικών ηλεκτρονικής μεταφοράς κεφαλαίων του καταστήματος με τη φορολογική αρχή οφείλεται αποκλειστικά σε εξωγενείς παράγοντες (ασυμβατότητα ηλεκτρονικών συστημάτων) και όχι σε υπαιτιότητα της εταιρίας και συνιστά ανωτέρα βία. Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών, ανήρτησε στη σχετική εφαρμογή του elenxis, σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία με την εταιρία παροχής λογισμικού (.....), καθώς και τεχνική έκθεση της εταιρίας, στην οποία αποτυπώνεται με ακρίβεια όλο το χρονικό της μεταξύ τους συνεργασίας.

Επειδή, από την επισκόπηση των στοιχείων και ειδικότερα, από το με αριθ. ID/26-02-2025 αρχείο που αναρτήθηκε στην εφαρμογή του elenxis, προκύπτει σχετικό mail της εταιρείας/..... προς την εταιρία λογιστικής παρακολούθησης (που ασχολείται με τη λογιστική παρακολούθηση και άλλων καταστημάτων εστίασης), για προγραμματισμένο ραντεβού διασύνδεσης στις 10/10/2024 και ώρα 5-6.30 μ.μ. Επίσης από την από 5/12/2024 τεχνική έκθεση της εταιρίας λογισμικού προκύπτει προγραμματισμένο ραντεβού την ίδια ως άνω ημερομηνία για τη διασύνδεση των τερματικών πληρωμών με το λογισμικό Επιπλέον με το με αριθ. ID/16-06-2025 αρχείο που αναρτήθηκε στη σχετική εφαρμογή του elenxis προκύπτει προγραμματισμένο ραντεβού διασύνδεσης του λογισμικού της προγράμματος

με το POS, στις 09/10/2024 και ώρα 11.30 π.μ. -1.00 μ.μ.

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν αποδεικνύουν **συγκεκριμένο** προγραμματισμένο ραντεβού της προσφεύγουσας με την εταιρεία λογισμικού, για τη διασύνδεση του ταμειακού της συστήματος με τα POS που διαθέτει, αφού αυτά αποτελούν μία γενική αλληλογραφία της εταιρείας, η οποία ασχολείται με τη λογιστική παρακολούθηση και άλλων καταστημάτων εστίασης.

Επειδή περαιτέρω, με το με αριθ. ID αρχείο που αναρτήθηκε στη σχετική εφαρμογή του eIenxis, στις 16/6/2025, το προγραμματισμένο ραντεβού διασύνδεσης του λογισμικού της προγράμματος με το POS, είναι στις 09/10/2024 και ώρα 11.30 π.μ. -1.00 μ.μ., ημερομηνία που δεν ταυτίζεται με το προγραμματισμένο ραντεβού που είχε οριστεί με τα ανωτέρω στοιχεία. Σε κάθε περίπτωση ωστόσο, τίθεται θέμα γνησιότητας του τελευταίου αυτού εγγράφου, καθόσον δεν επιβεβαιώνεται η πηγή προέλευσής του.

Επειδή, με τις διατάξεις της Α1146/01-10-2024 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία τροποποιήθηκαν οι με αριθ. Α.1157/2023 και Α1021/2023 προηγούμενες αποφάσεις, ορίζεται ως τελική ημερομηνία για τη διασύνδεση ταμειακών συστημάτων - POS, η 29/11/2024, μετά το πέρας της οποίας δε θα έπρεπε κατ' ελάχιστον να επιτρέπεται η ελεύθερη πληκτρολόγηση στο pos. Με την ανωτέρω Απόφαση δόθηκε ο απαραίτητος χρόνος για την υλοποίηση της διασύνδεσης ταμειακών συστημάτων - POS, ωστόσο, η διασύνδεση του παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης με τα POS της προσφεύγουσας πραγματοποιήθηκε συνεπεία του ελέγχου, στις 04/12/2024, ήτοι, μία ημέρα μετά τη διενέργεια του ελέγχου, χωρίς να αποδεικνύεται η ύπαρξη τεχνικών προβλημάτων διασύνδεσης.

Με βάση τα ανωτέρω, δεν προκύπτει αδιαμφισβήτητο ότι η προσφεύγουσα επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για την έγκαιρη διασύνδεση του ταμειακού της συστήματος με το αριθ. αναγνώρισης (TID) μέσου πληρωμής ώστε να μη φέρει καμία ευθύνη, ως εκ τούτου ο επικαλούμενος λόγος περί ανωτέρας βίας απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή επίσης προκύπτει ότι σε καμία περίπτωση δεν υφίσταται έλλειψη αιτιολογίας στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης, όπως υποστηρίζει η προσφεύγουσα, δεδομένου ότι στην έκθεση ελέγχου, που αποτελεί το έρεισμα της προσβαλλόμενης πράξης, εκτίθενται λεπτομερειακά οι σχετικές διατάξεις, τα πραγματικά παραστατικά και γίνεται ορθά η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον σχετικό κανόνα δικαίου.

Επειδή, τέλος η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα, υπ' αρ...../13-11-2024 απόφαση της ΔΕΔ, δε δύναται να ληφθεί υπόψη, καθόσον αφορά έλεγχο που έγινε σε άλλη οντότητα στις 31/03/2024, υπό άλλες συνθήκες, οι οποίες διαφέρουν από αυτές της υπό κρίση υπόθεσης.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό :

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του Συντάγματος « Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. Τα δικαιώματα αυτά ισχύουν και στις σχέσεις μεταξύ ιδιωτών στις οποίες προσιδιάζουν. Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.»

Επειδή, περαιτέρω 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, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ’αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94).

Επειδή σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν το είδος ή η φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερκοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟλΣτΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010).

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Όμως, η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του φόρου, επιβάλλει τη βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη ερμηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης. (βλ. Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, *Φορολογικό Δίκαιο*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 151-153)

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, ζήτημα παραβίασης της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση γεννάται, εφόσον με θετική ενέργεια της δημιουργείται στον διοικούμενο η σταθερή κι εύλογη πεποίθηση ότι ορισμένη συμπεριφορά του είναι νόμιμη, δεν αρκεί δε για τη δημιουργία της πεποιθήσεως αυτής μόνη η αδράνεια της Διοίκησης να επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή άλλα μέτρα σε βάρος του διοικούμενου (ΣτΕ 2674/2013, 1608/2004).

Επειδή, οι γενικές αναφορές της προσφεύγουσας στις αρχές της νομιμότητας και της αναλογικότητας του φόρου, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της χρηστής διοίκησης, που προβάλλονται, αποτελούν στην πραγματικότητα μια θεωρητική προσέγγιση των σχετικών θεμάτων, χωρίς την οποιαδήποτε σύνδεση με τη κρινόμενη διαφορά και την αναφορά συγκεκριμένης πλημμέλειας που πλήττει το κύρος της προσβαλλόμενης πράξης. Ωστόσο, οι ανωτέρω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι διότι, η επιβολή προστίμου δε διενεργήθηκε κατόπιν άσκησης διακριτικής ευχέρειας της φορολογικής αρχής, αλλά βασίστηκε σε διαπιστωμένη παράβαση των φορολογικών διατάξεων γεγονός που καθιστά την έκδοση της πράξης νόμιμη και δικαιολογημένη.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό περί αναρμοδιότητας ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης για τη διενέργεια επιτόπιου φορολογικού ελέγχου και τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου:

Επειδή, με τις διατάξεις της με Αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1083228 /28-06-2023 ΕΞ2023 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα Τροποποίηση και συμπλήρωση των αποφάσεων του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β΄ 4738) και Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022 «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.» (Β΄ 3886), καθώς και της υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1079613 ΕΞ 2023/20-06-2023 (Β΄ 4091), ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής :

«Β. Τροποποιούμε και συμπληρώνουμε τις αποφάσεις του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) υπό στοιχεία:

Ι. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β΄ 4738) και ειδικότερα στην υποπαρ. β) της παρ. 2 του άρθρου 48 «Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)» αυτής, αντικαθιστούμε την περ. Ι., ως εξής:

«Ι. Επίσης, όλες οι Δ.Ο.Υ., ανεξαρτήτως Φορολογικής Περιφέρειας στην οποία υπάγονται, ασκούν την αρμοδιότητα για τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά σε όλη την Επικράτεια.»

Κατόπιν των ανωτέρω ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης από 25-02-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου 19655 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθ...../29-01-2025 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 5104/2024, πρόστιμο : 20.000,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.