



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07 / 02 / 2025

Αριθμός απόφασης: 226

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθ. /**25-09-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
- 5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο

εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Στον προσφεύγοντα, ο οποίος τηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «Αγρότης ειδικού καθεστώτος» και δευτερεύουσα την «Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα», διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Άμφισσας για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 8 της εγκυκλίου Π. 2869/2389/1987. Σύμφωνα με την από 25-09-2024 σχετική έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, στις 10/03/2021 την με αρ. πρωτ./10-03-2021, στις 17/01/2022 την με αρ. πρωτ./17-01-2022 και στις 20/01/2022 τις με αρ. πρωτ./20-01-2022 και/20-01-2022 αιτήσεις για βεβαίωση απαλλαγής καταβολής του Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. Π. 2869/2389/1987 ΠΟΛ.137/4.5.1987 και έλαβε αντίστοιχα τις με αριθμό/12-03-2021,/19-01-2022,/20-01-2022 και/20-01-2022 αποφάσεις απαλλαγής, καθώς αφορούσαν την προμήθεια και τοποθέτηση φωτοβολταϊκού πάρκου στη θέση «.....» της Δ.Ε. Άμφισσας του Δήμου

Στη συνέχεια ζητήθηκε να γνωστοποιηθεί στη φορολογική αρχή, εάν η συγκεκριμένη επένδυση πραγματοποιήθηκε και να προσκομισθούν τα σχετικά τιμολόγια για τα οποία ο προσφεύγων αιτήθηκε τις παραπάνω απαλλαγές Φ.Π.Α καθώς και την έναρξη λειτουργίας της επένδυσης. Ο προσφεύγων μέσω της εφαρμογής «ΑΙΤΗΜΑΤΑ» της Α.Α.Δ.Ε απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Άμφισσας το με αριθμό πρωτ./20-09-2024 έγγραφο με το οποίο υπέβαλε πέντε (5) τιμολόγια αγοράς των επενδυτικών αγαθών με τα οποία ολοκλήρωσε την επένδυση κατασκευής φωτοβολταϊκού πάρκου στη θέση «.....» της Άμφισσας του Δήμου καθώς και το με αριθμό πρωτ./23-09-2024 έγγραφο στο οποίο σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./22-07-2022 βεβαίωση από τον ΔΕΔΔΗΕ της περιοχής Άμφισσας, για το συγκεκριμένο φωτοβολταϊκό πάρκο η σύνδεση και ενεργοποίηση του οποίου, με το δίκτυο ηλεκτρικής ενέργειας, πραγματοποιήθηκε στις 20/07/2022.

Η υποβολή των ανωτέρω τιμολογίων καθώς και η γνωστοποίηση έναρξης λειτουργίας θεωρήθηκαν εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987 κι ο έλεγχος προέβη στην έκδοση:

- Της με αριθ./25-09-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των σχετικών τιμολογίων αγοράς επενδυτικών αγαθών και γνωστοποίησης της έναρξης της υλοποιηθείσας επένδυσης, του αρθ. 53 παρ. 1 του ΚΦΔ, ποσού 600,00 € (100,00 € X 6).

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθώς και την μερική ή ολική ακύρωση του προστίμου, προβάλλοντας ως μοναδικό ισχυρισμό ότι δεν γνώριζε από την πλευρά του την διαδικασία και τις σχετικές κυρώσεις που επιφέρει η μη τήρησή της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 27 - Φορολογικός έλεγχος

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα την Α.Υ.Ο. Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987, με θέμα «Διαδικασία καταβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας των επενδυτικών αγαθών», ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εν γένει εξοπλισμού που πραγματοποιείται από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, καθώς και από αγροτικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., καταβάλλεται από τον ίδιο τον επενδυτή (εισαγωγέα-αγοραστή) με την πρώτη προσωρινή δήλωση, που υποβάλλεται μετά την εισαγωγή ή αγορά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.1642/1986 και με τη διαδικασία που προβλέπεται πιο κάτω.

Στην έννοια του παραπάνω εξοπλισμού περιλαμβάνονται κυρίως τα μηχανήματα, εξαρτήματα και λοιπά όργανα, καθώς και τα ανταλλακτικά αυτών εφόσον εισάγονται ή αγοράζονται μαζί με τα μηχανήματα ή λοιπά όργανα. Επίσης, στην έννοια του παραπάνω εξοπλισμού περιλαμβάνονται και τα θερμοκήπια, θερμαινόμενα ή μη, καθώς και τα μηχανήματα, εξαρτήματα, μεταλλικές και ξύλινες κατασκευές και λοιπά όργανα που συγκροτούν θερμαινόμενα ή μη θερμοκήπια.

2. Ο επενδυτής που πρόκειται να εισάγει ή αγοράσει στο εσωτερικό τα πιο πάνω επενδυτικά αγαθά, υποβάλλει στον αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α. οικονομικό έφορο, αίτηση με την οποία ζητάει έγκριση για εισαγωγή ή αγορά χωρίς την καταβολή του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας. Στην αίτηση αυτή ο επενδυτής επισυνάπτει τα πιο κάτω δικαιολογητικά:

α) Αναλυτικό πίνακα εις διπλούν κατά τελωνείο ή προμηθεύτρια επιχείρηση, στον οποίο αναγράφει τα αγαθά τα οποία πρόκειται να εισάγει ή να αγοράσει στο εσωτερικό, την ποσότητα και την αξία αυτών, το αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής ή το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και τη διεύθυνση της προμηθεύτριας επιχείρησης όταν πρόκειται για αγορά στο εσωτερικό, καθώς και τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια οικονομική εφορία της επιχείρησης αυτής.

β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 στην οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι ο αιτών είναι επενδυτής που σκοπεύει να ιδρύσει, επεκτείνει ή να εκσυγχρονίσει βιομηχανική, βιοτεχνική, μεταλλευτική, λατομική, ξενοδοχειακή ή αγροτική επιχείρηση, ο τόπος εγκατάστασης της επιχείρησης, ότι δεν πρόκειται για απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. επιχείρηση και ότι τα αγαθά που περιγράφονται στον ανωτέρω πίνακα είναι απαραίτητα για την πραγματοποίηση της επένδυσης.

γ) Προκειμένου για θερμοκήπια ή υλικά που ενσωματώνονται στα θερμοκήπια, υποβάλλει επιπλέον βεβαίωση της Δ/νσης Δενδροκηπευτικής του Υπουργείου Γεωργίας ή των κατά περίπτωση εξουσιοδοτημένων περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Γεωργίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι υπάρχει άδεια σκοπιμότητας εγκατάστασης θερμοκηπίου στο όνομα του αιτούντος και ότι τα αγαθά που αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα, προορίζονται να συγκροτήσουν θερμοκήπιο.

δ) Βεβαίωση της αρμόδιας κατά περίπτωση αρχής για τυχόν υποβολή αίτησης ή τυχόν υπαγωγή σε αναπτυξιακό νόμο ή άλλο καθεστώς εθνικής ή κοινοτικής ενίσχυσης της επένδυσης.

3. Ο Οικονομικός Έφορος, αφού διαπιστώσει ότι πρόκειται για επιχείρηση της παραγράφου 1, η οποία έχει εγγραφεί στο μητρώο των υποκειμένων στο Φ.Π.Α., χορηγεί βεβαίωση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων παράδοσης στον αιτούντα χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας των αγαθών, που αναγράφονται στον ανωτέρω πίνακα, επισυνάπτοντας σ' αυτήν θεωρημένο αντίτυπο του πίνακα αυτού. Η βεβαίωση αυτή προσαρτάται στο σχετικό τελωνειακό παραστατικό ή κατά περίπτωση στο στέλεχος του τιμολογίου του προμηθευτή.

4. Το αρμόδιο τελωνείο, στο οικείο παραστατικό θα χρεώσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α., τον οποίο όμως δε θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "Ο αναλογών ΦΠΑ θα καταβληθεί με την προσωρινή δήλωση του επενδυτή βάσει της απόφασης Π.2869/2389/4.5.1987".

Αντίγραφο του παραστατικού αυτού αποστέλλει στην οικονομική εφορία, η οποία έχει εκδώσει την ανωτέρω βεβαίωση.

Αντίστοιχα, η προμηθεύτρια επιχείρηση θα εκδώσει τιμολόγιο ή τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, στο οποίο θα χρεώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ, τον οποίο δε θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "Δεν εισπράττεται ΦΠΑ-Υπόχρεος για την καταβολή του είναι ο αγοραστής με την προσωρινή δήλωση βάσει της απόφασης Π.2869/2389/4.5.1987".

5. Ο αγοραστής-επενδυτής υποχρεούται να προσκομίσει στον οικονομικό έφορο, που έχει εκδώσει την ανωτέρω βεβαίωση, αντίγραφο του τιμολογίου που εξέδωσε η προμηθεύτρια επιχείρηση εντός μηνός από την ημερομηνία έκδοσής του.

6. Η αξία των αποκτηθέντων με τη διαδικασία αυτή επενδυτικών αγαθών προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών όσο και των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών όσο και το φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Αν η επιχείρηση δεν έχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, το προς έκπτωση ποσό του φόρου, προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.1642/1986.

7. Ο αρμόδιος οικονομικός έφορος παρακολουθεί την εκτέλεση των εργασιών και διενεργεί έλεγχο για να διαπιστώσει, αν τα επενδυτικά αγαθά που αποκτήθηκαν χωρίς Φ.Π.Α. έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε, ότι δεν πωλήθηκαν, και ότι έχουν σωστά καταχωρηθεί και περιληφθεί στην προσωρινή δήλωση της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

8. Ο επενδυτής (εισαγωγέας-αγοραστής) υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον αρμόδιο οικονομικό έφορο το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, το βραδύτερον εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη.

9. Σε περίπτωση πώλησης των επενδυτικών αγαθών που αποκτήθηκαν, χωρίς ΦΠΑ πριν από τη χρησιμοποίησή τους, ο επενδυτής (εισαγωγέας-αγοραστής) υποχρεούται να καταβάλει στο δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην πώληση αυτή, καθώς και πρόστιμο ίσο με το πενήντα στα εκατό (50%) του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό των επενδυτικών αγαθών.

10. Η απόφασή μας Π.1489/1465/87 παύει να ισχύει από 10ης Μαΐου 1987. Η διαδικασία επιστροφής που προβλέπεται από την ανωτέρω απόφαση, εξακολουθεί να εφαρμόζεται προκειμένου για εισαγωγές ή αγορές στο εσωτερικό επενδυτικών αγαθών, για τις οποίες το οικείο παραστατικό (διασάφηση ή τιμολόγιο) εκδόθηκε πριν από την 10η Μαΐου 1987.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρ. 54 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α' β' γ' δ' στ' και ιγ' της παρ. 1,....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», ορίζεται ότι:

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

[.....]

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα

προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. [.....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 53 του νέου ΚΦΔ (5104/2024), ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 76 του νέου ΚΦΔ, 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω στο ιστορικό της υπόθεσης, στον προσφεύγοντα, ο οποίος τηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «Αγρότης ειδικού καθεστώτος» και δευτερεύουσα την «Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα», διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Άμφισσας για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 8 της Α.Υ.Ο. Π.2869/2389/1987 ΠΟΛ.137/4.5.1987.

Σύμφωνα με την από 25-09-2024 σχετική έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, στις 10/03/2021 την με αρ. πρωτ./10-03-2021, στις 17/01/2022 την με αρ. πρωτ./17-01-2022 και στις 20/01/2022 τις με αρ. πρωτ./20-01-2022 και/20-01-2022 αιτήσεις για βεβαίωση απαλλαγής καταβολής του Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις της εγκυκλίου Π. 2869/2389/1987 και έλαβε αντίστοιχα τις με αριθμό/12-03-2021,/19-01-2022,/20-01-2022 και/20-01-2022 αποφάσεις απαλλαγής καθώς αφορούσαν την προμήθεια και τοποθέτηση φωτοβολταϊκού πάρκου στη θέση «.....» της Δ.Ε. του Δήμου

Στη συνέχεια ζητήθηκε να γνωστοποιηθεί στη φορολογική αρχή, εάν η συγκεκριμένη επένδυση πραγματοποιήθηκε και να προσκομισθούν τα σχετικά τιμολόγια για τα οποία ο προσφεύγων αιτήθηκε τις παραπάνω απαλλαγές Φ.Π.Α καθώς και την έναρξη λειτουργίας της επένδυσης. Ο προσφεύγων μέσω της εφαρμογής «ΑΙΤΗΜΑΤΑ» της Α.Α.Δ.Ε απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Άμφισσας το με αριθμό πρωτ./20-09-2024 έγγραφο με το οποίο υπέβαλε πέντε (5) τιμολόγια αγοράς των επενδυτικών αγαθών με τα οποία ολοκλήρωσε την επένδυση κατασκευής φωτοβολταϊκού πάρκου στη θέση «.....» της του Δήμου, καθώς και το με αριθμό πρωτ./23-09-2024 έγγραφο στο οποίο σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./22-07-2022 βεβαίωση από τον ΔΕΔΔΗΕ της περιοχής Άμφισσας, για το συγκεκριμένο φωτοβολταϊκό πάρκο η σύνδεση και ενεργοποίηση του οποίου, με το δίκτυο ηλεκτρικής ενέργειας, πραγματοποιήθηκε στις 20/07/2022. Αναλυτικότερα προσκομίστηκαν τα εξής τιμολόγια:

Α/Α	ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΗΜΕΡΟΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ	ΑΞΙΑ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΦΠΑ	ΗΜΕΡΟΜ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ
1	T-ΔΑ Β	16/4/2021	.....	..... ..	115.988,40	/12-03-2021	20/9/2024
2	T-ΔΑ Α	28/2/2022	..... ..	..... ..	40.280,00	/19-01-2022	20/9/2024
3	T-ΔΑ Α	28/2/2022	..... ..	..... ..	13.920,00	/19-01-2022	20/9/2024
4	T-ΔΑ Α	21/2/2022	..... ..	..... ..	19.930,00	/20-01-2022	20/9/2024
5	T-ΔΑ	3/3/2022	..... ..	..... ..	43.000,00	/20-01-2022	20/9/2024

Ο Προϊστάμενος της ως άνω φορολογικής αρχής για την ανωτέρω εκπρόθεσμη αποστολή των ως άνω τιμολογίων και για την εκπρόθεσμη γνωστοποίηση ως προς την έναρξη λειτουργίας του ως άνω επενδυτικού αγαθού έκρινε ότι για κάθε μια από τις ανωτέρω περιπτώσεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του νέου ΚΦΔ και με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 ευρώ (ήτοι 6Χ100,00 ευρώ).

Επειδή, η ανωτέρω Απόφαση Α.Υ.Ο. Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987, υποχρεώνει τον φορολογούμενο όπως προσκομίσει στην φορολογική αρχή τα σχετικά τιμολόγια αγοράς και όπως επίσης προβεί σε υποβολή γνωστοποίησης ως προς την έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού αγαθού εντός ορισμένης χρονικής προθεσμίας. Σύμφωνα με όσα έχουν διευκρινισθεί από την ΠΟΛ 1252/2015 ως προς τις διαδικαστικές παραβάσεις της παρ.1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ (ιδίου περιεχομένου και οι διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024) κυρώσεις επιφέρει η μη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα μια εκ των οποίων αποτελεί και η περίπτωση των γνωστοποιήσεων, ενώ η μη προσκόμιση στη φορολογική αρχή, τιμολογίου για αγορά επενδυτικών αγαθών, υποχρέωση απορρέουσα από τα οριζόμενα στην παρ. 5 της Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987, δεν βρίσκει έρεισμα επί των οριζόμενων στις ανωτέρω διατάξεις του ΚΦΔ διαδικαστικών παραβάσεων, όπως αυτές διευκρινίσθηκαν με την ΠΟΛ 1252/2015 (σχετ. και οι αποφάσεις της Υπηρεσίας μας ΔΕΔ 596/2023, 3007/2024). Συνεπώς εν προκειμένω στοιχειοθετείται μόνο η διαδικαστική παράβαση της μη υποβολής γνωστοποίησης λειτουργίας επενδυτικού αγαθού εντός του χρόνου που προβλέπεται, και εκ του λόγου αυτού η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **16-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την τροποποίηση της με αριθ./**25-09-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας.

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

Φορολογικό έτος 2024

	Ποσό Ελέγχου	Ποσό ΔΕΔ
ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Άρθ. 53 παρ. 1 του ΚΦΔ	600,00	100,00

(Τροποποίηση της με αριθμό/25-09-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 53 παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.