



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 4/3/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 476

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **9-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στα ΘΕΣΗ στον, κατά των με αριθ. / **11-10-2024** Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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

Επί της από **9-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **11/10/2024**, και μετά τη μελέτη των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / **11-10-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΛΑΜΙΑΣ**, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στην αρμόδια φορολογική αρχή αντιγράφου του τιμολογίου, το οποία έλαβε για την αγορά επενδυτικών αγαθών, χωρίς την καταβολή του ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 34 του Ν. 2859/2000, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την παρ. 5 της Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987, βάσει της με αριθ. / **2023** βεβαίωσης αγοράς επενδυτικών αγαθών.

Με την με αριθ. / **11-10-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΛΑΜΙΑΣ**, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στην αρμόδια φορολογική αρχή αντιγράφου του τιμολογίου, το οποία έλαβε για την αγορά επενδυτικών αγαθών, χωρίς την καταβολή του ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 34 του Ν. 2859/2000, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την παρ. 5 της Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987, βάσει της με αριθ. / **2023** βεβαίωσης αγοράς επενδυτικών αγαθών.

Με την με αριθ. / **11-10-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΛΑΜΙΑΣ**, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στην αρμόδια φορολογική αρχή αντιγράφου του τιμολογίου, το οποία έλαβε για την αγορά επενδυτικών αγαθών, χωρίς την καταβολή του ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 34 του Ν. 2859/2000, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την παρ. 5 της Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987, βάσει της με αριθ. ... / **2023** βεβαίωσης αγοράς επενδυτικών αγαθών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΛΑΜΙΑΣ** και συγκεκριμένα την έκδοση μίας (1) Πράξης Επιβολής Προστίμου αναφέροντας, μεταξύ άλλων, ότι:

«[...] Τα επενδυτικά αγαθά που αγοραστήκαν με τις συγκεκριμένες βεβαιώσεις καθώς και αλλά χωρίς απαλλαγή του ΦΠΑ, είναι μέρος του όλου συγκροτήματος του φωτοβολταϊκού πάρκου που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του ώστε να λειτουργήσει. Κατά το διάστημα της κατασκευής του έργου και συγκεκριμένα τον Σεπτέμβριο του 2023, η κακοκαιρία Ντανιέλ που έπληξε και την ευρύτερη περιοχή του Νομού (όπου ανήκουμε και εμείς) είχε ως αποτέλεσμα την καταστροφή μέρος του φωτοβολταϊκού πάρκου αλλά και την καθυστέρηση στην εγκατάσταση και ολοκλήρωση του. Να σημειώσουμε ότι εξαιτίας της συγκεκριμένης κακοκαιρίας, το πάρκου δεν έχει συνδεθεί ακόμα λόγω της καταστροφής των δικτύων του ΔΕΔΔΗΕ και των οδικών αρτηριών μέχρι το πάρκο. Θεωρώντας ότι το έργο είναι ένα και η αγορά - εγκατάσταση των συγκεκριμένων υλικών μέρος του φωτοβολταϊκού πάρκου, ζητήσαμε από το τμήμα ΦΠΑ να γίνει μια γνωστοποίηση για την συγκεκριμένες βεβαιώσεις ως οφείλαμε γεγονός που δεν δέχτηκε. Ως

εκ τούτου καταθέσαμε ξεχωριστά γνωστοποιήσεις με αποτέλεσμα να εκδοθούν 3 πράξεις επιβολής και όχι 1 που θεωρούμε ότι είναι το ορθό καθώς αφορά το ίδιο έργο. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

[...]

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Επιστροφή του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

[...]

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.».

Επειδή, με τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/1987 με θέμα: «Διαδικασία καταβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας των επενδυτικών αγορών» διευκρινίστηκε 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 τις 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:

[...]

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 ΦΠΑ, τον οποίο όμως δεν θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη « Ο ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΠΑ ΘΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π. 2869/2389/4.5.87».

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

Αντίστοιχα, η προμηθεύτρια επιχείρηση θα εκδόσει τιμολόγιο ή τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής, στο οποίο θα χρεώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ, τον οποίο δεν θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη «ΔΕΝ ΕΙΣΠΡΑΤΤΕΤΑΙ ΦΠΑ - ΥΠΟΧΡΕΟΣ, ΠΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π. 2869/2389/4.5.87».

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 την 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 τον φόρο εκροών όσο και τον 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 ΦΠΑ, έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε, ότι δεν πωλήθηκαν, και ότι έχουν σωστά καταχωρηθεί και περιληφθεί στην προσωρινή δήλωση της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

[...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του ΚΦΔ 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 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)» αναφέρεται 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, από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ χορήγησε στην εταιρεία τις με αριθ. / 3-3-2023, / 3-3-2023 και / 15-11-2023, βεβαιώσεις περί απαλλαγής ΦΠΑ αναφορικά με την αγορά επενδυτικών αγαθών, σύμφωνα με τα οριζόμενα της Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987. Επειδή, η εταιρεία, κατόπιν χορήγησης των εν λόγω βεβαιώσεων απαλλαγής Φ.Π.Α. από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, σύμφωνα με την παρ. 5 της Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987, είχε την υποχρέωση να προσκομίσει στην αρμόδια φορολογική αρχή αντίγραφο των σχετικών τιμολογίων αναφορικά με την αγορά του επενδυτικών αγαθών, εντός μηνός από την έκδοσή τους.

Επειδή, κατόπιν της με αριθ. / 2023 αίτησης της εταιρείας εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ η με αριθ. / 3-3-2023 βεβαίωση απαλλαγής ΦΠΑ, ποσού 50.976,50€, αναφορικά με την απόκτηση επενδυτικού αγαθού «.....», καθαρής αξίας 212.402,07€. Εν συνεχεία, η εταιρεία υπέβαλε στις 10/10/2024 την με αριθ. πρωτ. Γνωστοποίηση αγοράς επενδυτικών αγαθών συνυποβάλλοντας το με αριθ. / 27-4-2023 Τιμολόγιο Πώλησης Δ.Α. εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 30.510,00€.

Επειδή, κατόπιν της με αριθ. / 2023 αίτησης της εταιρείας εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ η με αριθ. / 3-3-2023 βεβαίωση απαλλαγής ΦΠΑ, ποσού 11.520,00€, αναφορικά με την απόκτηση επενδυτικού αγαθού «.....», καθαρής αξίας 48.000,00€. Εν συνεχεία, η εταιρεία υπέβαλε στις 9/10/2024 την με αριθ. πρωτ. Γνωστοποίηση αγοράς επενδυτικών αγαθών συνυποβάλλοντας το με αριθ. / 26-6-2023 Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 48.000,00€.

Επειδή, κατόπιν της με αριθ. / 2023 αίτησης της εταιρείας εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ η με αριθ. / 15-11-2023 βεβαίωση απαλλαγής ΦΠΑ, ποσού 3.008,55€, αναφορικά με την απόκτηση επενδυτικού αγαθού «.....», καθαρής αξίας 12.535,63€. Εν συνεχεία, η εταιρεία υπέβαλε στις 9/10/2024 την με αριθ. πρωτ. Γνωστοποίηση αγοράς επενδυτικών αγαθών συνυποβάλλοντας το με αριθ. / 29-11-2023 εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια φορολογική αρχή επέβαλε σε βάρος της εταιρείας για κάθε μία περίπτωση ξεχωριστά, πρόστιμο του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ποσού 100,00€, ήτοι συνολικού ποσού 300,00€ (3περιπτώσεις Χ 100,00€/περίπτωση), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στην αρμόδια φορολογική αρχή αντιγράφων των τιμολογίων, που έλαβε για την αγορά επενδυτικών αγαθών, χωρίς την καταβολή του ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 34 του Ν. 2859/2000, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την παρ. 5 της Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987.

Επειδή, όπως έχει κριθεί με την με αριθ. 596/2023 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, η υποχρέωση προσκόμισης στην αρμόδια φορολογική αρχή τιμολογίου που αφορά την αγορά επενδυτικών αγαθών, εντός μηνός από την έκδοσή του, 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 στην περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ παραβάσεων, όπως αυτές ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1252/2015. Ομοίως ισχύει για τις περιπτώσεις εισαγωγής των επενδυτικών αγαθών, όπου αρμόδιο για την αποστολή των τιμολογίων είναι το τελωνείο και όχι ο αγοραστής (ΠΟΛ.137/1987 παρ. 4).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου, τα επιβληθέντα πρόστιμα επί της εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω τιμολογίων **πρέπει να διαγραφούν**, λαμβανομένων υπόψη των αρχών της χρηστής διοίκησης και νομιμότητας.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 9-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την τροποποίηση των με αριθ. / 11-10-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης:/ 11-10-2024)

Συνολική Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο άρθρου 53 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0.00€

ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης: / 11-10-2024)

Συνολική Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο άρθρου 53 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0.00€

ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης:/ 11-10-2024)

Συνολική Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο άρθρου 53 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0.00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.