



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10-03-2025

Αριθμός απόφασης: 379

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.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' 58/19-04-2024) 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

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

4. Την από **15/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:068387949, κατά: α) της με αριθμό/03-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, β) της με αριθμό/03-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, γ) της με αριθμό/03-10-2024

πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, δ) της με αριθμό/03-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, ε) της με αριθμό/03-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024 και στ) της με αριθμό/03-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/03-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στη φορολογική αρχή στις 02-08-2024 αντιγράφου τιμολογίου αγοράς επενδυτικού αγαθού με αριθμ...../07-06-2022, κατά παράβαση του άρθρου 5 της Π. 2869/2389/87, ΠΟΛ 137/1987 που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.
- Με την με αριθμό/03-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στη φορολογική αρχή στις 02-08-2024 αντιγράφου τιμολογίου αγοράς επενδυτικού αγαθού με αριθμ...../16-11-2022, κατά παράβαση του άρθρου 5 της Π. 2869/2389/87, ΠΟΛ 137/1987 που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.
- Με την με αριθμό/03-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στη φορολογική αρχή στις 02-08-2024 αντιγράφου τιμολογίου αγοράς επενδυτικού αγαθού με αριθμ...../30-06-2022, κατά παράβαση του άρθρου 5 της Π. 2869/2389/87, ΠΟΛ 137/1987 που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

- Με την με αριθμό/03-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στη φορολογική αρχή στις 02-08-2024 αντιγράφου τιμολογίου αγοράς επενδυτικού αγαθού με αριθμ...../30-06-2022, κατά παράβαση του άρθρου 5 της Π. 2869/2389/87, ΠΟΛ 137/1987 που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.
- Με την με αριθμό/03-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στη φορολογική αρχή στις 02-08-2024 αντιγράφου τιμολογίου αγοράς επενδυτικού αγαθού με αριθμ...../07-06-2022, κατά παράβαση του άρθρου 5 της Π. 2869/2389/87, ΠΟΛ 137/1987 που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.
- Με την με αριθμό/03-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στη φορολογική αρχή στις 02-08-2024 αντιγράφου τιμολογίου αγοράς επενδυτικού αγαθού με αριθμ...../16-11-2022, κατά παράβαση του άρθρου 5 της Π. 2869/2389/87, ΠΟΛ 137/1987 που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου είναι ακυρωτέες ως παράνομες και δίχως έρεισμα στις κείμενες διατάξεις. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται τις με αριθμό 595 και 596/01-09-2023 αποφάσεις ΔΕΔΘ.
- 2) Τα τιμολόγια διαβιβάστηκαν αυθημερόν στην Α.Α.Δ.Ε. μέσω του συστήματος MYDATA, επιπλέον δε υποβλήθηκαν με όλα τα υπόλοιπα έγγραφα απαλλαγών στην φορολογική αρχή κατά την προσκόμιση άμεσα και εντός 10ημέρου, της σύμβασης σύνδεσης με τον ΑΔΜΗΕ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000 του ΦΠΑ 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 του Ν. 2859/2000 του ΦΠΑ ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον: {...} 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» 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 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. {...}.

5. Ο αγοραστής - επενδυτής υποχρεούται να προσκομίσει στον οικονομικό έφορο, που έχει

εκδώσει την ανωτέρω βεβαίωση, αντίγραφο του τιμολογίου που εξέδωσε η προμηθεύτρια επιχείρηση ενός μηνός από την ημερομηνία έκδοσής του. {...}.

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

Επειδή, στο άρθρο 53 παρ. 1 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 παράγραφο 4 του άρθρου 84 του ΚΦΔ «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.

Επειδή, στην παρ. 2 του κεφαλαίου II «ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62» της ΠΟΛ 1252/2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62).» ορίζεται ότι:

«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, στο άρθρο 65 παρ. 3 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης χορήγησε στην προσφεύγουσα τις με αριθμό 58, 59, 60, 61, 62 και 63 βεβαιώσεις περί απαλλαγής ΦΠΑ, αναφορικά με την απαλλαγή Φ.Π.Α. για την αγορά επενδυτικών αγαθών (κατασκευή φωτοβολταϊκού πάρκου στη θέση και στη θέση «.....», της κτηματικής περιοχής αγροκτήματος Δ.Ε., Δήμου Π.Ε. Θεσσαλονίκης), σύμφωνα με τα οριζόμενα της Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987.

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατόπιν χορήγησης των εν λόγω βεβαιώσεων απαλλαγής Φ.Π.Α. από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης 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 αντίγραφα των σχετικών τιμολογίων αναφορικά με την αγορά των επενδυτικών αγαθών, εντός μηνός από την έκδοσή τους.

Επειδή, η υποχρέωση της προσκόμισης στη φορολογική αρχή, τιμολογίου για αγορά επενδυτικών αγαθών, εντός ενός μηνός από την έκδοση 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 παρ. 1 του άρ. 53 του ΚΦΔ παραβάσεων, όπως αυτές ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ 1252/2015.

Συνεπώς, εσφαλμένα επιβλήθηκαν από την φορολογική αρχή σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμα για την εκπρόθεσμη υποβολή στις 02-08-2024 αντιγράφων των υπό κρίση τιμολογίων. Ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται **βάσιμος** και γίνεται **αποδεκτός**, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης του έτερου ισχυρισμού της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 15-11-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του με ΑΦΜ:....., και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας, βάσει της παρούσας απόφασης

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Με αριθμό/24 πράξη επιβολής προστίμου	100,00€	0,00€
Με αριθμό/24 πράξη επιβολής προστίμου	100,00€	0,00€
Με αριθμό/24 πράξη επιβολής προστίμου	100,00€	0,00€
Με αριθμό/24 πράξη επιβολής προστίμου	100,00€	0,00€
Με αριθμό/24 πράξη επιβολής προστίμου	100,00€	0,00€
Με αριθμό/24 πράξη επιβολής προστίμου	100,00€	0,00€

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

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

α/α
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