



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 890

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. πρωτ. πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω της εκπρόθεσμης προσκόμισης στη Φορολογική Διοίκηση, στις 31.3.2023, του υπ' αριθμ.τιμολογίου - δελτίου αποστολής (εκδοθέντος από την επιχείρηση με ΑΦΜ) για την αγορά/απόκτηση επενδυτικού αγαθού με αναστολή καταβολής του ΦΠΑ βάσει της υπ' αριθμ. Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας και σύμφωνα με τη σχετική υπ' αριθμ.βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης.
- 2) Με την υπ' αριθμ.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω της εκπρόθεσμης προσκόμισης στη Φορολογική Διοίκηση, στις 31.3.2023, της γνωστοποίησης έναρξης επενδυτικού αγαθού με αναστολή καταβολής του ΦΠΑ βάσει της υπ' αριθμ. Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας και σύμφωνα με τη σχετική υπ' αριθμ.βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι α) δεν ενημερώθηκε εγκαίρως από το τμήμα ΦΠΑ, όπως έχει γίνει με άλλους λογιστές και μέσω email και τηλεφωνικά, αν και ο λογιστής του επικοινωνήσε με το αρμόδιο τμήμα, για να ενημερωθεί για τη διαδικασία συνολικά, μιας και πρόκειται για νέα κατάσταση δεδομένων, όπως η αποστολή μέσω αιτημάτων από την ΑΑΔΕ και η ένταξη των αγροτών στην απόκτηση επενδυτικού αγαθού (αν και το υπό κρίση όχημα δεν αποτελεί καθαρά επενδυτικό αγαθό κατά τη γνώμη του), ειδικότερα δε στις 21.3.2022 υπέβαλε αίτημα, ύστερα από τηλεφωνική επικοινωνία με το τμήμα ΦΠΑ, για την έγκριση εισαγωγής ή αγοράς χωρίς την καταβολή ΦΠΑ ενός ελαφρού φορτηγού, ωστόσο στην επικοινωνία δεν του διευκρινίστηκε η υποχρέωση προσκόμισης του σχετικού τιμολογίου και γνωστοποίησης έναρξης επενδυτικών αγαθών παρά μόνο του επισημάνθηκαν τα δικαιολογητικά που έπρεπε να προσκομίσει για την έγκριση της εισαγωγής ή αγοράς χωρίς την καταβολή ΦΠΑ και τέλος το Μάρτιο του 2023 ενημερώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. για την υποχρέωση προσκόμισης του τιμολογίου και γνωστοποίησης έναρξης επενδυτικών αγαθών και αμέσως υπέβαλε σχετικό αίτημα στις 31.3.2023, β) το περιβάλλον που έχει

δημιουργηθεί σε φορολογικό και νομικό πλαίσιο τα τελευταία χρόνια για τους πολίτες και τους λογιστές τους είναι δαιδαλώδες, γ) το όχημα όντως αγοράστηκε και η αγορά καταχωρήθηκε κανονικά στα βιβλία της επιχείρησής του, χωρίς να υπάρχει κάποια απόκρυψη στοιχείων, και δ) η υπό κρίση παράβαση είναι καθαρά διαδικαστικού χαρακτήρα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 1 ν. 1642/1986, όπως ίσχυαν κωδικοποιηθείσες με το ν. 2859/2000 (άρθρο 34 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ) κατά την ημερομηνία έκδοσης του ως άνω υπό κρίση υπ' αριθμ.τιμολογίου - δελτίου αποστολής από την επιχείρηση με ΑΦΜ προς τον προσφεύγοντα (29.3.2022): «*Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον: α) [...]. γ) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων α' , β' , γ' και δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών - εισροών ή δ) αφορά αγαθά επένδυσης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 26. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 2869/2389/4.5.1987 (ΦΕΚ Β' 236/12.5.1987) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας (που κυρώθηκε με το άρθρο 11 παρ. 4 ν. 1839/1989), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία έκδοσης του ως άνω υπό κρίση υπ' αριθμ.τιμολογίου - δελτίου αποστολής από την επιχείρηση με ΑΦΜ προς τον προσφεύγοντα (29.3.2022): «*Έχοντας υπόψη: 1. [...]. 2. Την ανάγκη παροχής διευκολύνσεων για την πραγματοποίηση επενδύσεων, αποφασίζουμε: 1. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό καινούριου 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. 1642/86 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. [...]. 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) [...]. 3. Ο Οικονομικός Έφορος, αφού διαπιστώσει ότι πρόκειται για επιχείρηση της παρ. 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 [...]. 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 δεν θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την*

ένδειξη "Ο ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΠΑ ΘΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΝΕΔΥΤΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π. 2869/2389/4.5.87". 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 δεν θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "ΔΕΝ ΕΙΣΠΡΑΤΤΕΤΑΙ ΦΠΑ - ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΓΙΑ 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 ποσού 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. 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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 2093/1992, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία έκδοσης του ως άνω υπό κρίση υπ' αριθμ.τιμολογίου - δελτίου αποστολής από την επιχείρηση με ΑΦΜ προς τον προσφεύγοντα (29.3.2022): «*Η αριθμ. Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.87 (ΦΕΚ 236 Β), που κυρώθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 11 του ν. 1839/1989 [...], εφαρμόζεται μόνο εφόσον ο αναλογών Φ.Π.Α. για κάθε μεμονωμένη συναλλαγή είναι ίσος ή μεγαλύτερος των δραχμών ενός εκατομμυρίου (1.000.000). Στις ρυθμίσεις της απόφασης αυτής υπάγονται οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές, ξενοδοχειακές και αγροτικές επιχειρήσεις μόνο για καινούριο μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό που χρησιμοποιείται στην παραγωγική δραστηριότητα αυτών.*»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία προσκόμισης από τον προσφεύγοντα στη Φορολογική Διοίκηση του υπ' αριθμ.τιμολογίου - δελτίου αποστολής (εκδοθέντος από την επιχείρηση με ΑΦΜ) για την αγορά/απόκτηση του υπό κρίση επενδυτικού αγαθού και της γνωστοποίησης έναρξης επενδυτικού αγαθού (31.3.2023): «*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 [...]** **δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα [...]**, β) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: α) **εκατό***

(100) ευρώ, σε περίπτωση [...] εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α΄ της παρ. 1 [...], β) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α΄ της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία και έχουν ως **στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, **εκπρόθεσμη** υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α΄). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις [...], **οι γνωστοποιήσεις** [...] κ.λπ. [...]. β) [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από [...] πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για [...] πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παρ. II 13 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61). Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από [...] πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. **Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί** για τις **εκπρόθεσμες** δηλώσεις καθώς και για [...] πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. **Δεν χορηγείται απαλλαγή** για [...] πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως **περίπτωση ανωτέρας βίας** γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, **εφόσον αποδεικνύονται** με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β' 478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής

εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. [...]. 14. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι α) δεν ενημερώθηκε εγκαίρως από το τμήμα ΦΠΑ, όπως έχει γίνει με άλλους λογιστές και μέσω email και τηλεφωνικά, αν και ο λογιστής του επικοινωνήσε με το αρμόδιο τμήμα, για να ενημερωθεί για τη διαδικασία συνολικά, μιας και πρόκειται για νέα κατάσταση δεδομένων, όπως η αποστολή μέσω αιτημάτων από την ΑΑΔΕ και η ένταξη των αγροτών στην απόκτηση επενδυτικού αγαθού (αν και το υπό κρίση όχημα δεν αποτελεί καθαρά επενδυτικό αγαθό κατά τη γνώμη του), ειδικότερα δε ότι στις 21.3.2022 υπέβαλε αίτημα, ύστερα από τηλεφωνική επικοινωνία με το τμήμα ΦΠΑ, για την έγκριση εισαγωγής ή αγοράς χωρίς την καταβολή ΦΠΑ ενός ελαφρού φορτηγού, ωστόσο στην επικοινωνία δεν του διευκρινίστηκε η υποχρέωση προσκόμισης του σχετικού τιμολογίου και γνωστοποίησης έναρξης επενδυτικών αγαθών παρά μόνο του επισημάνθηκαν τα δικαιολογητικά που έπρεπε να προσκομίσει για την έγκριση της εισαγωγής ή αγοράς χωρίς την καταβολή ΦΠΑ και τέλος το Μάρτιο του 2023 ενημερώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. για την υποχρέωση προσκόμισης του τιμολογίου και γνωστοποίησης έναρξης επενδυτικών αγαθών και αμέσως υπέβαλε σχετικό αίτημα στις 31.3.2023, β) το περιβάλλον που έχει δημιουργηθεί σε φορολογικό και νομικό πλαίσιο τα τελευταία χρόνια για τους πολίτες και τους λογιστές τους είναι δαιδαλώδες, γ) το υπό κρίση όχημα όντως αγοράστηκε και η αγορά καταχωρήθηκε κανονικά στα βιβλία της επιχείρησής του, χωρίς να υπάρχει κάποια απόκρυψη στοιχείων, και δ) η υπό κρίση παράβαση είναι καθαρά διαδικαστικού χαρακτήρα.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

α) Η προσκόμιση στη Φορολογική Διοίκηση του οικείου παραστατικού για την αγορά/απόκτηση του υπό κρίση επενδυτικού αγαθού με αναστολή καταβολής του ΦΠΑ και η γνωστοποίηση της έναρξης (χρησιμοποίησης) του εν λόγω επενδυτικού αγαθού έγινε σε εκπλήρωση των αντίστοιχων υποχρεώσεων που προβλέπονταν από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία έκδοσης του ως άνω υπό κρίση υπ' αριθμ.τιμολογίου - δελτίου αποστολής από την επιχείρηση με ΑΦΜ προς τον προσφεύγοντα (29.3.2022) φορολογική νομοθεσία (παρ. 5 και 8 αντίστοιχα της υπ' αριθμ. 2869/2389/4.5.1987 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας σε συνδυασμό με άρθρο 27 παρ. 1 ν. 1642/1986, όπως ίσχυε κωδικοποιηθέν με το ν. 2859/2000 (άρθρο 34 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ)).

β) Εξάλλου, από τις ισχύουσες κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διατάξεις προκύπτει ότι μόνο για λόγο που συνιστούσε ανωτέρα βία ήταν δυνατό να ζητήσει ένα φορολογούμενο πρόσωπο την απαλλαγή του από πρόστιμο φορολογικής φύσης, ενώ αντίθετα ούτε η μη λεπτομερής ενημέρωση από την αρμόδια φορολογική αρχή ούτε το δαιδαλώδες του ισχύοντος νομικού και φορολογικού πλαισίου ούτε η μη απόκρυψη φορολογητέας ύλης ούτε το γεγονός ότι η υπό κρίση παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα δεν αποτελούσαν λόγους είτε για τη μη έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου σε βάρος του είτε για τη χορήγηση απαλλαγής από επιβληθέν σε βάρος του πρόστιμο.

Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **και την επικύρωση** των υπ' αριθμ. πρωτ. πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης.

Η συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

α) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ συνολικού ποσού 100,00 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης)

β) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ συνολικού ποσού 100,00 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου Κρήτης)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.