



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21-04-2020

Αριθμός Απόφασης: 674

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@aade.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., κατά της με αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2018 – 31/12/2018**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Υπόμνημα του προσφεύγοντος
6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του ..... – **Α.Φ.Μ.** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. .... έγγραφο του ..... προς τη **Δ.Ο.Υ.** ..... με το οποίο ζητήθηκε από την προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. να ελέγξει εάν έγινε σωστή εφαρμογή της Π.2869/1987, σχετικά με μία εισαγωγή επενδυτικών αγαθών που διενήργησε ο προσφεύγων, με αίτημα απαλλαγής από το Φ.Π.Α..

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η υπ. αριθ. .... εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου από τον προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ.** ....., συνέπεια της οποίας ήταν να διενεργηθεί έλεγχος στον προσφεύγοντα και να συνταχθεί η από ..... Έκθεση Μερικού Ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2859/2000, Ν.4174/2013 & Π.2869/04-05-1987. Απόρροια της προαναφερόμενης Έκθεσης Ελέγχου ήταν έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Με τη με αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2018 – 31/12/2018**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ..... καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό 3.235,65 ΕΥΡΩ [2.157,10 ΕΥΡΩ Χρεωστικό ποσό (φόρου) + 1.078,55 ΕΥΡΩ πρόστιμο Άρθρου 58Α του Ν.4174/2013]. Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των φορολογικών στοιχείων με τα οποία αγοράστηκε το μηχάνημα με τα παρελκόμενα του, που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος με αυτά που είχαν κατατεθεί στο τελωνείο εισαγωγής, διαπιστώθηκαν διαφορές σε ένα τιμολόγιο και συγκεκριμένα στο υπ. αριθ. .... τιμολόγιο αγοράς έκδοσης της εταιρίας ..... αξίας 10.700,00 ΕΥΡΩ. Ειδικότερα, ενώ στο αντίγραφο που βρισκόταν στα αρχεία του τελωνείου αναγραφόταν ότι η συνολική του αξία (10.700,00 ΕΥΡΩ) ήταν αποτέλεσμα της αξίας τριών μηχανημάτων καθώς και η αξία υπηρεσιών πακεταρίσματος και αποστολής και η αξία υπηρεσιών εγκατάστασης των μηχανημάτων και σχετικής εκπαίδευσης, στο αντίγραφο βάσει του οποίου έγινε η εγγραφή στα βιβλία του προσφεύγοντος αναγραφόταν ότι η συνολική του αξία (10.700,00 ΕΥΡΩ) ήταν αποτέλεσμα της αξίας μόνο των τριών μηχανημάτων.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους παρακάτω λόγους:

1. Προκειμένου να υπαχθεί στο καθεστώς απαλλαγής Φ.Π.Α. για τη συγκεκριμένη αγορά / εισαγωγή παγίου εξοπλισμού από την ..... αρχικά υπέβαλε προς τη **Δ.Ο.Υ.** ..... την υπ. αριθ. πρωτ. ....-2019 αίτηση για «Απαλλαγή Φ.Π.Α. Εισαγωγής Επενδυτικών Αγαθών» η οποία όμως απορρίφθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., με τη με αρ. ....-2019 «Απόρριψη Αιτήματος», διότι το ποσό του Φ.Π.Α. που αντιστοιχούσε στην αξία του επενδυτικού αγαθού για το οποίο αιτήθηκε την απαλλαγή, όπως αυτή προσδιοριζόταν από τα υποβληθέντα προτιμολόγια δεν κάλυπτε το όριο των 2.934,70 ΕΥΡΩ. Τα πάγια όμως που ήθελε να εισάγει βρισκόταν ήδη στο τελωνείο από τις ...../2018, συνοδευόμενα από σχετικά τιμολόγια πώλησης. Λαμβάνοντας, την απάντηση της Δ.Ο.Υ. διαπίστωσε ότι ένα τιμολόγιο και συγκεκριμένα το υπ. αριθ. ...., που αντιστοιχούσε στο υπ. αριθ. .... προτιμολόγιο, δεν είχε εκδοθεί σωστά διότι ενώ είχε συμφωνήσει τα τρία μηχανήματα που αναφέρονταν σε αυτό να έχουν συνολική αξία 10.700,00 ΕΥΡΩ, στο τιμολόγιο αυτό η αξία ενός των μηχανημάτων ήταν μικρότερη, αλλά είχαν χρεωθεί υπηρεσίες μεταφοράς και συσκευασίας, καθώς και έξοδα εγκατάστασης και εκπαίδευσης. Κατόπιν της διαπίστωσης αυτής ζήτησε από την προμηθεύτρια να εκδώσει νέο προτιμολόγιο και τιμολόγιο, βάσει της συμφωνίας που είχαν κάνει. Η προμηθεύτρια εταιρία αποδέχθηκε το αίτημα του και εξέδωσε ταυτάριθμο προτιμολόγιο και τιμολόγιο, αντίστοιχα, ίδιας αξίας (10.700,00 ΕΥΡΩ) στο οποίο χρεωνόταν μόνο τα τρία μηχανήματα. Στη συνέχεια υπέβαλε την υπ. αριθ. πρωτ. ....-2019 αίτηση για «Απαλλαγή Φ.Π.Α. Εισαγωγής Επενδυτικών Αγαθών» στην οποία υπέβαλε μεταξύ των άλλων, το υπ. αριθ. .... προτιμολόγιο, όπως είχε διαμορφωθεί μετά τη διόρθωσή του, από την προμηθεύτρια εταιρία. Η **Δ.Ο.Υ.** ..... απάντησε θετικά στο νέο αίτημα του και εξέδωσε την υπ. αριθ. ....-**2019** Βεβαίωση Απαλλαγής Φ.Π.Α. για την αγορά επενδυτικού αγαθού συνολικής αξίας 12.309,40 ΕΥΡΩ και με αναλογούντα Φ.Π.Α. 2.954,26 ΕΥΡΩ. Στη συνέχεια την ίδια μέρα με την αγωνία να μην επιστραφούν πίσω τα μηχανήματα λόγω της καθυστέρησης και με την πεποίθηση ότι η ..... προμηθεύτρια εταιρία είχε αποστείλει και στο τελωνείο το διορθωμένο τιμολόγιο, όμοιο με αυτό που είχε αυτός στην κατοχή του ζήτησε και έγινε ο εκτελωνισμός των επενδυτικών αγαθών. Κατόπιν, εξόφλησε τον προμηθευτή και έβαλε τα μηχανήματα σε λειτουργία, πιστεύοντας ότι όλα έγιναν σύννομα και σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες. Όταν μετά από επτά μήνες διενεργήθηκε έλεγχος από τη Φορολογική Αρχή, ο έλεγχος τον ενημέρωσε ότι η εισαγωγή των μηχανημάτων έγινε, μεταξύ των άλλων, με τη χρήση του υπ. αριθ. .... τιμολογίου, όπως αυτό ήταν προτού τη διόρθωση του και όχι όπως αυτό διαμορφώθηκε μετά τη διόρθωση του με αποτέλεσμα να του καταλογίσουν τον

αναλογούνται Φ.Π.Α. εκδίδοντας την προσβαλλόμενη πράξη. Η πράξη αυτή όμως δεν έπρεπε να εκδοθεί καθώς τελούσε σε συγγνωστή πλάνη, αφού ο ίδιος πίστευε ότι όλες οι ενέργειες του ήταν νόμιμες, ότι τήρησε όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται από τις σχετικές ΠΟΛ. και ότι η προμηθεύτρια εταιρία είχε αποστείλει το διορθωμένο τιμολόγιο στο τελωνείο.

#### Σχετικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό

**Επειδή,** στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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 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,** στο Ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248) - εφεξής και Κώδικας ΦΠΑ - ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

**στο άρθρο 1 "Επιβολή του φόρου":** «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του Αντισυμβαλλομένου», **στο άρθρο 2 παρ 1 "Αντικείμενο του φόρου":** «1. Αντικείμενο του φόρου είναι .. β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,» **στο άρθρο 3 παρ 1 "Υποκείμενοι στο φόρο":** «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,...», **στο άρθρο 10 παρ 1 και 2 "Εισαγωγή αγαθών":** «1.Ως εισαγωγή αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 2, θεωρείται: α) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της Συνθήκης περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία, β) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες χώρες, εκτός από αυτά που αναφέρονται στην περίπτωση α'. 2.Η εισαγωγή αγαθών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας κατά το χρόνο της εισόδου των στο εσωτερικό της Κοινότητας», **στο άρθρο 17 παρ 1**

**“Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών”:** «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 10 του παρόντος..», **στο άρθρο 20 παρ 1** **“Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών”:** «1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται: α) από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, β) από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας, καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το φόρο του παρόντος νόμου, γ) από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία. Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος, ο οποίος αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στη χώρα. Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, δ) από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση γ' έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται, για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους της Κοινότητας που είναι γνωστός κατά το χρόνο τελωνισμού τους και τη θέση τους σε ανάλωση», **στο άρθρο 23** **“Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών”:** «1. Απαλλάσσονται από τον φόρο: ...β) η οριστική εισαγωγή αγαθών, η παράδοση των οποίων απαλλάσσεται από το φόρο και στο εσωτερικό της χώρας. Η διάταξη αυτή αφορά και τις εισαγωγές αγαθών που εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10, οι οποίες θα ετύγχαναν της εν λόγω απαλλαγής αν είχαν πραγματοποιηθεί κατά την έννοια της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 10», **στο άρθρο 35 παρ 3** **“Υπόχρεοι στο φόρο”:** «3. Για την εισαγωγή αγαθών, υπόχρεος στο φόρο είναι ο λογιζόμενος ως κύριος των εισαγόμενων αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας».

**Επειδή,** περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 30, του Ν.2859/2000 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. Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των

δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 32, του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, του άρθρου 33, του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον: α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο, β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης. Οι διακανονισμοί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.... 2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του

δικαιώματος έκπτωσης. Για τα ακίνητα, η μίσθωση των οποίων υπάγεται στο φόρο, κατόπιν της επιλογής που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Το ποσό του φόρου που εναπομένει για διακανονισμό κατά το χρόνο άσκησης της επιλογής φορολόγησης, διακανονίζεται με βάση συνολική περίοδο δέκα ετών».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Π.2869/2389 / ΠΟΛ.137/04-05-1987 (ΦΕΚ 236Β'), που κυρώθηκε με το άρθρο 11 παρ. 4 του Ν.1839/1989, «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:

α) αναλυτικό πίνακα εις διπλούν κατά τελωνείο ή προμηθεύτρια επιχείρηση, στον οποίο αναγράφει τα αγαθά τα οποία πρόκειται να εισάγει, να αγοράσει στο εσωτερικό, την ποσότητα και την αξία αυτών, το αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής ή το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και την 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 Διεύθυνσης 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 και  
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 ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΠΑ ΘΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π. 2869/2389/4.5.1997».

Αντίγραφο του παραστατικού αυτού αποστέλλει στην οικονομική εφορία, η οποία έχει εκδόσει 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 ΕΙΣΠΡΑΤΤΕΤΑΙ ΦΠΑ - ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π. 2869/2389/4.5.1987».

5. Ο αγοραστής - επενδυτής υποχρεούται να προσκομίσει στον οικονομικό έφορο, που έχει εκδόσει την ανωτέρω βεβαίωση, αντίγραφο του τιμολογίου που εξέδωσε η προμηθεύτρια επιχείρηση ενός 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 - 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 που 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 10 (δέκα) 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 το πρόστιμο ίσο με το πενήντα στα εκατό (50%) του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό των επενδυτικών αγαθών».

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν.4619/2019 (Ποινικός Κώδικας) ορίζεται ότι: «2. Η πράξη όμως δεν καταλογίζεται στο δράστη αν αυτός πίστεψε λόγω πλάνης ότι είχε δικαίωμα να τελέσει την πράξη και η πλάνη του αυτή ήταν συγγνωστή». Από την διάταξη αυτή προκύπτει ότι νομική πλάνη υπάρχει όταν ο δράστης γνωρίζει μεν τι πράττει, αλλά είτε αγνοεί ότι η πράξη του είναι κατ' αρχήν άδικη, είτε πιστεύει πεπλανημένως ότι δικαιούται να προβεί σε αυτήν και η πλάνη συνίσταται σε εσφαλμένη αντίληψη κανόνα δικαίου και υπό τα ειδικώς αναφερόμενα περιστατικά συντρέχει περίπτωση που αποκλείει το αξιόποινο. Επιβάλλεται, όμως, να είναι συγγνωστή η πλάνη για μη καταλογισμό του αξιόποινου, με την έννοια ότι οποιαδήποτε επιμέλεια και αν κατέβαλε ο αυτουργός κάτω από τις *in concreto* συνθήκες και περιστάσεις που βρισκόταν, ενόψει και της ηλικίας του, των πνευματικών και επαγγελματικών του ικανοτήτων και των προσπαθειών ακόμη που έκαμε για να ενημερωθεί περί του πράγματος από άλλους ειδήμονες, δεν μπορούσε να διαγνώσει το άδικο της πράξεως (ΟΛΑΠ 1179/1986). Περαιτέρω, η ειδική και εμπειρισταωμένη αιτιολογία των αποφάσεων πρέπει να επεκτείνεται και στους αυτοτελείς ισχυρισμούς, εκείνους δηλαδή που προβάλλονται στο δικαστήριο της ουσίας, σύμφωνα με τα άρθρα 170 παρ. 2 και 333 παρ. 2 του ΚΠοινΔ, από τον κατηγορούμενο ή το συνήγορό του και τείνουν στην άρση του άδικου χαρακτήρα της πράξεως ή της ικανότητας για καταλογισμό ή στη μείωση αυτής ή στην εξάλειψη του αξιόποινου της πράξεως ή τη μείωση της ποινής, εφόσον, όμως, αυτοί προβάλλονται κατά τρόπο σαφή και ορισμένο, με όλα δηλαδή τα πραγματικά περιστατικά, τα οποία είναι αναγκαία κατά την οικεία διάταξη για τη θεμελίωσή τους. Διαφορετικά το δικαστήριο της ουσίας δεν υπέχει υποχρέωση να απαντήσει αιτιολογημένα στην απόρριψή τους. Τέτοιος ισχυρισμός είναι και αυτός περί συγγνωστής νομικής πλάνης, αφού η παραδοχή του οδηγεί στον μη καταλογισμό της πράξεως στο δράστη και κατά συνέπεια, στην απαλλαγή του [Απόφαση **395 / 2015** (Ζ, ΠΟΙΝΙΚΕΣ) του Αρείου Πάγου].

**Επειδή,** όπως αναφέρεται στην από ..... Έκθεση Μερικού Ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2859/2000, Ν.4174/2013 & Π.2869/04-05-1987, στην ενότητα 5.1 «ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΑΣΕΙ ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ» από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα: Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. τη με αριθ. ....-2019 Αίτηση Απαλλαγής Φ.Π.Α.. Σε αυτήν επισυνάπτεται μεταξύ άλλων το proforma invoice με αρ. .... στο οποίο περιλαμβάνονται το μηχάνημα ..... (με αξία 8.680,00 ΕΥΡΩ), το ..... (αξίας 570,00 ΕΥΡΩ), το ..... (με αξία 1.100,00 ΕΥΡΩ), τα Κόστη συσκευασίας και αποστολής (Packaging & Shipment Costs – με αξία 1.280,00 ΕΥΡΩ) και τα Κόστη Εγκατάστασης και εκπαίδευσης

(Installation and training by .....), με αξία 450.00 ΕΥΡΩ. Η αίτηση με αρ. πρωτ. ....../2019 απορρίφθηκε με τη με αρ. ....-2019 «Απόρριψη Αιτήματος» με την αιτιολογία της μη κάλυψης του ορίου των 2.934,70 ΕΥΡΩ, ως αξία Φ.Π.Α. (Άρθρο 3 ν.2093/1992). Όπως αναφέρεται στο έγγραφο Γνωστοποίησης Απόρριψης Αιτήματος ....., στο προτιμολόγιο Νο ..... υπάρχει ποσό αρχικής αξίας 1.730,00 ΕΥΡΩ και τελικής αξίας, μετά την αφαίρεση της αναλογούσας έκπτωσης, 1.532,37 ΕΥΡΩ, το οποίο αφορά έξοδα συσκευασίας, μεταφοράς, εγκατάστασης και εκπαίδευσης και το οποίο βάσει της ΕΔΥΟ Π.5749/ΠΟΛ.246/26.08.1987 δεν μπορεί να θεωρηθεί ως μέρος του επενδυτικού αγαθού, με αποτέλεσμα η τελική αξία του επενδυτικού αγαθού να διαμορφώνεται στα 10.77, 03 ΕΥΡΩ και ο αναλογούν Φ.Π.Α. στα 2.586,49 ΕΥΡΩ. Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ. αριθ. ....-2019 Αίτηση Απαλλαγής Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ.. Σε αυτή επισυνάπτεται μεταξύ των άλλων το proforma invoice με αρ. ...., στο οποίο δεν περιλαμβάνονται τα Κόστη συσκευασίας και αποστολής (Packaging & Shipment Costs) και τα Κόστη Εγκατάστασης και εκπαίδευσης (Installation and training by .....). Η προαναφερόμενη αίτηση με αρ. πρωτ. ....../2019 έγινε δεκτή και εκδόθηκε η βεβαίωση (Αρ. ....-2019) της Δ.Ο.Υ. .... ότι για την επιχείρηση του προσφεύγοντος συντρέχουν οι προϋποθέσεις της Π.2869/2389 ΠΟΛ.137/1987. Έπειτα από την εισαγωγή του επενδυτικού αγαθού, το ..... απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ...., με το με αριθ. ....-2019 έγγραφο της, τα τιμολόγια που αφορούν τη με αρ. .... διασάφηση εισαγωγής, τα οποία κατατέθηκαν ηλεκτρονικά. Σε αυτό το έγγραφο επισυνάπτονται τα υπ. αριθ. ...., ..... και ..... τιμολόγια αγοράς του επενδυτικού αγαθού και των εξαρτημάτων που το συνοδεύουν. Από τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία, το τιμολόγιο με αριθμό ..... που επισυνάπτεται στο ως άνω έγγραφο του τελωνείου, είναι συνολικής αξίας 10.700,00 και περιλαμβάνει το μηχάνημα ..... (με αξία 7.765,00 ΕΥΡΩ), το ..... (αξίας 500,00 ΕΥΡΩ), το ..... (με αξία 1.000,00 ΕΥΡΩ), τα Κόστη συσκευασίας και αποστολής (Packaging & Shipment Costs – με αξία 1.035,00 ΕΥΡΩ) και τα Κόστη Εγκατάστασης και εκπαίδευσης (Installation and training by .....), με αξία 400.00 ΕΥΡΩ. Επιπρόσθετα, στην ενότητα 5.2 «ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ Π.2869/1987» από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα: Το μηχάνημα ....., με τα συνοδευτικά εξαρτήματα ..... και ..... τα οποία είναι απαραίτητα για να επιτευχθεί η απρόσκοπτη συνεργασία μηχανήματος και εξαρτημάτων στην κατασκευή των ηλεκτρονικών τυπωμένων κυκλωμάτων αγοράστηκαν από τον προσφεύγοντα με τα ακόλουθα τιμολόγια αγοράς: ..... αξίας 10.700,00 ΕΥΡΩ, 298181-82 αξίας 1.300,00 ΕΥΡΩ και 298182-93 αξίας 309,40 ΕΥΡΩ. Τα προαναφερόμενα τιμολόγια που εκδόθηκαν από την ..... ήταν συνολικής αξίας 12.309,40 ΕΥΡΩ ενώ ο αναλογούν Φ.Π.Α. ανερχόταν σε 2.954,26. Από την αντιπαραβολή των τιμολογίων που είχε στην κατοχή του ο προσφεύγων με αυτά που είχαν προσκομιστεί στο τελωνείο διαπιστώθηκε ότι το υπ. αριθ. .... τιμολόγιο που προσκόμισε ο προσφεύγων διέφερε από αυτό που είχε προσκομιστεί στο τελωνείο εισαγωγής. Πιο συγκεκριμένα το τιμολόγιο που προσκομίστηκε στο τελωνείο εισαγωγής περιλαμβάνει Κόστη συσκευασίας και αποστολής (Packaging & Shipment Costs – με αξία 1.035,00 ΕΥΡΩ) και τα Κόστη Εγκατάστασης και εκπαίδευσης (Installation and training by .....), με αξία 400,00 ΕΥΡΩ, ενώ στο τιμολόγιο που προσκόμισε ο προσφεύγων φαίνεται αυξημένη η αξία των

υπόλοιπων προϊόντων, με αποτέλεσμα η συνολική αξία του τιμολογίου να είναι η ίδια. Η μεταφορά του αγαθού από την προμηθεύτρια προς τον προσφεύγοντα διενεργήθηκε με την ....., όπως προκύπτει από το Consignment Note υπ. αριθ. .... της .....και το Movement Certificate υπ. αριθ. .... της ..... Η πληρωμή του επενδυτικού αγαθού έγινε μέσω τραπεζής. Η καταχώρηση του επενδυτικού αγαθού στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων έγινε στις ....., ως εισαγωγή παγίων και το αγαθό καταχωρήθηκε στο Μητρώο Παγίων της επιχείρησης του προσφεύγοντος. Το επενδυτικό αγαθό με τα συνοδευτικά εξαρτήματα περιλήφθησαν στην υποβληθείσα προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. (.....) της συγκεκριμένης περιόδου. Από τον επιτόπιο έλεγχο της ..... διαπιστώθηκε ότι το επενδυτικό αγαθό ....., ....., ....., έχει εγκατασταθεί στο χώρο τη επιχείρησης.

**Επειδή**, η μοναδική παρατυπία που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ήταν ότι το υπ. αριθ. .... τιμολόγιο που προσκόμισε ο προσφεύγων διέφερε από αυτό που είχε προσκομιστεί στο τελωνείο εισαγωγής. Πιο συγκεκριμένα, το τιμολόγιο που προσκομίστηκε στο τελωνείο εισαγωγής περιλαμβάνει Κόστη συσκευασίας και αποστολής (Packaging & Shipment Costs – με αξία 1.035,00 ΕΥΡΩ) και τα Κόστη Εγκατάστασης και εκπαίδευσης (Installation and training by .....), με αξία 400.00 ΕΥΡΩ, ενώ στο τιμολόγιο που προσκόμισε ο προσφύγων φαίνεται αυξημένη η αξία των υπόλοιπων προϊόντων, με αποτέλεσμα η συνολική αξία του τιμολογίου να είναι η ίδια.

**Επειδή**, ο προσφεύγων είχε ζητήσει από την εκδότρια εταιρία τη διόρθωση τόσο του υπ. αριθ. .... τιμολογίου, όσο και του υπ. αριθμ. .... προτιμολογίου, ώστε να μην περιλαμβάνει άλλα κόστη πέραν των μηχανημάτων και η προμηθεύτρια εταιρία αποδέχθηκε το αίτημα του και εξέδωσε ταυτόριθμο προτιμολόγιο και τιμολόγιο, αντίστοιχα, ίδιας αξίας (10.700,00 ΕΥΡΩ) στο οποίο χρεωνόταν μόνο τα τρία μηχανήματα. Στη συνέχεια υπέβαλε την υπ. αριθ. πρωτ. ....-2019 δεύτερη αίτηση για «Απαλλαγή Φ.Π.Α. Εισαγωγής Επενδυτικών Αγαθών» στην οποία υπέβαλε μεταξύ των άλλων, το υπ. αριθ. .... προτιμολόγιο, όπως είχε διαμορφωθεί μετά τη διόρθωσή του, από την προμηθεύτρια εταιρία και η **Δ.Ο.Υ.** .... απάντησε θετικά στο νέο αίτημα του και εξέδωσε την υπ. αριθ. ....-**2019** Βεβαίωση Απαλλαγής Φ.Π.Α. για την αγορά επενδυτικού αγαθού συνολικής αξίας 12.309,40 ΕΥΡΩ και με αναλογούντα Φ.Π.Α. 2.954,26 ΕΥΡΩ.

**Επειδή**, ο προσφεύγων είχε στην κατοχή του, τόσο το υπ. αριθ. .... τιμολόγιο, όσο και το υπ. αριθμ. .... προτιμολόγιο, όπως είχαν διαμορφωθεί μετά τη διόρθωσή τους και την επανέκδοσή τους από την προμηθεύτρια εταιρία και λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν είχε εμπειρία στις εισαγωγές καθώς η ατομική του επιχείρηση ήταν καινούργια, με ημερομηνία έναρξης στις ...../2017 και καθώς έπρεπε να χειριστεί όλες τις υποθέσεις της επιχείρησης του μόνος του, δεδομένου ότι δεν είχε την περίοδο αυτή προσωπικό και βρισκόταν υπό πίεση, λόγω της καθυστέρησης, να ολοκληρώσει την εισαγωγή των μηχανημάτων για να ξεκινήσει την παραγωγική του δραστηριότητα, είναι αποδεκτό ότι βρισκόταν σε πλάνη όταν έδωσε στη συνέχεια την εντολή να προχωρήσει η εισαγωγή των μηχανημάτων, πιστεύοντας ότι η προμηθεύτρια εταιρία θα είχε

ακυρώσει όλα τα αντίγραφα του υπό εξέταση τιμολογίου με τα αρχικά στοιχεία και θα είχε επαναποστείλει το υπό κρίση τιμολόγιο, όπως είχε διαμορφωθεί μετά την διόρθωση του και στο τελωνείο της Ελλάδας προκειμένου να γίνει η εισαγωγή με το διορθωμένο τιμολόγιο. Η δε πλάνη αυτή μπορεί να θεωρηθεί συγγνωστή, καθώς ο προσφεύγων είχε πάρει έγκριση εισαγωγής με απαλλαγή Φ.Π.Α. χρησιμοποιώντας το υπ. αριθ. .... προτιμολόγιο, όπως αυτό είχε διαμορφωθεί μετά τη διόρθωσή του και την επανέκδοση του από την προμηθεύτρια εταιρία και του οποίου τα στοιχεία ήταν ίδια με τα στοιχεία του υπ. αριθ. .... τιμολογίου, όπως και αυτό, ομοίως, είχε διαμορφωθεί μετά τη διόρθωσή του και την επανέκδοση του, το κύρος του οποίου σημειώνεται δεν αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο. Συνεπώς, με τη χρήση των ανωτέρω εγγράφων ο προσφεύγων μπορούσε να διενεργήσει την εισαγωγή, χωρίς καμία παρατυπία, με τη χρήση του υπ. αριθ. .... τιμολογίου, με τη διορθωμένη του μορφή.

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την αποδοχή** της με αριθμό πρωτ. ..../..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... – **Α.Φ.Μ.** .... και την ακύρωση της με αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2018 – 31/12/2018**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

| <b>Διαχειριστική περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018</b> | <b>Δήλωσης</b> | <b>Ελέγχου</b>  | <b>Απόφασης</b> | <b>Διαφορά</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.                             | 0,00           | 2.157,10        | 0,00            | 0,00           |
| Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.                         | 0,00           | 1.078,55        | 0,00            | 0,00           |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                            | <b>0,00</b>    | <b>3.235,65</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>    |

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος  
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

#### **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.**