



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 01/12/2014

Αριθμός απόφασης: 3931

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/01-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Λάρισας, οδός, κατά της με αρ. /26-08-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ. /26-08-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ.
6. Την από 28 /11/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/01-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε 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 υπ' αριθ. /26-08-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού € 18.792,00 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 22.550,04, ήτοι σύνολο € 41.342,04 και προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση την 31/12/2003 ποσού 1.015,53 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 26/08/2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α., που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις οικίες διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ και κατόπιν της με αριθμ. /28-05-2014 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΛΑΡΙΣΑΣ.

Η ως άνω εντολή φορολογικού ελέγχου αφορά επανάληψη διαδικασίας με προηγούμενη ακρόαση του προσφεύγοντος και εκδόθηκε μετά την υπ' αριθμ. /2013 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας, η οποία έκανε δεκτή την με αυξ. αριθ. /25-04-2006 προσφυγή του κατά της με αρ. πρωτ. /21-02-2006 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ'ΛΑΡΙΣΑΣ.

Σύντομο Ιστορικό - Διαπιστώσεις Ελέγχου

- Ο προσφεύγων με την με αριθμ. /18-02-2004 αίτησή του ζήτησε να του επιστραφεί, με πίστωση του λογαριασμού του, στην τράπεζα ALPHA BANK A.E., ποσό € 18.792,00 (20.880,00 X 90%) από το πιστωτικό του υπόλοιπο στη φορολογική περίοδο από 01/12/2003 έως 31/12/2003, λόγω αγοράς επενδυτικού αγαθού, ήτοι ενός μηχανήματος αφύγρανσης και ψύξης, για τις ανάγκες της δραστηριότητάς του (εμπορία και εξαγωγές σπόρων και ίδια βαμβακόσπορων), αντί συμφωνηθέντος τιμήματος €116.000,00.

Στην εν λόγω αίτηση, ο προσφεύγων συνυπέβαλε:

α) Υπεύθυνη δήλωση στην οποία αναφέρει ότι α) την 24/12/2003 αγόρασε μηχανήμα αφύγρανσης - ψύξης, το οποίο του ήταν απαραίτητο για τη λειτουργία της επιχείρησής του, β) δεν παρακρατήθηκε η κυριότητα του και γ) εγκαταστάθηκε στην αποθήκη του που διατηρεί στο ...^ο χιλ. -

β) Το 138/24-12-2003 τιμολόγιο εκδόσεως της ΑΤΕΒΕ με το οποίο ο προσφεύγων αγόρασε το εν λόγω μηχανήμα αξίας €116.000,00, πλέον Φ.Π.Α. € 20.880,00, ήτοι σύνολο € 136.880,00 και στο οποίο υπάρχει ένδειξη ότι το μηχανήμα παραμένει στην αποθήκη του πωλητή.

γ) Αντίγραφο γραμματίου είσπραξης της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, με το οποίο κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα το ποσό των € 136.880,00 σε λογαριασμό της ΑΤΕΒΕ και

δ) Φωτοτυπία της/16-02-2004 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ που υπέβαλε για τον 12^ο μήνα 2003.

- Με την με αριθμ./31-03-2004 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΛΑΡΙΣΑΣ εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού € 20.880,00 στον – Εμπόριο Σπόρων, Εξαγωγες- ύστερα από την από 18/02/2004 αίτηση του για επιστροφή ΦΠΑ από το πιστωτικό του υπόλοιπο φορολογικής περιόδου από 01/12 έως 31/12/2003. Το ποσό αυτό θα επιστρεφότανε: α) κατά ποσοστό 90% ήτοι ποσό € 18.792,00 εντός μηνός από την υποβολή της αίτησης επιστροφής και β) το υπόλοιπο 10% μετά την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2003.».

- Με το/31-03-2004 ΑΦΕΚ, η Υπηρεσία επέστρεψε χωρίς έλεγχο το 90% του αιτηθέντος ποσού, ήτοι το ποσό των € 18.792,00.

- Με το 1235/24-08-2004 Δελτίο Αποστολής της ΑΤΕΒΕ, απεστάλη το εν λόγω μηχάνημα, από την πωλήτρια, σε υποκατάστημα που διατηρεί ο προσφεύγων, σταΘεσ/νικής.

- Στις 29/11/2004 εκδόθηκε η με αριθμ. εντολή διενέργειας προσωρινού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΛΑΡΙΣΑΣ για την επιστροφή του 10% του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/12 – 31/12/2003 κατόπιν της με αριθμ. πρωτ./18-02-2004 αίτησης του προσφεύγοντος.

- Κατά την επιτόπια μετάβαση της ελεγκτού στην έδρα της επιχείρησης την 27/09/2005 διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω μηχάνημα δεν βρισκόταν εκεί και όπως δηλώθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα δεν βρισκόταν ούτε στο υποκατάστημα των, αλλά είχε αποσταλεί με το αριθμ. 56/2-10-2004 Δελτίο Αποστολής του προσφεύγοντος για δοκιμή στην ετερόρρυθμη εταιρία ΕΕ στην ... Θεσ/νικής.

- Με το αριθμ. 67/29-12-2005 Δελτίο Αποστολής του προσφεύγοντος απεστάλη το εν λόγω μηχάνημα στην επιχείρηση ΑΤΕΒΕ. Στο εν λόγω Δελτίο Αποστολής αναγράφεται ως τόπος αποστολής: Ιωνία Θεσ/νικής και ως τόπος παράδοσης: Σίνδος Θεσ/νικής.

- Στη συνέχεια εκδόθηκε το αριθμ. 21/29-12-2005 τιμολόγιο πώλησης του προσφεύγοντος προς την ΑΤΕΒΕ με το οποίο πούλησε το εν λόγω μηχάνημα στην ίδια αξία που το προμηθεύτηκε, ήτοι €116.000,00 πλέον ΦΠΑ (19%) €22.040,00, σύνολο €138.040,00 επειδή όπως απεδείχθη ήταν ελαττωματικό.

- Με το με αριθμ./17-01-2006 έγγραφό του, ο έλεγχος ζήτησε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΚΗΣ τη διενέργεια ελέγχου προκειμένου να διαπιστωθεί αν στα βιβλία της ΕΕ καταχωρήθηκε η παραμονή του συγκεκριμένου μηχανήματος.

- Στις 20/02/2006 συντάχθηκε τα πόρισμα της έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της ελεγκτού σύμφωνα με το οποίο **το μηχάνημα δεν εντάχθηκε ποτέ ουσιαστικά στην παραγωγική διαδικασία και κατά συνέπεια δεν χρησιμοποιήθηκε για πράξεις οι οποίες παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του φόρου.**

- Με την με αριθ./21-02-2006 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΛΑΡΙΣΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. ποσού € 18.792,00 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 19.449,72 ήτοι σύνολο € 38.241,72. Η εν λόγω διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της ως άνω έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α.

- Με την με αυξ. αριθ./25-04-2006 προσφυγή, ενώπιον του τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας, ο προσφεύγων ζήτησε να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ./21-10-2006 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α..

- Με την αριθμ./2013 απόφασή, η οποία δημοσιεύθηκε στις 10/12/2013, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Λάρισας τμήμα Β΄ Μονομελές: α) δέχεται την προσφυγή, β) ακυρώνει την υπ΄ αριθμ./2006 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α., χρονικής περιόδου 01/12-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΛΑΡΙΣΑΣ και γ) αναπέμπει την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Β΄-Γ΄ ΛΑΡΙΣΑΣ ΦΑΡΣΑΛΩΝ, προκειμένου να τηρηθεί, κατά τα αναφερόμενα στο σκεπτικό, **ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακροάσεως.**

- Με την αριθμ./28-05-2014 εντολή φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ, διατάχθηκε επανάληψη της διαδικασίας με προηγούμενη ακρόαση του προσφεύγοντος,, ΑΦΜ:....., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003.

- Την 04/07/2014 εστάλη με συστημένη επιστολή η με αριθμ. πρωτ./2014 ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ, του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, στο οποίο άρθρο προβλέπεται ότι ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης. Στο άρθρο 5§5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Η προαναφερόμενη προθεσμία παρήλθε άπρακτη, καθώς ο προσφεύγων δεν απάντησε γραπτά ή προφορικά στην Υπηρεσία.

- Στις 26/08/2014 συντάχθηκε τα πόρισμα της έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτού σύμφωνα με το οποίο **το μηχάνημα δεν εντάχθηκε ποτέ ουσιαστικά στην παραγωγική διαδικασία και κατά συνέπεια δεν χρησιμοποιήθηκε για πράξεις οι οποίες παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του φόρου.** Επομένως ο ελεγχόμενος δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του φόρου, κατά το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα το μηχάνημα ούτε ευρίσκετο στις εγκαταστάσεις της πωλήτριας επιχείρησης, ούτε χρησιμοποιήθηκε σε πράξεις υποκείμενες σε ΦΠΑ. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 πρέπει: α) να μην επιστραφεί το ζητούμενο ποσό που αντιστοιχεί στο 10% του φόρου με το οποίο επιβαρύνθηκε το μηχάνημα, β) να καταλογιστεί ο επιστραφείς φόρος, κρινόμενης ως ανακριβούς της υποβληθείσας δήλωσης, καθώς και να του επιβληθούν οι κυρώσεις του άρθρου 1 παρ. 2 του Ν.2523/1997.

Ο προσφεύγων, του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, άλλως τον περιορισμό στο ελάχιστο του καταλογισθέντος δι' αυτής φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.2859/2000 προβλέπεται ότι ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης της χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 της 6^{ης} οδηγίας 77/388, όπου ειδικώς για τα αγαθά επενδύσεως, (υπόθ. Βελγικό Δημόσιο κατά Ghent Coal Terminal NV C-37/95, Απόφ. 15.1.1998) το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων αποφάνθηκε ότι το δικαίωμα εκπτώσεως εξακολουθεί να υφίσταται όταν, λόγω περιστάσεων ανεξάρτητων της θελήσεώς του, ο υποκείμενος στον φόρο ουδέποτε έκανε χρήση των εν λόγω αγαθών και υπηρεσιών για τη διενέργεια φορολογουμένων πράξεων.
3. Στις 28-8-2004 ο ειδικός τεχνικός της πωλήτριας εταιρίας,, προέβη στις προσήκουσες εργασίες εγκατάστασης – σύνδεσης και θέσης σε λειτουργία του μηχανήματος, ο ίδιος δε προέβη σε δοκιμαστικές μετρήσεις, εν λειτουργία, του μηχανήματος κατά τα χρονικά διαστήματα από 29-8-2004 έως 12-9-04 και από 13-9-04 έως 30-9-04, οι οποίες όμως δεν απέδωσαν τα συμφωνηθέντα αποτελέσματα, όπως τούτο βεβαιώνεται στην από 5-1-2004 τεχνική έκθεση του ειδικού τεχνικού της πωλήτριας εταιρείας.
4. Με σύσταση και πρωτοβουλία της πωλήτριας εταιρίας, απεστάλη το μηχάνημα με το υπ' αριθ. Νο 56/2-10-2004 Δελτίο Αποστολής του προσφεύγοντος στις εγκαταστάσεις της συναφούς αντικειμένου εταιρίας «.....Ε.Ε.», προκειμένου να δοκιμασθεί η λειτουργικότητά του σε τύπο καθέτων αποθηκών (σιλό) – οι δικές του ήταν οριζόντιες, και να γίνουν οι απαραίτητες επιδιορθώσεις και βελτιώσεις του. Ο τεχνικός στις 15-10-04, εγκατέστησε και πάλι το εν λόγω μηχάνημα στα silo της Ε.Ε, το έθεσε σε λειτουργία και προέβη, εν λειτουργία αυτού, σε δοκιμαστικές μετρήσεις κατά το χρονικό διάστημα από 24-10-04 έως 5-11-04, οι οποίες όμως και πάλι δε συστοιχούσαν με τις συμφωνηθείσες, όπως τούτο βεβαιώνεται και στην από 10-12-2005 τεχνική έκθεση του ειδικού τεχνικού της πωλήτριας εταιρείας και έτσι το μηχάνημα κρίθηκε ακατάλληλο για τη χρήση που το προόριζε.
5. Ο προσφεύγων επέστρεψε το εν λόγω μηχάνημα στην πωλήτρια εταιρία με το υπ' αριθ. Νο 67/29-12-2005 Δελτίο Αποστολής εκδόσεώς του, εξέδωσε δε και το υπ' αριθ. Νο 21/29-12-2006 τιμολόγιο πώλησης, αξίας 116.000,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 22.040,00 ευρώ, ήτοι σύνολο 138.040,00 ευρώ.
6. Οι «συχνές», όπως τις χαρακτηρίζει ο έλεγχος, μετακινήσεις του μηχανήματος ουδόλως έγιναν με δική του υπαιτιότητα, παρά τα περί του αντιθέτου προβαλλόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου. Αντιθέτως, έγιναν λόγω των προφανών ελαττωμάτων και της ελλείψεως των συμφωνηθεισών ιδιοτήτων του, για τα οποία η ευθύνη βαρύνει τον πωλητή κατά την συνδυασμένη ερμηνεία των άρθρων 534, 535 και 537 ΑΚ.

7. Η μη ένταξή του μηχανήματος, στην παραγωγική διαδικασία ουδόλως οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα αλλά στην αποκλειστική υπαιτιότητα του πωλητή, ήτοι της εταιρίαςΑΤΕΒΕ, αφού η τελευταία του πώλησε ένα μηχάνημα το οποίο είχε ελαττώματα και έλειπαν οι συμφωνηθείσες ιδιότητές του. Τουναντίον η δική του έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται και από το ότι δις έθεσε σε λειτουργία το επίμαχο μηχάνημα για εύλογο χρονικό διάστημα, προβαίνοντας στις απαραίτητες εργασίες εγκατάστασης, σύνδεσης, επιδιόρθωσης, βελτιώσεως καθώς και σε δοκιμαστικές μετρήσεις.
8. Στην έκθεση της, η φορολογική αρχή ισχυρίζεται αβάσιμα ότι το επίμαχο μηχάνημα αφενός δεν ετέθη στην παραγωγική διαδικασία και αφετέρου δεν κατέστη δυνατή η διακρίβωση της φυσικής ύπαρξής του, ερειδομένη σε ελλιπείς ελεγκτικές επαληθεύσεις. Τούτο δε διότι:
- α. Στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 7) αναφέρεται ότι «...την 24/8/2004 με το 1235 ΔΑΕ της πωλήτριας απεστάλη στο υποκ/μα του των, από δε την 2/10/2004 και μέχρι την πώλησή του (επιστροφή) στον προμηθευτή του την 29/12/05 βρισκόταν σε εγκαταστάσεις τρίτων...», ήτοι αναγνωρίζεται ότι κατά το χρονικό διάστημα από 24/8/2004 έως 2/10/2004 το εν λόγω μηχάνημα βρισκόταν στην κατοχή του.
- β. Στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 7) σημειώνεται ότι «δεν κατέστη δυνατή η διακρίβωση της φυσικής ύπαρξης του μηχανήματος». Ωστόσο, η μη διακρίβωση της φυσικής ύπαρξης του μηχανήματος δεν οφειλόταν σε εκείνον αλλά στην σοβαρή αμέλεια που επέδειξαν τα αρμόδια όργανα της φορολογικής αρχής κατά την διενέργεια του επίμαχου ελέγχου.
- γ. Στην οικεία έκθεση ελέγχου ενώ σημειώνεται ότι «...ο έλεγχος απευθύνθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ Ν. Ιωνίας Θεσ/νίκης ...και ζήτησε τη διενέργεια ελέγχου αν στα βιβλία της ΕΕ καταχωρήθηκε η παραμονή του συγκεκριμένου μηχανήματος στις εγκαταστάσεις της επιχειρήσεως», εν συνεχεία δεν καταγράφηκαν και τα αποτελέσματα του εν λόγω ελέγχου, για τον προφανέστατο λόγο ότι ούτος ουδέποτε διεξήχθη.
- δ. Τα αρμόδια όργανα της ΔΟΥ Λάρισας επέδειξαν αμέλεια και κατά το ότι δεν αιτήθηκαν διασταυρωτικό έλεγχο και των βιβλίων της εταιρείας «..... ΑΤΕΒΕ», δεδομένου ότι εάν ο έλεγχος αυτός είχε διενεργηθεί θα επιβεβαιωνόταν η ύπαρξη του μηχανήματος στην αρχική πωλήτρια εταιρεία κατά τον μήνα Ιανουάριο του έτους 2006, αφού τότε είχε ήδη ολοκληρωθεί τόσο η πώληση όσο και η αποστολή του μηχανήματος από εκείνον προς αυτήν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30§1 του Ν.2859/2000** όπως ίσχυαν:

«**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 σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

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

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32§1 του Ν.2859/2000** όπως ίσχυαν:

«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 σ' 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, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **33 §§1,2,3,4 και 5 του Ν. 2859/2000** όπως ίσχυαν:

«1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 38, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της προβλεπόμενης από το ίδιο άρθρο εκκαθαριστικής δήλωσης, 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 περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, όπως 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 δραχμών τριών χιλιάδων (3.000) και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

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.

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,

ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

4. Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σ' αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α)

β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία

χρήσεις.

5. Η διαφορά του φόρου που προκύπτει για τα αγαθά επένδυσης με βάση τον τελικό ετήσιο διακανονισμό δεν καταβάλλεται ούτε εκπίπτει, εφόσον δεν υπερβαίνει **το ποσό** δραχμών δέκα χιλιάδων (10.000). ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **34 § 1 του Ν.2859/2000** όπως ίσχυαν:

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

α) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα ή

β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή

γ) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και 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 33.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **1§§1,3,4,6 ΠΟΛ 1061/07-04-2003 απόφαση** του Υπ. Οικ., με θέμα «Διαδικασία και προϋποθέσεις επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000)» ορίζεται ότι:

«**1.** Το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, εφόσον πρόκειται για:

α) πράξεις των άρθρων 24,25,26,27 και 28 του Κώδικα ΦΠΑ, εφόσον για τις πράξεις αυτές προβλέπεται από το νόμο άμεση απαλλαγή,

β) πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου,

γ) εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή κατασκευές επενδυτικών αγαθών, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ,

δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ από εκείνο των εισροών τους.

3. Η επιστροφή του φόρου μπορεί να αφορά μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή ολόκληρη διαχειριστική περίοδο. Το αιτούμενο ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας επιστρέφεται εντός μηνός από την υποβολή της αίτησης, κατά ποσοστό 90% του αιτούμενου ποσού, είτε αφορά διαχειριστική περίοδο είτε αφορά φόρο λογική ή φορολογικές περιόδους. Στις περιπτώσεις επιστροφής του 90%, σύμφωνα με τα παραπάνω, το υπόλοιπο 10% επιστρέφεται εντός της διαχειριστικής περιόδου υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης, χωρίς την υποβολή νέας αίτησης από το φορολογούμενο, με ευθύνη του προϊσταμένου της ΔΟΥ. Μαζί με το υπόλοιπο 10%, επιστρέφεται και το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο που δεν μπόρεσε να επιστραφεί σε κάποια ή κάποιες φορολογικές περιόδους, εξαιτίας του περιορισμού του ανώτατου ορίου επιστροφής που

τίθεται κα τα περίπτωση, εφόσον το όριο αυτό, επανεξεταζόμενο συνολικά για όλη τη διαχειριστική περίοδο, επιτρέπει επιστροφή μεγαλύτερου πιστωτικού υπολοίπου από το ήδη επιστραφέν κατά τις φορολογικές περιόδους. Επισημαίνεται ότι οι επιτηδευματίες που δραστηριοποιούνται στο χώρο των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και έχουν δικαίωμα χρήσης του Ειδικού Δελτίου Απαλλαγής που προβλέπεται από την ΑΥΟ ΠΟΑ. 1262/93 θα προτρέπονται να κάνουν χρήση αυτού του Δελτίου και να ακολουθούν τη διαδικασία επιστροφής για το υπερβάλλον όριο που δεν μπόρεσαν να καλύψουν με το Ειδικό Δελτίο Απαλλαγής.

4. Η επιστροφή του 90% ενεργείται με βάση τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά, χωρίς προσωρινό έλεγχο. Το υπόλοιπο 10%, καθώς και το αναπομένον όριο, επιστρέφονται κατόπιν προσωρινού ελέγχου, εφόσον το σύνολο του πιστωτικού υπολοίπου που έχει ζητηθεί από το φορολογούμενο μέσα σε όλες τις φορολογικές περιόδους ή τη διαχειριστική περίοδο υπερβαίνει τα 6.000 ευρώ και χωρίς έλεγχο, εάν δεν υπερβαίνει αυτό το όριο.

Επίσης, προσωρινός έλεγχος θα διενεργείται πάντοτε, ανεξαρτήτως ποσού, κατά την πρώτη επιστροφή, προ κειμένου ο υποκείμενος να καταστεί δικαιούχος επιστροφής και να γραφτεί στο μητρώο δικαιούχων. Ο έλεγχος αυτός θα διενεργείται στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί η δυνατότητα πραγματοποίησης των πράξεων για τις οποίες υποβλήθηκε το αίτημα επιστροφής.

Η προθεσμία επιστροφής του φόρου των προηγούμενων παραγράφων είναι απολύτως δεσμευτική για τον προϊστάμενο της ΔΟΥ.

6. Για την επιστροφή του φόρου, σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει:

α) αίτηση επιστροφής εις διπλούν στην αρμόδια ΔΟΥ με τη συμπλήρωση ειδικού εντύπου, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μετά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ β) προκειμένου για την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν προορίζονται για μεταπώληση, ότι θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων ή απαλλασσομένων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (έστω και κατά ποσοστό), καθώς και τον τόπο εγκατάστασής τους. Ειδικά για τις κατασκευές ακινήτων, ο υποκείμενος υποβάλλει με την πρώτη αίτηση σε φωτοτυπία τα σχετικά με την επένδυση στοιχεία, (όπως π.χ. άδεια οικοδομής κ.λπ.), καθώς και επιμετρήσεις εκτελεσθεισών εργασιών, από τον επιβλέποντα μηχανικό, από τις οποίες να προκύπτει αναλυτικά κατά τμήμα του έργου που ζητείται η επιστροφή, το είδος των εργασιών κατά ποσότητα και μονάδα μέτρησης.

γ) προκειμένου για τις πράξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης αυτής, αναλυτική κατάσταση για το σύνολο των πράξεων αυτών, από την οποία θα προκύπτουν:

- Το είδος, ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης του σχετικού παραστατικού παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, καθώς και ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης τυχόν πιστωτικού τιμολογίου, αντίγραφα των οποίων θα επισυνάπτονται.

- Το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, ο ΑΦΜ και η αρμόδια ΔΟΥ ή η χώρα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών.
- Η συνολική αξία των πράξεων αυτών που απαλλάσσονται του φόρου ή για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου, καθώς και το σύνολο του φόρου που θα αναλογούσε στις πράξεις αυτές, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας.
- Ο αριθμός και η ημερομηνία του απαιτούμενου δικαιολογητικού με βάση το οποίο πραγματοποιήθηκε η απαλλασσόμενη συναλλαγή, όπως Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής ή Δελτίο Προμήθειας υλικών και αντικειμένων ή οτιδήποτε άλλο απαιτείται για την πραγματοποίηση της συναλλαγής χωρίς ΦΠΑ.

δ) προκειμένου για ενδοκοινοτικές παραδόσεις, τα οικεία αποδεικτικά διακίνησης και μεταφοράς των αγαθών που παραδόθηκαν σε υποκείμενο άλλου κράτους-μέλους ή, εάν πρόκειται για εξαγωγές, τα στοιχεία εξαγωγής και αποστολής αυτών, καθώς και φωτοαντίγραφο του ΕΜΕ (Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων).

ε) Σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπερβαίνει τα 15.000 ευρώ μεταξύ των δικαιολογητικών που κατατίθενται για επιστροφή του ΦΠΑ, θα περιλαμβάνονται και στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα αγαθά παραδόθηκαν και ότι η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε όπως φωτοαντίγραφα εμβασμάτων ή σχετικών εγγράφων των τραπεζών που μεσολάβησαν για την εξόφληση ή για τη νόμιμη εκχώρηση του συναλλάγματος ή στοιχεία που αποδεικνύουν τον συμψηφισμό των εκατέρωθεν υποχρεώσεων, δελτία παραγγελίας, φορτωτικές ή αποδείξεις μεταφορικών μέσων, φωτοαντίγραφα των CMR ή τα κατά περίπτωση στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση της συναλλαγής και η καθ' οιονδήποτε τρόπο καταβολή του τιμήματος. Η προσκόμιση αποδεικτικού στοιχείου εξόφλησης του τιμήματος συνεπάγεται την άμεση επιστροφή του ΦΠΑ. Σε κάθε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα προαναφερόμενα δικαιολογητικά, η επιστροφή θα γίνεται ύστερα από προσωρινό έλεγχο εντός δύο μηνών κατά 100%.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **6§1 της ως άνω ΠΟΛ 1061/07-04-2003 απόφαση** του Υπ. Οικ., ορίζεται ότι: «1. Αν από τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι η υποκείμενος έτυχε επιστροφής φόρου που δεν δικαιούται, ο φόρος αυτός καταλογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (άρθρα 49, 50) και επιβάλλονται κατά περίπτωση οι αντίστοιχοι πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα με βάση τις ισχύουσες διατάξεις.»

Επειδή, με το αριθμ./24-05-2006 έγγραφο, η Φ.Α.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Γ' ΛΑΡΙΣΑΣ, σε απάντηση του με αριθμ./10-03-2004 Δελτίου Πληροφοριών, την από 25-04-2006 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της υπαλλήλου της Φ.Α.Ε. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, στην ελεγχόμενη επιχείρηση ΑΤΕΒΕ.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την αριθμ./18-02-2004 αίτησή του, είχε συνυποβάλει Υπεύθυνη Δήλωση στην οποία ανέφερε ότι α) την 24/12/2003 αγόρασε μηχανήμα αφύγρανσης - ψύξης, το οποίο του ήταν απαραίτητο για τη λειτουργία της επιχείρησής του, β) δεν

παρακρατήθηκε η κυριότητα του και γ) εγκαταστάθηκε στην αποθήκη του που διατηρεί στο° χιλ. –

Επειδή, η πωλήτρια εταιρία ΑΤΕΒΕ απέστειλε το εν λόγω μηχάνημα σε υποκατάστημα που διατηρεί ο προσφεύγων στα Θεσ/νικης, με το αριθμ. 1235 Δελτίο Αποστολής, στις 24/08/2004, ήτοι οκτώ μήνες αργότερα από την πώληση του μηχανήματος και έξι μήνες αργότερα από την ημερομηνία που με υπεύθυνη δήλωση του είχε αναφέρει ότι είχε εγκατασταθεί στην αποθήκη που διατηρούσε.

Επειδή, κατά τον έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης, την 27/09/2005, διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω μηχάνημα δεν βρισκόταν εκεί και όπως δηλώθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα δεν βρισκόταν ούτε στο υποκατάστημα των, αλλά είχε αποσταλεί με το αριθμ. 56/2-10-2004 Δελτίο Αποστολής του προσφεύγοντος, για δοκιμή στην ετερόρρυθμη εταιρία ΕΕ, στην Θεσ/νικης.

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος το μηχάνημα τέθηκε **σε δοκιμαστική λειτουργία** κατά τα χρονικά διαστήματα από 29-08-2004 έως 12-09-2004 και από 13-09-2004 έως 30-09-2004 στις εγκαταστάσεις του υποκαταστήματός του, ήτοι σύνολο μόνο 33 ημέρες και από 24-10-2004 έως 05-11-2004 στις εγκαταστάσεις της συναφούς αντικειμένου εταιρίας «.....Ε.Ε.», ήτοι σύνολο μόνο 12 ημέρες.

Επειδή, στην ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων αποδέχεται ότι το μηχάνημα δεν εντάχθηκε ποτέ ουσιαστικά στην παραγωγική διαδικασία καθώς ήταν ελαττωματικό και του έλειπαν οι συμφωνηθείσες ιδιότητες του και κατά συνέπεια δεν χρησιμοποιήθηκε για πράξεις οι οποίες παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 30§1 του Ν.2859/2000.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/08/20014 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./01-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2003

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

A)	Διαφορά Φ.Π.Α.	18.792,00
-----------	----------------	-----------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.550,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41.342,04

Β)	Πιστωτικό Υπόλοιπο την 31/12/2003 για έκπτωση	1.015,53
-----------	--	-----------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).