



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 24/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5978

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου «.....», κατά της υπ' αριθ. «.....»/17-05-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (εκ παραδρομής στην προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά του υπ' αριθ. «.....»/21-02-2017 Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.), διαχειριστικής περιόδου 01/07-30/09/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. «.....»/17-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/07-30/09/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 17/05/2017 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....»/17-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/07-31/09/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, απορρίφθηκε μερικώς η με αριθμ. «.....»/15-01-2015 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ του προσφεύγοντος, με εγκρινόμενο ποσό προς επιστροφή 10.581,98€ αντί του αρχικά αιτούμενου ποσού 22.740,83€. κατά το ποσό των 81.157,27€.

Το ως άνω προέκυψε από το πόρισμα της από 17/05/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, που προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ. «.....»/23-06-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, η ως άνω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε καθώς ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000 κατά το ήμισυ, όλες τις δαπάνες και τις αγορές της περιόδου 01/10/2012- 30/09/2014, πλην της αγοράς του επαγγελματικού αυτοκινήτου καθόσον αυτές πραγματοποιήθηκαν για ιδιωτική χρήση (ιδιωτική κατοικία) και όχι για τους σκοπούς της επιχείρησης του προσφεύγοντος (τουριστική εκμετάλλευση).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις ώστε να αναγνωρίσει το δικαίωμα του επί του ολικά ζητούμενου ποσού επιστροφής ΦΠΑ από ποσό 22.740,83 ευρώ και όχι της φερόμενης δεκτής κατά παράβαση του νομού και κακή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, ποσού 10.581,98ευρώ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Με την υπ' αριθ.πρωτ. «.....»/15-1-2015 αίτησή του ζήτησε να επιστραφεί στην ατομική επιχείρηση που διατηρεί στα «.....», με δραστηριότητα Υπηρεσίες Ενοικίασης Επιπλωμένων Διαμερισμάτων με παροχή υπηρεσιών περιποίησης στους πελάτες, το ποσό των 22.740,83 ευρώ, το οποίο αποτελεί μέρος του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 1/7/2014 έως 30/9/2014. Το ανωτέρω ποσό προέκυψε από αγορές κατασκευές επενδυτικών αγαθών κατά την περίοδο από 1/7/2012 έως 30/9/2014 και αφορούν την ανέγερση δύο επιπλωμένων τουριστικών κατοικιών με επιφάνεια έκαστη περίπου 100 τ.μ. επί οικοπέδου κυριότητάς του το οποίο ευρίσκεται στην θέση «.....». Το

συγκρότημα των δύο κατοικιών ονομάζεται «.....» και οι κατοικίες έλαβαν την ονομασία «.....» και «.....» αντίστοιχα και λειτουργεί από αρχές Απριλίου έως τέλη Οκτωβρίου, δηλαδή κατά την τουριστική περίοδο.

2. Κατά την ημερομηνία που διενεργήθηκε η αυτοψία από τη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ (07/04/2016) διέμενε προσωρινά στην «.....» για περίπου 20 ημέρες προκειμένου να ολοκληρώσει τις απαραίτητες εργασίες μέχρι και την άφιξη των πρώτων πελατών του στη συγκεκριμένη βίλλα.
3. Τις δύο αυτές κατοικίες τις εκμισθώνει από το έτος 2015 κατά την περίοδο από **αρχές Απριλίου έως τέλη Οκτωβρίου**. Όπως προκύπτει από τις αποδείξεις λιανικής συναλλαγής τις οποίες προσάγει και επικαλείται (**σχετικό 2**) για τα έτη 2015 και 2016 οι εκμισθώσεις και για τα δυο ακίνητα είναι συνεχείς, καταλαμβάνουν τις περισσότερες ημέρες της σαιζόν ενώ οι αφιξαναχωρήσεις είναι σχεδόν παράλληλες και για τα δύο σπίτια, πράγμα που αποδεικνύει ότι είναι ταυτόχρονα μισθωμένα για όλη την τουριστική περίοδο. Μόνον από αυτό το γεγονός, αποδεικνύεται ότι κατά το 7μηνο της σαιζόν είναι αδύνατον να χρησιμοποιήσει κάποιος ένα από τα δύο ως μόνιμη κατοικία
4. Το μοναδικό εισόδημά του προέρχεται από την ως άνω επαγγελματική δραστηριότητα (προσκομίζει το έντυπο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του 2015).
5. Σε κάθε περίπτωση όπως προκύπτει από το Ε1 των ετών 2014, 2015 (**σχετικό 4**) ο προσφεύγων διέμενε ως φιλοξενούμενος στην οικία που εκμισθώνει η μητέρα του «.....» στο Αργοστόλι επί της οδού «.....» δυνάμει του από 1/6/2012 μισθωτηρίου συμβολαίου με την εκμισθώτρια «.....», το οποίο προσάγει και επικαλείται (**αρχείο 4**). Από 1/4/2017 δε, εκμισθώνει κατοικία στο «.....», δυνάμει του από 1/4/2017 μισθωτηρίου συμβολαίου το οποίο προσάγει και επικαλείται (**σχετικό 5**). Το μηνιαίο μίσθωμα ανέρχεται στο ποσό των 250 ευρώ και η διάρκεια της ως άνω μισθώσεως έχει ορισθεί για χρονικό διάστημα έως 31-3-2019.
6. Αναφορικά με τους υπ' αριθ. «.....» και «.....» λογαριασμούς της ΔΕΗ για το διάστημα από 5/11/2015 έως 4/3/2016 και από 7/11/2016 έως 5/3/2017 (**σχετικό 6**) από τους οποίους ο έλεγχος αυθαίρετα συμπεραίνει ότι αναγράφονται καταναλώσεις που υποδηλώνουν μόνιμη διαμονή σε μια από τις υπάρχουσες κατοικίες επάγεται τα εξής: Ο υπ' αριθ. «.....» λογαριασμός της ΔΕΗ αναγράφει κατανάλωση 2,045 KWh και ο υπ' αριθ. «.....» 3.168 KWh αντίστοιχα. Οι αναγραφόμενες καταναλώσεις των δύο ως άνω λογαριασμών της ΔΕΗ (2.045 KWh και 3.168 kWh αντίστοιχα) υπολείπονται κατά πολύ του μέσου όρου κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος για ένα νοικοκυριό, ιδίως αν αναλογιστεί κανείς ότι οι ως άνω δυο κατοικίες θερμαίνονται μόνο μέσω των ενεργοβόρων κλιματιστικών μονάδων. Οι

καταναλώσεις αυτές ανταποκρίνονται απόλυτα στις ανάγκες του ενισχυμένου φωτισμού του συγκροτήματος για λόγους ασφαλείας, στην συντήρηση που κάνω κατά την περίοδο του χειμώνα στις κατοικίες με την διενέργεια επισκευών που χρειάζονται ηλεκτρικά εργαλεία, με την λειτουργία των κλιματιστικών κατά τακτά χρονικά διαστήματα για την καταπολέμηση της υγρασίας των εσωτερικών χώρων καθώς και την τακτική λειτουργία των ηλεκτρολογικο-μηχανολογικών εγκαταστάσεων των δύο κολυμβητικών δεξαμενών, προκειμένου να αποφευχθούν βλάβες από τη χειμερινή αχρησία. Σημειωτέον ότι οι καταναλώσεις για την τουριστική περίοδο είναι πολλαπλάσιες όπως προκύπτει από τον υπ' αριθ. «.....» λογαριασμό της ΔΕΗ όπου αναγράφει κατανάλωση 4.709 KWh και τον υπ' αριθ. «.....» λογαριασμό της ΔΕΗ με αναγραφόμενη κατανάλωση 6.523 KWh **(σχετικό 7)**.

7. Για τις δυο αυτές κατοικίες έχει λάβει το απαιτούμενο σήμα του ΕΟΤ **(σχετικό 8)**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. **63 του ν. 4174/2013** και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1064/2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι ο υπόχρεος, εφόσον **αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής** σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές και εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, στη με αριθ. **3495/2017** απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (τμήμα 1^ο τριμελές) αναφέρεται:

«Με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις. Αντιθέτως, όπως ισχύει και για τις λοιπές διοικητικές προσφυγές, καθώς και για τις δικαστικές προσφυγές, δεν προσβάλλονται μη εκτελεστές διοικητικές πράξεις, όπως είναι π.χ. η έκθεση ελέγχου, με αποτέλεσμα η ασκηθείσα κατ' αυτών ενδικοφανής προσφυγή να είναι απορριπτή ως απαράδεκτη (ΣτΕ 567/2015, 198/2010, 3236/2008, 1683/2008, 3089/2007, 1891/2006, 449/2005). Κατ' εξαίρεση, όμως, η ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης μπορεί να διασωθεί, εφόσον θεωρηθεί, καθ' ερμηνείαν της ασκηθείσας προσφυγής, ότι αυτή κατ' ουσίαν είχε στραφεί κατά της εκτελεστής πράξης του αποφασίζοντος οργάνου (ΕΑ ΣτΕ 973, 598/2009, 1106, 331/2008, πρβλ. Κυβέλου, Η ενδικοφανής προσφυγή, β' έκδ. 2016, σελ. 173). Ειδικότερα, όσον αφορά την έκθεση ελέγχου, αυτή είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου της οποίας

αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία. Επομένως, ισχυρισμοί που στρέφονται κατά της έκθεσης ελέγχου είναι δυνατόν να θεωρηθούν καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής ότι, καθ' ό μέρος πλήττουν την αιτιολογία της κρίσης του εκδόντος οργάνου, στρέφονται ουσιαστικά κατά της ίδιας της πράξης προσδιορισμού του φόρου. Εξάλλου, δεδομένου ότι η έκθεση ελέγχου συνοδεύει υποχρεωτικά την πράξη προσδιορισμού του φόρου, συγκοινωνούμενη στον φορολογούμενο, είναι εύκολο να προκληθεί σε αυτόν σύγχυση σχετικά με το ποια πράξη υπόκειται σε ενδικοφανή προσφυγή, δεδομένου ότι και ο ίδιος ο φορολογούμενος μπορεί να συντάξει και να καταθέσει ενδικοφανή προσφυγή. Κατά συνέπεια, η απόρριψη ως απαράδεκτης ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται φαινομενικά κατά της έκθεσης ελέγχου, χωρίς να εξεταστεί εάν με αυτή την προσφυγή πλήττεται ουσιαστικά η κρίση του οργάνου που εξέδωσε τη σχετική πράξη προσδιορισμού του φόρου, συνιστά περιορισμό του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος δικαστικής προστασίας.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων στην πρώτη σελίδα της υπό κρίση προσφυγής αναγράφει ότι στρέφεται κατά της με αριθ. εντολής «.....»/23-6-2015 **έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ**, της με αριθμό «.....»/1466273 **πράξης προσωρινού προσδιορισμού ΦΠΑ** και της άρνηση επιστροφής του αιτηθέντος πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Επειδή, όμως από το κείμενο της προσφυγής και από το σύνολο των εγγράφων του φακέλου προκύπτει ότι πραγματικά ο προσφεύγων προσβάλλει τη με αριθ. «.....»/17-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/07-30/09/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, η οποία του κοινοποιήθηκε μαζί με την ως άνω έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, με συστημένη επιστολή (RE «.....»GR), την 29/05/2017.

Επειδή, στις από 10/07/2017 αιτιολογημένες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ αναφέρεται ότι ο προσφεύγων στρέφεται με την υπό κρίση προσφυγή κατά της **με αριθ. «.....»/17-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού** και της άρνησης επιστροφής του αιτηθέντος πιστωτικού υπολοίπου.

Ως εκ τούτου, βάσει της αρχής της χρηστής της διοίκησης, η υπό κρίση προσφυγή κρίνεται παραδεκτή και εξετάζεται.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§1 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 χρησιμοποίησης 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 του άρθρου **33§§1,2 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

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

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

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

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,».

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

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

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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. «.....»/15-01-2015 αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ αιτήθηκε να του επιστραφεί ποσό 22.740,83€ που αποτελεί μέρος του πιστωτικού υπολοίπου του ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2014 – 30/9/2014 και το οποίο δημιουργήθηκε από αγορές – κατασκευές επενδυτικών αγαθών, που σύμφωνα με τα προσκομισθέντα, στον έλεγχο, δικαιολογητικά πραγματοποιήθηκαν την περίοδο 01/07/2012 – 30/09/2014 και αφορούν την ανέγερση δυο (2) νέων τουριστικών επιπλωμένων κατοικιών επιφανείας 99,86 τ.μ. έκαστη με πισίνα, στην περιοχή «.....».

Επειδή, συνεπεία της ως άνω αίτησης, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, η με αριθ. «.....»/23-06-2015 εντολή προσωρινού ελέγχου, για τη φορολογική περίοδο 01/07/2014-30/09/2014.

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω εντολής, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ στις 22/12/2015 απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ το με αριθ. πρωτ. «.....» έγγραφο με συνημμένα, την σχετική άδεια δόμησης, την επιμέτρηση του επιβλέποντος μηχανικού και είκοσι έξι (26) φορολογικά παραστατικά, ζητώντας από την εν λόγω υπηρεσία, την διενέργεια αυτοψίας στο ως άνω ακίνητο του προσφεύγοντος για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης των εργασιών και απόκτησης των αγαθών που περιγράφονται στα συνημμένα.

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω εγγράφου, η Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, το με αριθ. πρωτ. «.....»/05-04-2016 σημείωμα διαπιστώσεων σύμφωνα με το οποίο, υπάλληλος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. διενεργώντας αυτοψία στις **07/04/2016** διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη έχει αναγείρει δύο τουριστικές, επιπλωμένες ισόγειες κατοικίες επιφανείας 99,86 τ.μ. έκαστη με πισίνα. Το συγκρότημα έχει αποπερατωθεί και λειτουργήσει την περσινή σεζόν. Τα πάγια αγαθά που επικαλείται στην αίτησή του έχουν αποκτηθεί και έχουν τεθεί σε λειτουργία. Επιπλέον κατά την αυτοψία, διαπιστώθηκε ότι ο επιτηδευματίας κατοικούσε στη μια από τις δύο κατοικίες ο οποίος δήλωσε ότι κατοικεί εκεί κάποιο διάστημα του χειμώνα για να προφυλάσσει την επένδυση από τους κλέφτες.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και συγκεκριμένα το γεγονός ότι όπως διαπιστώθηκε από τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, την 07/04/2016, ο προσφεύγων βρέθηκε να κατοικεί στην μια από τις δύο κατοικίες επιφανείας 99,86 τ.μ., ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 κατά το ήμισυ, όλες τις δαπάνες και τις αγορές που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο 01/10/2012 - 30/09/2014, πλην της αγοράς του επαγγελματικού αυτοκινήτου, καθόσον αυτές δεν συνδέονται με τους σκοπούς της επιχείρησης. Οπότε οι αναγνωρισθείσες από τον έλεγχο αγορές και κατασκευές

επενδυτικών αγαθών της περιόδου 01/10/2012 -30/09/2014 ανέρχεται σε 10.581,98€ όπως αναλύεται ακολούθως:

	ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΦΠΑ (Αγοράς εξοπλισμού και επενδυτικών αγαθών)	19.498,76 €	9.749,38€ (19.498,76/2)
ΦΠΑ (Αγοράς αυτοκινήτου)	832,60 €	832,60€
ΣΥΝΟΛΟ	20.331,36 €	10.581,98€

Επειδή, από τα συνημμένα έγγραφα της από 17/5/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου προκύπτουν τα κάτωθι:

1. Με την αριθ. πρωτ. «.....»/27-03-2012 απόφαση έγκρισης επενδυτικού σχεδίου του Υπ. Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων **εγκρίθηκε η ίδρυση δύο νέων τουριστικών επιπλωμένων κατοικιών** από τον προσφεύγοντα, στο Δ.Δ. «.....», κωδικός επενδυτικού σχεδίου : «.....».
2. Με την αριθ. άδεια «.....»/14-7-2011 της περιφέρειας Ιονίων Νήσων, Δήμου Κεφαλονιάς, Τμήμα Χωροταξίας και Πολεοδομίας Δήμου Κεφαλονιάς **χορηγήθηκε άδεια οικοδομής δύο νέων τουριστικών επιπλωμένων κατοικιών με πισίνες** στον προσφεύγοντα.
3. Με την αριθ. πρωτ. «.....»/9-7-2014 απόφαση του Ε.Ο.Τ., Περιφερειακή Υπηρεσία Τουρισμού, Δυτικής Ελλάδος **χορηγήθηκε το ειδικό σήμα λειτουργίας** πρώτη χορήγηση με ν. 4179/2013, στον προσφεύγοντα για τουριστικές κατοικίες στη θέση «.....»,«.....», **συνολικής δυναμικότητας : 2 κατοικίες, 6 χώροι 10 κλίνες.**

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει φωτοαντίγραφα των κάτωθι εκδοθέντων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών:

Αρ. / ημερομηνία ΑΠΥ	Πελάτης	Αιτιολογία	Ποσό
«.....»/10-05-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	200,00
«.....»/12-05-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	250,00
«.....»/20-05-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	250,00
«.....»/24-05-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	250,00
«.....»/07-06-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	300,00
«.....»/18-06-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	300,00
«.....»/11-07-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	150,00
«.....»/22-07-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	200,00
«.....»/02-08-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	200,00

«.....»/16-08-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	250,00
«.....»/12-09-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	200,00
«.....»/18-09-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	180,00
«.....»/23-09-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	220,00
«.....»/02-10-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	357,00
«.....»/05-10-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	360,00
«.....»/07-10-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	560,00
«.....»/10-10-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	560,00
«.....»/14-10-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	357,00
«.....»/19-10-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	756,00
«.....»/23-10-2015	«.....»	Διανυκτέρευση	650,00
«.....»/12-04-2016	«.....»	Διαμονή από 5/4 έως 12/4	294,00
«.....»/14-05-2016	«.....»	Διαμονή από 7/5 έως 14/5	637,00
«.....»/15-05-2016	«.....»	Διαμονή από 5/5 έως 15/5	1.320,00
«.....»/18-05-2016	«.....»	Διαμονή από 15/5 έως 18/5	315,00
«.....»/20-05-2016	«.....»	Διαμονή από 15/5 έως 20/5	585,00
«.....»/04-06-2016	«.....»	Διαμονή από 28/5 έως 4/6	1.260,00
«.....»/12-06-2016	«.....»	Διαμονή από 5/6 έως 12/6	1.290,00
«.....»/12-06-2016	«.....»	Διαμονή από 29/5 έως 12/6	2.473,00
«.....»/19-06-2016	«.....»	Διαμονή από 12/6 έως 19/6	441,00
«.....»/26-06-2016	«.....»	Διαμονή από 19/6 έως 26/6	894,00
«.....»/26-06-2016	«.....»	Διαμονή από 12/6 έως 26/6	1.510,00
«.....»/3-07-2016	«.....»	Διαμονή από 26/6 έως 3/7	525,00
«.....»/10-07-2016	«.....»	Διαμονή από 20/6 έως 10/7	3.530,00
«.....»/10-07-2016	«.....»	Διαμονή από 10/7 έως 17/7	1.372,00
«.....»/24-07-2016	«.....»	Διαμονή από 10/7 έως 21/7	1.058,40
«.....»/31-07-2016	«.....»	Διαμονή από 17/7 έως 31/7	1.058,40
«.....»/31-07-2016	«.....»	Διαμονή από 24/7 έως 31/7	588,00
«.....»/07-08-2016	«.....»	Διαμονή από 31/7 έως 7/8	589,68
«.....»/21-08-2016	«.....»	Διαμονή από 14/8 έως 21/8	1.905,20
«.....»/10-09-2016	«.....»	Διαμονή από 21/8 έως 10/9	2.930,00
«.....»/15-09-2016	«.....»	Διαμονή από 5/9 έως 15/9	801,00
«.....»/27-09-2016	«.....»	Διαμονή από 20/9 έως 27/9	573,00
«.....»/10-10-2016	«.....»	Διαμονή από 3/10 έως 10/10	483,00
«.....»/10-10-2016	«.....»	Διαμονή από 12/10 έως 20/10	485,00

«.....»/30-10-2016	«.....»	Διαμονή από 16/10 έως 30/10	1.300,00
--------------------	---------	-----------------------------	----------

Επειδή, από την εξέταση των ως άνω προκύπτουν τα κάτωθι:

Α) στις αποδείξεις που έχουν εκδοθεί τη πρώτη τουριστική περίοδο 5/2015 – 10/2015 (αριθ. 8 – 27), δεν αναγράφονται οι ημερομηνίες διαμονής των πελατών, οπότε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υπάρχει ταυτόχρονη διαμονή πελατών και στις δυο κατοικίες δεν αποδεικνύεται.

Β) στις αποδείξεις που έχουν εκδοθεί τη τουριστική περίοδο 4/2016 – 10/2016 (αριθ. 28 – 52) προκύπτει ότι για τα χρονικά διαστήματα 5/5/2016 – 20/5/2016, 12/6/2016 - 26/6/2016 και 10/7/2016 - 31/7/2016 υπάρχει ταυτόχρονη διαμονή πελατών και στις δυο κατοικίες καθόσον συμπίπτουν οι ημερομηνίες των διανυκτερεύσεων.

Επειδή, τόσο στον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφα λογαριασμών κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας που αφορούν στο υπό κρίση ακίνητό του, 199τ.μ., με αριθμό παροχής: «.....», Τιμολόγιο **Γ21 Επαγγελματικό** από τα οποία αντίγραφα προκύπτουν τα κάτωθι:

α/α λογαριασμού	Ημερ. έκδοσης	Περίοδος κατανάλωσης	Κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας	Είδος λογαριασμού
«.....»	16/3/2016	5/11/2015- 4/3/2016	2045 kwh	Τελικός
«.....»	12/7/2016	5/3/2016- 7/7/2016	4709 kwh	Εκκαθαριστικός
«.....»	10/11/2016	8/7/2016- 6/11/2016	6523 kwh	Εκκαθαριστικός
«.....»	10/3/2017	7/11/2016- 5/3/2016	3168 kwh	Εκκαθαριστικός

Επειδή, από την εξέταση των ως άνω λογαριασμών κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας προκύπτει ότι κατά την τουριστική περίοδο (από αρχές Απριλίου έως τέλη Οκτωβρίου) η κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας για τα καταλύματά του είναι μεγαλύτερη (περίπου διπλάσια) σε σχέση με τους χειμερινούς μήνες.

Επειδή, όμως, υπάρχει κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας και κατά τους χειμερινούς μήνες (2045 kwh και 3168 kwh), με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι οι καταναλώσεις αυτές ανταποκρίνονται απόλυτα στις ανάγκες του ενισχυμένου φωτισμού του συγκροτήματος για λόγους ασφαλείας, στην συντήρηση που κάνει κατά την περίοδο του χειμώνα στις κατοικίες με την διενέργεια επισκευών που χρειάζονται ηλεκτρικά εργαλεία, με την λειτουργία των κλιματιστικών κατά τακτά χρονικά διαστήματα για την καταπολέμηση της υγρασίας των εσωτερικών χώρων καθώς και την τακτική λειτουργία των ηλεκτρολογικο-μηχανολογικών εγκαταστάσεων των δύο κολυμβητικών δεξαμενών, προκειμένου να αποφευχθούν βλάβες από τη χειμερινή αχρησία.

Επειδή, εξάλλου, κατά την διενέργεια της αυτοψίας ο προσφεύγων δήλωσε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ ότι κατοικεί εκεί κάποιο διάστημα του χειμώνα για να προφυλάσσει την επένδυση του από τους κλέφτες.

Επειδή, παρόμοιους ισχυρισμούς ο προσφεύγων προέβαλε και στην με αριθ. πρωτ. «.....»/7-4-2017 έγγραφη απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων που μεταξύ άλλων αναφέρει στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ ότι κατά την ημερομηνία που διενεργήθηκε η αυτοψία από τη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ (07/04/2016) διέμενε προσωρινά στην «.....» για περίπου 20 ημέρες προκειμένου να ολοκληρώσει τις απαραίτητες εργασίες (βαψίματα σε εσωτερικούς και εξωτερικούς χώρους, συντήρηση περιβάλλον χώρου, περιποίηση κήπων, συντήρηση ηλεκτρολογικών και υδραυλικών εγκαταστάσεων, συντήρηση σε δύο πισίνες και μηχανοστάσια αυτών, καθαριότητα κατοικιών), ενόψει της νέας τουριστικής σεζόν και την άφιξη των πρώτων πελατών του.

Επειδή, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τους ως άνω ισχυρισμούς και χωρίς να τεκμηριώσει την κρίση του, έκρινε ότι η κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας κατά τους χειμερινούς μήνες **υποδηλώνει μόνιμη διαμονή του προσφεύγοντος** τουλάχιστον σε ένα από τα δύο καταλύματα.

Ωστόσο, η κατανάλωση ρεύματος κατά τους χειμερινούς μήνες μπορεί να οφείλεται σε άλλες χρήσεις των καταλυμάτων (π.χ. ενοικίαση, δωρεάν παραχώρηση, εκμετάλλευση για τους σκοπούς της επιχείρησης) οι οποίες δεν περιορίζονται αποκλειστικά στην ιδιοχρησιμοποίηση που έκρινε ο έλεγχος και που αν αποδειχτούν είναι αντικείμενο άλλου ελέγχου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις υπ' αριθ. καταχώρησης «.....», «.....» και «.....» δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα,

Α) στον κωδικό 092 (φιλοξενία), ο προσφεύγων δηλώνει ότι φιλοξενείται από την μητέρα του «.....», ΑΦΜ: «.....», 12 μήνες τα ως άνω φορολογικά έτη.

Β) στον κωδικό 425 (ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα), ο προσφεύγων δηλώνει ποσό 4.529,16€ το φορολογικό έτος 2014, ποσό 5.914,39€ το φορολογικό έτος 2015 και ποσό 24.968,29€ το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων φορολογικών ετών της μητέρας του προκύπτει ότι διέμενε σε μισθωμένη κατοικία 70τ.μ. επί της οδού «.....» στο Αργοστόλι.

Επειδή, επιπροσθέτως με την παρούσα προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει τη με αριθμό «.....»/20-03-2017 υποβληθείσα δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας από την οποία προκύπτει ότι για το χρονικό διάστημα από **01/04/2017 – 31/03/2017**, ο **προσφεύγων μισθώνει κατοικία 56,01τ.μ στη «.....» της Κεφαλληνίας, έναντι τιμήματος 250,00€.**

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου του άρθρου 64 του νόμου 4174/2013 ορίζεται :

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τα ως άνω αναλυτικά εκτεθέντα, ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι οι δαπάνες και αγορές που αφορούν στην ανέγερση της μίας εκ των δύο τουριστικών επιπλωμένων κατοικιών επιφανείας 99,86τ.μ. έκαστη με πισίνα, στη περιοχή «.....» Κεφαλονιάς πραγματοποιήθηκαν για ιδιωτική χρήση και όχι για τους σκοπούς της επιχείρησης του προσφεύγοντος καθώς μόνοι οι ισχυρισμοί της ότι κατά την αυτοψία (πραγματοποιήθηκε πριν την έναρξη της τουριστικής σεζόν) διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατοικούσε στη μία από τις δύο κατοικίες και ότι υπήρχε κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος καθ' όλη τη διάρκεια του έτους δεν αποτελούν σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη θεμελίωση της έκδοσης της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, περιόδου 01/07/2014-30/09/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος:

- Α) δεν απέδειξε ότι η μία εκ των δύο κατοικιών **δεν χρησιμοποιείται για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων** του προσφεύγοντος αλλά για ιδιωτική χρήση του ίδιου (μόνιμη κατοικία),
- Β) δεν απέδειξε ότι ο προσφεύγων **κατοικεί μόνιμα** στη μια εκ των δυο κατοικιών και όχι προσωρινά προκειμένου να επιβλέπει και να φροντίζει την περιουσία του,
- Β) δεν προσδιόρισε **ποιες τροποποιήσεις** έχουν γίνει στη μία εκ των δύο κατοικιών που μαρτυρούν μόνιμη κατοικία του προσφεύγοντος και όχι προσωρινή διαμονή τουριστών,
- Γ) δεν απέδειξε ότι τα δηλωθέντα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος **προέρχονται αποκλειστικά από τη μία εκ των δύο κατοικιών** και
- Δ) δεν έλαβε υπόψη τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος που δηλώνει ότι φιλοξενείται από την μητέρα του .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2859/2000, σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 §2 του ν. 2859/2000, ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε **υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό** με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους (εν προκειμένω τη χρήση 2014). Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

Επειδή, αν η υπό κρίση επένδυση χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση πράξεων, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. ιδιόχρηση, ενοικίαση) καθώς και η ορθή παρακολούθηση του πενταετούς διακανονισμού είναι αντικείμενο ελέγχου της διαχειριστικής περιόδου που θα προκύψουν οι πράξεις αυτές.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή γίνεται μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....» και την τροποποίηση της με αριθ. «.....»/17-05-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, περιόδου 01/07/2014-30/09/2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική Περίοδος 01/07/2014-30/09/2014

	<u>Βάσει δήλωσης</u>	<u>Βάσει Ελέγχου</u>	<u>Βάσει Δ.Ε.Δ.</u>
Πιστωτικό Υπόλοιπο	23.418,77 €	12.519,40€	22.268,78 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	677,94 €	1.937,42 €	1.937,42 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	22.740,83 €	10.581,98 €	20.331,36 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.