



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4581

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και τον διακριτικό τίτλο «.....» που εδρεύει στηκαι με Α.Φ.Μ..... κατά: **α)** της υπ'αριθμ.πρωτ.....έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Υπηρεσίας Ελέγχου Α' Πειραιά, **β)** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πειραιά, **γ)** της τυχόν εκδοθησόμενης επί απορρίψει της παρούσας μας ,οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. λόγω μηδενισμού του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου., **δ)** κάθε άλλης συναφούς πράξης η παράλειψης. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 υπ'αριθμ.πρωτ.....έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση-ανακλήση άλλως τροποποιηθεί, αιτιολογημένα και ωφελεία της εταιρίας, καθώς και κάθε άλλη με αυτήν πράξη η παράλειψη, του ελεγκτήτης Α Δ.Ο.Υ. Πειραιά.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/09/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικός τίτλος «.....», ΑΦΜ:,που εδρεύει στην, 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:

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε στη Γ' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, τις με αρ.πρωτ..... αιτήσεις επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ κατασκευής επενδυτικών αγαθών,διαχειριστικής χρήσηςποσούευρώ, και διαχειριστικής χρήσηςποσούευρώ.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου, Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, με την υπ.αρ.....εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ,διενεργήθηκε έλεγχος επιστροφής ΦΠΑ για τις παραπάνω αναγραφόμενες διαχειριστικές περιόδους. Με την υπ' αρ. πρωτ.....έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, ο έλεγχος απέρριψε τα δυο(2) αιτήματα επιστροφής ΦΠΑ κατασκευής επενδυτικού αγαθού (τουριστικά καταλύματα), όπως ειδικότερα αναφέρονται σε αυτή..

Πρόκειται ,σύμφωνα με την αρ.....άδεια οικοδομής της διεύθυνσης πολεοδομίας, Νομαρχία Πειραιά, για ανέγερση δύο(2) νέων διώροφων κτιρίων κατοικιών με υπόγειο & πισίνα, ολικής επιφάνειας ορόφων 399,98 τ.μ. και υπογείου ολικής επιφάνειας 261,47 τ.μ., στον οικισμό(υπ.αρ.2 συνημμένο στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, τα έτηπραγματοποίησε δαπάνες κατασκευής των ανωτέρω δύο(2) νέων διώροφων κτιρίων κατοικιών με υπόγειο & πισίνα, όπως περιγράφονται στην κατάσταση επιμέτρηση εργασιών του επιβλέποντα μηχανικού(υπ.αρ.4 συνημμένο στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, στιςσε έκτακτη γενική συνέλευση της εταιρείας, αποφάσισε «Μεταβολή χρήσης και μελλοντικής εκμεταλλεύσεως των ακινήτων ως Ξενοδοχειακές εγκαταστάσεις»(υπ.αρ.6 συνημμένο στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρακτικό Γ.Σ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με το υπ.αρ.....συμβόλαιο του συμβ/φου Πειραιά τροποποίησε το καταστατικό της ως προς το άρθρο 1(Συμπλήρωση επωνυμίας) άρθρο 2(Μεταφορά έδρας) άρθρο 3(Συμπλήρωση σκοπού).(υπ.αρ.7 συνημμένο στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε, πλην των ανωτέρω αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α., και τις παρακάτω αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α που αφορούν δαπάνες κατασκευής των ίδιων κτιρίων, ως εξής:(αρ.πρωτ.....συμπληρωματικό υπόμνημα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής)

α/α	Δ.Ο.Υ.	Αρ. Αίτησης	Διαχ/κη Περίοδος	Ποσόν	Παρατηρήσεις
-----	--------	-------------	------------------	-------	--------------

1	Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ	.....	.....	.....	ΑΥΟ 1031790/2051/575/1991
2	Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ	.....	.....	.....	ΑΥΟ 1031790/2051/575/1991
3	Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ	.....	.....	.....	Πολ.1073/2004
4	Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ	.....	.....	.....	Πολ.1073/2004

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί-ανακληθεί, άλλως τροποποιηθεί αιτιολογημένα και επ΄ ωφελεία της εταιρείας η προσβαλλόμενη υπ.άρ.πρωτ.....έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Α Δ.Ο.Υ. Πειραιά, καθώς επιστραφεί το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικό ποσόευρώ, κατ' αποδοχή των με αριθμούς πρωτ..... καιαιτήσεων στον Προϊστάμενο της Γ' Δ.Ο.Υ. Πειραιά.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Προσκόμιση των επιμετρήσεων ,ένεκα των οποίων απερρίφθησαν οι αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ.
- Παράδοση και μη σύννομη η απαίτηση της ελεγκτικής αρχής περί προσκόμισης άδειας ξενοδοχείου.
- Η προσβαλλόμενη πάσχει ακυρότητας λόγω έλλειψης σαφούς, ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000)

Άρθρο 6 Παράδοση ακινήτων

1. Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

- α) ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο,
- β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, των κτιρίων ύστερα από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1ης Ιανουαρίου 2005.

Άρθρο 33 Διακανονισμός εκπτώσεων

παρ.4

«ως αγαθά επένδυσης θεωρούνται τα ενσώματα αγαθά, πού 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 σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων.»

Άρθρο 34 Επιστροφή φόρου

παρ.1

Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

.....
III) αφορά αγαθό επένδυσης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Επειδή, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο.Ο.1060481/4643/810/Α0014/**ΠΟΛ.1073/21.7.2004 (ΦΕΚ 1164/Β/30-7-2004)**, όπως ισχύει, καθορίζεται η διαδικασία και οι προϋποθέσεις της επιστροφής του φόρου

Άρθρο 1 Δικαίωμα επιστροφής

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) β)

γ) εισαγωγές, αγορές, κατασκευές επενδυτικών αγαθών, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α., δ).....

Άρθρο 2 - Όριο επιστρεφόμενου ποσού

.....
«Προκειμένου για τα αγαθά επένδυσης, το όριο της επιστροφής δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Φ.Π.Α., όπως αυτό προκύπτει από τα σχετικά παραστατικά του Κ.Β.Σ.. Σε περιπτώσεις που υπάρχουν περισσότερες από μία αιτίες επιστροφής, προκειμένου να υπολογισθεί το ποσό του επιστρεφόμενου φόρου, προστίθενται τα επιμέρους όρια. Για τις κατασκευές ακινήτων, η επιστροφή του φόρου ενεργείται μετά την έναρξη εργασιών κατασκευής και μέχρι του ποσού που αναλογεί στις εργασίες που έχουν εκτελεστεί και τιμολογηθεί κάθε φορολογική ή διαχειριστική περίοδο, για την οποία υποβάλλεται το αίτημα επιστροφής.»

Άρθρο 4 Απαιτούμενα Δικαιολογητικά

Για την επιστροφή του φόρου ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει :

α) Αίτηση επιστροφής εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη συμπλήρωση ειδικού εντύπου, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μετά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α.

β) Αναλυτική κατάσταση για το σύνολο των πράξεων των περιπτώσεων α', β' και γ' του άρθρου 1 της παρούσας, από την οποία θα προκύπτουν:

Το είδος, ο αριθμός και η ημερομηνία του σχετικού παραστατικού παράδοσης αγαθών ή παροχής

υπηρεσιών, καθώς και ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης τυχόν πιστωτικού τιμολογίου ή των διασαφήσεων εισαγωγής.

Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ ή η χώρα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών για τις πράξεις των περιπτώσεων α' και β' του άρθρου 1 της παρούσας, ενώ για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του ίδιου άρθρου τα προαναφερόμενα στοιχεία για τον προμηθευτή των αγαθών ή των τελωνείων εισαγωγής.

γ) Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, προκειμένου για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 1 της παρούσας, 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. Κάθε αίτημα επιστροφής θα συνοδεύεται και από τις σχετικές επιμετρήσεις των εργασιών που έχουν εκτελεσθεί, από τον επιβλέποντα μηχανικό, από τις οποίες να προκύπτει αναλυτικά για το διάστημα που ζητείται η επιστροφή, το είδος των εργασιών κατά ποσότητα και μονάδα μέτρησης.

Άρθρο 8 Ενέργειες της Δ.Ο.Υ.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται:

2. « Να ελέγχει την πληρότητα των υποβαλλομένων δικαιολογητικών που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 4 της παρούσας ή να ενεργεί προσωρινό έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ή να ενεργεί τακτικό έλεγχο, όπως κατά περίπτωση ορίζεται στην παρούσα απόφαση.»

Άρθρο 10 Κυρώσεις

1. Αν από τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι ο υποκείμενος έτυχε επιστροφής φόρου που δεν δικαιούται, ο φόρος αυτός καταλογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (άρθρα 48, 49, 50) και επιβάλλονται κατά περίπτωση οι αντίστοιχοι πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα με βάση τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, με την αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013 / 24-12-2013 « Προσωρινός έλεγχος για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α.» όπως ισχύει

2.4...« Στην περίπτωση κατασκευής ακινήτων, ως επενδυτικών αγαθών, προσκομίζονται στον έλεγχο:

- Οι επιμετρήσεις εκτελεσθεισών εργασιών, από τον επιβλέποντα μηχανικό, από τις οποίες να προκύπτει αναλυτικά κατά τμήμα του έργου, το είδος των εργασιών κατά ποσότητα και μονάδα μέτρησης

Εξετάζονται επίσης:

- η μελέτη της επένδυσης, η άδεια οικοδομής (στις περιπτώσεις που έχει εκδοθεί) και ο τρόπος χρηματοδότησης της επένδυσης

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS του Υπ. Οικονομικών διαπιστώθηκε:

- Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την αρ.δηλ.....Ε΄ Δ.Ο.Υ. Πειραιά, δήλωσε το εν λόγω ακίνητο οδόςΕγκατάσταση εσωτερικού - Ακίνητο Άρθρου 6 Κώδικα ΦΠΑ, ημερ/νια έναρξης Εγκ. εσωτερικού

-Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την αρ.δηλ.....Γ΄ Δ.Ο.Υ. Πειραιά, δήλωσε τις παρακάτω δραστηριότητες:

Γενικές κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια με τη χρησιμοποίηση ιδίων υλικών(επιχείρηση που δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 34 Ν.2238/94)

Αγοραπωλησία κτιρίων κατοικιών και οικοπέδων για κτίρια κατοικιών

Αγοραπωλησία μη οικιστικών κτιρίων και οικοπέδων για την ανέγερση τέτοιων κτιρίων

Υπηρεσίες ενοικίασης ακινήτου που προορίζεται για κατοίκηση

Υπηρεσίες ενοικίασης ακινήτου που δεν προορίζεται για κατοίκηση

Υπηρεσίες διαχείρισης που αφορούν αγροτικά ,δασικά και παρόμοια ακίνητα

- Η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων διαχειριστικών χρήσεων ως εξής:

Διαχειριστική Χρήση

-Αρ Δηλ.Π.Υ. για **έκπτωση** ποσόν € : (αρχική)

-Αρ Δηλ.Π.Υ. για επιστροφή ποσόν € : (1^η Τροποποιητική)

-Αρ Δηλ.Π.Υ. για επιστροφή ποσόν €: (2^η Τροποποιητική)

Διαχειριστική Χρήση

-Αρ Δηλ.Π.Υ. για **έκπτωση** ποσόν € :(αρχική)

-Αρ Δηλ.Π.Υ. για επιστροφή ποσόν € : (1^η Τροποποιητική)

Επειδή, εν προκειμένω, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε κατάσταση επιμέτρησης εργασιών ετώντου επιβλέποντα μηχανικού (υπ.αρ.4 συννημενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής) στην οποία κατάσταση:

- Δεν αναφέρονται τα στοιχεία(Δ/νση, θέση, Πόλη) του ακινήτου ,που αφορά η εν λόγω κατάσταση επιμέτρησης εργασιών

- Δεν αναφέρονται οι ποσότητες ανά είδος εργασίας (πλην τούβλα, σοβάδες, δάπεδα)

- Δεν αναφέρονται τα φορολογικά στοιχεία Κ.Β.Σ. που έχουν εκδοθεί για κάθε είδος εργασίας

- Η συνολική αξία ΦΠΑ έτους της εν λόγω κατάστασης επιμέτρησης εργασιών ανέρχεται στο ποσόν €

- Η συνολική αξία ΦΠΑ έτους της εν λόγω κατάστασης επιμέτρησης εργασιών ανέρχεται στο ποσόν €

- Η προσφεύγουσα επιχείρηση για τις ελεγχόμενες χρήσεις αιτείται επιστροφή ΦΠΑ ως εξής:

Έτος	Αρ. αίτησης	Δ.Ο.Υ	Ποσόν
.....		Γ' Πειραιά	€ :
.....		Γ' Πειραιά	€ :

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση αιτείται μεγαλύτερο ποσόν ΦΠΑ των ετών & από την συνολική αξία ΦΠΑ που αναγράφεται αντίστοιχα στην κατάσταση επιμέτρησης εργασιών.

- Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε για τις εργασίες που έχουν εκτελεστεί στα δυο(2) εν λόγω κτίρια και έχουν τιμολογηθεί κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία ΚΒΣ, για την διαπίστωση της πραγματικής αξίας ΦΠΑ εισροών που αναλογεί στις εργασίες αυτές.

Επειδή, η υπ.αρ.....άδεια οικοδομής της διεύθυνσης πολεοδομίας, Νομαρχία Πειραιά χορηγήθηκε για ανέγερση δύο(2) νέα διώροφα κτίρια κατοικιών με υπόγειο & πισίνα, ολικής επιφάνειας ορόφων 399,98 τ.μ. και υπογείου ολικής επιφάνειας 261,47 τ.μ., στον οικισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Π.Δ. τηςΤρόπος έκδοσης οικοδομικών αδειών και έλεγχος των ανεγειρόμενων οικοδομών(.....)

Άρθρο 2 Ισχύς και αναθεώρηση οικοδομικής άδειας

Κατά την διάρκεια ισχύος της άδειας και για το υπόλοιπο του χρόνου ισχύος της απαιτείται και επιβάλλεται αναθεώρηση στις πιο κάτω περιπτώσεις α).....β).....στ) αλλαγή χρήσης του κτιρίου.

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν.4067/12 (ΦΕΚ 79Α /2012) Νέος Οικοδομικός Κανονισμός

Άρθρο 5 Χρήση κτιρίων (όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 20 παρ.9 του ν.4258/14)

2.« Χώροι για τους οποίους έχει χορηγηθεί Άδεια Δόμησης με συγκεκριμένη χρήση, μπορούν να μεταβάλουν τη χρήση τους, εφόσον η νέα χρήση προβλέπεται από τις ισχύουσες πολεοδομικές διατάξεις και δεν επέρχονται αλλαγές της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Σε αυτήν την περίπτωση απαιτείται ενημέρωση της Ταυτότητας Κτιρίου και δεν απαιτείται έκδοση Άδειας Δόμησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων Ν.2160/1993(ΦΕΚ 118 Α)

Άρθρο 2. Τουριστικές επιχειρήσεις

Τουριστικά καταλύματα είναι οι τουριστικές επιχειρήσεις που υποδέχονται τουρίστες και παρέχουν σε αυτούς διαμονή και άλλες συναφείς προς τη διαμονή υπηρεσίες, όπως εστίαση, ψυχαγωγία, αναψυχή, άθληση και διακρίνονται, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση 530992/1987 του

Γενικού Γραμματέα του Ε.Ο.Τ. με θέμα “τεχνικές προδιαγραφές τουριστικών εγκαταστάσεων” (ΦΕΚ 557 Β’), ως εξής:

Α. “Κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα”:

α. Ξενοδοχεία κλασικού τύπου.

β. Ξενοδοχεία τύπου ΜΟΤΕΛ.

γ. Ξενοδοχεία τύπου επιπλωμένων διαμερισμάτων.

δ. Ξενοδοχεία κλασικού τύπου και επιπλωμένων διαμερισμάτων.

Β. “Μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα”: (Όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 21 & 1 ν.2741/28.9.99)

α. Τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις ή κατοικίες.

β. Ενοικιαζόμενα δωμάτια σε συγκρότημα μέχρι 10 δωματίων.

γ. Ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα.

Γ. Χώροι οργανωμένης κατασκήνωσης με ή χωρίς οικίσκους.

Ξενοδοχεία που λειτουργούν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην κατηγορία του ξενώνα, κατατάσσονται σε αντίστοιχες κατηγορίες των ξενοδοχείων κλασικού τύπου.

Άρθρο 3. Ειδικό σήμα λειτουργίας

1. Για την ανέγερση, μετατροπή ή επέκταση ξενοδοχείου, τουριστικού καταλύματος ή άλλης τουριστικής επιχείρησης εκ των αναφερόμενων στις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, απαιτείται προ της υποβολής της μελέτης στην πολεοδομική υπηρεσία, προηγούμενη έγκριση από τον Ε.Ο.Τ. της αρχιτεκτονικής μελέτης του κτιρίου της τουριστικής εγκατάστασης μόνο ως προς το σύμφωνο αυτής με τις εκάστοτε ισχύουσες προδιαγραφές του Ε.Ο.Τ.

.....
Από την έναρξη της χορήγησης του ειδικού σήματος λειτουργίας παύει η χορήγηση αδειών λειτουργίας τουριστικών επιχειρήσεων, καθώς και η χορήγηση αδειών κτιρίου για τα τουριστικά καταλύματα.

.....
7. « Η αλλαγή χρήσης οποιουδήποτε κτιρίου σε τουριστικό κατάλυμα επιτρέπεται μόνο υπό την προϋπόθεση της τήρησης της υποχρέωσης της παραγράφου 1 του παρόντος. Εξαιρετικώς, τουριστικά καταλύματα οποιασδήποτε μορφής και κατηγορίας τα οποία έχουν ανεγερθεί με οικοδομική άδεια ή έχουν εξαιρεθεί από κατεδάφιση και κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου λειτουργούν χωρίς την κατά νόμο απαιτούμενη άδεια του Ε.Ο.Τ., δύνανται να αποκτήσουν το ειδικό σήμα λειτουργίας ακόμη κι αν έχουν ανεγερθεί σε κορεσμένες περιοχές. Η λειτουργία τους αποδεικνύεται από τη δήλωση ενάρξεως ασκήσεως επιτηδεύματος, η οποία πρέπει να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το αργότερο μέχρι και την 31η Αυγούστου 1993. Για την απόκτηση του ανωτέρω σήματος λειτουργίας από τους ιδιοκτήτες ή εκμεταλλευόμενους τα καταλύματα αυτά, ισχύουν τα προβλεπόμενα στις ανωτέρω παραγράφους......

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4276/2014(ΦΕΚ 156 Α)

Άρθρο 1 Τουριστικές επιχειρήσεις

2. Τουριστικά καταλύματα

Τουριστικά καταλύματα είναι οι τουριστικές επιχειρήσεις που υποδέχονται τουρίστες και παρέχουν σε αυτούς διαμονή και άλλες συναφείς προς τη διαμονή υπηρεσίες, όπως εστίαση, ψυχαγωγία, αναψυχή, άθληση.

Διακρίνονται ως εξής:

α. Κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα

αα. Ξενοδοχεία: Τα ξενοδοχεία είναι εγκαταστάσεις διαμονής που διαθέτουν χώρους διανυκτέρευσης σε δωμάτια ή σε διαμερίσματα ενός ή δύο ή περισσότερων χώρων με λουτρό, κοινόχρηστους χώρους υποδοχής, παραμονής των πελατών και αίθουσα παροχής τουλάχιστον πρωινού γεύματος

ββ. Οργανωμένες τουριστικές κατασκηνώσεις(camping):

γγ. Ξενώνες φιλοξενίας νέων.....

δδ. Σύνθετα τουριστικά καταλύματα:

εε. Ξενοδοχεία συνιδιοκτησίας (condo hotels):

στστ. Ξενοδοχειακά τουριστικά καταλύματα εντός παραδοσιακών.....

β. Μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα:

αα. Αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα – τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες):.....

ββ. Αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα – τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες:.....

γγ. Ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα:

Ως ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα ορίζονται εγκαταστάσεις διαμονής που διαθέτουν χώρους διανυκτέρευσης σε δωμάτια ή και σε διαμερίσματα ενός ή δύο ή περισσότερων σε διαμερίσματα ενός ή δύο ή περισσότερων χώρων με λουτρό.....

.....

12.«Τα υφιστάμενα κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, κύρια και μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα υπάγονται αυτοδίκαια στις μορφές καταλυμάτων του άρθρου αυτού. Η αρμόδια κατά περίπτωση υπηρεσία τουρισμού προβαίνει αυτοδικαίως σε τροποποίηση των εν ισχύ ειδικών σημάτων λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.).»

Άρθρο 2

Χορήγηση Ειδικού Σήματος Λειτουργίας σε τουριστικά καταλύματα

« Προϋπόθεση λειτουργίας όλων των τουριστικών καταλυμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η προηγούμενη χορήγηση Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) από την αρμόδια υπηρεσία.»

Επειδή ,εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν κατάθεσε κανένα επίσημο στοιχείο περί αλλαγής χρήσης κτιρίου ,από χρήση κτιρίου κατοικία σε χρήση κτιρίου τουριστικό κατάλυμα,

Επειδή ,εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν κατέθεσε, από την αρμόδια υπηρεσία τουρισμού πιστοποιητικό χορήγησης ειδικού σήματος λειτουργίας (ΕΣΛ) τουριστικού καταλύματος, απαραίτητη προϋπόθεση για την λειτουργία των κτιρίων ως τουριστικά καταλύματα,

Επειδή, εν προκειμένω, τα εν λόγω κτίρια δεν έχουν τεθεί σε διαρκή εκμετάλλευση ως τουριστικά καταλύματα, όπως η προσφεύγουσα επιχείρηση στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή(σελίδα3), αναφέρει άλλοτε για καθαρά γραφειοκρατικούς λόγους και άλλοτε για λόγους που αφορούν εν γένει στην πρόοδο των εργασιών,

Κατόπιν των ανωτέρω, και όσων αναφέρονται στην απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ , ορθώς ο έλεγχος απέρριψε τις αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ κατασκευής επενδυτικών αγαθών, των διαχειριστικών χρήσεων

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόΈκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτήτης Α΄ Δ.Ο.Υ. Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η απόρριψη των με αρ.πρωτ..... και αρ.πρωτ.....αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ των διαχειριστικών χρήσεωνκαικαθώς και της απόέκθεσης αιτιολογημένης άποψης (άρθρο 63 ν.4174/2013 ΚΦΔ) της Προϊσταμένης Α΄ Δ.Ο.Υ. Πειραιά, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικός τίτλος «.....»,ΑΦΜ:....., κατά της υπ.άρ.πρωτ.....έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης Α΄ Δ.Ο.Υ. Πειραιά, απόρριψης αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ κατασκευής επενδυτικών αγαθών των διαχειριστικών χρήσεωνκαι

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 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).