



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

Καλλιθέα 02/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4323

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην Αθήνα, επί της οδού κατά της **υπ' αριθμ.....πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας**, της Προϊσταμένης του, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την **υπ' αριθμ.....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας**, της Προϊσταμένης του, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 23/04/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας της ελέγκτριας του,
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από .../11/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας ,διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, της Προϊσταμένης του(.....) καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος **4.607,32 €**, πλέον **5.528,78 €** (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι συνολικού ποσού **10.136,10 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από 23.04.2015 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας βάσει του άρθρου 48 του ν.2859/2000 & των άρθρων 23,24,25 και 66 του ν.4174/2013 της ελέγκτριας του ,
..... .

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο μερικό έλεγχο προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέπεσε ΦΠΑ εισροών ύψους **4.607,31 ευρώ** , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 33 παρ.4 του ν.2859/2000 και της ΠΟΛ 1094/07-05-1992. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα εταιρεία στον τηρούμενο λογιστικό λογαριασμό 11.07.00 «Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων» είχε καταχωρήσει στα βιβλία της πάγια που αφορούν σε βελτιώσεις και προσθήκες σε ακίνητο εκτάσεως 159 τ.μ. που έχει μισθώσει επί της οδού στην Αθήνα στον 5^ο όροφο , σύμφωνα με το από 18-08-1998 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και του , με παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας **24.249,08 ευρώ** με αντίστοιχο ΦΠΑ αυτών **4.607,31 ευρώ** και αναλυτικότερα τα εξής :

Α.Εγγραφής	Ημερομηνία	Παραστατικό	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ποσό	ΦΠΑ
003058	11/6/2007	ΛΕ576	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ		9.604,00	1.824,76
003059	11/6/2007	ΛΕ577	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ		4.425,00	840,75
003114	15/6/2007	ΛΕ627	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ		554,00	105,26
0031115	15/6/2007	ΛΕ574	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ		2.940,00	558,60
003190	21/6/2007	ΛΕ624	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ		1.428,58	271,43
003677	1/7/2007	ΛΕ750	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ		2.000,00	380,00

			ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ			
003778	7/7/2007	ΛΕ752	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ		393,20	74,71
003779	7/7/2007	ΛΕ753	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ		450,00	85,50
004383	02/8/2007	ΛΕ875	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ		2.454,30	466,32
ΣΥΝΟΛΟ					24.249,08	4.607,31

Σύμφωνα με το ανωτέρω συμφωνητικό (18-08-1998) η διάρκεια της μίσθωσης ορίζεται από 01/09/1998 έως 31/08/2001 και με τροποποίηση που κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 08/10/2001, οι συμβαλλόμενοι μεταξύ άλλων προέβησαν σε αύξηση του μηνιαίου μισθώματος, δίχως ρητή αναφορά σε παράταση της διάρκειας της μίσθωσης. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης του ανωτέρω ΦΠΑ βάσει των διατάξεων του άρθρου 33 παρ.4 του ν.2859/2000 και της ΠΟΛ 1094/1992 και ο Έλεγχος επαναπροσδιόρισε στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο τις φορολογητέες εισροές και τον αναλογούντα φόρο εισροών αφαιρώντας την αξία και το ΦΠΑ των ως άνω βελτιώσεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή της, να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η υπ' αριθμ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας της Προϊσταμένης του (.....) προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό την εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30 και 33 του ν.2859/2000 και της ΠΟΛ 1094/1992. Αυτό αποδεικνύεται από το γεγονός ότι την 08.10.2001 συνάφθηκε συμφωνητικό τροποποίησης του από 18/08/1998 ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης στο οποίο προβλέπεται (άρθρο 4) ρητά η παράταση διάρκειας του αρχικού συμφωνητικού (σχετικό έγγραφο 4). Εξάλλου δυνάμει των διατάξεων περί επαγγελματικών μισθώσεων που ίσχυαν κατά τον χρόνο σύναψης του αρχικού Μισθωτηρίου (άρθρο 5 παρ.1 π.δ.34/1995) η ελάχιστη διάρκεια κάθε επαγγελματικής μίσθωσης ήταν εννέα (9) έτη ακόμη και εάν στο μισθωτήριο οριζόταν μικρότερη διάρκεια. Περαιτέρω και με την παρ.6 του άρθρου 7 του ν.2741/1999 η ελάχιστη υποχρεωτική διάρκεια των επαγγελματικών μισθώσεων αυξήθηκε από εννέα (9) σε δώδεκα (12) έτη.

Προς επίρρωση των ανωτέρω σημειώνει ότι η μίσθωση όσο και η διάρκειά της προκύπτει και από άλλα στοιχεία τα οποία τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου (π.χ. καταχώριση στα βιβλία της εταιρείας των μισθωμάτων, δήλωση εγκατάστασης στη Δ.Ο.Υ. και διασταυρώσεις με τις φορολογικές δηλώσεις του εκμισθωτή). Για αυτό άλλωστε και ο έλεγχος δεν αμφισβήτησε την μισθωτική σχέση κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 30 § 1 ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

« 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 33 § 4 ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της εγκυκλίου ΠΟΛ.1006/14.1.1992 (**Διευκρινίσεις για το δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. που βαρύνει τα ακίνητα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από μία επιχείρηση σε ακίνητο που ανήκει κατά κυριότητα σε τρίτους αλλά έχει παραχωρηθεί σ' αυτήν η χρήση του**) ορίζεται :

«Όπως είναι γνωστό , με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 24 του Ν. 1882/80 (ΦΕΚ 43 Α) αντικαταστάθηκαν και συμπληρώθηκαν οι διατάξεις της περίπτ. α της παραγρ. 1 του άρθρου 26 του Ν. 1642/86 περί ΦΠΑ. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές θεωρούνται ως επενδυτικά αγαθά, εκτός των άλλων και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση, που ενεργεί φορολογητέες ή αφορολόγητες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών της, σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σ' αυτήν, πλην όμως έχει τη χρήση του ακινήτου αυτού με οποιαδήποτε έννομη σχέση, (μίσθωση, παραχώρηση της χρήσης, χρησικτησία κ.λπ.) για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα (9) χρόνων.

Η ρύθμιση αυτή έγινε για κατασκευές που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.87, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 1947/91.

Η παραχώρηση της χρήσης και η χρονική διάρκεια αυτής (των εννέα χρόνων), θα αποδεικνύονται με ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο θα πρέπει να φέρει βεβαία χρονολογία, ή με συμβολαιογραφική πράξη ή με το καταστατικό εταιρείας, όταν παραχωρείται η χρήση ακινήτου από το μέλος στο νομικό πρόσωπο που συμμετέχει.

Οι παραπάνω πράξεις μπορεί να είναι μικρότερης διάρκειας (π.χ. 2 ή 3 ετών), οι οποίες όμως ανανεούμενες πριν από τη λήξη τους θα είναι συνολικής διάρκειας τουλάχιστον 9 χρόνων.

Ειδικότερα, επισημαίνεται ότι, τα μεν ιδιωτικά μισθωτήρια συμβόλαια θα πρέπει να έχουν εμπρόθεσμα κατατεθεί για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτή, κυρωμένο αντίγραφο του οποίου θα πρέπει να κατέχει ο μισθωτής, οι δε συμβολαιογραφικές ή άλλες πράξεις με βάση τις οποίες θα αποδεικνύεται η έννομη σχέση της χρήσης από το χρήστη - μισθωτή, θα πρέπει να έχουν μεταγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 618 του Αστικού Κώδικα. Σε περίπτωση δε παραχώρησης της χρήσης του ακινήτου σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, η διάρκεια του νομικού αυτού προσώπου πρέπει να αναφέρεται ρητά στο συστατικό του έγγραφο και να είναι άνω των εννέα (9) ετών και όχι αόριστης διάρκειας, για την εκτύπωση ημερησίων εφημερίδων και όχι για άλλες χρήσεις.

Περαιτέρω με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1094/7-5-1992 με θέμα «**Δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής ΦΠΑ που επιβάρυνε δαπάνη ανέγερσης κτισμάτων σε μισθωμένο ακίνητο, σε περίπτωση εκπρόθεσμης προσκόμισης για θεώρηση στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ του οικείου ιδιωτικού συμφωνητικού**», δόθηκαν επιπλέον διευκρινήσεις και συγκεκριμένα:

1. Με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγρ. 4 του άρθρου 26 του Ν. 1642/86, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 24 του Ν. 1882/90, ορίζεται η έννοια του επενδυτικού αγαθού, για την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αυτού. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές θεωρούνται επενδυτικά αγαθά και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σ' αυτό αλλά έχει τη χρήση αυτού, με βάση οποιαδήποτε έννομη σχέση για χρονικό διάστημα τουλάχιστο εννέα (9) ετών.

2. Περαιτέρω, με την 1003880/175/A0014/ ΠΟΛ. 1006/14.1.92 εγκύκλιό μας δόθηκαν σχετικές οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων. Με την εγκύκλιο αυτή διευκρινίστηκε ότι η παραχώρηση της χρήσης και η χρονική διάρκεια αυτής θα αποδεικνύονται με ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο θα πρέπει να φέρει βεβαία χρονολογία ή με συμβολαιογραφική πράξη, η οποία, εφόσον η μίσθωση είναι πάνω από 9 χρόνια, πρέπει να έχει μεταγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 618 του Α.Κ. ή με το καταστατικό της εταιρίας που θα έχει δημοσιευθεί νόμιμα, από το οποίο θα πρέπει να προκύπτει διάρκεια ορισμένου χρόνου (όχι αόριστος) τουλάχιστον εννέα ετών.

Με την ίδια εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι η διάρκεια των μισθώσεων μπορεί να είναι και μικρότερη των εννέα ετών, ανανεούμενη όμως πριν από τη λήξη της είναι συνολικής διάρκειας, τουλάχιστο, εννέα ετών. Στο σημείο αυτό διευκρινίζεται ότι μπορεί μεν η διάρκεια των μισθώσεων να είναι μικρότερη από εννέα έτη, πλην όμως, θα πρέπει κατά το χρόνο γένεσης του δικαιώματος έκπτωσης να συντρέχει η προϋπόθεση αυτή που ορίζεται από το νόμο. Δηλαδή, αν μια αρχική μίσθωση συμφωνείται για χρονική διάρκεια 5 ετών, δεν παρέχεται στο μισθωτή δικαίωμα να ζητήσει επιστροφή του φόρου για τυχόν κατασκευές που πραγματοποίησε στο μισθωμένο ακίνητο κατά την πενταετία αυτή. Εάν, στη συνέχεια και πριν από τη λήξη της αρχικής μίσθωσης, αυτή παραταθεί για άλλα πέντε χρόνια, τότε θα δικαιούται επιστροφής του φόρου που επιβάρυνε τυχόν νέες κατασκευές που πραγματοποίησε κατά το χρόνο της νέας μίσθωσης, γιατί θα ληφθεί υπόψη αθροιστικά και η πρώτη πενταετία της αρχικής μίσθωσης...».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία εταιρία σύμφωνα με το από 18/08/1998 και με αριθμό θεώρησης της Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού, ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης επαγγελματικής στέγης (σχετικό προσκομισθέν έγγραφο **3**) μίσθωσε από τον, κάτοικο Μονάχου Γερμανίας ένα διαμέρισμα εκτάσεως 159 τ.μ. κείμενο στον πέμπτο όροφο της επί της οδού στην Αθήνα, πολυκατοικίας με τριετή διάρκεια μίσθωσης αρχόμενη από 1/9/1998 και λήγουσα την 31/08/2001.

Επειδή με το από 08/10/2001 και με αριθμό θεώρησης/08-11-2001 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης μίσθωσης επαγγελματικής στέγης(σχετικό προσκομισθέν έγγραφο **4**) , τροποποιήθηκε το από 18/08/1998 αρχικό ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης ως προς το κεφ.3 «ΜΙΣΘΩΜΑ» ως εξής :

«Το μηνιαίο μίσθωμα συμφωνείται ως εξής :

(α)Από 01.01.2002 μέχρι 31.12.2002 το μίσθωμα συμφωνείται σε ευρώ (€) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500)

(β)Για τα επόμενα ημερολογιακά έτη το οφειλόμενο μηνιαίο μίσθωμα θα αυξάνεται, αναπροσαρμόζεται και υπολογίζεται εκ του μισθώματος που καταβάλλεται τον τελευταίο μήνα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους πλέον ποσοστού επί τοις εκατό που προκύπτει εκ της αθροίσεως του Γενικού Δείκτη Τιμών Καταναλωτή, όπως αυτό έχει καθοριστεί από την Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος για τους αμέσως προηγούμενους 12 μήνες πλέον δύο (2) ποσοστιαίες μονάδες (πληθωρισμός +2)...».

Επειδή στο κεφ.5 του εν λόγω ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης μίσθωσης αναφέρεται :

«5.Οι λοιποί όροι της Σύμβασης Μίσθωσης εξακολουθούν να ισχύουν ως έχουν».

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, στον τηρούμενο λογιστικό λογαριασμό 11.07.00 «Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων» καταχώρησε στα βιβλία της πάγια που αφορούν σε βελτιώσεις και προσθήκες στο ως άνω μισθωμένο ακίνητο συνολικής καθαρής αξίας **24.249,08 ευρώ** με αντίστοιχο ΦΠΑ αυτών **4.607,31 ευρώ** τον οποίο εξέπεσε κατά την εν λόγω περίοδο.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά τον χρόνο έκπτωσης των ανωτέρω δαπανών δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 30 και 33 παρ. 4 του ν.2859/2000 και των σχετικών ΠΟΛ 1006/1992 και 1094/1992 καθόσον από το από 18/08/1998 αρχικό συμφωνητικό μίσθωσης προκύπτει ότι η διάρκεια μίσθωσης ορίζεται από 8/10/2001 έως 31/08/2001 (ήτοι χρόνος μίσθωσης μικρότερος των εννέα ετών) και με το από 08/10/2001 συμφωνητικό τροποποίησης της μίσθωσης δεν ορίζεται διάρκεια μίσθωσης χρήσης του εν λόγω ακινήτου (αόριστος χρόνος μίσθωσης).

Ως εκ τούτου ορθώς από τον έλεγχο δεν αναγνωρίσθηκε η έκπτωση των ως άνω δαπανών και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας κρίνεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 02/06/2015 και με αρ.πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007

Διαφορά Φ.Π.Α	4.607,32 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.528,78 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.136,10 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).