



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

Καλλιθέα, 25/9/2015

Αριθμός απόφασης: 3985

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604567

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ2014/9-4-2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 8/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» , ΑΦΜ, που κατοικοεδρεύει στο, κατά της από 8/5/2015 έκθεσης ελέγχου και της συνακόλουθης με αριθμό/2015 Προσωρινής Πράξης Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την από 8/5/2015 έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. και την συνακόλουθη/2015 Προσωρινή Πράξη Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την από 24/9/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 8/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» , 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:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με τη με αριθμό/ 6-8-2014 αίτησή της ζητά επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2013, αξίας 18.740,08€. Το συγκεκριμένο υπόλοιπο Φ.Π.Α. αφορά σε επενδυτικά αγαθά και συγκεκριμένα τον εκσυγχρονισμό υφιστάμενου κτιρίου.

Με το αρχικό ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης που κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και έλαβε αριθμό καταχώρησης/2012 ορίστηκε η διάρκεια αυτής σε έξι έτη αρχόμενη από 28/5/2012 και λήγουσα στις 28/5/2018. Στις 27/11/2014 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση τροποποιητικό/ συμπληρωματικό ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, με το οποίο παρατεινόταν η διάρκειά για πέντε επιπλέον έτη, μεταφέροντας τη λήξη της για τις 28/5/2023.

Στο αρχικό καταστατικό σύστασης ομορρύθμου εταιρίας με αριθμό κατάθεσης/2012, στο άρθρο 3, οριζόταν η διάρκεια της επιχείρησης σε 6 έτη (αρχόμενη από 23/5/2012, λήγουσα στις 22/5/2018). Στη συνέχεια, στις 17/3/2015 τροποποιήθηκε το συγκεκριμένο άρθρο παρατείνοντας τη διάρκεια της επιχείρησης για πέντε επιπλέον έτη (μέχρι τις 28/5/2023).

Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας με την με αριθμό/ 11-5-2015 Προσωρινή Πράξη Φ.Π.Α., διότι κατά την περίοδο που αφορούσε η αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. (1/1/2013 – 31/12/2013) η επιχείρηση δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις επιστροφής Φ.Π.Α.. Συγκεκριμένα, το συμφωνητικό μίσθωσης είχε διάρκεια 6 έτη, αντί για 9 έτη, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.2859/2000.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση προσβάλλει την απόρριψη του αιτήματός της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., διότι αφενός μεν εμπίπτει στις προστατευτικές διατάξεις του ΠΔ 34/1995, όπου ορίζεται ελάχιστη νόμιμη διάρκεια μίσθωσης τα δώδεκα έτη, αφετέρου δε συνήφθη νεώτερο συμφωνητικό παράτασης της μίσθωσης στις 27/11/2014, πριν λυθεί ή καταγγελθεί το πρώτο συμφωνητικό μίσθωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» παρ.1 του ν.2859/2000: *«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 αποδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά τα μέρη που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, τα δικαιώματα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Στην*

περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 «Διακανονισμός εκπτώσεων» παράγραφος 2 του ν.2859/2000: «2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 «Διακανονισμός εκπτώσεων» παράγραφος 4 του ν.2859/2000: «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 σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα (9) 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.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. με αριθμό/ 6-8-2014 είχε κατατεθεί το με αριθμό/2012 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης που όριζε τη διάρκεια της μίσθωσης σε έξι έτη, αντί για εννέα έτη που ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίνεται αβάσιμος και απορριπτός.

Επειδή, στο αρχικό καταστατικό σύστασης ομορρύθμου εταιρίας με αριθμό κατάθεσης/2012, στο άρθρο 3, οριζόταν η διάρκεια της επιχείρησης σε 6 έτη (αρχόμενη από 23/5/2012, λήγουσα στις 22/5/2018). Στις 17/3/2015 η επιχείρηση υπέβαλλε στο Επιμελητήριο Λέσβου (Υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η.) την με αριθμό/2015 τροποποίησή του ως προς το άρθρο 3 του αρχικού καταστατικού της, παρατείνοντας τη διάρκεια της ομορρύθμου κατά πέντε (5) επιπλέον έτη.

Επειδή, κατά την υποβολή της αίτησης επιστροφής φόρου εξετάζεται εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις που σαφώς ορίζονται από τις προαναφερθείσες διατάξεις του ν.2859/2000.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 8/5/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη προσωρινή πράξη Φ.Π.Α., 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 αριθμό/ 8-6-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.2717/1999).