



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/04/2020

Αριθμός απόφασης: 749

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... με έδρα ..... κατά της με αριθμό

...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.04.2019-30.04.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την έκθεση έλεγχου, Φ.Π.Α..

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με 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' αριθ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., **φορολογικής περιόδου 01.04.2019-30.04.2019** καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 115.582,91 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 59.297,36 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 174.880,27 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα, για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01.04.2019-30.04.2019, υπέβαλε τις παρακάτω περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

| Αρ. Δήλωσης | Είδος Δήλωσης | Πιστωτικό Υπόλοιπο | Αιτούμενο Ποσό για Επιστροφή | Ποσό για έκπτωση |
|-------------|---------------|--------------------|------------------------------|------------------|
| ...../2019  | Αρχική        | 12.363,11          | 10.056,94                    | 2.306,17         |
| ...../2019  | Τροποποιητική | 13.068,74          | 10.056,94                    | 3.011,80         |

**Με την με αρ. πρωτ. ....../2019 αίτηση (σελ. 19 έκθεσης) ζήτησε την επιστροφή του ανωτέρω πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 10.056,94 ευρώ**, καθώς στην ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/04/2019-30/04/2019 προέβη σε πράξεις του άρθρου 33 παρ. 4 του Ν.2859/2000 (Κ Φ.Π.Α.) με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών τους.(εργασίες διαμόρφωσης η ανέγερσης κτίσματος-Ξενοδοχείο σε ιδιόκτητο οικοπέδο που βρίσκεται στη ..... του Δήμου ..... ως αγαθό επένδυσης για ίδια άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας).

**Η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από την με αρ. δήλωση ....../2019 Δ.Ο.Υ. Σπάρτης**, (επανεκτίπωση βεβαίωσης μεταβολής εργασιών) δήλωσε τις παρακάτω δραστηριότητες:

| ΕΙΔΟΣ | ΚΩΔ      | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ                                                                                                                                                                                          | ΕΝΑΡΞΗ     | ΔΙΑΚΟΠΗ    |
|-------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Κύρια | 41202001 | ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ Η ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ Η ΑΛΛΟΥ ΕΙΔΟΥΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (ΩΣ ΑΓΑΘΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΚΦΠΑ)ΓΙΑ ΙΔΙΑ ΑΣΚΗΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΠΑ | 01/12/2008 | 06/05/2019 |

|  |          |                                                                         |            |  |
|--|----------|-------------------------------------------------------------------------|------------|--|
|  |          | ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΤΟΥΣ.                                                       |            |  |
|  | 55101003 | ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ | 06/05/2019 |  |
|  |          |                                                                         |            |  |

Ύστερα από το αίτημα για επιστροφή ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01.04.2019-30.04.2019, διενεργήθηκε έλεγχος (αρ. εντολής ...../2019) και διαπιστώθηκε ότι:

- **Η προσφεύγουσα, δεν παρουσίασε εκροές-έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, μέχρι τις 06-05-2019, ημερομηνία που έκανε έναρξη της δραστηριότητας «Υπηρεσίες Ξενοδοχείου Ύπνου Πολυτελείας και Α' Κατηγορίας με εστιατόριο».**
- **Η προσφεύγουσα, έχει υποβάλει διαδοχικές αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. δαπανών ανέγερσης επενδυτικού αγαθού(σελ.17-19 έκθεσης έλεγχου) και τις έχουν επιστραφεί, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω ποσά Φ.Π.Α.:**

| A/A αίτησης   | Αιτούμενο ποσό επιστροφής | Πιστωτικό Υπόλοιπο Φορολογικής Περιόδου | Ποσό που επιστράφηκε    |
|---------------|---------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
| ...../2013    | 105.061,58 ευρώ           | 01/09/2013-30/09/2013                   | 96.460,93 ευρώ          |
| ...../2014    | 30.438,78 ευρώ            | 01/10/2013-31/12/2013                   | 30.438,78 ευρώ          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |                           |                                         | <b>126.899,71 ευρώ.</b> |

**Η πενταετία από την πραγματοποίηση των δαπανών απόκτησης και κατασκευής επενδυτικών αγαθών της διαχ. περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013, για την οποία η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή το ανωτέρω ποσό των 126.899,71 ευρώ, ολοκληρώθηκε στις 31/12/2018. Η προσφεύγουσα, η οποία δεν είχε τεθεί σε παραγωγική λειτουργία έως 31.12.2018 είχε την υποχρέωση να προβεί σε διακανονισμό του ανωτέρω ποσού φόρου εισροών της ύψους 126.899,71 ευρώ, μέσω της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Μαρτίου 2019, αναγράφοντας το στα «ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου».**

- **Η προσφεύγουσα, έχει καταχωρήσει στα βιβλία της και έχει συμπεριλάβει στο αιτούμενο ποσό επιστροφής ΦΠΑ ύψους 10.056,94 ευρώ της ελεγχόμενης περιόδου 01.04.2019-30.04.2019, δυο(2) τιμολόγια που έλαβε από την εταιρεία ..... ΑΦΜ ....., με συνολική καθαρή αξία 2.196,89 ευρώ και ΦΠΑ 527,25 ευρώ και ημερομηνία έκδοσης 21.03.2019 και 22.03.2019. Τα εν λόγω τιμολόγια έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας την 01.04.2019 (Γενικό Ημερολόγιο) δεν αφορούν την ελεγχόμενη περίοδο 01.04.2019 – 30.04.2019, και δεν πρέπει να συμπεριλάβει στο αιτούμενο ποσόν επιστροφής το ποσόν ΦΠΑ ύψους 527,25 ευρώ.**
- **Η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ εισροών συνολικού ποσού 1.751,94 ευρώ (σελ. 24 έκθεσης), βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. 1, περ. α' β' του ν. 2859/2000, για αγορές εμπορευμάτων και λοιπών αναλώσιμων αγαθών, για τα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην σελ. 22-24 έκθεσης έλεγχου, τα οποία έχει συμπεριλάβει στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της ελεγχόμενης περιόδου 01.04.2019-30.04.2019.**

Στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα, πλην άλλων, προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια) της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 01.04.2019- 30.04.2019 που αφορούν τόσο τις δαπάνες του επενδυτικού αγαθού, όσο και τις δαπάνες για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών τους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ΦΠΑ προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

-Έλεγχος χωρίς νόμιμη εντολή έλεγχου.

-Μη χρησιμοποίηση των επενδυτικών αγαθών που αγόρασε η προσφεύγουσα με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών/αγορών της μέχρι της περιόδου διακανονισμού λόγω ανωτέρας βίας.

-Μη εναρμόνιση της διάταξης του άρθρου 33 ν. 2859/2000 με την βασική κοινοτική οδηγία ΦΠΑ 2006/112/ΕΚ. Παράνομη η αναζήτηση επιστροφής ΦΠΑ που έχει εκπεσθεί εφόσον δεν αφορά την παραγωγικότητα της δαπάνης αλλά την πενταετή προθεσμία έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα, κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Σπάρτης το από 14.02.2020 έγγραφο της με τίτλο «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ – ΑΙΤΗΣΗ » με συνημμένα αυτού επτά (7) στοιχεία ήτοι:

- 1) Την με αρ.Ε.2200/21.12.2019 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ «Οδηγίες ως προς την υποχρέωση διακανονισμού φόρου εισροών για επενδυτικό αγαθό που δεν ετέθη σε λειτουργία εντός 5ετίας από την απόκτηση του (άρθρο 33 ΚΦΠΑ).
- 2) Την με αρ. 1862/ απόφαση ΣΤΕ
- 3) Την με αρ. πρωτ...../...../...../..... N.3299/04 /2010 Απόφαση υπαγωγής της προσφεύγουσας στις διατάξεις του Ν.3299/2004,όπως ισχύει, για την ενίσχυση επενδυτικού σχεδίου της με το κίνητρο της επιχορήγησης, του Υπουργείου Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (Γενική Γραμματεία Επενδύσεων και Ανάπτυξης).
- 4) Την με αρ. πρωτ. ....../2011 περίληψη υπαγωγής της προσφεύγουσας στις διατάξεις του Ν.3299/2004, του Υπουργείου Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας
- 5) Το με αρ. φύλλου ΦΕΚ Β' 730 / 5-5-2011 (απόσπασμα) υπαγωγής της προσφεύγουσας στις διατάξεις του Ν.3299/2004.
- 6) Το με αρ. φύλλου ΦΕΚ Α' 167/30.10.2019 με το άρθρο 163 του Ν. 4635/2019 «Παράταση προθεσμίας ολοκλήρωσης επενδυτικών σχεδίων του ν. 3299/2004(Α' 261) και του Ν. 3908/2011 ( Α' 8).
- 7) Το με αρ. πρωτ. ....../2020 έγγραφο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων (σχετ. η με αριθμό ....../2020 αίτηση της προσφεύγουσας), με το οποίο βεβαιώνεται η παράταση της προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου της προσφεύγουσας έως την 31-12-2020.

**Με το ανωτέρω Υπόμνημα της-Κατάθεση νέων στοιχείων-αίτηση (αρ. πρωτ ΔΕΔ..... ΕΙ 2020, αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ / 09.03.2020 (αρ. πρωτ. ....../2020 Δ.Ο.Υ. Σπάρτης), αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 (αρ. πρωτ. ....../2020 Δ.Ο.Υ. Σπάρτης), ζητεί να ληφθούν υπόψη από την υπηρεσίας μας τα νέα δεδομένα που ισχύουν στην νομοθεσία και νομολογία επί του εν λόγω θέματος και των επικαλούμενων νέων αυτών στοιχείων**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:**

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.[.....]

Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000(ΦΠΑ) ορίζεται ότι:**

**Άρθρο 32 ` Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου**

**«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 σε 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,[.....]

**3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.**

### **Άρθρο 33 Διακανονισμός εκπτώσεων**

«1.[....]

«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.**

**Εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου 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.**

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,[.....] 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

**Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2200/ 21.12.2019 της ΑΑΔΕ, δόθηκαν Οδηγίες ως προς την υποχρέωση διακανονισμού φόρου εισροών για επενδυτικό αγαθό που δεν ετέθη σε λειτουργία εντός 5ετίας από την απόκτηση του (άρθρο 33 ΚΦΠΑ).**

«Αναφορικά με την υποχρέωση του υποκειμένου προς διακανονισμό του φόρου εισροών επενδυτικού αγαθού που δεν χρησιμοποιήθηκε εντός 5ετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή αυτού και σε συμμόρφωση με την απόφασης [ΣτΕ 1862/2019](#), παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες:

1. Σύμφωνα με την [παράγραφο 3 του άρθρου 33](#) του Κώδικα ΦΠΑ εάν εντός της 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 περιόδου.

Για διαχειριστικές περιόδους που έληξαν από 1.1.2014 έως 18.8.2015, οι διακανονισμοί των εκπτώσεων, που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο, περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έβδομου μήνα, του επόμενου ημερολογιακού έτους, από το έτος που έληξε η διαχειριστική περίοδος (σχετ. Εγκύκλιος [ΠΟΛ.1149/2015](#)).

Για διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 19.8.2015 και εφεξής, οι διακανονισμοί περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. (σχετ. Εγκύκλιος [ΠΟΛ.1205/2015](#)).

2. Με τη με αριθμό [1862/2019](#) απόφαση το Συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε ότι δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που επιβάρυνε επενδυτικό αγαθό εξακολουθεί κατ' αρχήν να υφίσταται ακόμη και αν τελικώς ο υποκείμενος στο φόρο δεν το χρησιμοποιεί λόγω περιστάσεων ανεξαρτήτων της βουλήσεώς του, κατ' εξοχήν δε τέτοια περίπτωση που αποκλείει το διακανονισμό είναι όταν η χρήση του αγαθού καθίσταται νόμω αδύνατος συνεπεία πράξεων ή παραλείψεων της διοικήσεως, και δη παρανόμων.

3. Επομένως σε περιπτώσεις που προκύπτει με ασφάλεια, είτε από νόμο είτε από δικαστική απόφαση, ότι η μη χρησιμοποίηση του επενδυτικού αγαθού εντός πενταετίας οφείλεται σε περιστάσεις ανεξάρτητες της βουλήσεως του υποκειμένου, η υποχρέωση του υποκειμένου προς διακανονισμό του φόρου εισροών δεν γεννάται.

4. Ενδεικτικά μια τέτοια περίπτωση αποτελεί η μη ολοκλήρωση των επενδυτικών σχεδίων που έχουν ενταχθεί στους αναπτυξιακούς νόμους [3299/2004](#), [3908/2011](#), [4399/2016](#) και τα οποία επενδυτικά σχέδια, όπως μας γνώρισε το Υπουργείο Ανάπτυξης, έχουν πάρει παράταση ολοκλήρωσης με συγκεκριμένους νόμους

Ειδικότερα, τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στον ν. [3299/2004](#) έλαβαν παρατάσεις ολοκλήρωσης με τους ν. [4013/2011](#), ν. [4072/2012](#), ν. [4146/2013](#), ν. [4242/2014](#) και ν. [4399/2016](#), ν. [4582/2018](#), ν. [4635/2019](#), με τελευταία ημερομηνία παράτασής τους την 31.12.2020. Ωστόσο, η τελευταία αυτή οριζόντια παράταση, περιλαμβάνει τα επενδυτικά σχέδια, τα οποία έληγαν την 31.12.2016 και τα οποία μέχρι την 31.03.2017 είχαν αποδεδειγμένα υλοποιηθεί σε ποσοστό 50% του εγκεκριμένου κόστους τους.

Επιπλέον τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στον ν. [3908/2011](#) έλαβαν οριζόντιες παρατάσεις ολοκλήρωσής τους με τους ν. [4399/2016](#), ν. [4508/2017](#), ν. [4582/2018](#), και ν. [4635/2019](#), με τελευταία ημερομηνία παράτασής τους την 31.12.2020.

Εφόσον οι υποκείμενοι αποδεικνύουν ότι έχουν δικαίωμα παράτασης ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου με βεβαίωση από την αρμόδια αρχή, ότι τα επενδυτικά σχέδια που είχαν ενταχθεί στους συγκεκριμένους αναπτυξιακούς νόμους έχουν πάρει παράταση ολοκλήρωσης, δεν

οφείλουν να διακανονίσουν τον φόρο εισροών που αντιστοιχεί σε αυτά τα επενδυτικά αγαθά, για όσο χρόνο διαρκεί η παράταση ολοκλήρωσης, παρότι τα επενδυτικά αυτά αγαθά δεν ετέθησαν σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτησή τους.

**5. Συγκεκριμένα, τα δικαιολογητικά που οφείλουν να έχουν οι υποκείμενες στον φόρο επιχειρήσεις προκειμένου να αποδεικνύουν το δικαίωμα παράτασης ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου ώστε να μην υπάρχει η υποχρέωση διακανονισμού του φόρου είναι τα παρακάτω:**

i. Για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στον ν. [3299/2004](#) προκειμένου να διαπιστώνεται το δικαίωμα παράτασης της υλοποίησης της επένδυσης απαιτείται η σχετική απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στις διατάξεις του ως άνω νόμου, καθώς και σχετική βεβαίωση από τον αρμόδιο φορέα υποδοχής του επενδυτικού σχεδίου, ότι το επενδυτικό σχέδιο δικαιούται παράτασης (μέχρι 31-12-2020). Επισημαίνεται ότι ο φορέας που έχει εκδώσει την αρχική απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στις διατάξεις του αναπτυξιακού νόμου είναι και αρμόδιος για την έκδοση της σχετικής βεβαίωσης περί δικαιώματος παράτασης του εν λόγω επενδυτικού σχεδίου.

ii. Για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στον ν. [3908/2011](#) προκειμένου να διαπιστώνεται το δικαίωμα παράτασης της υλοποίησης της επένδυσης απαιτείται μόνο η σχετική απόφαση υπαγωγής της επιχείρησης στις διατάξεις του ως άνω νόμου, καθώς μόνο από τους ως άνω νόμους αποδεικνύεται αυτοδίκαια, η οριζόντια παράτασή τους (όλα τα επενδυτικά σχέδια του νόμου [3908/2011](#) έχουν παράταση υλοποίησης της επένδυσής τους μέχρι την 31-12-2020).

iii. Για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στα καθεστώτα ενισχύσεων του νόμου [4399/2016](#), οι πρώτες αποφάσεις υπαγωγής έχουν εκδοθεί το έτος 2018 οπότε δεν τίθεται ζήτημα παρατάσεων την παρούσα χρονική περίοδο.

iv. Σε περίπτωση εξατομικευμένης παράτασης που οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, απαιτείται η σχετική απόφαση υπαγωγής στις διατάξεις του εκάστοτε αναπτυξιακού νόμου, καθώς και σχετική βεβαίωση από τον αρμόδιο φορέα υποδοχής του επενδυτικού σχεδίου, ότι το σχετικό επενδυτικό σχέδιο δικαιούται παράτασης.

**6. Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει, ότι οι υποκείμενοι που δεν προέβησαν στους σχετικούς διακανονισμούς του φόρου εισροών λόγω παρόδου 5ετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για το επενδυτικό αγαθό μέχρι τη θέση του σε λειτουργία και σύμφωνα με τα παραπάνω δεν γεννήθηκε γι' αυτούς η υποχρέωση διακανονισμού, δεν οφείλουν να προβούν στους διακανονισμούς αυτούς για όσο χρόνο διαρκεί η παράταση ολοκλήρωσης.**

7. Όσοι προέβησαν στους διακανονισμούς αυτούς για επενδυτικά σχέδια που έχουν πάρει παράταση ολοκλήρωσης, μπορούν να ζητούν την επιστροφή των σχετικών ποσών, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων, τροποποιώντας τις αντίστοιχες δηλώσεις ΦΠΑ στις οποίες έχουν συμπεριληφθεί τα σχετικά προς διακανονισμό ποσά φόρου. Σημειώνεται ότι εφόσον η δήλωση τροποποιείται για τον σκοπό αυτό, για το συγκεκριμένο ποσό υποβάλλεται αίτηση

επιστροφής και δεν μεταφέρεται προς συμψηφισμό σε επόμενη περίοδο. Παράδειγμα: Δαπάνες για επενδυτικό αγαθό εντασσόμενο σε επενδυτικό σχέδιο που πήρε παράταση ολοκλήρωσης βάσει των ανωτέρω, που πραγματοποιήθηκαν εντός του 2008 και η πενταετία από την πραγματοποίηση της δαπάνης συμπληρωνόταν εντός του 2013, έπρεπε καταρχάς να διακανονιστούν με την εκκαθαριστική δήλωση του 2013 η υποβολή της οποίας όφειλε να γίνει εντός του 2014. Επομένως τυχόν ποσό που καταβλήθηκε στο Δημόσιο εντός του 2014 μπορεί να ζητηθεί προς επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέν έως 31/12/2019 (άρθρο 36 ΚΦΔ) με τον τρόπο που αναφέρεται παραπάνω.

8. Πράξεις προσδιορισμού του φόρου που οριστικοποιήθηκαν καθοιονδήποτε τρόπο δεν ανατρέπονται και ποσά φόρου που έχουν καταβληθεί δυνάμει πράξεων καταλογισμού που έγιναν οριστικές δεν αναζητούνται».

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, είχε λάβει επιστροφή ΦΠΑ συνολικού ποσού 126.899,71 ευρώ δαπανών ανέγερσης επενδυτικού αγαθού, που αφορούσε την φορολογική περίοδο 01/09/2013-31/12/2013. Η προσφεύγουσα μέχρι 31/12/2018 που ολοκληρώθηκε η πενταετία από την πραγματοποίηση της ανωτέρω δαπάνης έτους 2013, δεν τέθηκε σε λειτουργία και δεν χρησιμοποίησε το επενδυτικό αγαθό, ως εκ τούτου είχε την υποχρέωση εφάπαξ διακανονισμού του φόρου εισροών της και να καταβάλλει το ανωτέρω ποσόν 126.899,71 ευρώ με την δήλωση ΦΠΑ Μαρτίου 2019 (ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου). Η προσφεύγουσα δεν προέβη στον εφάπαξ διακανονισμό και δεν κατέβαλε το ποσόν των 126.899,71 ευρώ.

**Επειδή**, διενεργήθηκε έλεγχος λόγω αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ ποσού 10.056,94 ευρώ για την φορολογική περίοδο 01.04.2019-30.04.2019, ο έλεγχος καταλόγισε το ποσόν των 126.899,71 ευρώ έτους 2013 (ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου) με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.04.2019-30.04.2019.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, μετά την έκδοση της Ε. 2200/21.12.2019 της ΑΑΔΕ με την οποία δόθηκαν οδηγίες ως προς την υποχρέωση διακανονισμού φόρου εισροών για επενδυτικό αγαθό που δεν ετέθη σε λειτουργία εντός 5ετίας από την απόκτηση του (άρθρο 33 ΚΦΠΑ), κατέθεσε στην υπηρεσία μας, δια μέσω Δ.Ο.Υ. Σπάρτης Υπόμνημα – Κατάθεση νέων στοιχείων-Αίτηση (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ /2020 (αρ.πρωτ...../2020 Δ.Ο.Υ. Σπάρτης) και προσκόμισε:

- Την με αρ. πρωτ...../ ..... / ..... / ...../.... /2010 Απόφαση υπαγωγής της προσφεύγουσας στις διατάξεις του Ν.3299/2004, όπως ισχύει, για την ενίσχυση επενδυτικού σχεδίου της με το κίνητρο της επιχορήγησης, του Υπουργείου Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (Γενική Γραμματεία Επενδύσεων και Ανάπτυξης).

-Την με αρ. πρωτ. ....../2011 περίληψη υπαγωγής της προσφεύγουσας στις διατάξεις του Ν.3299/2004 του Υπουργείου Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας.

-Το με αρ. φύλλου ΦΕΚ Β' 730 / 5-5-2011 (απόσπασμα) υπαγωγής της προσφεύγουσας στις διατάξεις του Ν.3299/2004.

-Το με αρ. φύλλου ΦΕΚ Α' 167/30.10.2019 με το άρθρο 163 του Ν. 4635/2019 «Παράταση προθεσμίας ολοκλήρωσης επενδυτικών σχεδίων του ν. 3299/2004(Α' 261) και του Ν. 3908/2011 ( Α' 8).

-Το με αρ. πρωτ. ....../2020 έγγραφο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων (σχετ. η με αριθμό ....../2020 αίτηση της προσφεύγουσας), με το οποίο βεβαιώνεται η παράταση της προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου της προσφεύγουσας έως την 31-12-2020.

**Συνεπώς, από τα ανωτέρω στοιχεία, ήτοι, την απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στις διατάξεις του ν.3299/2004 του Υπουργείου Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, την βεβαίωση από τον φορέα υποδοχής (Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων) του επενδυτικού αγαθού περί παράτασης ολοκλήρωσης, αποδεικνύεται ότι το επενδυτικό σχέδιο της προσφεύγουσας έχει υπαχθεί στον ν. 3299/2004, και δικαιούται παράταση ολοκλήρωσης μέχρι 31-12-2020. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα δεν οφείλει να διακανονίσει τον φόρο εισροών που αντιστοιχεί στο επενδυτικό αγαθό για όσο χρόνο διαρκεί η παράταση ολοκλήρωσης μέχρι 31-12-2020, παρότι το επενδυτικό αγαθό δεν ετέθη σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτηση του.**

**Ύστερα από τα ανωτέρω με βάσει την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό, ότι μέχρι της 31-12-2020 η προσφεύγουσα δεν έχει υποχρέωση να διακανονίσει το ποσόν των 126.899,71 ευρώ που αφορά την διαχειριστική περίοδο 01/09/2013-31/12/2013.**

**Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια) για τις δαπάνες ανέγερσης του επενδυτικού αγαθού που πραγματοποίησε στην ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01.04.2019-30.04.2019. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δυο(2) τιμολόγια που έλαβε από την εταιρεία ..... ΑΦΜ ....., με συνολική καθαρή αξία 2.196,89 ευρώ και ΦΠΑ 527,25 ευρώ και ημερομηνία έκδοσης 21.03.2019 και 22.03.2019 είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας την 01.04.2019 (Γενικό Ημερολόγιο), ήτοι ότι δεν αφορούσαν την ελεγχόμενη περίοδο 01.04.2019 – 30.04.2019.**

**Συνεπώς με βάσει την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό ότι το ποσόν ΦΠΑ ύψους 527,25 ευρώ, δεν πρέπει να συμπεριληφθεί στο αιτούμενο ποσόν επιστροφής ΦΠΑ επενδυτικού αγαθού, της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 01.04.2019-30.04.2019.**

**Επειδή**, ο έλεγχος διενεργήθηκε με την αρ. ....../2019 εντολή μερικού φορολογικού έλεγχου, με διάρκεια έλεγχου έως 29-08-2019. Η έκδοση της εντολής έλεγχου γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με την αρ. πρωτ. ....../2019(RE..... GR) συστημένη επιστολή. Στην συνέχεια, στις 19.08.2019 ο νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της προσφεύγουσας πριν να εκπνεύσει η προθεσμία της διάρκειας έλεγχου υπέβαλε την αρ. πρωτ. ....../2019 αίτηση με την οποία ζήτησε παράταση έως 30.09.2019 προκειμένου να προσκομίσει τα ζητηθέντα από την Δ.Ο.Υ. στοιχεία (συντάχτηκε το με α/α ...../2019 πρακτικό συνάντησης σύμφωνα με την πολ. 1073/2018). Το αίτημα έγινε δεκτό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και η προσφεύγουσα παρέδωσε στις 10.10.2019 στον έλεγχο τα στοιχεία.

**Επειδή**, η ισχύς της εντολής έλεγχου δεν εξέπνευσε στις 29.08.2019, αφού νομίμως είχε παραταθεί, η διάρκεια του έλεγχου κατόπιν αιτήματος της προσφεύγουσας. Άλλωστε η διάρκεια του φορολογικού έλεγχου που περιλαμβάνεται στην εντολή έλεγχου (άρθρο 25 παρ. 1 ε' του ν. 4174/2013) είναι ενδεικτική σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 του ΚΔΔ, διότι η προθεσμία που αναφέρεται στην εντολή έλεγχου δεν ορίζεται ρητά από τον νόμο ως αποκλειστική (ΣτΕ 483/11 σκέψη 7, ΣτΕ 3762/2009 σκέψη 9)

**Ύστερα από τα ανωτέρω τα αριθμητικά δεδομένα της φορολογικής περιόδου 01.04.2019-30.04.2019 με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:**

| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΠΡΩΝ-ΕΙΣΠΡΩΝ</b>             | <b>Δήλωσης (σελ.5-6)</b> | <b>Έλεγχου(σελ.25).</b> | <b>Παρούσης Απόφασης</b> | <b>Διαφορά</b>  |
|-------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------|
| <b>Αξία Φορολογητέων Εκροών</b>           | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>              |                 |
| Αγορές Εμπορευμάτων και δαπάνες           | 11.280,55                | 3.842,43                | 3.842,43                 |                 |
| Αγορές Επενδυτικών αγαθών                 | 41.903,90                | 41.903,90               | 39.707,01                | 2.196,89        |
| <b>Συνολική Αξία Φορολογητέων Εισροών</b> | <b>53.184,45</b>         | <b>45.746,33</b>        | <b>43.549,44</b>         | <b>9.635,01</b> |
| Φόρος αγορών εμπορευμάτων και δαπανών     | 2.491,22                 | 739,28                  | 739,28                   | 1.751,94        |
| <b>Φόρος αγορών επενδυτικών αγαθών</b>    | <b>10.056,94</b>         | <b>10.056,94</b>        | <b>9.529,69</b>          | <b>527,25</b>   |
| <b>Σύνολο Φόρου Εισροών</b>               | <b>12.548,16</b>         | <b>10.796,22</b>        | <b>10.268,97</b>         | <b>2.279,19</b> |
| Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης περιόδου  | 2.328,29                 | 2.328,29                | 2.328,29                 |                 |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>                      | <b>14.876,45</b>         | <b>13.124,51</b>        | <b>12.597,26</b>         | <b>2.279,19</b> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |                                                   |                  |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |                  |                                                   |                  |                 |
| <b><u>ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ</u></b><br><b><u>ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ</u></b><br><b><u>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ</u></b><br><b><u>ΕΙΣΡΟΩΝ</u></b><br><b><u>(ΠΟΣΑ</u></b><br><b><u>ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣ</u></b><br><b><u>ΚΑΤΑΒΟΛΗ</u></b><br><b><u>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ</u></b><br><b><u>ΔΙΑΧ.ΠΕΡΙΟΔΟΥ</u></b> | <b>1.807,71</b>  | <b>128.707,42</b><br><b>(1.807,71+126.899,71)</b> | <b>1.807,71</b>  | <b>0,00</b>     |
| ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ<br>ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ                                                                                                                                                                                                                                       | 13.068,74        | -----                                             | <b>10.789,55</b> | <b>2.279,19</b> |
| ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ<br>ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ                                                                                                                                                                                                                                     | -----            | - <b>115.582,91</b>                               | -----            |                 |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                                                                                                                                                                                                                                                     | -----            | <b>115.582,91</b>                                 | -----            |                 |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>13.068,74</b> | -----                                             | <b>10.789,55</b> | <b>2.279,19</b> |
| ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>10.056,94</b> | -----                                             | <b>9.529,69</b>  | <b>527,25</b>   |
| ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>3.011,80</b>  | -----                                             | <b>1.259,86</b>  | <b>1.751,94</b> |

Ο αναλογούν φόρος-φορολογική υποχρέωση με βάσει την παρούσα απόφαση έχει ως εξής:

| <b>Φορολ. περίοδος</b><br><b>01.04.2019-30.04.2019</b> | <b>Δήλωσης</b> | <b>Έλεγχου</b>    | <b>Παρούσης</b><br><b>Απόφασης</b> | <b>Διαφορά</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------------------------|----------------|
| ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ<br>ΕΚΡΟΩΝ                            | 0,00           | 0,00              | 0,00                               |                |
| ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ<br>ΕΙΣΡΟΩΝ                           | 53.184,45      | 45.746,33         | <b>43.549,44</b>                   | 9.635,01       |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                                     | 0,00           | 115.582,91        |                                    |                |
| ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟ 58 Α<br>ΚΦΔ                             |                | 59.297,36         |                                    |                |
| <b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                              | 13.068,74      | -----             | <b>10.789,55</b>                   | 2.279,19       |
| <b>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ</b>                              | 10.056,94      | -----             | <b>9.529,69</b>                    | 527,25         |
| <b>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ</b>                                | 3.011,80       | -----             | <b>1.259,86</b>                    | 1.751,94       |
| <b>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>                               | <b>0,00</b>    | <b>174.880,27</b> | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>    |

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 13.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... και **την τροποποίηση** της με αριθμό ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.04.2019 - 30.04.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης

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

### **Φορολογική Περίοδος 01.04.2019-30.04.2019**

Φ.Π.Α. Πιστωτικό υπόλοιπο για επιστροφή Συν. Ποσόν 9.529,69 ευρώ

Φ.Π.Α. Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση Συν. Ποσόν 1.259,86 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**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.