



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 559  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 12/10/2020  
Αριθμός απόφασης: 2176

**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.** Τις διατάξεις του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

**5.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., **ΑΦΜ:** ....., κατοίκου ....., κατά των υπ' αριθ. ....../2020, ....../2020, ....../2020, ....../2020 και ....../2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016, 01/01-31/12/2017, 01/01-31/12/2018 και 01/01-31/12/2019, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

**6.** Τις υπ' αριθ. ....../2020, ....../2020, ....../2020, ....../2020 και ....../2020 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016, 01/01-31/12/2017, 01/01-

31/12/2018 και 01/01-31/12/2019, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 09/03/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ Ν. 2859/2000.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17/06/2020** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. ....**/09-03-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α ποσού 39.370,67€, πλέον πρόσθετος φόρος του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ 19.685,34€, ήτοι συνολικό ποσό **59.056,01€**. Επίσης προσδιορίστηκε το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο, στο ποσό των 13.162,79€, έναντι του δηλωθέντος ποσού ύψους 47.990,18€, ήτοι διαφορά ποσού **34.827,39€**.

2) Με την υπ' αριθμ. ....**/09-03-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προσδιορίστηκε το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο, στο ποσό των 17.950,09€, έναντι του δηλωθέντος ποσού ύψους 52.777,48€, ήτοι διαφορά ποσού **34.827,39€**.

3) Με την υπ' αριθμ. ....**/09-03-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προσδιορίστηκε το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο, στο ποσό των 19.306,97€, έναντι του δηλωθέντος ποσού ύψους 54.435,56€, ήτοι διαφορά ποσού **35.128,59€**.

4) Με την υπ' αριθμ. ....**/09-03-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προσδιορίστηκε το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο, στο ποσό των 21.354,02€, έναντι του δηλωθέντος ποσού ύψους 57.235,10€, ήτοι διαφορά ποσού **35.881,08€**.

5) Με την υπ' αριθμ. ....**/09-03-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των **21.227,79€** και συγκεκριμένα το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο, στο ποσό των 6.822,78€ και το προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο, στο ποσό των 14.405,01€, έναντι του δηλωθέντος ποσού ύψους 50.339,76€, ήτοι διαφορά ποσού **35.934,75€**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν από το πόρισμα της από 09/03/2020 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. ..../2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Αιτία της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ. ....../06-05-2019 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος με την οποία ζητά για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2019 την επιστροφή φόρου ποσού 50.339,76€, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1073/2004, λόγω αδυναμίας μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, ο έλεγχος **απέρριψε** το ως άνω αίτημα, καθώς διαπίστωσε μεταξύ άλλων ότι επενδυτικά αγαθά που κατασκευάστηκαν / αποκτήθηκαν την περίοδο 04/05/2009 – 30/09/2009, ήτοι το ανεγερθέν ισόγειο κτίριο, εμβαδού 307,57 τ.μ, στην ..... και ο επαγγελματικός εξοπλισμός συνολικής καθαρής 390.515,80€ αξίας και αναλογούντος Φ.ΠΑ. 74.198,06€ **δεν χρησιμοποιήθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση εντός πενταετίας** από την πραγματοποίηση της εκάστοτε δαπάνης για απόκτηση / κατασκευή τους και ως εκ τούτου υφίσταται η υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 3 του Ν.2859/00 του διακανονισμού του Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση μερική ή ολική των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η ολοκλήρωση της επένδυσης πραγματοποιήθηκε ήδη από το 2009 όπως αποδεικνύεται πλήρως από την από 9 Σεπτεμβρίου 2009 (με αριθμό πρωτ. g prok-.....) βεβαίωση ολοκλήρωσης της Τράπεζας ..... **(προσκομιζόμενο σχετικό 2)** που είχε ορισθεί ως ενδιάμεσος πιστωτικός φορέας και τελικός δικαιούχος.
- Από το έτος 2009 η επιχείρησή του προσφεύγοντος έχει προσλάβει τρεις εργαζόμενους, ήτοι 2 εργάτες και έναν υπάλληλο γραφείου, όπως προκύπτει από αντίγραφο του υπ' αριθμό ..... ειδικού βιβλίου νεοπροσλαμβανόμενου προσωπικού, **(προσκομιζόμενο σχετικό 8)**.
- Ήδη από το 2010 με αιτήσεις του προς ..... ζήτησε την υλοποίηση εργασιών ασφαλοστρωσης και συντήρησης της οδού ..... η οποία συνδέει το ακίνητο που βρίσκεται η επιχείρησή του με την κεντρική πλατεία της ....., με σκοπό την ευχερή μετάβαση των πελατών στο σημείο που αυτή είναι εγκατεστημένη. Ωστόσο, το αίτημά μου αυτό δεν τελεσφόρησε έως το 2017.
- Η ολοκλήρωση της επένδυσης συνέπεσε με την έναρξή της μεγάλης οικονομικής κρίσης, συνεπώς η δυσμενής συνθήκη επενέργησε σε μεγαλύτερο βαθμό στην επιχείρησή του, η οποία δεν είχε ακόμη λειτουργήσει ώστε να αποκτήσει φήμη και υψηλή ανταγωνιστικότητα και να διεκδικήσει μερίδιο στην εξαιρετικά μειωμένη ζήτηση που υπήρχε.
- Αποδεικνύεται λοιπόν, πέραν πάσης αμφισβήτησης, ότι η επιχείρησή του ήταν έτοιμη προς λειτουργία, ήδη προ της έκδοσης της προαναφερόμενης βεβαίωσης ολοκλήρωσης, γεγονός που η Ελληνική Πολιτεία αναγνώρισε, καταβάλλοντας την προβλεπόμενη κρατική επιχορήγηση. Ο αποκλειστικός λόγος για τον οποίο, ενώ η επιχείρηση ήταν έτοιμη προς λειτουργία δε συνήψε συναλλαγές, είναι ότι η έναρξη της λειτουργίας της συνέπεσε με την όξυνση της μεγάλης δημοσιονομικής κρίσης που γρήγορα επέφερε επιπτώσεις στην αγοραστική δύναμη των καταναλωτών που συρρικνώθηκε βίαια και με τη σειρά της επέδρασε καίρια στην αλλαγή καταναλωτικών συνηθειών και κατέστησε αδύνατη την προσέλκυση πελατών οι οποίοι θα ήταν

διατεθειμένοι να μισθώσουν τη συγκεκριμένη εγκατάσταση για να τελεσθεί εκδήλωση, δεξίωση ή τελετή. Αυτό όμως το μη συναρτώμενο με τη βούλησή του γεγονός της αντικειμενικής αδυναμίας σύναψης συμφωνιών παραχώρησης της εγκατάστασης σε πελάτες της επιχείρησης για τη φιλοξενία εκδηλώσεών τους, το οποίο ανάγεται, κατά κοινή πείρα στη γενικευμένη και βαθιά ύφεση που ενέσκηψε στην ελληνική οικονομία και οδήγησε ακόμη και σε μείωση του γάμων και γεννήσεων και στην ελαχιστοποίηση των ανοιχτών εκδηλώσεων, **δε μπορεί να μεθερμηνευθεί ως ληφθείσα απόφαση μη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών που θεμελιώνει νόμιμη περίπτωση απόσβεσης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου, σύμφωνα με τη νομολογία του ΣτΕ** (βλ. 1862/2019) προς την οποία έχει εναρμονισθεί η ΑΑΔΕ με την εκδοθείσα Ε. 2200/20-12-2019 οδηγία της.

- Στο με αρ. πρωτ. Δ14Α .....ΕΞ/27-12-2012 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, αναφέρεται, μεταξύ άλλων: «.....Ενόψει των ανωτέρω, α) εφόσον δε συντρέχει περίπτωση καταστρατηγήσεως των διατάξεων που παρέχουν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (μη νόμιμα τιμολόγια κλπ) και από τα δεδομένα των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων προκύπτει ότι οι δαπάνες για τις οποίες καταβλήθηκε ο φόρος, πραγματοποιήθηκαν κατά τον κρίσιμο χρόνο (2.1.2007-31.12.2008) με σκοπό την «κτήση-κατασκευή παγίου επενδυτικού αγαθών ισογείου βιοτεχνίας», ο καταβληθείς από αυτή φόρος εισροών είναι άμεσα εκπεστέος και δεν εξαρτάται από την πραγματοποίηση φορολογητέων εκροών».
- Εσφαλμένα ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ θεωρεί το κτίριο ημιτελές μέχρι την 01/2/2016, ημερομηνία κατά την οποία η εργοστασιακή παροχή μετατράπηκε σε μόνιμη παροχή και παραβλέπει την το πόρισμα της αυτοψίας που αναφέρεται στην υπ' αριθμό πρωτ. ....../9-10-2009 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Γ ΔΟΥ Πατρών (**προσκομιζόμενο σχετικό 9**), στη σελίδα 4 της οποίας αναφέρεται ότι κατά την αυτοψία που διενεργήθηκε κατά την ημερομηνία της 28<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2009, διαπιστώθηκε ότι οι αναφερόμενες εργασίες στην από 29 Ιουνίου 2009 υποβληθείσα επιμέτρηση μηχανικού **έχουν πραγματοποιηθεί** ενώ σε σχέση με τα αναφερόμενα στα φορολογικά στοιχεία πάγια αγαθά και υπηρεσίες που ελήφθησαν **διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν και πραγματοποιήθηκαν,** με βάση δε αυτές τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και άλλες που αναφέρονται στην εν λόγω έκθεση ελέγχου, προτάθηκε η επιστροφή του δικαιούμενου ποσού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο από 1 Απριλίου μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2009.
- Ομοίως, εσφαλμένα ο έλεγχος κάνει επίκληση του χρόνου πραγματοποίησης αγορών πρώτων υλών και ειδών εξοπλισμού εστίασης, ως στοιχείο που τεκμηριώνει την έναρξη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών καθώς μόλις το 2013 ο προσφεύγων διέκρινε το αντικείμενο δραστηριότητας του και στις υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου.
- Σύμφωνα με τη νομολογία του ΣτΕ, κάθε περίπτωση-περίσταση μη χρησιμοποίησης των αγαθών για λόγους ανεξάρτητους της βουλήσεως του υποκειμένου, συνιστά δικαιολογητικό λόγο διατήρησης του δικαιώματος έκπτωσης, ενδεικτικώς δε αναφέρονται οι περιπτώσεις που αυτή καθίσταται αδύνατη λόγω νόμου ή δικαστικής απόφασης, ως ειδικές περιστάσεις που **κατ' εξοχήν, δηλαδή καταφανώς** αποκλείουν τη γέννηση υποχρέωσης διακανονισμού, ο έλεγχος θεωρεί αυτές τις κατ' εξοχήν αναφερόμενες (καταφανείς) περιπτώσεις, ως αποκλειστικές-περιοριστικές, παρότι τόσο στην

άνω απόφαση όσο και στην οδηγία αναφέρονται ενδεικτικά, ως πρόδηλες περιπτώσεις αδυναμίας και όχι περιοριστικά.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **30§1 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» 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 ακίνητα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς αναστολής της παραγράφου 4α του άρθρου 6, το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, που προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 31, αναστέλλεται καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου της παραγράφου 4α του άρθρου 6.

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§§1,2,3 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.»

Για τα ακίνητα, η μίσθωση των οποίων υπάγεται στο φόρο, κατόπιν της επιλογής που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Το ποσό του φόρου που εναπομένει για διακανονισμό κατά το χρόνο άσκησης της επιλογής φορολόγησης, διακανονίζεται με βάση συνολική περίοδο δέκα ετών.»

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια πενταετίας ή δεκαετίας, προκειμένου για ακίνητα της παραγράφου 2, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο».

ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

γγ) για παράδοση ακινήτων με σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986.

δδ) για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε., σύμφωνα με όσα ορίζονται στο ν. 2773/1999 (Α' 286) όπως ισχύει.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

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.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

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 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, 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, στην με Ε.2200/2019 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα: «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)» αναφέρονται τα εξής:**

«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, εν προκειμένω,** διενεργήθηκε μερικός έλεγχος ΦΠΑ σε βάρος του προσφεύγοντος δυνάμει της με αριθ. ....../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

**Επειδή,** αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η με η με αριθ. πρωτ. ....../06-05-2019 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος με την οποία ζητά για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2019 την επιστροφή φόρου ποσού 50.339,76€, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1073/2004, λόγω αδυναμίας μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου.

**Επειδή,** σύμφωνα με το πόρισμα της από 09/03/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, ο έλεγχος **απέρριψε** το ως άνω αίτημα, καθώς διαπίστωσε μεταξύ άλλων ότι επενδυτικά αγαθά που κατασκευάστηκαν / αποκτήθηκαν την περίοδο 04/05/2009 – 30/09/2009, ήτοι το ανεγερθέν ισόγειο κτίριο, εμβαδού 307,57 τ.μ, στην ..... και ο επαγγελματικός εξοπλισμός συνολικής καθαρής 390.515,80€ αξίας και αναλογούντος Φ.ΠΑ. 74.198,06€ **δεν χρησιμοποιήθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση εντός πενταετίας** από την πραγματοποίηση της εκάστοτε δαπάνης για απόκτηση / κατασκευή τους και ως εκ τούτου υφίσταται η υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 3 του Ν.2859/00 του διακανονισμού του Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά.

**Επειδή**, η 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.

**Επειδή**, εν συνεχεία της ως άνω απόφαση του ΣτΕ, στην εγκύκλιο **E.2200/2019 της ΑΑΔΕ** αναφέρονται μεταξύ άλλων ενδεικτικά περιπτώσεις μη ολοκλήρωσης επενδυτικών σχεδίων που έχουν ενταχθεί σε διάφορους αναπτυξιακούς νόμους του Υπ. Ανάπτυξης, που βάσει νόμου, έχει πάρει παράταση η ολοκλήρωσή τους καθώς επίσης και τα δικαιολογητικά που οφείλουν να έχουν οι υποκείμενες στον φόρο επιχειρήσεις προκειμένου να αποδεικνύουν το δικαίωμα παράτασης ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου ώστε να μην υπάρξει η υποχρέωση διακανονισμού του φόρου.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η ολοκλήρωση της επένδυσης του πραγματοποιήθηκε ήδη από το 2009, ωστόσο δε προέβη σε συναλλαγές λόγω της γενικευμένης και βαθιάς ύφεση που ενέσκηψε στην ελληνική οικονομία με αποτέλεσμα την **αντικειμενική αδυναμία** σύναψης συμφωνιών παραχώρησης της εγκατάστασης σε πελάτες της επιχείρησης για τη φιλοξενία εκδηλώσεών τους. Αυτό όμως το **μη συναρτώμενο με τη βούλησή του γεγονός δε μπορεί να μεθερμηνευθεί ως ληφθείσα απόφαση μη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών που θεμελιώνει νόμιμη περίπτωση απόσβεσης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού επικαλείται τη νομολογία του ΣτΕ** (βλ. 1862/2019) προς την οποία έχει εναρμονισθεί η ΑΑΔΕ με την εκδοθείσα E. 2200/20-12-2019 οδηγία της.

**Επειδή**, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι η μη χρησιμοποίηση των επενδυτικών αγαθών του προσφεύγοντος εντός πενταετίας από την απόκτηση τους οφείλεται σε συνέπεια πράξεων ή παραλείψεων της διοίκησης και δη παρανόμων, συνεπώς ο ισχυρισμός του ότι δεν είχε υποχρέωση διακανονισμού του φόρου είναι αβάσιμος.

**Επειδή**, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται μεν ότι η δραστηριότητα της επιχείρησής του κατά την κρινόμενη περίοδο ήταν η αποκλειστική παραχώρηση των εγκαταστάσεων της, με τη μορφή εκμίσθωσης για την πραγματοποίηση εκδηλώσεων, δεξιώσεων και τελετών από πελάτες της, **πλην όμως** ισχυρίζεται ότι **δεν προέβη σε σύναψη καμίας συμφωνίας παραχώρησης** της εγκατάστασης σε πελάτες της επιχείρησης για τη φιλοξενία εκδηλώσεών τους, λόγω της βαθιάς οικονομικής ύφεσης, μέχρι τουλάχιστον την 30/09/2014, ήτοι μέχρι τη συμπλήρωση της πενταετίας από την απόκτηση / κατασκευή όλων των επενδυτικών αγαθών που αναφέρονται στις σελίδες 12-14 της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ.

**Επειδή**, τόσο στις υποβληθείσες εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ έτους 2014 (περιοδικές και εκκαθαριστική) όσο και στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2015, ο προσφεύγων έχει δηλώσει μηδενικές φορολογητέες εκροές και ακαθάριστα έσοδα, αντίστοιχα.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν προέβη σε έναρξη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, εντός 5ετίας από την απόκτησή τους, συνεπώς, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις (άρθρο 33 του ν.2859/2000) και ορθώς ο έλεγχος προέβη σε διακανονισμό του φόρου εισροών των υπό κρίση επενδυτικών αγαθών.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09/03/2020 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος προέβη στην έκδοση τους.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **17/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **ΑΦΜ:** .....

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

#### **Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2015**

|                            |                    |                   |                    |
|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Φ.Π.Α.                     | 39.370,67 €        |                   |                    |
| Πρόσθετος φόρος            | 19.685,34 €        |                   |                    |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>59.056,01 €</b> |                   |                    |
|                            | Βάσει δήλωσης      | Βάσει ελέγχου     | Διαφορά            |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | <b>47.990,18€</b>  | <b>13.162,79€</b> | <b>34.827,39 €</b> |

#### **Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2016**

|                            |                   |                   |                    |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                            | Βάσει δήλωσης     | Βάσει ελέγχου     | Διαφορά            |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | <b>52.777,48€</b> | <b>17.950,09€</b> | <b>34.827,39 €</b> |

#### **Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2017**

|                            |                   |                   |                    |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                            | Βάσει δήλωσης     | Βάσει ελέγχου     | Διαφορά            |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | <b>54.435,56€</b> | <b>19.306,97€</b> | <b>35.128,59 €</b> |

#### **Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2018**

|                            |                   |                   |                    |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                            | Βάσει δήλωσης     | Βάσει ελέγχου     | Διαφορά            |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | <b>57.235,10€</b> | <b>21.354,02€</b> | <b>35.881,08 €</b> |

#### **Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2019**

|                              |                   |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                              | Βάσει δήλωσης     | Βάσει ελέγχου     | Διαφορά           |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση   | <b>6.822,78€</b>  | <b>6.822,78€</b>  |                   |
| Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή | <b>50.339,76€</b> | <b>14.405,01€</b> | <b>35.934,75€</b> |

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 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.