



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 20/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3193

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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».

δ. 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα επιχείρησης τον, κατά: α) της υπ' αριθμ. /2020 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, φορολογικής περιόδου 01/02/2017-31/12/2017 και β) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-28/02/2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 09/12/2020 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με την αριθμ. 210/2020 Απόφαση της Δ.Ε.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, φορολογικής περιόδου 01/02/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 53.422,20 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 26.711,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **80.133,30 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του ν. 4174/2013.

β) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-28/02/2018, αναπροσαρμόστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. σε 304.018,07 ευρώ, αντί του ποσού 398.224,54 της δήλωσης, με αποτέλεσμα να προκύψει διαφορά υπόλοιπου φόρου για επιστροφή 94.206,47 ευρώ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 09/12/2020 οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. για επανάληψη διαδικασίας κατόπιν της με αριθμ. 210/2020 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποιήθηκε έλεγχος, βάσει της με αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. πρωτ./2018 αίτησης που υπέβαλε η προσφεύγουσα εταιρεία για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 294.111,59 ευρώ, πιστωτικού υπολοίπου της περιόδου 01/02/2018-28/02/2018. Το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. δημιουργήθηκε λόγω κατασκευής ή αγοράς επενδυτικών αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ. 4 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.). Συγκεκριμένα τα φορολογικά στοιχεία των οποίων

ζητήθηκε η επιστροφή Φ.Π.Α. και περιλήφθηκαν στην παραπάνω αίτηση επιστροφής αφορούν εργασίες και υλικά οικοδομών, υδραυλικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, πλακών δαπέδων, επιχρισμάτων και χρωματισμών, έχουν εκδοθεί στο όνομα της προσφεύγουσας και αφορούν το διάστημα 07/02/2017-28/02/2018.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ο οποίος επεκτάθηκε από 01/02/2018-28/02/2018 σε 01/02/2017-28/02/2018, λόγω μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου από προηγούμενες περιόδους, κρίθηκε ότι δεν παρέχεται στην προσφεύγουσα δικαίωμα έκπτωσης (κατ' επέκταση και επιστροφής) του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ως δαπάνες για το διάστημα 07/02/2017 έως και 05/10/2017 που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της, καθώς πραγματοποιήθηκαν σε ακίνητο (οικόπεδο 3.981,97 τμ), του οποίου δεν είχε την κυριότητα, ούτε της είχε παραχωρηθεί η χρήση του για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα (9) ετών.

Ειδικότερα, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την αποδεικτική δύναμη της με αριθμ./2017 πράξης μίσθωσης, καταλήγοντας ότι δεν παρέχεται στην προσφεύγουσα δικαίωμα έκπτωσης (κατ' επέκταση και επιστροφής) του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες ανέγερσης που πραγματοποιήθηκαν στο εν λόγω οικόπεδο, έως και την ολοκλήρωση (06/10/2017) - έγκριση της εποπτεύουσας αρχής της συγχώνευσης εταιρειών με απορρόφηση και έχουν περιληφθεί στη συνημμένη στην αίτηση επιστροφής κατάσταση άρθρου 4 περ. β' της ΠΟΛ. 1073/2004 και καταχωρηθεί στα λογιστικά της βιβλία συνολικής αξίας 615.119,59 ευρώ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 147.628,67 ευρώ. Ως εκ τούτου, εκδόθηκαν οι με αριθμ./2019 και/2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις οποίες: α) για τη φορολογική περίοδο 01/02/2017-31/12/2017 προέκυψε συνολικό ποσό για καταβολή 80.133,32 ευρώ (53.422,21 κύριος φόρος πλέον 26.711,11 προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013), καθώς βάσει των μηνιαίων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μηνών Αυγούστου, Σεπτεμβρίου και Οκτωβρίου 2017 είχε επιστραφεί ποσό 53.422,21 ευρώ, χωρίς έλεγχο κατόπιν αιτήματος της προσφεύγουσας επιχείρησης με την περιοδική δήλωση του 10^{ου} μήνα του 2017, και β) το ποσό Φ.Π.Α. προς επιστροφή της φορολογικής περιόδου 01/01/2018-28/02/2018 διαμορφώθηκε από 294.111,59 ευρώ σε 199.905,12 ευρώ.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία κατά των παραπάνω πράξεων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τη με αριθμ. πρωτ./27-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή, ισχυριζόμενη όπως και στην απάντησή της στο με αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου, ότι πρέπει να της αναγνωρισθεί το δικαίωμα έκπτωσης των επενδυτικών αγαθών από 10/3/2017 έως 31/12/2017, καθώς η χρήση και κατοχή του ακινήτου επί του οποίου πραγματοποιήθηκαν κατασκευές επενδυτικών αγαθών της είχε παραχωρηθεί από 10/3/2017 με την υπ' αριθμ./2017 συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης ακινήτου για 9 χρόνια της συμβολαιογράφου , αλλά και γιατί από 29/05/2017 της παραδόθηκε η νομή και κατοχή των ακινήτων με την αριθμ./2017 πράξη της συμβολαιογράφου συζ. το γένος Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ. 210/2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία έκανε αποδεκτή την προσφυγή με το σκεπτικό ότι ο έλεγχος δεν έκανε δεκτή την υπ' αριθμ./2017 συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης εννεαετούς διάρκειας της

Συμβολαιογράφου με την υπόνοια της μεταγενέστερα συνταχθείσας, χωρίς ωστόσο να προβεί σε διασταυρωτικό έλεγχο στο βιβλίο (ευρετήριο) που τηρεί ο Συμβολαιογράφος (στο οποίο καταχωρίζονται αμέσως μετά την υπογραφή τους με αύξοντα αριθμό όλα τα συντασσόμενα έγγραφα), προκειμένου να ελεγχθεί η ακρίβεια του φωτοαντιγράφου της μίσθωσης και να εξακριβωθεί η βέβαιη ημερομηνία σύνταξης και καταχώρισης αυτού, ώστε να προκύπτει και η βέβαιη χρονολογία έναρξης της μίσθωσης, όπως απαιτείται από τις σχετικές διατάξεις του ν.2859/2000.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Πύργου, διενεργώντας, κατά το σκεπτικό της με αριθμ. 210/2020 απόφασης της Υπηρεσίας μας, έλεγχο (διασταύρωση) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2β του άρθρου 1 του ν.4250/2014 διαπίστωσε ότι δεν προέκυψαν στοιχεία που να τροποποιούν τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπως αυτά προσδιορίστηκαν στην από 31/07/2019 έκθεση ελέγχου, καθώς δεν παρέχεται στην προσφεύγουσα δικαίωμα έκπτωσης (κατ' επέκταση και επιστροφής) του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες ανέγερσης που πραγματοποιήθηκαν στο οικοπέδο των 3.981,97 τμ έως την ολοκλήρωση της συγχώνευσης (06/10/2017), και έχουν περιληφθεί στη συνημμένη στην αίτηση επιστροφής κατάσταση.

Ως αποτέλεσμα εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου οι υπ' αριθμ./2020 και/2020 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν στο σύνολο τους οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, να αναγνωριστεί ότι έχει δικαίωμα έκπτωσης για όλες τις επενδυτικές δαπάνες από 10/03/2017 έως και 31/12/2017 και να τροποποιηθεί ανάλογα ο προσδιορισμός Φ.Π.Α., άλλως να αναγνωριστεί ότι έχει δικαίωμα έκπτωσης για όλες τις επενδυτικές δαπάνες από 29/05/2017 έως και 31/12/2017 και να τροποποιηθεί ανάλογα ο προσδιορισμός του Φ.Π.Α., ισχυριζόμενη, όπως και με τη με αριθμ. πρωτ./27-09-2019 αρχική της ενδικοφανή προσφυγή, τα κάτωθι:

- Παρά το Νόμο 2859/2000, και τα προσκομισθέντα από αυτήν στοιχεία σε απάντηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, η Φορολογική αρχή έκρινε ότι κατά το διάστημα από 07/02/2017 έως και 06/10/2017 δεν είχε την κυριότητα, νομή και κατοχή των ακινήτων, επί των οποίων διενεργήθηκαν δαπάνες ανέγερσης παγίων εγκαταστάσεων, καθώς η κυριότητα των επιδίκων ακινήτων αποκτήθηκε πράγματι από αυτήν την 06/10/2017, πλην όμως η νομή και η κατοχή αυτών, και κατά συνέπεια και η χρήση κατά τρόπο μόνιμο και διαρκή και με χρόνο τουλάχιστον εννεαετίας, είχε αποκτηθεί προγενέστερα με τις έξης διακρίσεις:

α) Η χρήση και κατοχή των επίδικων ακινήτων κατά το διάστημα από 10/03/2017 έως 29/05/2017 είχε αποκτηθεί με βάση την υπ' αριθμ./10-3-2017 συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης εννεαετούς διάρκειας της Συμ/φου, η οποία ως συμβολαιογραφικό έγγραφο φέρει βέβαιη χρονολογία με την υπογραφή αυτής.

β) Η χρήση και κατοχή των επίδικων ακινήτων κατά το διάστημα από 29/05/2017 ως 06/10/2017 είχε αποκτηθεί με την κατάρτιση της υπ' αριθμ./2017 πράξης της Συμ/φου

....., η οποία ως συμβολαιογραφικό έγγραφο φέρει βέβαιη χρονολογία και στην οποία γίνεται σαφής αναφορά σε παράδοση της νομής και κατοχής με την υπογραφή της ανωτέρω πράξης (29/05/2017), με την οποία μάλιστα επήλθε απόσβεση του δικαιώματος χρήσης με βάση την ανωτέρω συμβολαιογραφική μίσθωση, λόγω σύγχυσης στο ίδιο πρόσωπο των ιδιοτήτων της μισθώτριας και εκμισθώτριας, πλην όμως η χρήση και κατοχή των υπό ανέγερση οικοπέδων συνέχισε να παραμένει σε αυτή, με βάση την ανωτέρω συμβολαιογραφική μίσθωση, έγγραφο επίσης βεβαίας χρονολογίας, εξ αιτίας πώλησης.

γ) Η κυριότητα των επίδικων ακινήτων τελικά αποκτήθηκε στη συνέχεια από αυτή στις 06/10/2017, μετά τη μεταγραφή της ανωτέρω υπ' αριθμ./2017 πράξης, επιβεβαιώνοντας ότι πράγματι η νομή και κατοχή των επίδικων ακινήτων αποκτήθηκαν κατά τρόπο μόνιμο και σταθερό και πάντως πέραν της εννεαετίας.

- Η Φορολογική Αρχή εσφαλμένα απέρριψε την προσκομισθείσα συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης ακινήτων, επικαλούμενη την πρόδηλη παραδρομή των ημερομηνιών της εννεαετούς μισθωτικής περιόδου, αγνοώντας τόσο τον τίτλο αυτής (ΜΙΣΘΩΣΗ 9 ΕΤΩΝ), όσο και τη ρητή αναφορά σε εννεαετή περίοδο μίσθωσης στο σώμα αυτής, και αρνούμενη να αποδεχτεί το πασίδηλο γεγονός ότι η μίσθωση αυτή δεν είχε λόγο να καταρτιστεί με διάρκεια οκτώ ετών και έντεκα μηνών, όπως ισχυρίζεται η Φορολογική Αρχή. Η παραδρομή της συντάκτριας Συμβολαιογράφου διαφαίνεται από τη λανθασμένη εξειδίκευση της λέξης «σήμερα», η οποία ενώ όφειλε να είναι η ημερομηνία σύνταξης του μισθωτηρίου συμβολαίου (10/03/2017), τελικά ήταν η 20/02/2017, ενώ η εννεαετής διάρκεια της μίσθωσης αυτής διαφαίνεται επίσης, παρά τις παραδρομές και από το εξειδικευθέν χρονικό διάστημα αυτής (από 10/02/2017 έως 09/02/2026) στο κείμενο του σχετικού όρου, στο οποίο περιγράφεται εννεαετής διάρκεια.

Τα ανωτέρω δεν αναιρούνται από τις προφανείς παραδρομές της συντάκτριας συμβολαιογράφου κατά τη σύνταξη της ως άνω υπ' αριθμ./2017 συμβολαιογραφικής πράξης μίσθωσης, για τις οποίες η ίδια ουδεμία ευθύνη φέρει, δεδομένου ότι η κατάρτιση συμβολαιογραφικής πράξης μίσθωσης την 10/03/2017 επιβεβαιώνεται, κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο από την υπ' αριθμ./2019 βεβαίωση της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης για την ανέγερση των ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε για την κρινόμενη περίοδο:

«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,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β , γ και δ της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

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 34 Επιστροφή του φόρου

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.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 33 του ν. 2259/2000:

«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 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 την **ΠΟΛ. 1006/1992** δόθηκαν διευκρινίσεις για το δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του ΦΠΑ που βαρύνει τα ακίνητα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από μια επιχείρηση σε ακίνητο που ανήκει κατά κυριότητα σε τρίτους αλλά έχει παραχωρηθεί σ' αυτήν η χρήση του, όπου αναφέρεται:

«.....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 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.....»

Επειδή όπως αναφέρεται και στην **ΠΟΛ. 1094/1992** κατά το χρόνο γένεσης του δικαιώματος έκπτωσης, συνεπώς και επιστροφής, πρέπει να συντρέχει η προϋπόθεση αυτή που ορίζεται από το νόμο.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία με τη με αριθμ. πρωτ./2018 αίτησή της αιτήθηκε την επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 294.111,59 ευρώ. Τα φορολογικά στοιχεία των οποίων ζητήθηκε η επιστροφή Φ.Π.Α. έχουν εκδοθεί στο όνομα της προσφεύγουσας, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της και αφορούν αγαθά που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση επένδυσης και συγκεκριμένα ανέγερσης ακινήτου επί οικοπέδου 3.981,97 τ.μ.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το παραπάνω οικόπεδο αποκτήθηκε από την προσφεύγουσα κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στις 06/10/2017, ενώ κατά το προηγούμενο χρονικό διάστημα δεν κατείχε ούτε της είχε παραχωρηθεί το οικόπεδο βάσει οποιασδήποτε άλλης έννομης σχέσης η οποία να είναι διάρκειας τουλάχιστον εννέα (9) ετών, καθώς δεν αναγνώρισε την αποδεικτική δύναμη του από 10-03-2017 και με αριθμ. συμβολαίου μίσθωσης, της Συμβ/φου
....., και έκρινε ότι δεν παρέχεται στην προσφεύγουσα δικαίωμα έκπτωσης (κατ' επέκταση και επιστροφής) του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες ανέγερσης, σύμφωνα με τα εκδοθέντα παραστατικά στο όνομα της προσφεύγουσας που πραγματοποιήθηκαν στο εν λόγω οικόπεδο από τις 07/02/2017 έως την 06/10/2017, ημερομηνία κατά την οποία ολοκληρώθηκε η συγχώνευση της προσφεύγουσας με την εταιρεία «.....» (στην οποία άνηκε το ακίνητο έως και την 05/10/2017).

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου οι με αριθμ./2019 και/2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή, ο έλεγχος, μεταξύ άλλων, δεν έκανε δεκτή την υπ' αριθμ./2017 συμβολαιογραφική πράξη μίσθωσης εννεαετούς διάρκειας της Συμβολαιογράφου
..... με την υπόνοια της μεταγενέστερα συνταχθείσας, καθώς στο κείμενο αυτής

αναφέρεται ότι προσαρτώνται σε αυτή υπεύθυνες δηλώσεις μεταγενέστερες της υπογραφής της, ωστόσο δεν προέβη σε διασταυρωτικό έλεγχο στο βιβλίο (ευρετήριο) που τηρεί ο Συμβολαιογράφος (στο οποίο καταχωρίζονται αμέσως μετά την υπογραφή τους με αύξοντα αριθμό όλα τα συντασσόμενα έγγραφα), προκειμένου να ελεγχθεί η ακρίβεια του φωτοαντιγράφου της μίσθωσης και να εξακριβωθεί η βέβαιη ημερομηνία σύνταξης και καταχώρισης αυτού, ώστε να προκύπτει και η βέβαιη χρονολογία έναρξης της μίσθωσης, όπως απαιτείται από τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000. Για το λόγο αυτό η Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμ. 210/2020 απόφασής της ακύρωσε τις παραπάνω με αριθμ./2019 και/2019 οριστικές πράξεις κρίνοντας ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν προέβη σε τεκμηρίωση της αμφισβήτησης της και δεν παρείχε σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου διενεργώντας έλεγχο (διασταύρωση), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2β του άρθρου 1 του ν. 4250/2014, μετέβη στην έδρα της συμβολαιογράφου κας επί της οδού στη , προκειμένου να εξακριβωθεί η ακρίβεια των στοιχείων που αναγράφονται στο αντίγραφο της με αριθμ./2017 πράξης μίσθωσης ακινήτου που προσκομίσθηκε στον έλεγχο. Όπως αναφέρεται στην από 09/12/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με την αριθμ. 210/2020 Απόφαση της Δ.Ε.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Πύργου, από τον ανωτέρω διασταυρωτικό έλεγχο προέκυψε ότι η πρωτότυπη συμβολαιογραφική πράξη που φυλάσσεται από τη συμβολαιογράφο στο αρχείο της και έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο καταχώρισης των πράξεων (ευρετήριο) με αριθμ./2017 αφορά «Συμβατική Λύση Εμπορικής μίσθωσης και Παραίτηση από τα Δικαιώματα του Νόμου περί Εμπορικών Μισθώσεων», είναι μεν ταυτάριθμη με το αντίγραφο της με αριθμ./2017 μίσθωσης ακινήτου που προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα, πλην όμως **οι δύο πράξεις δεν ταυτίζονται τόσο ως προς τους συμβαλλόμενους όσο και ως το περιεχόμενό τους.** Επιπλέον από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, διαπιστώθηκε ότι στο 6^ο φύλλο της με αριθμ./2017 μίσθωσης ακινήτου προσαρτήθηκαν οι με α/α και/2017 υπεύθυνες δηλώσεις της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, που είναι οι ίδιες με τις αναφερόμενες στο 16^ο φύλλο του υπ' αριθμ./2017 συμβολαίου συγχώνευσης το οποίο καταρτίστηκε μεταγενέστερα του συμβολαίου μίσθωσης.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, ο έλεγχος έκρινε ότι η με αριθμ./2017 πράξη μίσθωσης που προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα αποτελεί **μη νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο και στερείται αποδεικτικής δύναμης για όσα αναγράφονται σε αυτή, καθότι:**

- α) δεν έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο καταχώρισης των πράξεων (ευρετήριο) της συμβολαιογράφου , η δε ταυτάριθμη συμβολαιογραφική πράξη με αριθμ./2017 που έχει καταχωρηθεί έχει διαφορετικό περιεχόμενο και συμβαλλόμενους,
- β) έχει καταρτιστεί μεταγενέστερα της φερόμενης ημερομηνίας σύνταξής του, τουλάχιστον μετά την 15/05/2017, όπως αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα από τις υπεύθυνες δηλώσεις με α/α και

...../2017 του εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου την 15/05/2017 και μνημονεύονται σε αυτή.

Επειδή επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η με αριθμ./2017 πράξη μίσθωσης απαιτήθηκε από τη Διεύθυνση Δόμησης κατά έκδοση της υπ' αριθμ./2017 άδειας δόμησης και αυτό αποδεικνύεται από τη με αριθμ. πρωτ./2019 βεβαίωση της Δ/νσης Υπηρεσίας Δόμησης, η οποία αναγράφει επακριβώς «.....σας γνωρίζουμε ότι στο φάκελο της Οικοδομικής άδειας (Άδειας Δόμησης) με αριθμό/2017 και την αναθεώρηση αυτής με αριθμό πρωτ./2017 που βρίσκεται στο αρχείο της υπηρεσίας μας υπάρχει ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτου με αριθμό/2017 της συμβολαιογράφου από την εταιρεία “.....” στην εταιρία “.....”. Το παραπάνω γεγονός ωστόσο δεν προσδίδει στη με αριθμ./2017 πράξη μίσθωσης βεβαία χρονολογία σύνταξης αυτής, καθώς στο ανωτέρω έγγραφο βεβαιώνεται ότι αυτή «υπάρχει», χωρίς να γίνεται αναφορά πότε (βεβαία χρονολογία) κατατέθηκε και επισυνάφτηκε στο σχετικό φάκελο της Δ/νσης Υπηρεσίας Δόμησης

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι τα φορολογικά στοιχεία βάσει των οποίων δημιουργήθηκε το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. έχουν εκδοθεί στο όνομα της προσφεύγουσας εταιρείας, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της και αφορούν αγαθά που χρησιμοποιήθηκαν για την ανέγερση ακινήτου επί οικοπέδου 3.981,97 τμ, του οποίου η κυριότητα, κατά το χρόνο γένεσης του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α., δεν ανήκε σε αυτήν, καθώς δεν είχε ολοκληρωθεί η συγχώνευση, ούτε είχε βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης τη χρήση του ακινήτου αυτού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων.

Επειδή, σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί της νομής και κατοχής των ακινήτων με την υπ' αριθμ./2017 πράξη σύμβασης συγχώνευσης εταιρειών με απορρόφηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1297/1972, παραπέμπουμε στη με αριθμ. 210/2020 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, στην οποία αναφέρονται, εκτός των ισχυουσών διατάξεων του ν.1297/1972 περί συγχώνευσης, τα εξής:

«Εν προκειμένω, μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας «.....», προκειμένου η τελευταία να απορροφηθεί από την προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1297/1972, καταρτίστηκε το από 10/03/2017 σχέδιο σύμβασης απορρόφησης, το οποίο εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας και την υπ' αριθμ./2017 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας «.....». Στη συνέχεια, οι ως άνω αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων των δύο εταιρειών, μαζί με τη σχετική σύμβαση, η οποία καταρτίστηκε με το υπ' αριθμ./2017 συμβολαιογραφικό έγγραφο της Συμβολαιογράφου, υποβλήθηκε για έγκριση από τον Υπουργό Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας. Σύμφωνα με την από 06/10/2017 και με αριθμ. πρωτ./..... απόφαση της Περιφέρειας - Περιφερειακή Ενότητα - Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης - Διεύθυνση Ανάπτυξης - Τμήμα Εμπορίου, εγκρίθηκε η συγχώνευση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία

«.....», με έδρα τη με αριθμ. ΓΕΜΗ και ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, με την προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με έδρα τη με αριθμ. ΓΕΜΗ και ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, με απορρόφηση της πρώτης από τη δεύτερη, σύμφωνα με την ως άνω συμβολαιογραφική πράξη, τις από 22/05/2017 αποφάσεις των έκτακτων καθολικών Γενικών Συνελεύσεων των ανωτέρω εταιριών και την από 03/03/2017 έκθεση εκτίμησης των ορκωτών-ελεγκτών και Ρούχα της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της απορροφούμενης εταιρείας κατά την 28/02/2017. Η παραπάνω έγκριση καταχωρήθηκε την ίδια ημερομηνία 06/10/2017 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, όπως προκύπτει με τις με αριθμ. πρωτ./2017 και/2017 ανακοινώσεις του Τμήματος Μητρώου/Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ., οπότε και επήρθαν τα αποτελέσματα της συγχώνευσης των εταιρειών.»

Επειδή, επιπλέον, η σύμβαση συγχώνευσης, η οποία καταρτίστηκε με το υπ' αριθμ./2017 συμβολαιογραφικό έγγραφο της Συμβολαιογράφου μεταγράφηκε στις 10/10/2017 στα Βιβλία Μεταγραφών του Δήμου της Περιφερειακής Ενότητας στον τόμο και αριθμό, οπότε και επήλθε η μεταβίβαση της κυριότητας του ακινήτου (Α.Κ. άρθρο 1198), καθότι η μεταγραφή της σχετικής σύμβασης συγχώνευσης είναι απαραίτητη προϋπόθεση για να επέλθει και να ολοκληρωθεί η μεταβολή στην εμπράγματα κατάσταση του ακινήτου και όταν πραγματοποιηθεί επιφέρει τα αποτελέσματά της.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η κυριότητα, νομή και κατοχή του οικοπέδου των 3.981,97 τ.μ., επί του οποίου πραγματοποιήθηκαν οι υπό κρίση δαπάνες ανέγερσης ακινήτων, αποκτήθηκε από την προσφεύγουσα με την αριθμ. πρωτ./...../2017 απόφαση έγκρισης συγχώνευσης της ανώνυμης εταιρείας με επωνυμία «.....» από την ανώνυμη εταιρεία «.....» και τη μεταγραφή της σύμβασης συγχώνευσης στα Βιβλία Μεταγραφών του Δήμου της Περιφερειακής Ενότητας την 10/10/2017.

Επειδή, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα 1898/2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας δε δύναται να ληφθεί υπόψη, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων, τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης. Συγκεκριμένα, η παραπάνω απόφαση αφορά την ειδική περίπτωση προσυμφώνου αγοραπωλησίας ακινήτου με το δικαίωμα της αυτοσύμβασης, η οποία περίπτωση προβλέπεται εξάλλου ρητά και στην ΠΟΛ. 1237/2014. Εν προκειμένω, στην περίπτωση της προσφεύγουσας εταιρείας, στο πλαίσιο της συγχώνευσης των εταιρειών, καταρτίστηκε το υπ' αριθμ./2017 συμβολαιογραφικό έγγραφο, όπως προβλέπεται για τη σύμβαση συγχώνευσης του άρθρου 69 του ν.2190/1920, για το οποίο εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του εμπορικού νόμου σχετικά με το πότε παράγονται τα έννομα αποτελέσματα της συγχώνευσης.

Επειδή συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι η χρήση και η κατοχή των επίδικων ακινήτων είχε αποκτηθεί με την κατάρτιση της με αριθμ./2017 συμβολαιογραφικής πράξης, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2020 και/2020 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Α) Φορολογική περίοδος 01/02/2017-31/12/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	960.897,93	960.897,93	960.897,93	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.818.449,90	1.203.330,31	1.203.330,31	615.119,59
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	153.390,79	153.390,79	153.390,79	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	379.472,19	231.843,52	231.843,52	147.628,67
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	226.081,40	131.874,93	131.874,93	94.206,47
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		53.422,20	53.422,20	53.422,20
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		26.711,10	26.711,10	26.711,10
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		80.133,30	80.133,30	80.133,30
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	226.081,40	131.874,93	131.874,93	94.206,47

Β) Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	73.261,02	73.261,02	73.261,02	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	791.886,14	791.886,14	791.886,14	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	17.582,65	17.582,65	17.582,65	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	415.807,19	321.600,72	321.600,72	94.206,47
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	398.224,54	304.018,07	304.018,07	94.206,47
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ				

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	104.112,95	104.112,95	104.112,95	
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	294.111,59	199.905,12	199.905,12	94.206,47
Ποσό που επιστράφηκε Αποφ. 55/2019 (ΑΦΕΚ 116/2019) Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου		199.905,12	199.905,12	199.905,12
Τελικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,00	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.