



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07.07.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1683

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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.** Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021 και β) του υπ' αριθ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και του με αριθμό προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021-

30/09/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021 και β) το υπ' αριθ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και το με αριθμό προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ μειώθηκε για την προσφεύγουσα εταιρία (σνακ μπαρ) το υπόλοιπο φόρου για επιστροφή κατά 4.752,00 €, διότι για το οικόπεδο επί του οποίου ανεγείρεται οικοδομή δεν προσκομίσθηκε μισθωτήριο διάρκειας τουλάχιστον εννέα ετών, ούτε βρέθηκε καταχωρημένο μισθωτήριο στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. και για τον λόγο αυτόν η ανεγειρόμενη οικοδομή δεν μπορεί να θεωρηθεί ως αγαθό επένδυσης.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της, με την οποία πραγματοποιήθηκε έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας προκειμένου να διαπιστωθεί αν ισχύουν οι προϋποθέσεις επιστροφής Φ.Π.Α..

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και πριν την έκδοση της ανωτέρω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με την υπ' αριθ. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις της εντός 20 ημερών, συμφώνως προς το άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1) Με την υπ' αριθ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, η με (ΑΦΜ) μίσθωσε στις .../10/2020 στην υπό σύσταση τότε εταιρεία με την σημερινή επωνυμία «.....» επαγγελματικό χώρο εμβαδού 60 τμ. περίπου (με ΑΤΑΚ), στον πρώτο όροφο οικοδομής επί της οδού στην Σκιάθο με αριθμό παροχής Δ.Ε.Η., με μηνιαίο μίσθωμα 20,00 €, και περίοδο ισχύος από 30/10/2020 έως 30/10/2021 προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως έδρα της. Η εταιρεία, εντάχθηκε στη Δράση 3^α.1.4.1.4 «Επενδύω στη Θεσσαλία» του Περιφερειακού Επιχειρησιακού Προγράμματος Θεσσαλίας 2014-2020 με συνολικό προϋπολογισμό ποσού 161.296,00 € και επιλέξιμη δημόσια δαπάνη 112.907,20 €, εκ των οποίων ποσό 49.684,00 €, (επιλέξιμη δημόσια δαπάνη 34.778,80 €) αφορά σε επενδύσεις σε κτιριακές εγκαταστάσεις.

2) Με την υπ' αριθ. τροποποιητική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας (Λύση Μίσθωσης), η παραπάνω μίσθωση λύθηκε.

3) Με την υπ' αριθ. εκπρόθεσμη Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, ορίστηκε νέα διεύθυνση (....., Σκιάθου) ως έδρα της εταιρείας, ήτοι το ακίνητο (οικόπεδο) όπου πραγματοποιείται και η επένδυση, μόνο που εκ παραδρομής, το λογιστήριο, που καταχώρησε στην ηλεκτρονική πλατφόρμα την Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακινήτων, ανέγραψε τον αριθμό παροχής της Δ.Ε.Η., που αναφερόταν στο προηγούμενο μισθωτήριο, ενώ στη νέα έδρα της επιχείρησης το κτίσμα είναι ακόμα στο στάδιο της κατασκευής και δεν έχει λάβει αριθμό παροχής Δ.Ε.Η..

4) Με την υπ' αριθ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, που αποτελεί συνέχεια των παραπάνω, διορθώθηκαν τα λάθη, που έγιναν εκ παραδρομής στα δύο (2) προηγούμενα μισθωτήρια.

5) Τα παραστατικά των δαπανών και του τρόπου εξόφλησής τους, όπως διαπιστώνεται και από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησαν οι ελεγκτές, είναι όλα νόμιμα και σωστά.

Ως προς το σημείωμα διαπιστώσεων και την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης

γνωστοποίησης. **2.** Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο. **3.** Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 31.12.2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. «Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, η φορολογική Διοίκηση πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιδίδει στον υπόχρεο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από

τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 8 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**8.** Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων των παρ. 1 και 8 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.). Ως εκ τούτου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας ελέγχου σύμφωνα με τις οποίες γνωστοποιούνται στον φορολογούμενο η διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του σε σχέση με τις υποβληθείσες δηλώσεις του, τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της κατ' έλεγχο οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή βάσει της δήλωσης, ώστε ο φορολογούμενος να έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης. Άλλωστε, όπως προκύπτει με σαφήνεια και από τις προσβαλλόμενες προσωρινές πράξεις – επί των οποίων αναγράφεται ρητώς- σε περίπτωση αμφισβήτησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος έχει την δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων που συνοδεύει τις πράξεις.

Επειδή, κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στον νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη) και,

γενικότερα, η ρύθμιση την οποία θεσπίζει είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και, ειδικότερα, προηγούμενη δικαστική απόφαση (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελίδα 116).

Επειδή, συνεπώς, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με αίτηση ακυρώσεως πράξεις των διοικητικών οργάνων, που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου, εκτός εάν συντρέχουν λόγοι ασφάλειας δικαίου (ΣΕ 147/2002). Οι κυριότερες από τις πράξεις αυτές είναι: ... δ) Έγγραφα, με τα οποία παρέχονται στον διοικούμενο ή σε άλλη αρχή πληροφορίες ή γίνονται ανακοινώσεις προς αυτούς. ... στ) Προπαρασκευαστικές πράξεις, που προηγούνται της έκδοσης μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετικές με την έκδοσή της, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι απλές ή θετικές σύμφωνες γνωμοδοτήσεις και οι προτάσεις (ΣΕ 5322/1987, 957/1988, 5803/1996, 2725/1997) των οργάνων που έχουν γνωμοδοτική αρμοδιότητα (ανωτ. αριθ. 135). Αποτελεί όμως διοικητική πράξη η αρνητική γνωμοδότηση, όταν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις ως «σύμφωνη γνώμη» (ΣΕ 510, 3458/1983, 1719/1988, 147/1999) και η αρνητική πρόταση (ΣΕ 3689/1986, 3984/1996) (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος II, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, 15^η Έκδοση, 2015, σελ. 115 επ.).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. **2.** Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: **α)** στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, **β)** στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, **γ)** στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, **δ)** στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, **ε)** στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, **στ)** σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, **ζ)** σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, **η)** σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, **θ)** σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.»

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά του σημειώματος διαπιστώσεων και της προσωρινής πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ καθώς δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις.

Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, με το άρθρο 30 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. ...»

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... 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, ...»

Επειδή, με το άρθρο 33 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. ...

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. ...

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 το άρθρο 34 παρ. 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 εξ αρχής 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 Υπ. 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, με τη **ΔΕΛ Α 1197280/ΕΞ2013/24-12-2013** της ΓΓΔΕ με θέμα «Προσωρινός έλεγχος για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α.» ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής: «Σε συνέχεια σχετικών οδηγιών, που σας έχουν παρασχεθεί με προηγούμενες εγκυκλίους, αναφορικά με την άμεση προώθηση των εργασιών **για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α.**, σας παρέχουμε οδηγίες για τους προσωρινούς ελέγχους Φ.Π.Α. που θα διενεργούνται στις περιπτώσεις για τις οποίες **απαιτείται έλεγχος** πριν την επιστροφή του φόρου (άρθ. 1 παρ. 3 ΠΟΛ. 1090/2012) [...]

1.Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

Ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων και στοιχείων του ελεγχόμενου, κρίνεται απαραίτητο να διενεργούνται οι ακόλουθες ελεγκτικές ενέργειες, για τη φορολογική περίοδο για την οποία έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου: [...] **2.4 Κατασκευές επενδυτικών αγαθών.** Ως αγαθά επένδυσης θεωρούνται 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 [...].»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ ζήτησε την επιστροφή του Φ.Π.Α. ύψους 4.752,00 € δαπανών ανέγερσης οικοδομής που πραγματοποίησε σε μισθωμένο ακίνητο. Προς τούτου προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα κάτωθι ληφθέντα φορολογικά στοιχεία:

1) Το με αριθ. τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής έκδοσης του, με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 7.580,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.819,20 €, ήτοι συνολικής αξίας 9.399,20 € για την αγορά φίλτρου άμμου, γυάλινης άμμου, στομίων προσαρμογής, φωτιστικών σωμάτων led κ.λπ.,

2) Το με αριθ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών έκδοσης του, με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 2.220,00 € πλέον Φ.Π.Α. 532,80 €, ήτοι συνολικής αξίας 2.752,80 € για υδραυλική εγκατάσταση μηχανοστασίου πισίνας,

3) Το με αριθ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών έκδοσης του, με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 10.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.400,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 12.400,00 € για οικοδομικές εργασίες (τοποθέτησης οπλισμένου σκυροδέματος και τοιχοποιίας).

Επειδή, κατά το χρόνο γένεσης του δικαιώματος έκπτωσης, ήτοι στο έτος 2021, (σύμφωνα με τα συμφωνητικά μίσθωσης που υποβλήθηκαν στην ελεγκτική αρχή), δεν υφίστατο καμία σχέση της προσφεύγουσας με το ακίνητο στο οποίο γινόταν η ανέγερση της οικοδομής. Ειδικότερα προκύπτουν τα κάτωθι:

1) Στην με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφέρεται ότι η (Α.Φ.Μ.) στις .../10/2020 εκμίσθωσε στην υπό σύσταση, τότε, προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και νόμιμο εκπρόσωπο την με ΑΦΜ ένα ακίνητο (κατοικία/διαμέρισμα) εμβαδού 60,00 τ.μ. (αριθμό ΑΤΑΚ), στον πρώτο όροφο οικοδομής επί της οδού στην Σκιάθο, με αριθμό παροχής Δ.Ε.Η. και μηνιαίο μίσθωμα 20,00 €, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως έδρα της. Η περίοδος ισχύος του μισθωτηρίου ορίστηκε από 30/10/2020 έως 30/10/2021.

2) Με την με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας λύθηκε η παραπάνω μίσθωση (με ημερομηνία λύσης) την 31/01/2021.

3) Στην με αριθμό εκπρόθεσμη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφέρεται ότι η (Α.Φ.Μ.) εκμίσθωσε (χωρίς την σύνταξη σχετικού ιδιωτικού συμφωνητικού) στην εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ένα ακίνητο (κατάστημα) εμβαδού 60,00 τ.μ., στην της Σκιάθου, με αριθμό παροχής Δ.Ε.Η. (που είναι ο αριθμός παροχής Δ.Ε.Η. του προαναφερθέντος ακινήτου της παραπάνω με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, όπως προκύπτει και από τη δηλωθείσα περιουσιακή κατάσταση της ιδιοκτήτριας), με μηνιαίο μίσθωμα 20,00 €, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως έδρα της. Η περίοδος ισχύος του μισθωτηρίου ορίστηκε από 31/01/2021 έως 31/12/2034.

4) Στην με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφέρεται ότι η (Α.Φ.Μ.) εκμίσθωσε στην εταιρεία- με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ένα ακίνητο (γήπεδο) και ειδικότερα μέρος οικοπέδου 183 τ.μ. στην της Σκιάθου στο Ο.Τ. Η περίοδος ισχύος του μισθωτηρίου ορίστηκε από 01/01/2022 έως 31/12/2034. Στις σημειώσεις της ανωτέρω δήλωσης αναφέρονται τα ακόλουθα: «Στην Σκιάθο σήμερα την 01/01/2022 οι παρακάτω υπογραφόμενοι, αφ' ενός, κάτοικος Σκιάθου, με ΑΦΜ ΔΟΥ Νέας Ιωνίας Βόλου, ο οποίος θα καλείται παρακάτω για συντομία "εκμισθωτής" και αφετέρου η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με έδρα τη Σκιάθο, με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου, η οποία θα καλείται παρακάτω για συντομία "μισθωτής", όπως εκπροσωπήθηκε για την υπογραφή του παρόντος από τη νόμιμη εκπρόσωπό της με Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ Α Πειραιά συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν τα παρακάτω: Ο εκμισθωτής έχει στην αποκλειστική νομή και κατοχή του ένα οικόπεδο επιφανείας περίπου 183 τ.μ που ευρίσκεται στην της Σκιάθου (Ο.Τ.), στο οποίο θα ανεγερθεί διώροφη οικοδομή 85 τ.μ, σύμφωνα με την οικοδομική άδεια που έχει εκδοθεί και θα αναλάβει εξ ολοκλήρου την ανέγερση της η εταιρεία (Μισθώτρια), με δικά της έξοδα, εκμισθώνει σήμερα διά του παρόντος στον μισθωτή με τους όρους και τις συμφωνίες που ακολουθούν: 1.Διάρκεια της μίσθωσης ορίζεται σε 15 έτη, αρχόμενη από την 31/01/2021, και λήγουσα την 31/12/2034. 2.Μίσθωμα ορίζεται στο συμβολικό ποσόν των 20,00 €

μηνιαίως. Το μίσθωμα είναι προκαταβλητέο εντός του πρώτου πενθημέρου κάθε ημερολογιακού μηνός σε τραπεζικό λογαριασμό του εκμισθωτή σε τράπεζα, ή σε όποιον άλλο ο ίδιος εγγράφως υποδείξει, η δε καταβολή του θα αποδεικνύεται με απόδειξη κατάθεσης της Τραπέζης, αποκλεισμένου κάθε άλλου αποδεικτικού μέσου και αυτού του όρκου. Ο μισθωτής θεωρεί το άνω μίσθωμα δίκαιο και εύλογο. 3. Το μίσθιο θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά και μόνον ως Καφέ-Μπάρ. Απαγορεύεται οποιαδήποτε μεταβολή της χρήσης του, ανεξάρτητα από χειροτέρευση ή βλάβη του εκ της μεταβολής. Απαγορεύεται κάθε εν όλω ή εν μέρει υπεκμίσθωση ή υφ' οιονδήποτε τρόπο παραχώρηση της χρήσης του μισθίου σε τρίτον, με αντάλλαγμα ή όχι, χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συναίνεση του εκμισθωτή. Επιτρέπεται, όμως η υπομίσθωση ή παραχώρηση της χρήσεως σε θυγατρικές εταιρείες του μισθωτή με απλή ειδοποίηση του εκμισθωτή. Πάντως για κάθε παράβαση των όρων του παρόντος ο μισθωτής θα είναι εξ ολοκλήρου υπεύθυνος έναντι του εκμισθωτή. 4. Ο μισθωτής υποχρεούται σε καλή χρήση του μισθίου. 5. Κατά την λήξη της μίσθωσης ο μισθωτής υποχρεούται χωρίς όχληση να παραδώσει το μίσθιο στον εκμισθωτή, ευθυνόμενος για κάθε αποζημίωση του εκμισθωτού εξαιτίας της μη έγκαιρης παράδοσης του μισθίου εξ οιασδήποτε λόγου, εκτός από ανωτέρα βία. 6. Η σιωπηρά αναμίσθωση ή παράταση του χρόνου της μίσθωσης αποκλείονται απολύτως και για κανένα λόγο δεν μπορεί να θεωρηθεί ως τοιαύτη η από οποιαδήποτε άλλη αιτία τυχόν παραμονή του μισθωτή στο μίσθιο μετά την λήξη της μίσθωσης, το τυχόν εισπραχθέν από τον εκμισθωτή ποσό θα θεωρείται ότι καταβάλλεται ως αποζημίωση χρήσεως. 7. Κάθε τροποποίηση των όρων του παρόντος καθώς και η αναμίσθωση ή παράταση της μίσθωσης θα αποδεικνύονται με έγγραφο και μόνο, αποκλείεται δε οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό μέσο και όρκος. Η μη έγκαιρη ενάσκηση από τον εκμισθωτή οποιουδήποτε δικαιώματός του εφ' άπαξ ή κατ' επανάληψη δεν σημαίνει παραίτηση από το δικαίωμα του αυτό. 8. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή του μισθώματος ως και η παράβαση οποιουδήποτε όρου του παρόντος, συμφωνουμένων όλων σαν ουσιωδών επιφέρει αυτομάτως και χωρίς υποχρέωση καταγγελίας από τον εκμισθωτή την λύση της παρούσας μισθώσεως και παρέχει το δικαίωμα στον εκμισθωτή να εξώσει τον μισθωτή. 9. Την ακριβή τήρηση των όρων της παρούσας μίσθωσης καθώς και την εμπρόθεσμη καταβολή των μισθωμάτων εγγυάται ο μισθωτής. 10. Αφού οι συμβαλλόμενοι συνομολόγησαν και συναποδέχθηκαν τα παραπάνω συντάχθηκε και υπογράφεται όπως ακολουθεί από τον καθένα των συμβαλλομένων.»

Ωστόσο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου:

1) Η με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας έχει υποβληθεί μετά την κοινοποίηση στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης, με συστημένη επιστολή (με αριθμό RE.....GR) και παρελήφθη στις02.2022 όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των ΕΛ.ΤΑ.. Στην δήλωση, αφενός αναφέρεται ως περίοδος ισχύος το χρονικό διάστημα 01/01/2022-31/12/2034 και αφετέρου ως διάρκεια μίσθωσης το χρονικό διάστημα 31/01/2021-31/12/2034.

2) Σύμφωνα με την με αριθμό οικοδομική άδεια (κατηγορία αδείας 3) για την ανέγερση διώροφης οικοδομής στο οικοδομικό τετράγωνο του τομέα Γ' της πόλης της Σκιάθου με αριθμό ΚΑΕΚ, το εμβαδόν του επίμαχου οικοπέδου έχει δηλωθεί 572,38 τ.μ. και η άδεια έχει εκδοθεί στο όνομα της, η οποία έχει την ψιλή κυριότητα σε ποσοστό 100,00%.

3) Στην δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) την 01.01.2021 της, ΑΦΜ, στο Ο.Τ. του Δημοτικού Διαμερίσματος Σκιάθου Νομού Μαγνησίας δηλώνεται κατοικία πρώτου ορόφου 24,52 τ.μ. έτους κατασκευής 2019, όχι όμως και οικόπεδο εμβαδού 183 τ.μ. το οποίο φέρεται να εκμισθώνει στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με την με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

4) Στην από06.2021 τεχνική έκθεση του πολιτικού μηχανικού με ΑΦΜ αναφέρεται ότι: «Σε οικόπεδο εντός του σχεδίου πόλης του Δήμου Σκιάθου και συγκεκριμένα στον Τομέα Γ (Ο.Τ.) εμβαδού 572,38 τ.μ. εκδόθηκε η υπ' αριθ. οικοδομική άδεια που αφορά την ανέγερση διώροφης οικοδομής (ισόγειο κατάστημα και κατοικία ορόφου). Η ανάληψη της ανωτέρω κατασκευής έγινε από τον, Πολιτικό Μηχανικό με ΑΜ ΤΕΕ, ΑΦΜ: και ΔΟΥ: Νέας Ιωνίας Βόλου σύμφωνα με το από .../11/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό που αφορούσε τις εργασίες ολοκλήρωσης του φέροντα οργανισμού του ισογείου καταστήματος. Το ισόγειο κατάστημα έχει εμβαδόν 35,41 τ.μ. και συνοδεύεται από έναν ημιυπαίθριο χώρο εμβαδού 11,50 τ.μ.. Η ανέγερση του ισογείου καταστήματος αποτελείται από τις εξής φάσεις σκυροδέτησης επιμετρούμενες:

α) Θεμελίωση Κοιτόστρωσης: 27 μ3

β) Τοιχεία Στηρίξης - Ανοδομής Δαπέδου Ισογείου και ημιυπαίθριου χώρου: 23 μ3

γ) Δάπεδο Ισογείου και ημιυπαίθριου χώρου: 9 μ3

δ) Υποστηλώματα Ισογείου και ημιυπαίθριου χώρου: 7 μ3

ε) Πλάκα Οροφής Ισογείου και ημιυπαίθριου χώρου: 15 μ3»

Βάσει όλων των ανωτέρω προκύπτει ότι τα αγαθά και οι υπηρεσίες που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο η προσφεύγουσα συνολικής καθαρής αξίας 19.800,00 € αιτούμενη την επιστροφή του Φ.Π.Α. αυτών, δεν δύναται να θεωρηθούν ως αγαθά επένδυσης, καθόσον η προσφεύγουσα δεν έχει βάσει μισθωτηρίου ή οποιασδήποτε άλλης έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου επί του οποίου γίνεται η ανέγερση της οικοδομής ή σε κάθε περίπτωση από τα διαθέσιμα στοιχεία (δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, οικοδομική άδεια, τεχνική έκθεση πολιτικού μηχανικού) δεν ταυτίζονται τα στοιχεία του υπό κρίση ακινήτου και δεν αποδεικνύεται χωρίς αμφιβολία ότι τα αγορασθέντα είδη και οι ληφθείσες υπηρεσίες που αναγράφονται στα προαναφερθέντα φορολογικά στοιχεία αφορούν το συγκεκριμένο ακίνητο.

Στο χρόνο που μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, η προσφεύγουσα δεν έχει καμία έννομη σχέση με το γήπεδο για το οποίο πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες, για τις οποίες λήφθηκαν τιμολόγια κατά τον Σεπτέμβριο του 2021.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021

Μείωση υπόλοιπου φόρου για επιστροφή	4.752,00€
--------------------------------------	-----------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.