



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1535

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **05/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή:

α) της εταιρείας με την επωνυμία Ο.Ε., ΑΦΜ, με έδρα **ΧΑΝΙΑ**, οδός και

β) του και της, κατοίκου, οδός,

κατά της υπ' αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-30/09/2022.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής:

α) της εταιρείας με την επωνυμία Ο.Ε., ΑΦΜ, με έδρα ΧΑΝΙΑ, οδός και

β) του του , κατοίκου , οδός

η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-30/09/2022, δεν αναγνωρίστηκε στην προσφεύγουσα η έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών ποσού **49.257,90 €**, με αποτέλεσμα την ισόποση μείωση του αιτηθέντος ποσού Φ.Π.Α. προς επιστροφή.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 03/05/2023 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./29-11-2022 εντολής ελέγχου.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε λόγω της υποβολής εκ μέρους της προσφεύγουσας της υπ' αριθμόν/31-10-2022 Αίτησης για επιστροφή Φ.Π.Α. ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, αιτούμενη ως επιστροφή Φ.Π.Α. το ποσό των 70.000,00 €. Συγκεκριμένα, ο Φ.Π.Α. αφορά επενδυτικές δαπάνες στις οποίες προέβη η προσφεύγουσα το διάστημα από 13/08/2020 έως 30/09/2022 για την ανέγερση οικοδομής στην περιοχή Η οικοδομή είναι τριώροφη και περιλαμβάνει πέντε (5) διαμερίσματα.

Η προσφεύγουσα στις 26/09/2022 δήλωσε στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ έναρξη δραστηριότητας «.....», ενώ έως εκείνη την ημερομηνία, η κύρια δραστηριότητά της ήταν «.....».

Προκειμένου να διαπιστωθεί αν η προσφεύγουσα, μετά την 01/10/2022 (ημερομηνία έναρξης χρησιμοποίησης του ακινήτου-επενδυτικού αγαθού) το χρησιμοποιεί σε φορολογητέες ή απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. δραστηριότητες, ήτοι προκειμένου να κριθεί το δικαίωμα έκπτωσης και κατ' επέκταση επιστροφής του αιτηθέντος Φ.Π.Α. εισροών, διενεργήθηκε αυτοψία, από όπου διαπιστώθηκε ότι **τα τρία (3) από τα πέντε (5) διαμερίσματα ήταν εκμισθωμένα με τον μήνα** κατά δήλωση ενός εκ των εταίρων της προσφεύγουσας. Παράλληλα, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/07-03-2023 διακριτή εντολή ελέγχου, στα πλαίσια της οποίας ζητήθηκε η προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων για την περίοδο 01/10/2022-07/03/2023 (περίοδο μεταγενέστερη της καταρχήν ελεγχόμενης).

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα έχει εκδώσει Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών στους διαμένοντες και έχει υπολογίσει επί αυτών Φ.Π.Α. με συντελεστή 13% (μειωμένος συντελεστής ξενοδοχειακών και συναφών υπηρεσιών) με εσωτερική υφαίρεση. Ωστόσο, από τον έλεγχο κρίθηκε πως μη ορθώς οι επίμαχες μισθώσεις υπήχθησαν σε Φ.Π.Α., καθότι απαλλασσόμενες με βάση το άρθρο 22, παρ. 1 (κστ') του Ν. 2859/2000, διότι η προσφεύγουσα, πέραν της μίσθωσης, δεν παρέχει στους μισθωτές επιπλέον παροχές που να είναι ανάλογες και ανταγωνιστικές με αυτές του ξενοδοχειακού τομέα, όπως υπηρεσίες καθαριότητας, περισυλλογής απορριμμάτων, αντικατάσταση κλινοσκεπασμάτων κλπ..

Ως εκ τούτου, συντάχθηκε η από 06/04/2023 Έκθεση Ελέγχου, το πόρισμα της οποίας ήταν ότι οι μισθώσεις κατοικιών σε τρία (3) από τα πέντε (5) διαμερίσματα αφορούν αστικές μισθώσεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α..

Σε συνέχεια του ανωτέρω πορίσματος, το πόρισμα της από 03/05/2023 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. για την κρινόμενη φορολογική περίοδο, ήταν ότι από τον συνολικό Φ.Π.Α. ύψους 77.134,20 € που αναλογεί στις διενεργηθείσες δαπάνες, η προσφεύγουσα δε δικαιούται έκπτωσης και κατ' επέκταση επιστροφής επιμέρους ποσού 49.257,90 € (= 77.134,20 € * 63,86%), που αντιστοιχεί στο ποσοστό της δομημένης επιφάνειας της όλης ανεγερθείσας οικοδομής που η προσφεύγουσα έχει διαθέσει σε δραστηριότητα απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α. (208,77 τ.μ. σε σύνολο 326,92 τ.μ.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Μη νόμιμη άρνηση έκπτωσης Φ.Π.Α. εισροών ένεκα εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής ουσιαστικών διατάξεων νόμου, εσφαλμένη αιτιολογία και μερική πλάνη περί τα πράγματα.

2ος λόγος: Παραβίαση της αρχής της ισότητας.

3ος λόγος: Υπέρβαση ορίων διακριτικής ευχέρειας της Φορολογικής Διοίκησης.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές 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 χρησιμοποίησής 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 σύμφωνα με το άρθρο 31, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33, παρ. 2 του Ν. 2859/2000 «Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησης 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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33, παρ. 4 του Ν. 2859/2000 «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. 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 ο έλεγχος βάσισε το πόρισμά του περί αστικών μισθώσεων απαλλασσομένων του Φ.Π.Α. των τριών (3) διαμερισμάτων, στα εξής:

- έχουν μισθωθεί «με τον μήνα» (σ.σ. και όχι «ανά ημέρα» με συχνές εναλλαγές διαμενόντων)
- την καθαριότητα των διαμερισμάτων έχουν αναλάβει οι ίδιοι οι ένοικοι
- από τα παραστατικά που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας, δεν προκύπτει αγορά κλινοσκεπασμάτων
- σε δύο (2) από αυτά, τα έπιπλα των διαμερισμάτων ανήκουν στους ενοίκους.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη και αναιτιολόγητη, ενώ προς επίρρωση του ισχυρισμού της προβάλλει συνοπτικά τα κάτωθι:

- η εκμίσθωση ενός διαμερίσματος για χρόνο μεγαλύτερο από τη συνήθη διάρκεια ενός τουριστικού καταλύματος δεν αποτελεί λόγο για να χαρακτηριστεί μία μίσθωση ως αστική
- η ίδια έχει εκδώσει ΑΠΥ με Φ.Π.Α. και παράλληλα εισέπραττε φόρο διαμονής του Ν. 4389/2016
- οι δαπάνες ΔΕΚΟ επιβάρυναν την ίδια και όχι τους μισθωτές
- οι ελλείψεις ως προς την παροχή υπηρεσιών οφείλονται στο ότι βρισκόταν σε στάδιο αρχικής λειτουργίας και εκτός τουριστικής περιόδου
- εξ αρχής το ακίνητο σχεδιάστηκε για τουριστική χρήση. Υπήρξε προς τούτο σχετική γνωστοποίηση στο Υπουργείο Τουρισμού (υπ' αριθμόν), κατ' εφαρμογή των άρθρων 5 επ. ν. 4442/2016 και του ν. 4796/2021 και αντίστοιχη καταχώρηση στο Μητρώο Τουριστικών Επιχειρήσεων του Υπουργείου Τουρισμού, λαμβάνοντας και Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (άρθρο 4 ν. 4796/2021)
- εγγράφηκε στο ΓΕΜΗ ήδη από 13/08/2020 (αρ. καταχ.)
- με την υπ' αριθμόν-10/3/2019 απόφαση εντάχθηκε στη Δράση «Ενίσχυση της Ίδρυσης και Λειτουργίας Νέων Τουριστικών Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων» του ΕΣΠΑ, γεγονός που καταδεικνύει ότι η δραστηριότητά της δεν μπορεί παρά να είναι τουριστική.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι ιθύνοντες της προσφεύγουσας έχουν προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την ίδρυση μίας κανονικής και νόμιμης τουριστικής επιχείρησης.

Επειδή από καμία διάταξη δεν προκύπτει ότι κρίσιμο στοιχείο μίας ξενοδοχειακής μίσθωσης είναι η διάρκειά της («με τον μήνα» ή «ανά ημέρα»).

Επειδή η προσφεύγουσα έχει εκδώσει ΑΠΥ με Φ.Π.Α. και παράλληλα εισέπραττε φόρο διαμονής του Ν. 4389/2016.

Επειδή οι δαπάνες ΔΕΚΟ επιβάρυναν την ίδια και όχι τους μισθωτές.

Επειδή κατά υπεύθυνη δήλωση των μισθωτών προς τον έλεγχο, δεν έχουν υπογραφεί και αναρτηθεί συμφωνητικά αστικών μισθώσεων κατά την ΠΟΛ 1162/2018.

Επειδή συνεπώς, με την παρούσα κρίνεται ότι το επίμαχο 63,86% του κτιρίου (που αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο) χρησιμοποιήθηκε σε φορολογητέα δραστηριότητα.

Επειδή εφόσον το ακίνητο συνιστά επενδυτικό αγαθό κατά το άρθρο 33, παρ. 4 του Ν. 2859/2000 και κατά την έναρξη χρησιμοποίησής του (01/10/2022), χρησιμοποιήθηκε σε φορολογητέα δραστηριότητα, θα πρέπει να αναγνωρισθεί το δικαίωμα έκπτωσης/επιστροφής του ποσού των **49.257,90 € κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο.**

Επειδή περαιτέρω, με την υπ' αριθ. 1131481/ΠΟΛ.1282/1992 ερμηνευτική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Φ.Π.Α. και διευκρινίστηκε ότι το δικαίωμα έκπτωσης του υποκειμένου στο φόρο για αγαθά επένδυσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Επομένως, αν ο υποκείμενος στο φόρο επιβαρύνθηκε με φόρο εισροών για επενδυτικά αγαθά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 33 του ν.2859/2000 (πρώην 26 του ν.1642/1986), το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που επιβάρυνε τα επενδυτικά αυτά αγαθά και το οποίο ήδη ασκήθηκε σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους, δηλαδή αν το δικαίωμα αυτό ασκήθηκε νόμιμα ή όχι, θα κριθεί οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, καθώς και της εν συνεχεία χρήσης αυτών τουλάχιστον για μια πενταετία. Συνεπώς, αν τα επενδυτικά αγαθά κατά την έναρξη χρησιμοποίησης, χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, ο φόρος καλώς εκπέστηκε ή επιστράφηκε, αν όμως χρησιμοποιούνται σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αποδοθεί εφάπαξ στο Δημόσιο ο φόρος που επιβάρυνε την απόκτησή τους και ο οποίος επιστράφηκε στον υποκείμενο ή εκπέστηκε από αυτόν προηγούμενα».

Επειδή περαιτέρω, με την απόφαση του ΔΕΕ επί της υπόθεσης C-500/13 (Gmina Międzyzdroje) κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

- Η περίοδος διακανονισμού των εκπώσεων την οποία προβλέπει το άρθρο 187 της οδηγίας 2006/112 παρέχει τη δυνατότητα να αποτρέπονται οι ανακρίβειες κατά τον υπολογισμό των εκπώσεων και τα αδικαιολόγητα πλεονεκτήματα ή μειονεκτήματα για τον υποκείμενο στον φόρο, ιδίως όταν επέρχονται μεταβολές των στοιχείων που ελήφθησαν αρχικώς υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπώσεων μετά την υποβολή της σχετικής δηλώσεως. Η πιθανότητα επελεύσεως τέτοιων μεταβολών είναι ιδιαιτέρως μεγάλη σε περίπτωση αγαθών επενδύσεως τα οποία χρησιμοποιούνται συχνά για περίοδο πολλών ετών, κατά τη διάρκεια της οποίας μπορεί να μεταβάλλεται ο σκοπός της χρήσής τους (σκέψη 20)
- Οι διατάξεις του άρθρου 187 της οδηγίας 2006/112 αφορούν περιπτώσεις διακανονισμού των εκπώσεων, στις οποίες αγαθό επενδύσεως η χρήση του οποίου δεν θεμελιώνει δικαίωμα εκπώσεως τίθεται, ακολούθως, σε χρήση που θεμελιώνει τέτοιο δικαίωμα (σκέψη 23)
- Το σύστημα διακανονισμού των εκπώσεων αποτελεί ουσιώδες στοιχείο του συστήματος που καθιερώνει η οδηγία 2006/112, καθότι αποσκοπεί στο να εξασφαλίσει την ακρίβεια των εκπώσεων και, επομένως, την ουδετερότητα της φορολογικής επιβαρύνσεως. Εξάλλου, το γράμμα του άρθρου 187 της προμνησθείσας οδηγίας, το οποίο αφορά τα κρίσιμα στην υπόθεση της κύριας δίκης αγαθά

επενδύσεως είναι τέτοιο ώστε να μην αφήνει καμία αμφιβολία ως προς τον υποχρεωτικό του χαρακτήρα (σκέψη 24)

- Πράγματι, όπως υπομνήσθηκε στις σκέψεις 20 και 24 της παρούσας διατάξεως, η απαίτηση περιόδου διακανονισμού τουλάχιστον πέντε ετών για τα αγαθά επενδύσεως συνιστά ουσιώδες στοιχείο του συστήματος διακανονισμού που καθιερώνει η οδηγία 2006/112, καθότι το σύστημα αυτό επιτρέπει την αποτροπή ανακριβειών κατά τον υπολογισμό των εκπτώσεων και αδικαιολογήτων πλεονεκτημάτων ή μειονεκτημάτων για τον υποκείμενο στον φόρο και αποσκοπεί, επομένως, στο να διασφαλίσει την ουδετερότητα της φορολογικής επιβαρύνσεως (σκέψη 29).

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ δύναται, κατά τις φορολογικές περιόδους που ακολουθούν την κρινόμενη, να επανέλθει με νέα(ες) εντολή(ές) ελέγχου, προκειμένου να κρίνει την εκπαιστικότητα κατ' έτος του 1/5 του επίμαχου Φ.Π.Α. εισροών, ανάλογα με την (κατά την εκάστοτε περίοδο) χρησιμοποίηση του ακινήτου σε φορολογητέα ή μη δραστηριότητα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής

α) της εταιρείας με την επωνυμίαΟ.Ε., ΑΦΜ με έδρα ΧΑΝΙΑ, οδός και

β) του και της, κατοίκου, οδός

και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-30/09/2022.

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	7.341,32
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	70.000,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.