



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/12/2024

Αριθμός Απόφασης: 3344

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τηνκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, με έδρα στην κατά:

Α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/11/2023-31/12/2023, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής,

Β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2024-31/01/2024, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας (επιστροφής Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
6. Την απόέκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το απόκαι με ID Συμπληρωματικό Υπόμνημα (Αριθ. πρωτ. ΔΕΔ).
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με 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:

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/11/2023-31/12/2023, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ύψους 21.177,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 10.588,50€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **31.765,50€**.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2024-31/01/2024, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση **41,63€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησηςΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Επιστροφής Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την φορολογική περίοδο 01/11/2023-31/01/2024.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αριθμόυποβληθείσα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του μηνός Ιανουαρίου 2024 προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή μέρους του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. της περιόδου από 01/11/2023 έως 31/01/2024, ποσού 38.900,00€. Το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. που αιτήθηκε η προσφεύγουσα επιχείρηση προς επιστροφή, σχηματίστηκε κατά τις φορολογικές περιόδους από 01/11/2023 έως 31/01/2024, οπότε και υπεβλήθη η με αριθμόαρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου Ιανουαρίου 2024 προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με αίτηση επιστροφής του ως άνω ποσού.

Μετά από την υπ' αριθ.εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα κατόπιν υποβολής της ανωτέρω αίτησης για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια» και δευτερεύουσα δραστηριότητα μεταξύ άλλων «Κατασκευή Μη Οικιστικών Κτιρίων», Μερικός Έλεγχος επιστροφής Φ.Π.Α. για την παραπάνω φορολογική περίοδο, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν.2859/00 Φ.Π.Α. και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1104/2020 και του εγγράφου με αρ. πρωτ. Ο.3024 της Γ.Δ.Φ..

Η προσφεύγουσα κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο κατέχει τα ακόλουθα επενδυτικά αγαθά:

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ -	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
3	Αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 14.612,05 τμ ισόγεια κατοικία μετά υπογείου συνολικής επιφανείας 316,42 τμ στη θέση	Η αρ. έκθεση ελεύθερης εκποίησης κατ' άρθρο 998 Κ.Πολ.Δ. ακίνητης περιουσίας		97.050,00	-	97.050,00

Η επένδυση εντάχθηκε στο πρόγραμμα ΕΣΠΑ με κωδικό πράξηςκαι τίτλο πράξηςμε ποσό ενίσχυσης 200.000,00€ και ίδια συμμετοχή 200.000,00€. Η πρώτη εκταμίευση του προγράμματος εκ 75.793,47€ έγινε στιςΓια το ανωτέρω ακίνητο εκδόθηκε η αρ.έγκριση εργασιών δόμησης μικρής κλίμακας από το Δήμο Κατόπιν άρχισαν οι εργασίες δόμησης και ανακατασκευής του υπάρχοντος ακινήτου.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε την αρ. πρωτ.αίτηση στη ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να υπαχθεί το εν λόγω ακίνητο στην αναστολή ΦΠΑ βάσει των διατάξεων της Α1012/2020 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών. Η ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ενέκρινε το αίτημά της βάσει της υπ' αριθμόναπόφασης της και από 20/9/2023 έως 31/12/2024 της χορήγησε υποχρεωτική αναστολή ΦΠΑ για το ως άνω ακίνητο στη θέση

Η επιχείρηση μετά τη χορήγηση της αναστολής ΦΠΑ δήλωσε στο Τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ, μεταβολή της εγκατάστασης στο ακίνητο του Δήμουπου είχε δηλωθεί ως «ακίνητο του άρθρου 6 του κώδικα ΦΠΑ» σε «υπό αναστολή ακίνητο του άρθρου 6 του Κώδικα ΦΠΑ».

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι σύμφωνα με τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, το αιτούμενο προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 38.900,00 €, σχηματίστηκε εξ ολοκλήρου στην φορολογική περίοδο κατά την οποία είχε τεθεί σε ισχύ η υπ' αριθμόναπόφαση αναστολής εφαρμογής ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και έκρινε ότι, βάσει των οδηγιών που έχουν δοθεί για την εφαρμογή του άρθρου 39 του Ν. 4646/12-12-2019, για τις εισροές που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν το εν λόγω αδιάθετο ακίνητο για το οποίο η προσφεύγουσα έχει πάρει αναστολή, δεν υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης.

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τις σχετικές προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ως άνω ΣΔΕ με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο, ωστόσο ο έλεγχος αιτιολογώντας τη θέση του επέμεινε στην αρχική του θέση, απέρριψε την επιστροφή της προσφεύγουσας με αιτηθέν ποσό 38.900,00€ και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 39 του ν. 4646/2019.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 39 του ν. 4646/2019 το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. που έχει σχηματιστεί έως την υπαγωγή σε αναστολή δύναται να ζητηθεί προς επιστροφή.

Από την διάταξη τούτη προκύπτει η δυνατότητα της υποβολής εκ μέρους του φορολογουμένου αιτήματος για επιστροφή του τυχόν πιστωτικού υπολοίπου που έχει σχηματιστεί με απώτατο χρονικό σημείο έως την ημερομηνία υπαγωγής του ακινήτου σε καθεστώς αναστολής του Φ.Π.Α.

Το ανωτέρω χρονικό σημείο υφίσταται όμως μόνο για την ανωτέρω περίπτωση και όχι και για την περίπτωση που ο φορολογούμενος επιθυμεί λόγω συνδρομής των εκ του νόμου προϋποθέσεων να υποβάλλει και αίτημα περί ανακλήσεως της απόφασης της αρμόδιας φορολογικής αρχής περί υπαγωγής του ακινήτου του σε καθεστώς αναστολής του Φ.Π.Α.

Τούτο το συμπέρασμα προκύπτει τόσο από την γραμματική και τελολογική ερμηνεία της διάταξης. Ειδικότερα με δεδομένο ότι η εφαρμοστέα διάταξη ως φορολογική διάταξη είναι στενά ερμηνευτέα, μη επιτρέποντας την συσταλτική ή την διασταλτική της ερμηνεία, δεν μπορεί να γίνει δεκτό ότι το πεδίο εφαρμογής της καταλαμβάνει και την περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλλει αίτημα για ανάκληση της απόφασης περί υπαγωγής του ακινήτου του σε καθεστώς αναστολής του Φ.Π.Α.

Λόγω της μη ρητής ρυθμίσεως της εν λόγω περιπτώσεως από στις εφαρμοστέες εν προκειμένω διατάξεις, η δυνατότητα υποβολής του σχετικού αιτήματος αναστολής καθώς και η υποχρέωση απαντήσεως της αρμόδιας φορολογικής αρχής ρυθμίζεται από τους γενικούς κανόνες και αρχές περί ανακλήσεως των διοικητικών πράξεων.

Επισημαίνεται στο σημείο τούτο ότι μπορεί μεν οι διοικητικές πράξεις, τις οποίες εκδίδουν οι φορολογικές αρχές να χαρακτηρίζονται ως εκ του νόμου μη ανακλητέες, τούτη όμως η απαγόρευση, η οποία αφορά κατά μείζονα λόγο τις φορολογικές πράξεις υπό την στενή έννοια του όρου, δεν σημαίνει ότι δεν υφίσταται υποχρέωση ανακλήσεως όταν τούτες είναι παράνομες.

- Εν προκειμένω θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι ο φορολογούμενος διατηρεί το δικαίωμα να υποβάλλει και αίτημα περί ανακλήσεως της αποφάσεως περί υπαγωγής του ακινήτου του σε καθεστώς αναστολής του Φ.Π.Α.

Περαιτέρω υφίσταται υποχρέωση εκ μέρους της Διοικήσεως για αυτεπάγγελτη ανάκληση της υποβληθείσας αίτησης λόγω μη συνδρομής των πραγματικών προϋποθέσεων, που τίθενται στο άρθρο 6 παρ. 4α του ν. 2859/2000.

- Η εταιρεία δεν είναι κατασκευαστής οικοδομών και δεν διαθέτει νεόδμητα ακίνητα τα οποία εμπορεύεται.
- Το επίδικο ακίνητο έχει άδεια κατασκευής του 1979 και έχει εκδοθεί άδεια μικρής κλίμακας για εργασίες επισκευής και ανακαίνισης το 2023.
- Εκ προφανούς πλάνης περί τα πράγματα η εταιρεία υπήχθη σε καθεστώς αναστολή ΦΠΑ.
- Η Διοίκηση οφείλει να ανακαλέσει την υπ' αριθ.απόφασή της, με την οποία εγκρίθηκε η από αίτηση της εταιρείας προς την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για να υπαχθεί το εν λόγω ακίνητο σε καθεστώς αναστολής του Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 4α του ν. 2859/2000.
- Η υποχρέωση της Διοικήσεως για ανάκληση της υπ' αριθ.αποφάσεως απορρέει από την αρχή της νομιμότητας της δράσεως της διοικήσεως και ως εκ τούτου είναι πλέον βέβαιο ότι θα ανακληθεί.
- Η προσφεύγουσα εταιρεία έχει εσφαλμένως και πεπλανημένα υπαχθεί στις εν λόγω διατάξεις.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 39 του ν. 4646/2019.
- Η κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ότι υφίσταται η υποχρέωση υποβολής αιτήματος για ανάκληση της σχετικής αποφάσεως μέχρι την ημερομηνία υπαγωγής του ακινήτου σε καθεστώς αναστολής του Φ.Π.Α. είναι εσφαλμένη και συνεπώς παράνομη.

Επιπλέον, σε συνέχεια της υποβολής της υπ' αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με IDΣυμπληρωματικό Υπόμνημα (Αριθ. πρωτ. ΔΕΔ) με το οποίο ισχυρίζεται, επιπρόσθετα με τους ως άνω ισχυρισμούς της, ότι:

- Στις γνωστοποίησε την λειτουργία τουριστικού καταλύματος, ενώ στιςτροποποίησε την εν λόγω γνωστοποίηση. Στις χορηγήθηκε από τον ΕΟΤ σήμα κατάταξης μη ξενοδοχειακού καταλύματος τριών (3) κλειδιών με Αριθμό Πιστοποιητικού: και είδος Καταλύματος: ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ-ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (ΕΕΔΔ) υπό τον διακριτικό Τίτλο Καταλύματος Επίκειται η εκμετάλλευση του ακίνητου την επόμενη τουριστική περίοδο 2025.
- Το επίδικο ακίνητο έχει άδεια κατασκευής του 1979 και έχει εκδοθεί άδεια μικρής κλίμακας για εργασίες επισκευής και ανακαίνισης το 2023 και ήδη λειτουργεί ως τουριστικό κατάλυμα.
- Οι προσβαλλόμενες είναι παράνομες λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των γενικών κανόνων και αρχών περί ανακλήσεως των παράνομων διοικητικών πράξεων.

Με το ως άνω Συμπληρωματικό Υπόμνημα και προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται μεταξύ άλλων τα κατωτέρω έγγραφα:

- Γνωστοποίηση λειτουργίας τουριστικού καταλύματος και τροποποίηση αυτής (αριθ. γνωστοποίησης).
- Την απόκαι με αριθ. πρωτ. επιστολή του Ενδιάμεσου Φορέα Επιχειρησιακών Προγραμμάτων Ανταγωνιστικότητας & Επιχειρηματικότητας (ΕΦΕΠΑΕ) προς την προσφεύγουσα με θέμα «Εξέταση του αιτήματος τροποποίησης πράξηςστη Δράση «Ενίσχυση της Ίδρυσης και Λειτουργίας Νέων Τουριστικών Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων».
- Την με ημερομηνίακαι με κωδικό πράξης«Αξιολόγηση Αιτήματος Τροποποίησης» του ΕΦΕΠΑΕ του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.
- Το υπ' αριθ.Πιστοποιητικό Κατάταξης Μη Κύριου Ξενοδοχειακού Καταλύματος στην κατηγορία των τριών (3) κλειδιών της Γενικής Διεύθυνσης Τουριστικής Πολιτικής του Υπουργείου Τουρισμού.
- Την με αριθ. πράξηςΈγκριση Εργασιών Δόμησης Μικρής Κλίμακας.
- Την απόΑπόδειξη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Λύση Μίσθωσης).
- Το απόΑποδεικτικό Επιτυχούς Έκδοσης Αριθμού Μητρώου Ακινήτου (ΑΜΑ)
- Το απόΑποδεικτικό Επιτυχούς Έκδοσης Αριθμού Μητρώου Ακινήτου (ΑΜΑ)).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 39 «Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα Φ.Π.Α. σχετικά με την αναστολή του Φ.Π.Α. στη μεταβίβαση ακινήτων» του ν.4646/2019, ορίζεται ότι:

«1. Μετά την παράγραφο 4 του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248) προστίθεται νέα παράγραφος 4α ως εξής:

«4α. Με αίτηση του υποκειμένου στον φόρο, κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση, αναστέλλεται, υποχρεωτικά μέχρι τις 31.12.2022, η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα ακίνητα των παραγράφων 1 και 2α του παρόντος άρθρου και επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων. Η αναστολή αφορά το σύνολο των αδιάθετων παραπάνω ακινήτων του υποκειμένου. Μαζί με την αίτηση ο υποκείμενος υποβάλλει κατάσταση με τα αδιάθετα ακίνητα και το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο κάθε ακίνητο προς διακανονισμό.

Η αίτηση υποβάλλεται εντός προθεσμίας έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος των διατάξεων της παρούσας παραγράφου για τις ήδη εκδοθείσες άδειες, ενώ για άδειες που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος των διατάξεων αυτών και εφεξής εφαρμόζεται εξάμηνη προθεσμία από την έκδοση της άδειας.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Παράδοση ακινήτων» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«1.Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) που κυρώθηκε με το ν. 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄), εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

α) ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο,

β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα, από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση

2.Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση , η μεταβίβαση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κυρίων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου , καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1.

β) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων, καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές, εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

Ειδικά για τις περιπτώσεις αντιπαροχής, η εργολαβία του υποκειμένου στο φόρο κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση προς τον οικοπεδούχο, δεν υπάγεται στο φόρο όταν ο υποκείμενος κατασκευαστής έχει υπαχθεί σε καθεστώς αναστολής του φόρου, σύμφωνα με την παράγραφο 4α του παρόντος άρθρου

3.Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα, των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται ή αναθεωρείται από 1ης Ιανουαρίου 2006, εφόσον μέχρι την ημερομηνία αναθεώρησης δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής. Εφόσον έχει κατατεθεί πλήρης φάκελος στην πολεοδομία και έχει υπογραφεί προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής μέχρι την 25.11.2005, μπορεί να χορηγηθεί εξαίρεση από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, με αίτηση των ενδιαφερομένων.

4α. Με αίτηση του υποκειμένου στον φόρο, κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση, αναστέλλεται, υποχρεωτικά μέχρι τις 31.12.2024, η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα ακίνητα των παρ. 1 και 2α του παρόντος άρθρου και επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων. Η αναστολή αφορά το σύνολο των αδιάθετων παραπάνω ακινήτων του υποκειμένου. Μαζί με την

αίτηση ο υποκείμενος υποβάλλει κατάσταση με τα αδιάθετα ακίνητα και το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο κάθε ακίνητο προς διακανονισμό.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 «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 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.[...]

3.Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

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.[...]

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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Διακανονισμός εκπτώσεων» 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.

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 παρ. 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 στον 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 περ. γ) της παρ. 8 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986 (Α' 194),

δδ) για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το Ελληνικό Δίκτυο Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας (ΕΔΔΗΕ) ή το Ελληνικό Σύστημα Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας (ΕΣΜΗΕ), σύμφωνα με τις περ. ιδ) και ιε) της παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 4001/2011 (Α' 179),

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Αν εντός πενταετίας ή δεκαετίας, κατά περίπτωση, από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησής τους, θεωρείται ότι αυτά διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με τη δήλωση του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 για το οικείο φορολογικό έτος.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού 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 του παρόντος Κώδικα, 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 στον 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 της περιόδου του διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά την παρ. 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:[...]

κστ) οι μισθώσεις ακινήτων,εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8,»

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 27, 29 και 59 του ν.5073/2023, ως προς την φορολογική αντιμετώπιση της βραχυχρόνιας μίσθωσης στο εισόδημα και τον ΦΠΑ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 27 Εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων - Τροποποίηση άρθρου 39Α Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

«Άρθρο 39Α του Ν.4172/2013

1. Το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση μέχρι δύο (2) ακινήτων, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 111 του Ν. 4446/2016 (Α' 240), είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και εφαρμόζονται το άρθρο 39 και η παρ. 4 του άρθρου 40 του παρόντος, εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων. Σε περίπτωση που παρέχονται οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του παρόντος. Ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα λογίζεται και το εισόδημα που αποκτούν από βραχυχρόνια μίσθωση φυσικά πρόσωπα τα οποία εκμισθώνουν τρία (3) ή περισσότερα ακίνητα.

2. Το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 111 του Ν. 4446/2016 (Α' 240), θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

3. Καταργείται.».

Άρθρο 29 Υπαγωγή βραχυχρόνιας μίσθωσης σε καθεστώς Φόρου Προστιθέμενης Αξίας - Τροποποίηση περ. α) παρ. 2 άρθρου 8 και παρ. 2 Κεφαλαίου Β' Παραρτήματος ΙΙΙ Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

«1. Η περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 8 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α., Ν. 2859/2000, Α' 248), περί παροχής υπηρεσιών, τροποποιείται, ώστε να συμπεριλάβει, υπό

προϋποθέσεις, και την εκμετάλλευση ακινήτων για βραχυχρόνια διαμονή, και η περ. α) διαμορφώνεται ως εξής:

«α) η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, ακινήτων για βραχυχρόνια διαμονή, αν ο εκμισθωτής είναι νομικό πρόσωπο ή φυσικό πρόσωπο που διαθέτει τουλάχιστον τρία (3) ακίνητα για βραχυχρόνια διαμονή, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,».

2. Η παρ. 2 του Κεφαλαίου Β΄ του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α. τροποποιείται, ώστε να συμπεριλάβει και την εκμετάλλευση ακινήτων για βραχυχρόνια διαμονή, και η παρ. 2 διαμορφώνεται ως εξής:

«2. Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα, καθώς και της βραχυχρόνιας διαμονής, αν ο εκμισθωτής είναι νομικό πρόσωπο ή φυσικό πρόσωπο που διαθέτει τουλάχιστον τρία (3) ακίνητα για βραχυχρόνια διαμονή.».

άρθρο 59 «Έναρξη ισχύος»

«1. Ο παρών νόμος ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

4. Τα άρθρα 27 έως 29 ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2024.»

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. **Δ14Α 1179496 ΕΞ 27-12-2012** έγγραφο της Διεύθυνσης Φ.Π.Α. με θέμα «Δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. επενδυτικών αγαθών», διευκρινίζεται ότι:

«4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ (κυρ. ν.2859/2000), όπως ίσχυε, ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 33 του ίδιου ως άνω Κώδικα ΦΠΑ, σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη πού απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Επίσης, εάν εντός 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 αυτής περιόδου.

Όπως διευκρινίστηκε με την Ε.Α.Υ.Ο. 1084562/3755/Α0014/ΠΟΛ.1177/20.7.1994, η πενταετία προς διακανονισμό του φόρου αρχίζει, από τη συγκεκριμένη ημερομηνία πραγματοποίηση της δαπάνης ήτοι, της έκδοσης εκάστου τιμολογίου και λήγει αμέσως με την παρέλευση της αντίστοιχης ημερομηνίας του πέμπτου έτους (σχ. Γνωμ. Ολομ. Ν.Σ.Κ. 142/1994).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του ίδιου άρθρου, ως αγαθά επένδυσης θεωρούνται τα ενσώματα αγαθά, πού ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές πού κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο πού δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων.

5. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ, ορίζεται ότι, με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον αφορά αγαθό επένδυσης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Η διαδικασία και οι προϋποθέσεις της επιστροφής του φόρου καθορίζεται με την Α.Υ.Ο.Ο.1060481/4643/810/Α0014/ΠΟΛ.1073/21.7.2004 (ΦΕΚ 1164/Β/30-7-2004), όπως ισχύει.

6. Εν όψει των ανωτέρω, α) εφόσον δεν 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 κατεβλήθη 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 αυτήν φόρος εισροών είναι άμεσα εκπεστέος και δεν εξαρτάται από την πραγματοποίηση φορολογητέων εκροών.».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1282/1992 ερμηνευτική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του ΦΠΑ και διευκρινίστηκε ότι το δικαίωμα έκπτωσης του υποκειμένου στο φόρο για αγαθά επένδυσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Συγκεκριμένα στην παρ. 2 του άρθρου 23 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» της εν λόγω ΠΟΛ. Αναφέρεται ότι: «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 απόκτηση τους και ο οποίος επιστράφηκε στον υποκείμενο ή εκπέστηκε από αυτόν προηγούμενα.».

Επειδή, κατά τα ανωτέρω, αν κατά την έναρξη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών αυτά χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αποδοθεί στο δημόσιο ο ΦΠΑ που έχει εκπεστεί ή επιστραφεί. Κατά συνέπεια εφόσον τα επενδυτικά αγαθά αγοράζονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν σε φορολογητέες πράξεις, υπάρχει δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. που επιβαρύνθηκε η αγορά τους, ακόμα και αν δεν έχει ξεκινήσει η δραστηριότητα, ωστόσο η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δυνατότητα να ελέγξει τα πραγματικά περιστατικά και την πλήρωση των προϋποθέσεων (Σχετ. εγγ. Δ14Α 1107283 ΕΞ 2010, ΔΕΕ C-110/94, C-100/98, C-147/98, C-37/95 και C-400/98) [ΦΠΑ ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΕΙΑ, Δ. Σταματόπουλος - Α. Κλωνή, Εκδ. Σταματόπουλου, 2015 σελ. 905].

Επειδή, από τις συνδυασμένες διατάξεις των ανωτέρω άρθρων, προκύπτει, ότι, ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. των εισροών του (δαπανών, αγορών και παγίων) από το Φ.Π.Α. των εκροών του κατά το μέρος που χρησιμοποιεί τις εισροές του για την πραγματοποίηση πράξεων φορολογητέων ή απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, ήτοι κατά το χρόνο πραγματοποίησης της παράδοσης των αγαθών και της παροχής των υπηρεσιών.

Επειδή, από την ερμηνεία, των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι, είτε πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 30 είτε του άρθρου 33 του ν. 2859/2000, ο υποκείμενος στο φόρο αποκτά δικαίωμα προς έκπτωση ή επιστροφή του φόρου των εισροών του. Ο μόνος περιορισμός που τίθεται στην περίπτωση των επενδυτικών αγαθών του άρθρου 33 Κώδικα Φ.Π.Α., συνίσταται στο γεγονός ότι το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών, ως και ότι το δικαίωμα αυτό εκλείπει στη περίπτωση διάθεσης των επενδυτικών αγαθών σε μη φορολογητέες δραστηριότητες πριν τη πάροδο της πενταετίας, γεγονός που συνεπιφέρει κατ' άρθρο 33 παρ. 3 του ίδιου ως άνω Κώδικα τον εφάπαξ διακανονισμό του εκπεσθέντος Φ.Π.Α., ενώ η φορολογική αρχή δύναται να προβεί αμέσως στον καταλογισμό και είσπραξη αυτού, κατά το μη διακανονισθέν μέρος του, χωρίς να απαιτείται η προηγούμενη πάροδος των ετών που απομένουν μέχρι την εκπνοή της ως άνω πενταετίας (σχετ η 418/2003 γνωμοδότηση του ΝΣΚ).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024, 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, ως αναφέρεται ανωτέρω στο ιστορικό της υπόθεσης, στην προσφεύγουσα η οποία έχει κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια» διενεργήθηκε έλεγχος επιστροφής ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από 01/11/2023 έως 31/01/2024 βάσει της υπ' αριθ.εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Η προσφεύγουσα με την με αριθμόυποβληθείσα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του μηνός Ιανουαρίου 2024 προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, αιτήθηκε την επιστροφή μέρους του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. της περιόδου από 01/11/2023 έως 31/01/2024, ποσού 38.900,00€ που σχηματίστηκε κατά την ως άνω φορολογική περίοδο.

Η προσφεύγουσα κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο κατέχει τα ακόλουθα επενδυτικά αγαθά:

α/α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ -	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
3	Αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 14.612,05 τμ ισόγεια κατοικία μετά υπογείου συνολικής επιφανείας 316,42 τμ στη θέση	Η αρ. έκθεση ελεύθερης εκποίησης κατ' άρθρο 998 Κ.Πολ.Δ. ακίνητης περιουσίας		97.050,00	-	97.050,00

Η ως άνω επένδυση εντάχθηκε στο πρόγραμμα ΕΣΠΑ με κωδικό πράξηςκαι τίτλο πράξηςμε ποσό ενίσχυσης 200.000,00€ και ίδια συμμετοχή 200.000,00€.

Για το ανωτέρω ακίνητο εκδόθηκε η αρ.έγκριση εργασιών δόμησης μικρής κλίμακας από το Δήμο και κατόπιν άρχισαν οι εργασίες δόμησης και ανακατασκευής του υπάρχοντος ακινήτου.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε την αρ. πρωτ.αίτηση προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να υπαχθεί το εν λόγω ακίνητο στην αναστολή ΦΠΑ βάσει των διατάξεων της Α1012/2020 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών. Η ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ενέκρινε το αίτημά της βάσει της υπ' αριθμόναπόφασης της και από 20/9/2023 έως 31/12/2024 της χορήγησε υποχρεωτική αναστολή ΦΠΑ για το ως άνω ακίνητο.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι σύμφωνα με τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, το αιτούμενο προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 38.900,00 €, σχηματίστηκε εξ ολοκλήρου στην φορολογική περίοδο κατά την οποία είχε τεθεί σε ισχύ η υπ' αριθμόναπόφαση αναστολής εφαρμογής ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και έκρινε ότι, βάσει των οδηγιών που έχουν δοθεί για την εφαρμογή του άρθρου 39 του Ν. 4646/12-12-2019, για τις εισροές που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν το εν λόγω αδιάθετο ακίνητο για το οποίο η προσφεύγουσα έχει πάρει αναστολή, δεν υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης. Κατόπιν των ανωτέρω απέρριψε την επιστροφή της προσφεύγουσας με αιτηθέν ποσό 38.900,00€ και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι γίνεται εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 39 του Ν. 4646/2019, καθώς δεν ισχύει για την περίπτωση που ο φορολογούμενος επιθυμεί λόγω συνδρομής των εκ του νόμου προϋποθέσεων να υποβάλει αίτημα περί ανακλήσεως της απόφασης της αρμόδιας φορολογικής αρχής περί υπαγωγής του ακινήτου του σε καθεστώς αναστολής ΦΠΑ.

Η υπ' αριθ.απόφαση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών είναι εσφαλμένη και παράνομη, στηριζόμενη σε πλάνη περί τα πράγματα, και πρέπει να ανακληθεί αυταπάγγελτα από την Διοίκηση, καθώς το επίδικο ακίνητο έχει άδεια κατασκευής του 1979 και έχει εκδοθεί άδεια μικρής κλίμακας για εργασίες επισκευής και ανακαίνισης το έτος 2023. Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται το επίδικο ακίνητο ήδη λειτουργεί ως τουριστικό κατάλυμα καθώς στιςγνωστοποίησε την λειτουργία του και στιςτης χορηγήθηκε από τον ΕΟΤ σήμα κατάταξης μη ξενοδοχειακού καταλύματος τριών (3) κλειδιών. Αναφέρει ακόμα ότι επίκειται η εκμετάλλευση του υπό κρίση ακινήτου την επόμενη τουριστική περίοδο 2025.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, με το με IDΣυμπληρωματικό Υπόμνημα (Αριθ. πρωτ. ΔΕΔ) επικαλείται και προσκομίζει

μεταξύ άλλων τα κατωτέρω έγγραφα:

- Γνωστοποίηση λειτουργίας τουριστικού καταλύματος και τροποποίηση αυτής (αριθ. γνωστοποίησης).
- Την με ημερομηνίακαι με κωδικό πράξης«Αξιολόγηση Αιτήματος Τροποποίησης» του ΕΦΕΠΑΕ του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.
- Το υπ' αριθ.Πιστοποιητικό Κατάταξης Μη Κύριου Ξενοδοχειακού Καταλύματος στην κατηγορία των τριών (3) κλειδιών της Γενικής Διεύθυνσης Τουριστικής Πολιτικής του Υπουργείου Τουρισμού.
- Την με αριθ. πράξηςΈγκριση Εργασιών Δόμησης Μικρής Κλίμακας.
- Την απόΑπόδειξη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Λύση Μίσθωσης).
- Το απόΑποδεικτικό Επιτυχούς Έκδοσης Αριθμού Μητρώου Ακινήτου (AMA)
- Το απόΑποδεικτικό Επιτυχούς Έκδοσης Αριθμού Μητρώου Ακινήτου (AMA)).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ειδικότερα από την απόκαι με αριθμό «Έκθεση ελεύθερης εκποίησης κατ' άρθρο 998 Κ.Πολ.Δ. ακίνητης περιουσίας σε συνέχεια επιβληθείσας αναγκαστικής κατάσχεσης και προσδιορισθέντος ηλεκτρονικού πλειστηριασμού και κατακύρωσης αντί ποσού ευρώ 97.050», αναφέρονται τα κάτωθι:

«α)) Υπ' αριθμόν 1 κατασχεθέν ακίνητο (Σύμφωνα με τον τίτλο κτήσεως)

Ένας αγρός, ξηρικός, εκτάσεως επτά χιλιάδων διακοσίων πέντε (7.205) τετραγωνικών μέτρων μετά των εν αυτώ πενήντα (50) ή όσων και αν είναι ελαιοδένδρων. κείμενος εις θέση εμφανιζόμενο εις το προσαρτημένο στο υπ' αριθμόνσυμβόλαιο του τότε Συμβολαιογράφου, από Οκτωβρίου 1978

Τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού, υπό τα κεφαλαία αλφαβητικά στοιχεία Α.Β.Γ.Δ.Ε.Ζ.Η.Θ.Ι.Α [...]

ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ: Το άνω ακίνητο περιήλθε στον καθ' ου με το υπ' αριθμόν συμβόλαιο Αγοραπωλησίας του τότε Συμβολαιογράφου, νόμιμα μετεγγραμμένο στα βιβλία του Υποθηκοφυλακείου στον τόμο με αριθμό και φέρει προσωρινό ΚΑΕΚ Σύμφωνα με την από έκθεση της πιστοποιημένης εκτιμήτριας κ. αρχιτέκτονα μηχανικού, το ως άνω ακίνητο φέρεται να έχει επιφάνεια 6749 τ.μ., εντός αυτού υφίσταται ισόγειο κτίσμα επιφανείας 202.13 τ.μ με υπόγειο επιφάνειας 114.29 τμ. το οποίο χρίζει επισκευής - ανακαίνισης, είναι δε από οπλισμένο σκυρόδεμα και πλήρωση από οπτοπλινθοδομές, σύμφωνα δε με την οικοδομική άδεια έχει ανεγερθεί το έτος 1980.[...]

Κατόπιν των ανωτέρω δηλώσεων που έγιναν ενώπιον μου και των ανωτέρω διαπιστώσεων και δεδομένου ότι δεν εμφανίσθηκε μέχρι Τώρα άλλος ενδιαφερόμενος αγοραστής — υπερθεματιστής, κατακυρώνονται οι παραπάνω περιγραφόμενες και πλειστηριαζόμενες ακίνητες περιουσίες στο όνομα της εδώ μοναδικής υπερθεματίστριας ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμίακαι το διακριτικό τίτλοπου εδρεύει στο Δήμο με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών και αρ. Γ.Ε.ΜΗ.και εκπροσωπείται νόμιμα, καθόσον τούτη εξόφλησε το τίμημα- πλειστηρίασμα σύμφωνα με τα παραπάνω αναφερόμενα και κατά το διατακτικό της με αριθμό απόφασης του Ειρηνοδικείου (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων).[...]

Επειδή, από την παράγραφο 4 και 4α του άρθρου 6 του Ν. 2859/2000 προκύπτει ότι η αναστολή ΦΠΑ ακινήτων εφαρμόζεται για ακίνητα κατασκευαστικών εταιρειών, των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται ή αναθεωρείται από 1ης Ιανουαρίου 2006. Στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση κατάσχεσης, το υπό κρίση ακίνητο σύμφωνα με την οικοδομική του άδεια έχει ανεγερθεί το έτος 1980. Για το ανωτέρω ακίνητο εκδόθηκε η υπ' αριθ.έγκριση εργασιών δόμησης μικρής κλίμακας από το Δήμο και κατόπιν άρχισαν οι εργασίες δόμησης και ανακατασκευής του μέσω προγράμματος ΕΣΠΑ με κωδικό πράξηςκαι τίτλο πράξης(ποσό ενίσχυσης 200.000,00€, ίδια συμμετοχή 200.000,00€).

Επειδή, από το Μητρώο του συστήματος Taxisnet προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία με ημερομηνία έναρξης, υπάγεται σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και δηλώνει ως κύρια δραστηριότητα 55.20.11.04 «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ Η ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ».

Επειδή, η αναστολή του ΦΠΑ ακινήτων αφορά την πώληση ακινήτου ενώ στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία φακέλου το κρινόμενο ακίνητο ξεκίνησε να χρησιμοποιείται ως «ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ-ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ» καθώς,

- Στιςη προσφεύγουσα προέβη σε γνωστοποίηση λειτουργίας τουριστικού καταλύματος με τίτλο τουριστικού καταλύματοςκωδικό δραστηριότητας 55.20.03 «Ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια- διαμερίσματα», στην κατηγορία των τριών (3) κλειδιών (Αριθ. γνωστοποίησης).

- Στιςη προσφεύγουσα προέβη σε μεταβολή της ως άνω γνωστοποίησης ως προς τον τίτλο του τουριστικού καταλύματος (Αριθ. γνωστοποίησης).
- Στις εκδόθηκε από την Γενική Διεύθυνση Τουριστικής Πολιτικής του Υπουργείου Τουρισμού το υπ' αριθ.Πιστοποιητικό Κατάταξης Μη Κύριου Ξενοδοχειακού Καταλύματος με διακριτικό τίτλο και είδος καταλύματος «ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ-ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ», στην κατηγορία των τριών (3) κλειδιών. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα προκύπτει ότι:
 - Για το υπό κρίση ακίνητο έχουν εκδοθεί από την προσφεύγουσα οι παρακάτω Αριθμοί Μητρώου Ακινήτου (ΑΜΑ): α) και β)
 - Η προσφεύγουσα μίσθωσε το κρινόμενο ακίνητο από έως και (είδος μίσθωσης: τουριστική (βραχυπρόθεσμη)), όπως προκύπτει από την απόκαι με αριθμό δήλωσης Λύση Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 27, 29 και 59 του ν.5073/2023, η βραχυχρόνια μίσθωση αν ο εκμισθωτής είναι νομικό πρόσωπο υπάγεται από 01/01/2024 σε καθεστώς Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Συνεπώς, δεδομένου ότι κρινόμενο ακίνητο κατά την έναρξη χρησιμοποίησης, χρησιμοποιείται σε φορολογητέες δραστηριότητες, η προσφεύγουσα έχει δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκε.

Επειδή, ο έλεγχος επικεντρώθηκε μόνο στην υπ' αριθμόναπόφαση αναστολής εφαρμογής ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και δεν έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, και την ακύρωση των:

Α) υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/11/2023-31/12/2023, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και

Β) υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2024-31/01/2024, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Α) Υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/11/2023 - 31/12/2023, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ Δ.Ε.Δ.
Αξία φορολογητέων εκροών	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	250.087,09		250.087,09	0,00
Φόρος εκροών	24.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	62.551,42	2.823,00	62.551,42	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	38.551,42	0,00	38.551,42	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		21.177,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.		10.588,50	0,00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		31.765,50	0,00	0,00

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	38.551,42		38.551,42	0,00
----------------------------	-----------	--	-----------	------

Β) Υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/01/2024, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ Δ.Ε.Δ.
Αξία φορολογητέων εκροών				0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.625,86		1.625,86	0,00
Φόρος εκροών				0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	390,21		390,21	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	390,21		390,21	0,00
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου	38.551,42		38.551,42	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε για επιστροφή	38.900,00		38.900,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	41,63		41,63	0,00

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.