



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/01/2025

Αριθμός απόφασης:124

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024),
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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
(ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του
Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016
Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016)
με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

4. Την από **27/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, κατοίκου Δ.Δ. Ηγουμενίτσας, Τ.Κ., κατά της υπ' αρ. .../14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2023-31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **27/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς του **ΤΟΥ** με **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' αριθμ. .../14-08-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2023-31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή στο ποσό των 19,35€, έναντι του δηλωθέντος ύψους 61.118,07€ (διαφορά 61.098,72€), ενώ παράλληλα καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος 10.716,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4987/2022, ύψους 5.358,00€, ήτοι, συνολικό ποσό προς καταβολή 16.074,00€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε στα πλαίσια μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με κύρια δραστηριότητα «Εργασίες διαμόρφωσης ή ανέγερσης κτίσματος ή άλλου είδους κατασκευών για ίδια άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους» για τη φορολογική περίοδο 01/07/2023 – 31/12/2023, δυνάμει της με 140/12-02-2024 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της με αρ./31-01-2024 ηλεκτρονικής αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. του προσφεύγοντα για τη φορολογική περίοδο 01/10/2023 – 31/12/2023, με αιτούμενο ποσό επιστροφής 57.518,07 €. Από την ελεγκτική διαδικασία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ανέθεσε στην κατασκευαστική εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ την κατασκευή τουριστικού καταλύματος στο Δ.Δ. του Δήμου Ηγουμενίτσας, με υλικά της ως άνω κατασκευαστικής εταιρείας. Κατά τη διενέργεια αυτοψίας που έλαβε χώρα την 26/01/2024, στο υπό ανέγερση τουριστικό κατάλυμα, διαπιστώθηκε ότι ένα μέρος μόνο των εργασιών πραγματοποιήθηκαν σε σχέση με τις εργασίες και παροχές που είχαν τιμολογηθεί με το υπ'αρ.../29-09-2023 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) καθαρής αξίας 44.650,00€

πλέον ΦΠΑ 10.716,00€ και το υπ'αρ. .../28-12-2023 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 239.378,00€ πλέον ΦΠΑ 57.450,00€, αντίστοιχα.

Κατόπιν τούτου, τα ως άνω Τ.Π.Υ. κρίθηκαν ως μερικώς εικονικά με μερικώς εικονική αξία 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1.920,00€ για το πρώτο και με μερικώς εικονική αξία 201.678,00€ πλέον ΦΠΑ 48.402,72€ για το δεύτερο.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίησης της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η ουσιαστική αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, αλλά και των εκθέσεων ελέγχου που τη συνοδεύουν, όσον αφορά την λήψη των φερόμενων ως εικονικών τιμολογίων, είναι πλημμελής διότι η φορολογική αρχή, που αρκείται σε γενικόλογες διαπιστώσεις οι οποίες στο σύνολό τους αφορούν την αυτοψία, η οποία διενεργήθηκε ωστόσο σε προγενέστερο χρόνο.

2. Με την υπάρχουσα νομολογία, σε περίπτωση εικονικότητας αναφορικά με την ανυπαρξία της συναλλαγής, το βάρος της απόδειξης το φέρει η φορολογική αρχή η οποία οφείλει με συγκεκριμένα στοιχεία να αποδείξει ότι δεν έλαβαν χώρα οι συναλλαγές που αμφισβητούνται. Τα υπό κρίση τιμολόγια δεν μπορούν να χαρακτηριστούν εικονικά, διότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτει ο νόμος για έναν τέτοιο χαρακτηρισμό. Στην προκειμένη περίπτωση, είναι σαφές ότι τα επίμαχα τιμολόγια δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου για το χαρακτηρισμό τους ως εικονικών, αφού ο μόνος λόγος για να χαρακτηριστούν ως τέτοια θα μπορούσε να είναι η μη τοποθέτηση των προϊόντων στο έργο και η μη ολοκλήρωση του έργου κατά το χρόνο της αυτοψίας. Ωστόσο η ολοκλήρωση του έργου σε αμέσως επόμενο χρόνο από την τιμολόγηση και εξόφληση άλλωστε του έργου, αίρει αυταπόδεικτα την εικονικότητα. Η παράβαση που περιγράφει ο έλεγχος, βασιζόμενος σε αυτοψία όταν δεν είχε ολοκληρωθεί το έργο και επικαλούμενος ουσιαστικά την πρόωρη έκδοση τιμολογίων, θα συνιστούσε ενδεχομένως μια τυπική διαδικαστική παράβαση όπως αυτή που περιγράφεται στο άρθρο 54 παρ.1 α του ν.4987/2022.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή ο Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000 ΦΕΚ Α'248/7-11-2000) ορίζει στο άρθρο 2, ότι : « 1. Αντικείμενο του φόρου είναι : α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.», **στο άρθρο 3 παρ. 1** ότι : «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από

τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,....», στο **άρθρο 16 παρ. 1** ότι : «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.....». Με τις διατάξεις του **άρθρου 30, ο ως άνω Κώδικας** ορίζει 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.**3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18.....», ενώ, με τις διατάξεις του **άρθρου 32** 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 αυτής 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,». Τέλος με τις διατάξεις του **άρθρου 34** ότι: «1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον: α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώσητα ή β) το αχρεώσητο 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 σύμφωνα με το άρθρο 183 εδ. α΄ της υπ' αριθμ. 2006/112/ΕΚ Οδηγίας του Συμβουλίου της 28.11.2006 στο οποίο ορίζεται : «Όταν το ποσό των εκπτώσεων υπερβαίνει τον οφειλόμενο ΦΠΑ για μία φορολογική περίοδο, τα κράτη μέλη μπορούν είτε να μεταφέρουν

την επιπλέον διαφορά στην επόμενη φορολογική περίοδο είτε να προβαίνουν στην επιστροφή της με βάση τη διαδικασία που καθορίζουν.».

Επειδή, περαιτέρω, ο νόμος **4308/2014** (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζει, στο **άρθρο 5**, ότι : «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [...]», και στο **άρθρο 11**, ότι : « 1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. 2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση. β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί. ».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 66§5** του πρώην Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, (**N.4987/2022** ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), όπως ίσχυαν κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο «..... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, ο νέος Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (**v. 5104/2024** ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), ορίζει στο **άρθρο 36** ότι: «6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία....», ενώ στο **άρθρο 76** 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, ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (**N.2717/1999** ΦΕΚ Α'97/17-05-1999) ορίζει στο **άρθρο 171** παρ. 1 και 4 του ότι : *«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».*

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από την από 14/08/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, αλλά και από τα αναρτώμενα στην εφαρμογή του eIenxis, λοιπά στοιχεία, προκύπτουν τα εξής : Ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις Εργασίες διαμόρφωσης ή ανέγερσης κτίσματος ή άλλου είδους κατασκευών για ίδια άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους, με ημερομηνία έναρξης την 10/02/2023 και διεύθυνση έδρας Ηγουμενίσας. Με την αρ. πρωτ. /24-09-2021 Απόφαση της Διαχειριστικής Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων Δυτικής Ελλάδος, Ηπείρου και Ιονίων Νήσων, έχει υπαχθεί στη δράση «Ενίσχυση της ίδρυσης και λειτουργίας νέων Τουριστικών Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων» του Ε.Π. Ανταγωνιστικότητα, επιχειρηματικότητα και καινοτομία, ΕΣΠΑ 2014-2020, και συγκεκριμένα στην ίδρυση τουριστικού καταλύματος, τεσσάρων ανεξάρτητων κατοικιών (μεζονέτες) εμβαδού 46 τ.μ., Θεσπρωτίας, του Δήμου Ηγουμενίσας, συνολικού επιχορηγούμενου προϋπολογισμού 399.977,00€ και αναλογούσα δημόσια χρηματοδότηση, με τη μορφή της επιχορήγησης ποσού 199.988,50€, Το υπόλοιπο ποσό του επενδυτικού σχεδίου θα καλυφθεί με ίδια συμμετοχή του επιτηδευματία ποσού 199.988,50€. Η εκτέλεση του ως άνω έργου, ανατέθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «..... ..» με ΑΦΜ, βάσει του από 15/02/2023 αρχικού ιδιωτικού συμφωνητικού και στη συνέχεια του από 14/12/2023 τροποποιητικού ιδιωτικού συμφωνητικού. Σύμφωνα με το άρθρο 4 των ως άνω συμφωνητικών, η εκτέλεση και αποπεράτωση του έργου θα γίνει εντός εύλογης περιόδου 11 μηνών από την υπογραφή της παρούσας σύμβασης και όχι αργότερα από την 31/12/2023. Η αποπεράτωση θα αποδεικνύεται από το πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής. Επιπλέον με το ίδιο ως άνω άρθρο προβλέφθηκε ότι σε περίπτωση που η κατασκευάστρια δεν ολοκληρώσει τις συμφωνηθείσες εργασίες εντός του χρονοδιαγράμματος που έχει τεθεί και ο εργοδότης συνέπεια αυτής της καθυστέρησης απωλέσει το δικαίωμα χρηματοδότησης ΕΣΠΑ στο οποίο έχει ενταχθεί, η κατασκευάστρια φέρει την πλήρη ευθύνη της ζημίας που θα υποστεί ο εργοδότης αυτής και υποχρεούται σε αποζημίωσή του.

Συνεπεία της με αριθμό/31-01-2024 υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα ηλεκτρονικής αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ, περιόδου 01/10/2023-31/12/2023, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν. 2859/2000, αιτούμενου ποσού επιστροφής ύψους 57.518,07€, εκδόθηκε η με αριθ./12-02-2024 σχετική εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τη διενέργεια μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., για επιπλέον διάστημα και συγκεκριμένα για τη φορολογική περίοδο 01/07/2023-31/12/2023. Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων προέκυψε ότι ο προσφεύγων έχει καταχωρήσει κατά τη φορολογική περίοδο 01/07/2023-31/12/2023, πέντε παραστατικά, όπως αναλυτικά περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα :

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
.....	Π.Τ. ../07-09-2023	29.650,00	7.116,00	36.766,00
.....	Τ.Π.Υ. ../29-09-2023	44.650,00	10.716,00	55.366,00
.....	Τ.Π.Υ. ../28-12-2023	239.378,00	57.450,72	296.828,72
.....	Τ.Π.Υ. ../27-12-2023	200,00	48,00	248,00
.....	Τ.Π.Υ. /29-12-2023	80,65	19,35	100,00
		254.658,65	61.118,07	315.776,72

Ειδικότερα:

Το με αριθμό ../07-09-2023 Πιστωτικό Τιμολόγιο, καθαρής αξίας 29.650,00€ και Φ.Π.Α. 7.116,00€ με εκδότη την οντότητα «.....», με Α.Φ.Μ., εκδόθηκε για διαφορές που σχετίζονται και επηρεάζουν μειωτικά την αξία του υπ' αριθμό .../30-06-2023 αρχικού Τ.Π.Υ. και συγκεκριμένα διαφορές που σχετίζονται με την ποσότητα και την αξία του οπλισμένου σκυροδέματος, όπως προκύπτει από την επιμέτρηση που συνοδεύει το πιστωτικό τιμολόγιο, την αξία της παροχής υπηρεσίας ύδρευσης και αποχέτευσης του υπογείου και την αξία της παροχής υπηρεσίας σχετικά με διαδικασίες παροχής ρεύματος και γείωσης κτιρίου. Στη διάθεση του ελέγχου τέθηκε στις 30-05-2024 και επισυνάπτεται στην παρούσα Έκθεση Ελέγχου, η υπ' αριθμό πρωτ. /31-05-2024 σχετική υπεύθυνη δήλωση από τη διαχειρίστρια της εργολάβου εταιρείας, η οποία αναφέρει ότι το υπ' αριθμό /07-09-2023 Πιστωτικό Τιμολόγιο, είναι σχετιζόμενο με το υπ' αριθμό /30-06-2023 Τ.Π.Υ. και εκδόθηκε λόγω λανθασμένης αποτύπωσης της ποσότητας των σκυροδεμάτων και λανθασμένης τιμολόγησης των υπηρεσιών που αναφέρονται στο υπ' αριθμό /30-06-2023 Τ.Π.Υ. (Σκυροδέματα, Υδραυλικά και Ηλεκτρολογικά) που εξέδωσε η ίδια προς την ελεγχόμενη, για κατασκευαστικές εργασίες που της παρείχε το διάστημα από 01/04/2023 – 30/06/2023.

Το με αριθμό .../29-09-2023 Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 44.650,00€ πλέον Φ.Π.Α. 10.716,00€ με την αιτιολογία – περιγραφή «ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΕΡΓΟΛΑΒΙΑΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΥ ΔΥΝΑΜΕΙ ΙΔ. ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ (15/2/2023). 2^{ος} ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΥΜΕΝΗ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ».

Η ανάλυση των εκτελεσθεισών εργασιών ανά παρεχόμενη υπηρεσία (είδους εργασίας), μονάδα μέτρησης και τιμή, σύμφωνα με τον επιμετρικό πίνακα εργασιών που συνοδεύει το ως άνω φορολογικό στοιχείο απεικονίζονται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΠΙΜΕΤΡΗΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ ...				
Πελάτης:, με έδρα, Ν. Θεσπρωτίας και ΑΦΜ, ΔΟΥ Ηγουμενίτσας				
ΟΙ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 01/07/2023 ΕΩΣ 30/09/2023				
ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Τοιχοποιία (εξωτερική κ εσωτερική συνολικά) 17 εκ. από πλινθοδομή και σενάζ	μ2	450	25,00	11.250,00
Θερμομόνωση κατακόρυφων και οριζόντιων επιφανειών με πολυστερίνη (διογκωμένη/εξηλασμένη) πάχους 10 εκ. Eps 100 - Α΄ Φάση -Διογκ.Πολ.: 300μ2 -Κολλα θερμ.:2.400kg - Υαλόπλεγμα: 350 μ2 -Πλαστικά: 1.800 τεμ. - Wacol αστάρι facade primer: 6.000 δοχείο - Γωνιόκρανο: 50 τεμ - Αφρός πολυουρ. μη διόγκ: 12 τεμ	μ2	166,7	36	6.000,00
Επιχρίσματα έτοιμου σοβά	μ2	200	20	4.000,00
Μπετά δαπέδων τσιμεντοκονίες με ελαφρύ σκυρόδεμα 8.00cm	μ2	100	10	1.000,00
Ηλεκτρολογική εγκατάσταση - Σωληνώσεις ηλεκτρικής εγκατάστασης	Αποκοπή			7.800,00
Υδραυλική εγκατάσταση - Σωληνώσεις υδραυλικής εγκατάστασης -Αποχετεύσεις	Αποκοπή			6.600,00
Σετ λουτρά - Α΄ φάση	ποσότ ητα	4	2.000,00	8.000,00
Γενικό ΣΥΝΟΛΟ ευρώ χωρίς ΦΠΑ				44.650,00

Το με αριθμό ./28-12-2023 Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 239.378,00€ πλέον Φ.Π.Α. 57.450,72€ προς την ατομική οντότητα «.....» τουμε Α.Φ.Μ.με αντικείμενο εργασιών «Εργασίες Διαμόρφωσης ή Ανέγερσης Κτίσματος ή άλλου Είδους Κατασκευών (Ως Αγαθού Επένδυσης του Άρθρου 33, παρ. 4 του Κώδικα Φ.Π.Α.) για Ίδια Άσκηση Επαγγελματικής Δραστηριότητας με Δικαίωμα Έκπτωσης του Φ.Π.Α. των Εισροών τους»,Θεσπρωτίας, με την αιτιολογία – περιγραφή «ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΕΡΓΟΛΑΒΙΑΣ ΓΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΕΡΓΟΥ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜ. ΙΔ. ΣΥΜΦ. (14/12/2023). 3^{ος} ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΥΜΕΝΗ ΕΠΙΜ.».

Η ανάλυση των εκτελεσθεισών εργασιών ανά παρεχόμενη υπηρεσία (είδους εργασίας), μονάδα μέτρησης και τιμή σύμφωνα με τον Επιμετρητικό πίνακα εργασιών που συνοδεύει το ως άνω φορολογικό στοιχείο απεικονίζεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΠΙΜΕΤΡΗΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΜΕ Α.Φ.Μ.: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. ... ΑΠΟ 30/09/23 - 28/12/23				
ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ σε ΕΥΡΩ
Επιχρίσματα κτιρίων	μ2	600	20	12.000,00
Γυψοσανίδες οροφής κ λοιπών επιφανειών 12,5mm πράσινη (άνθυγη) + απλή	μ2	250	20	5.000,00
Μπετά δαπεδων τσιμεντοκονίες με ελαφρύ σκυρόδεμα 8.00 cm	μ2	200	10	2.000,00
Θερμομόνωση κατακόρυφων και οριζόντιων επιφανειών με πολυστερίνη (διογκομένη/εξηλασμένη) πάχους 10 εκ. Eps 100 - Β' φάση	μ2	133	36	4.800,00
-Κολλα Θερμ.	kg	1.000		
-Wacol σοβάς ακρυλ.	δοχείο	35		
-Διογκ. πολ.	μ2	15		
Κεραμικά επιφανειών μπάνιων, βεραντών, σκαλών	μ2	262,8	60	15.768,00
Στέγη εδραζόμενη σε πλάκα	μ2	150	80	12.000,00
Κουφώματα αλουμινίου (συρόμενη πόρτα) με θερμοδιακοπή της Alumil με ενεργειακά τζάμια, σίτες και διπλούς υαλοπίνακες	τεμ.	8	1950	15.600,00
-Στοιχείο συρομένου 2500 mm x 2200mm, αποτελούμενο από μια συρόμενη πόρτα				
Σύστημα: Alumil Smartia S350 lt				
Uw value: 1,9 W/(m2K)				
Προφίλ: Group d ral 7021 structu black grey				
Κουφώματα αλουμινίου (ανοιγο-ανακλ. παράθυρο) της Alumil	τεμ.	10	395	3.950,00
-Στοιχείο παραθύρου 600 mm x 600 mm, αποτελούμενο από ένα ανοιγο-ανακλ παράθυρο				
Σύστημα: Alumil Smartia M9660 (Αλουμίνιο)				
Uw value: 2,3 W/(m2K)				
Προφίλ: Group d ral 7021 structu black grey				
Κουφώματα αλουμινίου (μονόφυλλη πόρτα) της Alumil	τεμ.	5	1.090	5.450,00
-Στοιχεία πόρτας 1000 mm x 2000 mm, αποτελούμενο από μία μονόφυλλη πόρτα				
Σύστημα: Alumil Smartia M9660 (Αλουμίνιο)				
Περιγραφή πόρτας:				
Πόρτα 1φυλλη ανοιγ.μεσα din r				
Προφίλ: Group d ral 7021 structu black grey				
Ηλεκτρολογική εγκατάσταση κατοικιών	αποκοπ ή			Σύνολο 7990,00
-Γραμμή θερμοσίφωνα		4		
-Γραμμή κουζίνας		4		
-Γραμμή πλυντηρίου		4		
-Γραμμή κλιματιστικού		8		
-Γραμμή τηλεόρασης		8		
-Γραμμή τηλεφώνου		4		
-Γραμμή data		8		
-Εξοδος κινδύνου		4		
-Φωτισμός		80		
-Σποτάκια		80		

-Λεντοταινίες		20		
-Πρίζες		28		
-Διακόπτες		28		
-Πρίζα τηλεόρασης		8		
-Πρίζα τηλεφώνου		8		
-Πρίζα data		8		
-Πίνακας , αυτόματες ασφάλειες		4		
-Αντικεραυνικά		4		
-Ρελέ διαφυγής		4		
Ηλεκτρολογική εγκατάσταση κτιρίου υποδοχής	αποκοπ ή			Σύνολο 3.000,00
-Φωτισμός		15		
-Πίνακας , αυτόματες ασφάλειες		1		
-Αντικεραυνικά		1		
-Ρελέ διαφυγής		1		
-Γραμμή κλιματιστικού		1		
-Γραμμή τηλεόρασης		1		
-Γραμμή τηλεφώνου		1		
-Γραμμή data		1		
-Εξοδος κινδύνου		1		
Υδραυλική εγκατάσταση κατοικιών	αποκοπ ή			Σύνολο 5.120,00
-Παροχή για ντουζίρα και εγκατάσταση ντουζιέρας		8		
-Νιπτήρα		8		
-Παροχή καζανάκι και εγκατάσταση καζανακι		8		
-Παροχή νεροχύτη και εγκατάσταση νεροχύτη		4		
-Βρύση εξωτερική		8		
-Παροχή νερού		4		
-Παροχή και εγκατάσταση ηλιακού θερμοσίφωνα		4		
Υδραυλική εγκατάσταση κτιρίου υποδοχής	αποκοπ ή			Σύνολο 3.000,00
-Παροχή νιπτήρα και εγκατάσταση νιπτήρα		1		
-Παροχή καζανάκι και εγκατάσταση καζανακι		1		
-Παροχή λεκάνη και εγκατάσταση λεκάνη		1		
-Θερμοσίφωνα		1		
-Παροχή νεροχύτη και εγκατάσταση νεροχύτη		1		
Σετ λουτρά ανά κατοικία - Β' φάση	ποσότη τες	4	750	3.000,00
Σετ λουτρό κτιρίου υποδοχής - λουτρό ΑΜΕΑ	ποσότη τα	1	4.000	4.000,00
Ηλιακός θερμοσίφοντας χωρητικότητας 200 λίτρων	τεμ.	4	1.200	4.800,00
Πατητή τσιμεντοκονία επιφανειών κατοικιών	μ2	400	25	10.000,00
Ελαιοχρωματισμοί/πλαστικά χρώματα	μ2	300	10	3.000,00
Ελαιοχρωματισμοί/βερνίκια	μ2	95	10	950,00
Έπιπλωση κατοικιών εσωτερικού χώρου				Σύνολο 8.000,00
-Τραπέζι σαλονιού βότσαλο	τεμ.	4		
-Τραπέζι βότσαλο	τεμ.	4		
-Τραπέζι κλεψύδρα	τεμ.	4		

-Τραπέζι στρογγυλό	τεμ.	8		
-Καρέκλα τεακ - ψάθα	τεμ.	4		
-Καρέκλα Iarusso ξύλινη	τεμ.	8		
-Φωτιστικό οροφής				
-Διακοσμητικό τοίχου πέτρινο μεγάλο	τεμ.	4		
-Διακοσμητικό τοίχου πέτρινο στρογγυλό	τεμ.	4		
-Διακοσμητικό κασπώ στρογγυλό	τεμ.	4		
-Διακοσμητικό βάζο και ξύλινο δίσκο σετ	τεμ.	4		
Επίπλωση χώρου υποδοχής				Σύνολο 1.000,00
-Τραπέζι σαλονιού	τεμ.	1		
-Καρέκλα	τεμ.	1		
-Διακοσμητικό τοίχου	τεμ.	1		
-Διακοσμητικό κασπώ	τεμ.	1		
-Φωτιστικό οροφής	τεμ.	1		
Έπιπλωση κατοικιών εξωτερικού χώρου				Σύνολο 1.600,00
Ξαπλώστρα επαγγελματική HM11431.01 ξύλο Ελάτης σε καρυδι απόχρωση 193,5x65x29 εκ	τεμ.	8		
Μαξιλάρι Ξαπλώστρας ΞΑΠΛΩΣΤΡΑΣ TEXTILENE 600gr/m2 2X1 SIFNOS ΜΟΚΑ HM11234.04T 196(117+1+78)x58x6 εκ.	τεμ.	8		
Εξοπλισμός κατοικιών - λευκά είδη, στρώματα, κουρτίνες κλπ, Υφάσματα - κουρτίνες				Σύνολο 18.750,00
-Εσωτερική κουρτίνα σκίασης	μετ.	60		
-Κουρτίνα blackout	μετ.	60		
-Ραφή κουρτινών - μαξιλαριων ραφή wave	τεμ.	1		
-Κουρτινόξυλα	τεμ.	8		
-Κουρτινόξυλα μηχανισμοί wave	τεμ.	8		
-Ύφασμα επιπλώσεως αδιαβροχο	μετ.	61		
-Μαξιλάρια	τεμ.	32		
-Ραφή κουρτινών - μαξιλαριων καναπέ	τεμ.	1		
Είδη κουζίνας / μπάνιου				
Είδη κουζίνας σετ (σετ σερβίτσιου κλπ) - (4 κουζίνες)	ποσότη τες	4		
Είδη μπάνιου σετ (ποτηροθήκες, σαπυνοθήκες κλπ) (5 λουτρά)	ποσότη τες	5		
Ιματισμός - πετσέτες				
-Πετσέτα σώματος	τεμ.	32		
-Πετσέτα προσώπου 50x100 600gr	τεμ.	32		
-Πετσέτα προσώπου 50x30 600gr	τεμ.	32		
-Μπουρνούζι	τεμ.	10		
-Παντόφλες	τεμ.	60		
Προϊόντα ύπνου				
-Μαξιλαροθήκη	τεμ.	64		
-Σεντόνι	τεμ.	32		
-Παπλωματοθήκη	τεμ.	16		
-Πάπλωμα	τεμ.	8		
-Στρώμα ατλας 200x160	τεμ.	4		
-Ανω ιβισκος 200x160	τεμ.	4		

-Μαξιλάρι ύπνου μορφεας	τεμ.	8		
-Μαξιλαρι ύπνου ναρκισσος	τεμ.	8		
Εξοπλισμός κατοικιών - ηλεκτρικές συσκευές οικιακής χρήσης				Σύνολο 6.100,00
-Πλυντήριο ρούχων wfqa1014evjmw hise	τεμ.	1		
-Στεγνωτήριο nre h10a2tcbexss hoover	τεμ.	1		
-Σύστημα σιδερώματος psg3000/30e phili	τεμ.	1		
-Τv 43" led tx-43lx650e panasonic	τεμ.	4		
-Καφετιέρα nespresso env90.b vertuo pc	τεμ.	4		
-Σεσουαρ ξενοδοχειακου τύπου ac moto	τεμ.	4		
-Εντ. φούρνος dsbo 8004 μαύρο davoline	τεμ.	4		
-Εστία domino dvc30t davoline	τεμ.	4		
-Απορροφητήρας es hdf62bl eskimo	τεμ.	4		
-Βραστήρας retro r20831wkk μαύρο morris	τεμ.	4		
-Ψυγείο retro black mrs-31093b morris	τεμ.	4		
-Φρυγανιέρα retro r20832tsk μαύρη morris	τεμ.	4		
-Ατμοσίδερο sti-1730-crbb singer	τεμ.	4		
-Χρηματοκιβώτιο hft-25ef	τεμ.	4		
-HP 15-fd0026nv Intel Core i5-1335U/16GB/512GB Laptop				
Σύστημα κλιματισμού κατοικιών				Σύνολο 15.000,00
- κλιματιστική μονάδα της Daikin τύπου Multi	τεμ.	4		
- κλιματιστική μονάδα της Daikin τοίχου σειρά Stylish 12.000Btu/h	τεμ.	8		
-Υλικά και εργασία ψυκτικής εγκατάστασης				
Σύστημα κλιματισμού χώρου υποδοχής				Σύνολο 2.000,00
- κλιματιστική μονάδα της Daikin τύπου Split	τεμ	1		
- κλιματιστική μονάδα Daikin	τεμ.	1		
Τοιχοποιία και περίφραξη περιβάλλοντος χώρου	μ2	75	20	1.500,00
Σκιάσεις και σιδηροκατασκευές εξωτερικού και εσωτερικού χώρου				Σύνολο 6.800,00
-Στέγαστρα μεταλλικά για στήριξη πέργκολας : 600,00€	μ2	30	20	
-Πέργκολα : 4.000,00€	μ2	40	100	
-Ινοσανίδες : 1.000,00€	μ2	50	20	
-Σιδηροκατασκευές εσωτερικού χώρου : 1.200,00€	μ2	60	20	
Ξύλινες κατασκευές - εξοπλισμός εσωτερικού / εξωτερικού χώρου	ποσότη τες	4	2.300	Σύνολο 9.200,00
-Σκάλα ξύλινη με δεκαέξι πατήματα	τεμ	4		
-Οροφή κατοικιών ξυλοδοκοί από μασίφ ξύλο 12x12	τεμ	32		
-Πόρτες 2.15x0.80	τεμ.	8		
-Γραφείο 0,60x1,20	τεμ.	4		
Κατασκευή πισινών				Σύνολο 16.000,00
-Οπλισμένο σκυρόδεμα : 6.900,00€	μ3	40	173	
-Επιχρίσματα : 2.600,00€	μ2	130	20	
-Μόνωση : 2.600,00€	μ2	130	20	
-Κεραμικά : 3.900,00€	μ2	130	30	
Μηχανολογικός εξοπλισμός πισινών				Σύνολο 10.000,00

-Ηλεκτρική παροχή μηχανοστασίου για πισίνες				
-Αντλίες oxygen 0.75hp	τεμ.	4		
-Φίλτρα proton series φ500	τεμ.	4		
-Σκίμερ ps 200 μακρίου προφιλ	τεμ.	4		
-Σωλήνα φ63 upvc 10atm	μ	220		
-Γωνίες uPVC φ63 90 μοίρες	τεμ.	100		
-ταφ uPVC φ63	τεμ.	15		
-Βαλές uPVC φ63	τεμ.	28		
-Μπουφες uPVC φ63	τεμ.	15		
-Κόλλα tangit	kg	4		
-Χαλαζιακή άμμο	kg	320		
-Στόμια ρυθμιζόμενο φ63	τεμ.	8		
-Στόμιο καθαρισμού	τεμ.	4		
-Φρεάτιο πυθμένα	τεμ.	4		
-Φώτα led 15 watt	τεμ.	4		
-Σκάλα με 3 σκαλακια ανοξιδωτη inox 316 mugo	τεμ.	4		
Εγκατάσταση πυρασφάλειας κατοικιών	ποσότη τες	4	750	3.000,00
-Εγκατάσταση μηχανισμού πυρανίχνευσης	ποσότη τες	4		
-Εγκατάσταση καλωδιώσεων μηχανισμού πυρανίχνευσης				
Εγκατάσταση πυρασφάλειας κτιρίου υποδοχής	ποσότη τες	1	1.000	1.000,00
-Εγκατάσταση μηχανισμού πυρανίχνευσης				
-Εγκατάσταση καλωδιώσεων μηχανισμού πυρανίχνευσης				
Κουζίνες κατοικιών	ποσότη τες	4	2.500	Σύνολο 10.000,00
-Κουζίνες κατοικιών με δύο συρτάρια και ένα ραγωνετο	τεμ	4		
-Ντουλάπα 80 x 2,40 από μασίφ ξύλο με βερνίκι ξύλου τύπου δρυς	τεμ	4		
Ντουλάπες κατοικιών	ποσότη τες	4	2.000	Σύνολο 8.000,00
Ντουλάπες κατοικιών 1,40 x 2,40 από μασίφ ξύλο με βερνίκι ξύλου τύπου δρυς	τεμ.	4		
ΣΥΝΟΛΟ ευρώ χωρίς ΦΠΑ				239.378,00

Περαιτέρω, προκειμένου να εξακριβωθεί η πραγματοποίηση των προαναφερόμενων συναλλαγών - εκτελεσθεισών εργασιών από την κατασκευάστρια επιχείρηση (.....) και συγκεκριμένα αν κατείχε τα αγαθά (προϊόντα, μηχανήματα, έπιπλα, λοιπό εξοπλισμό, αναλώσιμα υλικά, πρώτες και βοηθητικές ύλες, κλπ) που χρησιμοποιήθηκαν για το έργο της ανέγερσης του τουριστικού καταλύματος, καθώς επίσης και εάν διέθετε το κατάλληλο εξειδικευμένο εργατικό προσωπικό, προκειμένου να προβεί στην εκτέλεση των εν λόγω εργασιών, διενεργήθηκε ταυτόχρονα με τον παρόντα έλεγχο και φορολογικός έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στην εργολήπτρια επιχείρηση (.....). Η εργαλάβος εταιρεία έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά παραστατικά που εξέδωσε και έλαβε το διάστημα από 01/07/2023 – 31/12/2023 προκειμένου να αποδείξει την πραγματοποίηση των εργασιών, όπως αυτές

περιγράφονται στις επιμετρήσεις εργασιών που καταγράφονται παραπάνω. Από τον έλεγχο αυτών, προέκυψε ότι:

Τα υλικά που απαιτήθηκαν για την πραγματοποίηση των ως άνω εργασιών, όπως προκύπτει από τα αντίγραφα των φορολογικών παραστατικών αγοράς που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, αγοράστηκαν απευθείας από την εργολάβο εταιρεία, με τόπο αποστολής τους, είτε την έδρα του επενδυτικού αγαθού που είναιτου Ν. Θεσ/τίας, είτε την έδρα της εργολάβου - κατασκευάστριας εταιρείας που κατά το διάστημα του ελέγχου στεγαζόταν σε ένα γραφείο στον 3^ο όροφο, επί της οδού , στα Ιωάννινα. Επισημαίνεται ότι η εργολάβος εταιρεία δεν είχε στη δηλωθείσα εγκατάσταση (έδρα) τη δυνατότητα αποθήκευσης οποιουδήποτε οικοδομικού υλικού. Επιπλέον δεν έχει δηλώσει οποιαδήποτε άλλη εγκατάσταση ή αποθηκευτικό χώρο στον οποίο να έχει τη δυνατότητα αποθήκευσης των υλικών που φέρεται να έχουν μεταφερθεί στην έδρα της. Τέλος δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου οποιοδήποτε στοιχείο διακίνησης για την μεταφορά των υλικών – αγαθών, που από τα φορολογικά παραστατικά προκύπτει ότι παραδόθηκαν στην έδρα της εργολάβου εταιρείας, προς το χώρο του εργοταξίου στον οποίο βρίσκεται το υπο ανέγερση τουριστικό κατάλυμαΘεσ/τίας ή σε κάποιο άλλο χώρο.

Σχετικά με τα υλικά – αγαθά τα οποία σύμφωνα με τα φορολογικά παραστατικά αγοράς τους φαίνεται να μεταφέρθηκαν στον τόπο ανέγερσης του επενδυτικού αγαθού,Θεσ/τίας, αλλά κατά την αυτοψία που διενεργήθηκε στον εν λόγω χώρο, την 26/01/2024, δε βρέθηκαν εκεί, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου παραστατικά διακίνησης από τα οποία να προκύπτει η μεταφορά τους σε οποιοδήποτε άλλο χώρο.

Σημειώνεται ότι ούτε ο προσφεύγων, ούτε και η κατασκευάστρια- εργολάβος, έχουν στην ιδιοκτησία τους ή μισθωμένα Φορτηγά αυτοκίνητα, για τη μεταφορά των αγαθών - υλικών εξοπλισμού του τουριστικού καταλύματος είτε Θεσ/τίας, όπου βρίσκεται η έδρα του τουριστικού καταλύματος, είτε σε οποιοδήποτε άλλο χώρο. Επιπλέον δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου παραστατικά μεταφοράς από τρίτες μεταφορικές εταιρείες.

Οι εργασίες ανέγερσης του τουριστικού καταλύματος είτε ανατέθηκαν σε τρίτες επιχειρήσεις (υπεργολάβους) είτε πραγματοποιήθηκαν από εργατοτεχνίτες με καταβολή ημερομισθίων. Τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα παραστατικά παροχής υπηρεσίας και οι σχετικές Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις Οικοδομοτεχνικού Έργου για το εν λόγω χρονικό διάστημα, στις οποίες σαν εργοδότης του έργου αναγράφεται η επιχείρηση «..... –του», πλην όμως τα ημερομίσθια έχουν καταβληθεί από την εργολάβο εταιρεία. Από τον έλεγχο στα βιβλία της εργολάβου εταιρείας αλλά και της ιδιοκτήτριας του έργου εταιρείας, δε βρέθηκε να έχουν καταχωρηθεί αμοιβές προσωπικού και εργοδοτικές εισφορές.

Επιπλέον, βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 29/01/2024 Έκθεσης διενέργειας αυτοψίας, η οποία πραγματοποιήθηκε στις εγκαταστάσεις της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα,

την 26/01/2024, ημερομηνία μεταγενέστερη του ελεγχόμενου διαστήματος και της έκδοσης και καταχώρησης των υπ' αριθμό ../29-09-2023 και ../28-12-2023 κρινόμενων φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Πρόκειται για την ανέγερση τεσσάρων (4) ανεξάρτητων μεζονετών με πισίνα η κάθε μία, που εκτείνονται σε υπερυψωμένο ισόγειο και πρώτο όροφο. Επίσης το εν λόγω συγκρότημα διαθέτει και υπόγειο το οποίο δεν επικοινωνεί εσωτερικά με τους ορόφους.
- Σχετικά με το κατασκευαστικό στάδιο της οικοδομής, κατά την ημέρα διενέργειας της αυτοψίας (26/01/2024) διαπιστώθηκε ότι είχε ολοκληρωθεί και το κατασκευαστικό στάδιο των επιχρισμάτων.
- Δεν είχαν τοποθετηθεί τα εξωτερικά κουφώματα (παράθυρα και μπαλκονόπορτες, εξωτερικές πόρτες) αλλά ούτε και τα εσωτερικά κουφώματα (πόρτες κλπ).
- Δεν είχαν τοποθετηθεί εσωτερικές σκάλες για τη σύνδεση των δύο επιπέδων στις μεζονέτες. (Για τις ανάγκες πραγματοποίησης οικοδομικών εργασιών στα δύο επίπεδα των μεζονετών χρησιμοποιούνταν μία μεταφερόμενη μεταλλική οικοδομική σκάλα).
- Δεν υπήρχαν χωρίσματα, οι χώροι του ισογείου και του πρώτου ορόφου ήταν ενιαίοι.
- Δεν είχαν πραγματοποιηθεί εργασίες σχετικές με την επίστρωση και την επένδυση των δαπέδων
- Δεν είχαν τοποθετηθεί ούτε πλακάκια ούτε είδη υγιεινής στα μπάνια (λεκάνες, νιπτήρες, μπανιέρες ή ντούς, μπταρίες νιπτήρων, μπταρίες λουτρών)
- Δεν είχαν τοποθετηθεί πλακάκια κουζίνας, νεροχύτες, μπταρίες κουζίνας
- Δεν είχαν τοποθετηθεί σώματα ψύξης και θέρμανσης.
- Δεν είχε γίνει τοποθέτηση κιγκλιδωμάτων σε μπαλκόνια.
- Έχουν πραγματοποιηθεί ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις χωρίς να μπορεί να διαπιστωθεί το ποσοστό αποπεράτωσης. Στην τοιχοποιία της οικοδομής φαινόταν οι ειδικά διαμορφωμένες θέσεις για την τοποθέτηση των πριζών και των ηλεκτρολογικών πινάκων. Σίγουρα εκκρεμούσε η τοποθέτηση πριζών και διακοπών η διασύνδεση και το «κλείσιμο» των ηλεκτρολογικών πινάκων.
- Έχουν πραγματοποιηθεί εργασίες που σχετίζονται με την ύδρευση και την αποχέτευση χωρίς να καθίσταται δυνατή η περαιτέρω οπτική ανάλυση, καθώς κατά το χρόνο της αυτοψίας σε αρκετά σημεία διακρινόταν μόνο οι απολήξεις των σωληνώσεων.
- Σχετικά με το κατασκευαστικό στάδιο στο οποίο βρισκόταν οι πισίνες αναφέρεται ότι είχε γίνει η σκυροδέτηση τους ωστόσο δεν είχαν αφαιρεθεί ακόμα οι ξυλότυποι.
- Ο περιβάλλον χώρος δεν ήταν διαμορφωμένος και ούτε περιφραγμένος, υπήρχαν σοροί με αδρανή υλικά που προέρχονταν από την εκσκαφή του οικοπέδου. Δεν είχαν κατασκευαστεί οι εξωτερικές σκάλες για την είσοδο στο κτίριο. Η πρόσβαση στο εσωτερικό των υποανέγερση κατοικιών πραγματοποιούνταν με τη χρήση μίας μεταφερόμενης ξύλινης οικοδομικής σανίδας.
- Τα μόνα υλικά που βρέθηκαν στο χώρο του εργοταξίου ήταν μία παλέτα με τουβλέτες.»

Από το σύνολο των δικαιολογητικών που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου και από τη διενέργεια αυτοψίας που πραγματοποιήθηκε από φορολογική αρχή, στις 26/01/2024 στο υπό ανέγερση τουριστικό κατάλυμαΘεσπρωτίας, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν πραγματοποιηθεί οι εργασίες με την περιγραφή «.....– Α ΦΑΣΗ», οι οποίες έχουν τιμολογηθεί ως αποπερατωμένες με το υπ' αριθμό ../29-09-2023 Τ.Π.Υ., όπως αναλυτικά περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα ανά ποσότητα, μονάδα μέτρησης και αξία :

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΨΙΑΣ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΤΗΝ 26/01/2024 ΣΤΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΑΓΑΘΟ - ΥΠΟ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟ ΚΑΤΑΛΥΜΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ–ΜΕ ΑΦΜ, ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΤΟ Δ.Δ., ΤΟΥ Ν. ΘΕΣ/ΤΙΑΣ ΚΑΙ ΕΙΧΑΝ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΙ ΩΣ ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΜΕΝΕΣ ΜΕ ΤΟ ΥΠ' ΑΡΙΘΜΟ ../29-09-2023 Τ.Π.Υ.					
ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
Σετ λουτρά - Α' φάση	ποσότητα	4	2.000,00	8.000,00	1.920,00

Επίσης, δε βρέθηκε να έχουν πραγματοποιηθεί οι παρακάτω εργασίες οι οποίες έχουν τιμολογηθεί ως αποπερατωμένες με το υπ' αριθμό ../28-12-2023 Τ.Π.Υ., όπως αναλυτικά περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα ανά ποσότητα, μονάδα μέτρησης και αξία (Το είδος των εργασιών, τα ποσοτικά μεγέθη ανά εργασία και τα οικονομικά μεγέθη ανά εργασία που αναγράφονται στον παρακάτω πίνακα έχουν όπως ακριβώς καταγράφονται στον επιμετρητικό πίνακα που συνοδεύει το υπ' αριθμό ../28-12-2023 Τ.Π.Υ. και τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου):

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΨΙΑΣ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΤΗΝ 26/01/2024 ΣΤΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΑΓΑΘΟ - ΥΠΟ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟ ΚΑΤΑΛΥΜΑ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ–ΜΕ ΑΦΜ, ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΤΟ Δ.Δ., ΤΟΥ Ν. ΘΕΣ/ΤΙΑΣ ΚΑΙ ΕΙΧΑΝ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΙ ΩΣ ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΜΕΝΕΣ ΜΕ ΤΟ ΥΠ' ΑΡΙΘΜΟ ../28-12-2023 Τ.Π.Υ.					
ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
Γυψοσανίδες οροφής κ λουιων επιφανειών 12,5 πράσινη άνθυγρη	τ.μ.	250	20,00	5.000,00	1.200,00
Κεραμικά επιφανειών, μπάνιων, βεραντών, σκαλών	τ.μ.	262,8	60	15.768,00	3.784,32
Κουφώματα αλουμινίου (συρόμενη πόρτα) με θερμοδιακόπτη της Alumil με ενεργειακά τζάμια, σίτες και διπλούς υαλοπίνακες	τεμάχια	8	1950	15.600,00	3.744,00
Κουφώματα αλουμινίου (ανοιγο - ανακλ. παράθυρο) της Alumil	τεμάχια	10	395	3.950,00	948,00
Κουφώματα αλουμινίου (μονόφυλλη πόρτα) της Alumil	τεμάχια	5	1.090	5.450,00	1.308,00
Ηλεκτρολογική εγκατάσταση κατοικιών: Γραμμή θερμοσίφωνα, κουζίνας, πλυντηρίου, κλιματιστικού, τηλεόρασης, τηλεφώνου, data, έξοδος κινδύνου, φωτισμός, σποτάκια, λεντοταινίες, πρίζες, διακόπτες, πρίζα τηλεόρασης, πρίζα τηλεφώνου, πρίζα data, πίνακας αυτόματες ασφάλειες, αντικεραυνικά, ρελέ διαφυγής	Αποκοπή			7.990,00	1.917,60

Ηλεκτρολογική εγκατάσταση κτιρίου υποδοχής: φωτισμός, πίνακας, αυτόματες ασφάλειες, αντικεραυνικά, ρελέ διαφυγής, γραμμή κλιματιστικού, τηλεόρασης, τηλεφώνου, data, έξοδος κινδύνου	Αποκοπή			3.000,00	720,00
Υδραυλική εγκατάσταση κατοικιών: παροχή για ντουζιέρα και εγκατάσταση ντουζιέρας, νιπτήρα, παροχή καζανάκι και εγκατάσταση καζανάκι, παροχή νεροχύτη και εγκατάσταση νεροχύτη, βρύση εξωτερική, παροχή νερού, παροχή και εγκατάσταση ηλιακού θερμοσίφωνα	Αποκοπή			5.120,00	1.228,80
Υδραυλική εγκατάσταση κτιρίου υποδοχής: παροχή νιπτήρα και εγκατάσταση νιπτήρα, παροχή καζανάκι και εγκατάσταση καζανάκι, παροχή λεκάνη και εγκατάσταση λεκάνη, θερμοσίφωνα, παροχή νεροχύτη και εγκατάσταση νεροχύτη	Αποκοπή			3.000,00	720,00
Σετ λουτρά ανά κατοικία - Β' φάση	ποσότητες	4	750	3.000,00	720,00
Σετ λουτρό κτιρίου υποδοχής - λουτρό ΑΜΕΑ	ποσότητα	1	4.000,00	4.000,00	960,00
Ηλιακός θερμοσίφωνα χωρητικότητας 200 λίτρων	τεμάχια	4	1.200,00	4.800,00	1.152,00
Πατητή τσιμεντοκονία επιφανειών κατοικιών	τ.μ.	400	25	10.000,00	2.400,00
Ελαιοχρωματισμοί / πλαστικά χρώματα	τ.μ.	300	10	3.000,00	720,00
Ελαιοχρωματισμοί/βερνίκια	τ.μ.	95	10	950,00	228,00
Επίπλωση κατοικιών εσωτερικού χώρου	τεμάχια			8.000,00	1.920,00
Επίπλωση χώρου υποδοχής				1.000,00	240,00
Επίπλωση κατοικιών εξωτερικού χώρου				1.600,00	384,00
Εξοπλισμός κατοικιών - λευκά είδη, στρώματα, κουρτίνες κλπ Υφάσματα - κουρτίνες/ Είδη κουζίνας (4 σέτ σερβίτσιου), Είδη μπάνιου (5 σέτ ποτηροθήκες, σαπυνοθήκες), υαλοπίστοι - πετσέτες, προϊόντα ύπνου				18.750,00	4.500,00
Εξοπλισμός κατοικιών - ηλεκτρικές συσκευές οικιακής χρήσης				6.100,00	1.464,00
Σύστημα κλιματισμού κατοικιών: κλιματιστική μονάδα της DAIKIN τύπου multi 4 τεμάχια, κλιματιστική μονάδα της DAIKIN τοίχου σειρά Stylish 12.000 Btu/h τεμάχια 8				15.000,00	3.600,00
Σύστημα κλιματισμού χώρου υποδοχής: κλιματιστική μονάδα της DAIKIN τύπου split 1 τεμάχιο, κλιματιστική μονάδα της DAIKIN τεμάχιο 1				2.000,00	480,00
Τοιχοποιία και περίφραξη περιβάλλοντος χώρου	τ.μ.	75	20	1.500,00	360,00
Σκιάσεις και σιδηροκατασκευές εξωτερικού και εσωτερικού χώρου				6.800,00	1.632,00
Ξύλινες κατασκευές - εξοπλισμός εσωτερικού / εξωτερικού χώρου: Σκάλα ξύλινη με δεκαέξι πατήματα, οροφή κατοικιών ξυλοδοκοί από μασίφ ξύλο 12*12, πόρτες, γραφείο	ποσότητες	4	2.300,00	9.200,00	2.208,00
Κατασκευή πισίνας: 16.000,00€ (Έχει γίνει δεκτό το κόστος του οπλισμένου σκυροδέματος: 6.900,00€)				9.100,00	2.184,00

Μηχανολογικός εξοπλισμός πισίνων				10.000,00	2.400,00
Εγκατάσταση πυρασφάλειας κατοικιών	ποσότητες	4	750	3.000,00	720,00
Εγκατάσταση πυρασφάλειας κτιρίου υποδοχής	ποσότητες	1	1.000,00	1.000,00	240,00
Κουζίνες κατοικιών	ποσότητες	4	2.500,00	10.000,00	2.400,00
Ντουλάπες κατοικιών	ποσότητες	4	2.000,00	8.000,00	1.920,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				201.678,00	48.402,72

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Κατά την ημέρα διενέργειας της αυτοψίας οι πισίνες βρισκόταν στο κατασκευαστικό στάδιο της σκυροδέτησης, ωστόσο δεν είχαν αφαιρεθεί ακόμα οι ξυλότυποι. Ως εκ τούτου ο έλεγχος από το συνολικό κόστος κατασκευής των πισινών ήτοι 16.000,00€ αποδέχεται το κόστος για το οπλισμένο σκυρόδεμα 6.900,00€ και απορρίπτει το κόστος κατασκευής των επιχρισμάτων: 2.600,00€, το κόστος κατασκευής της μόνωσης για τις πισίνες: 2.600,00€ και το κόστος κεραμικών: 3.900,00€. Το συνολικό ποσό που απορρίπτεται ανέρχεται στις 9.100,00€.

Επιπλέον από τα φορολογικά παραστατικά που έλαβε η εργολάβος εταιρεία από τρίτες επιχειρήσεις και τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου και αφορούν την πραγματοποίηση εργασιών για την κατασκευή και την απόκτηση του εξοπλισμού του τουριστικού καταλύματος, όπως αυτές περιγράφονται στον επιμετρητικό πίνακα που συνοδεύει το υπ' αριθμό ../28-12-2023 ΤΠΥ αναφέρεται ότι τα κουφώματα αλουμινίου, τα οποία αποκτήθηκαν από την εργολάβο εταιρεία με το υπ' αριθμό ../28-12-2023 με εκδότη την «.....ΤΟΥ, με ΑΦΜ, προέκυψαν διαφορές στις ποσότητες που αποκτήθηκαν από την εργολάβο εταιρεία σε σχέση με αυτές που τιμολόγησε προς την «.....ΤΟΥ, ως κατωτέρω πίνακας:

ΚΟΥΦΩΜΑΤΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ		
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΑΠΕΚΤΗΣΕ Η "....." ΜΕ ΤΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜΟ ../28-12-2023 Τ.Π. - Δ.Α.	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕ Η "....." ΤΗΝ "....." ΤΟΥ, ΜΕ ΤΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜΟ ../28-12-2023 Τ.Π.Υ.
Στοιχείο παραθύρου 600mm*600mm, αποτελούμενο από ένα ανοίγο - ανακλ παράθυρο	8 τεμάχια	10 τεμάχια
Στοιχείο πόρτας 1000mm*1000mm, αποτελούμενο από μία μονόφυλλη πόρτα	4 τεμάχια	5 τεμάχια

Σχετικά με τους ηλιακούς θερμοσίφωνες οι οποίοι αποκτήθηκαν από την εργολάβο εταιρεία με το υπ' αριθμό ../29-12-2023 με εκδότη την «.....», με ΑΦΜ, προέκυψαν διαφορές στη χωρητικότητα (lt) των ηλιακών θερμοσιφώνων. Αναλυτικότερα: Με το υπ' αριθμό ../29-12-2023 με εκδότη την «.....», με ΑΦΜ, αγοράστηκε το είδος:

«ΗΛΙΑΚΟΣ PROMETEUS 120 LIT/1,50mm», τεμάχια 4, ενώ με το υπ αριθμό ../28-12-2023 ΤΠΥ η κατασκευάστρια τιμολόγησε την ελεγχόμενη, για 4 τεμάχια ηλιακούς θερμοσίφωνες χωρητικότητας 200 λίτρων.

Σχετικά με τις εργασίες που καταγράφονται στον παρακάτω πίνακα, αναφέρεται ότι δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα σχετικά φορολογικά παραστατικά από την κατασκευάστρια εταιρεία ενώ τιμολογήθηκαν προς την –ΤΟΥ

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΩΣ ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΜΕΝΕΣ ΜΕ ΤΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜΟ ../28-12-2023 Τ.Π.Υ. ΟΠΩΣ ΑΥΤΕΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΟ ΕΠΙΜΕΤΡΙΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ, ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ «..... ΤΟΥ, ΜΕ ΑΦΜ, (ΙΔΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ), ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ σε ΕΥΡΩ
Σκιάσεις και σιδηροκατασκευές εξωτερικού και εσωτερικού χώρου				Σύνολο 6.800,00
-Στέγαστρα μεταλλικά για στήριξη πέργκολας : 600,00€	μ2	30	20	
-Πέργκολα : 4.000,00€	μ2	40	100	
-Ινοσανίδες : 1.000,00€	μ2	50	20	
-Σιδηροκατασκευές εσωτερικού χώρου : 1.200,00€	μ2	60	20	
Μηχανολογικός εξοπλισμός πισινών				Σύνολο 10.000,00
-Ηλεκτρική παροχή μηχανοστασίου για πισίνες				
-Αντλίες oxygen 0.75hp	τεμ.	4		
-Φίλτρα proton series φ500	τεμ.	4		
-Σκίμερ ps 200 μακριού προφίλ	τεμ.	4		
-Σωλήνα φ63 upvc 10atm	μ	220		
-Γωνίες upvc φ63 90 μοίρες	τεμ.	100		
-ταφ upvc φ63	τεμ.	15		
-Βαλές upvc φ63	τεμ.	28		
-Μπουφες upvc φ63	τεμ.	15		
-Κόλλα tangit	kg	4		
-Χαλαζιακή άμμο	kg	320		
-Στόμια ρυθμιζόμενο φ63	τεμ.	8		
-Στόμιο καθαρισμού	τεμ.	4		
-Φρεάτιο πυθμένα	τεμ.	4		
-Φώτα led 15 watt	τεμ.	4		
-Σκάλα με 3 σκαλακια ανοξιδωτη inox 316 muro	τεμ.	4		
ΣΥΝΟΛΟ ευρώ χωρίς ΦΠΑ				16.800,00

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα για τη φορολογική περίοδο 01/07/ – 31/12/2023 η ακόλουθη παράβαση:

Α. Έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του τα ακόλουθα φορολογικά στοιχεία:

A1) Το υπ αριθμό ../29-09-2023 Τ.Π.Υ., με εκδότη την οντότητα «..... ..» με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 44.650,00€ πλέον Φ.Π.Α. 10.716,00€, το οποίο κρίθηκε μερικώς εικονικό για αξία συναλλαγής 8.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.920,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 8, 9, 11, 15 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 79 του ΚΦΔ (ν.5104/2024), όπως ισχύει, διότι τιμολογήθηκαν εργασίες και υλικά, όπως αυτά περιγράφονται στον ανωτέρω πίνακα, τα οποία κατά τη διενέργεια της αυτοψίας που πραγματοποιήθηκε την 26/01/2024 στο υπό ανέγερση τουριστικό κατάλυμα δεν είχαν πραγματοποιηθεί ούτε βρέθηκαν τα υλικά στο χώρο. Η μερικώς εικονική αξία προσδιορίζεται στο ύψος των 8.000,00€

A2) Το υπ αριθμό ../28-12-2023 Τ.Π.Υ., με εκδότη την οντότητα με Α.Φ.Μ., Καθ. Αξία: 239.378,00€ πλέον Φ.Π.Α. 57.450,72€, το οποίο είναι μερικώς εικονικό για αξία συναλλαγής 201.678,00€ πλέον Φ.Π.Α. 48.402,72€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 8, 9, 11, 15 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 79 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024), όπως ισχύει, διότι τιμολογήθηκαν εργασίες και υλικά, όπως αυτά περιγράφονται στον ανωτέρω πίνακα, τα οποία κατά τη διενέργεια της αυτοψίας που πραγματοποιήθηκε την 26/01/2024 στο υπό ανέγερση τουριστικό κατάλυμα δεν είχαν πραγματοποιηθεί ούτε βρέθηκαν τα υλικά στο χώρο.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι η φορολογική αρχή βασίζει τον σε βάρος του καταλογισμό ΦΠΑ αποκλειστικά και μόνο στην κρίση ότι έλαβε τα ως άνω δύο τιμολόγια παροχής υπηρεσιών ../29-9-2023 και ../28-12-2023 από την εργολήπτρια εταιρεία, τα οποία χαρακτηρίζει εικονικά και εδράζοντας την κρίση της αποκλειστικά και μόνο στην έκθεση αυτοψίας που έκανε στις 26-1-2024, η οποία ωστόσο αυτοψία είχε διενεργηθεί προ της έκδοσης της εντολής ελέγχου και αρνούμενη μάλιστα σθεναρά να πραγματοποιήσει νέα αυτοψία. Σχετικά με την κρίση αυτή του ελέγχου ότι δε χρήζει νέας αυτοψίας, υποστηρίζει ότι η προηγούμενη αυτοψία έγινε με αφορμή άλλη εντολή ελέγχου και ενόψει επιστροφής ποσού ΦΠΑ που αφορούσε πρώιμο στάδιο του έργου που διαπιστώθηκε πράγματι ότι είχε εκτελεστεί. Ως εκ τούτου οι υπάλληλοι που πραγματοποίησαν εκείνη την αυτοψία δεν είχαν λόγο ούτε και εντολή να προχωρήσουν σε έλεγχο του κατά πόσον υπήρχαν τα υλικά των επόμενων σταδίων του έργου. Η φορολογική αρχή κρυπτόμενη πίσω από το γεγονός ότι ενδεχομένως είχε γίνει πρόωρη τιμολόγηση του έργου για λόγους που προδήλως σχετίζονται με το γεγονός ότι η χρηματοδότηση απαιτούσε ολοκλήρωση της τιμολόγησης εντός του 2023, χαρακτηρίζει με τρόπο εντελώς αυθαίρετο εικονικά τα τιμολόγια κατασκευής ενός έργου, η ύπαρξη του οποίου είναι απτή και εύκολα διαπιστώσιμη. Επίσης, κατά την αυτοψία που έγινε στο χώρο κατασκευής του έργου, ουδέποτε οι διενεργήσαντες την αυτοψία αναφέρθηκαν ή ζήτησαν στοιχεία για τα υλικά που περιλαμβάνονταν στο

τιμολόγιο/28-12-2023, καθώς το αντικείμενο του ελέγχου που είχαν αναλάβει αφορούσε το προηγούμενο στάδιο του έργου. Σε κάθε περίπτωση όσα υλικά διακινήθηκαν προς τον τόπο του έργου βρίσκονταν στα υπόγεια του υπό κατασκευή έργου όπου είχαν αποθηκευτεί και ως εκ τούτου η κρίση αυτή είναι εσφαλμένη. Επιπλέον ουδέποτε κλήθηκε κατά την αυτοψία η εργολήπτρια εταιρεία για να αιτιολογήσει που βρίσκονταν τα λοιπά υλικά κατά το χρόνο της αυτοψίας.

Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η ουσιαστική αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, αλλά και των εκθέσεων ελέγχου που τη συνοδεύουν, όσον αφορά τη λήψη των φερόμενων ως εικονικών τιμολογίων, είναι πλημμελής διότι η φορολογική αρχή, αρκείται σε γενικόλογες διαπιστώσεις οι οποίες στο σύνολό τους αφορούν την αυτοψία, ενώ όφειλε με σαφή επιχειρήματα να ανατρέψει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και όχι να την τεκμαίρει από αόριστα και αναπόδεικτα στοιχεία. Εξάλλου με την υπάρχουσα νομολογία, σε περίπτωση εικονικότητας αναφορικά με την ανυπαρξία της συναλλαγής, το βάρος της απόδειξης το φέρει η φορολογική αρχή, η οποία οφείλει με συγκεκριμένα στοιχεία να αποδείξει ότι δεν έλαβαν χώρα οι συναλλαγές που αμφισβητούνται. Όταν μάλιστα αντικείμενο της συναλλαγής είναι η αγορά αγαθών και η πραγματοποίηση οικοδομικού έργου η πραγματοποίηση αυτοψίας είναι το πιο πρόσφορο μέσο απόδειξης για την εικονικότητα ή μη της συναλλαγής, όπως ασφαλώς και ο τρόπος εξόφλησης των αμφισβητούμενων τιμολογίων. Στην προκειμένη περίπτωση είναι σαφές ότι τα επίμαχα τιμολόγια δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου για το χαρακτηρισμό τους ως εικονικών, αφού ο μόνος λόγος για να χαρακτηριστούν ως τέτοια θα μπορούσε να είναι η μη τοποθέτηση των προϊόντων στο έργο και η μη ολοκλήρωση του έργου κατά το χρόνο της αυτοψίας. Ωστόσο η ολοκλήρωση του έργου σε αμέσως επόμενο χρόνο από την τιμολόγηση [και εξόφληση άλλωστε] του έργου αίρει αυταπόδεικτα την εικονικότητα. Ειδικότερα αναφέρει ότι για την απόδειξη της συναλλαγής με την εκδότρια εταιρεία προσκόμισε στη φορολογική αρχή θεωρημένα ιδιωτικά συμφωνητικά ανάθεσης του έργου, αποδεικτικά τράπεζας για την καταβολή του τιμήματος των τιμολογίων, αλλά και κυρίως ζήτησε τη διενέργεια αυτοψίας που δίχως άλλο θα αποδείκνυε το πραγματικό γεγονός της ολοκλήρωσης του έργου. Η παράβαση που περιγράφει ο έλεγχος, βασιζόμενος σε αυτοψία όταν δεν είχε ολοκληρωθεί το έργο και επικαλούμενος ουσιαστικά την πρόωρη έκδοση τιμολογίων, θα συνιστούσε ενδεχομένως μια τυπική διαδικαστική παράβαση, όπως αυτή που περιγράφεται στο άρθρο 54 παρ.1 α του ν.4987/2022.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2β, του άρθρου 11, των Ε.Λ.Π. ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου ορίζεται σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί, ενώ σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 66, του

Ν. 4987/2022, εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, με βάση τα αναγραφόμενα στην από 14/08/2024 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, το πρώτο αίτημα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ κατατέθηκε με την υπ' αριθμό /31-07-2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01/04/2023 – 30/06/2023, συνέπεια του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθμό .../10-08-2023 εντολή ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ, για το διάστημα 01/01 – 30/06/2023, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε αυτοψία στο υπό ανέγερση τουριστικό κατάλυμα την 26/01/2024 και διαπίστωσε τα όσα αναγράφονται στο με ημερομηνία σύνταξης 29/01/2024 έγγραφο διενέργειας αυτοψίας.

Στη συνέχεια κατατέθηκε αίτημα επιστροφής ΦΠΑ για επόμενη περίοδο και συγκεκριμένα για την ημερολογιακή περίοδο 01/10/2023 – 31/12/2023, συνέπεια του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθμό/12-02-2024 εντολή ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ για το διάστημα 01/07 – 31/12/2023, και βάσει της οποίας συντάχθηκε το εν λόγω Σημείωμα διαπιστώσεων άρθρων 33 & 65 Κ.Φ.Δ. Ν. 5104/2024 με αριθμό ../03-07-2024. Παράλληλα, για το ίδιο διάστημα εκδόθηκε και η υπ' αριθμό/08-03-2024 εντολή ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις στην εργολάβο εταιρεία.

Επειδή ο έλεγχος αυτοψίας στο τουριστικό κατάλυμα διενεργήθηκε την 26/01/2024, βάσει της με αριθ. ../26-01-2024 εντολής ελέγχου, ήτοι, ημερομηνία μεταγενέστερη της ελεγχόμενης περιόδου 01/07/2023 – 31/12/2023. Από τον ανωτέρω έλεγχο αυτοψίας διαπιστώθηκε ότι κατά την ημερομηνία έκδοσης των υπ' αριθμό ../29-09-2023 και ../28-12-2023 Τ.Π.Υ. δεν είχαν ενσωματωθεί στο έργο τα υλικά κατασκευής του, ούτε βρέθηκαν αυτά στο χώρο του επενδυτικού αγαθού και δεν είχαν πραγματοποιηθεί οι εργασίες που τιμολογήθηκαν και περιγράφονται αναλυτικά στις επιμετρήσεις εργασιών που συνοδεύουν τα εν λόγω φορολογικά παραστατικά, ενώ το κατασκευαστικό στάδιο του έργου ήταν στο στάδιο των επιχρισμάτων, όπως περιγράφεται στην με ημερομηνία σύνταξης 29/01/2024 έκθεση διενέργειας αυτοψίας. Αναλυτικότερα, ενώ από τα φορολογικά παραστατικά αγορών υλικών και επίπλων, παροχής υπηρεσιών με τα οποία η εργολάβος εταιρεία δήλωσε ότι κατασκεύασε το έργο φαίνεται ότι την 31/12/2023 το επενδυτικό αγαθό για το οποίο γίνεται λόγος έχει ολοκληρωθεί και μάλιστα για τις εν λόγω εργασίες έχει τιμολογήσει την ιδιοκτήτρια του έργου με τα υπ' αριθμό ../29-09-2023 και ../28-12-2023 ΤΠΥ ως αποπερατωμένο έργο, από την αυτοψία που διενεργήθηκε την 26/01/2024, ημερομηνία μεταγενέστερη της τιμολόγησης του έργου, δεν προέκυψε να έχουν

πραγματοποιηθεί οι κατασκευαστικές εργασίες που περιγράφονται στις επιμετρήσεις εργασιών που συνοδεύουν τα εν λόγω φορολογικά παραστατικά.

Κατά συνέπεια, επειδή με τα υπ' αριθμό/29-09-2023 και/28-12-2023 Τ.Π.Υ. τιμολογήθηκαν συναλλαγές ανύπαρκτες κατά το μέρος, όπως αυτές περιγράφονται και προσδιορίζονται στις παρ. 5.3.1 και 5.3.2. της οικείας έκθεσης ΦΠΑ, τα εν λόγω φορολογικά παραστατικά ορθά, κρίθηκαν ως μερικώς εικονικά για συναλλαγές που τιμολογήθηκαν με αυτά και κατά το μέρος που αυτές δεν πραγματοποιήθηκαν.

Επειδή από τα λογιστικά αρχεία της εργολάβου εταιρείας που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου (παραστατικά αγορών υλικών, παραστατικά παροχής υπηρεσίας, καθώς επίσης και παραστατικά αγορών επίπλων) φαίνεται ότι το έργο κατά την 31/12/2023 είχε ολοκληρωθεί. Επίσης η εργολάβος εταιρεία με το υπ' αριθμό/28-12-2023 Τ.Π.Υ. που εξέδωσε προς την ελεγχόμενη εταιρεία, τιμολόγησε το έργο ως αποπερατωμένο, όπως αυτό αναλυτικά περιγράφεται στην επιμέτρηση εργασιών που συνοδεύει το εν λόγω φορολογικό παραστατικό, και όπως αναγράφεται και στο σώμα του εν λόγω Τ.Π.Υ. στη θέση της περιγραφής. Παρατίθεται ακριβώς το κείμενο: «ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΜΒ. ΕΡΓΟΛ. ΓΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΕΡΓΟΥ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜ. ΙΔ. ΣΥΜΦ. (14/12/2023). 3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΥΜΕΝΗ ΕΠΙΜ.».».

Επειδή πράγματι η αυτοψία διενεργήθηκε συνεπεία του αιτήματος επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που κατατέθηκε με την υπ' αριθμό /31-07-2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2023 – 30/06/2023, για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. .../2023 εντολή ελέγχου, ωστόσο, η διενεργηθείσα αυτοψία, τη σημασία της οποίας ο προσφεύγων προσπάθει να μειώσει, δεν αναιρεί το γεγονός ότι αυτή αποτελεί μια πραγματική διαπίστωση των οργάνων της φορολογικής αρχής, για την φάση του κατασκευαστικού σταδίου του έργου (στάδιο των επιχρισμάτων), η οποία έλαβε χώρα σε ημερομηνία μεταγενέστερη της τιμολόγησης του έργου και από την οποία προέκυψε ότι δεν είχαν πραγματοποιηθεί οι κατασκευαστικές εργασίες που περιγράφονται στις επιμετρήσεις εργασιών που συνοδεύουν τα εν λόγω φορολογικά παραστατικά. Συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις χαρακτηρισμού των στοιχείων ως μερικώς εικονικών υπό την έννοια ότι τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν για μέρος ανύπαρκτης συναλλαγής, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω και κατ'επίκληση της οικονομίας χρόνου για τη διενέργεια επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ και αποφυγής άσκοπης μετακίνησης των οργάνων της φορολογικής διοίκησης, ορθά ο έλεγχος, έκρινε αφενός, ως πραγματικά περιστατικά του έργου αυτά που διαπιστώθηκαν κατά την ημερομηνία διενέργειας της αυτοψίας την 26/01/2024 και καταγράφονται στο από 29/01/2024 έγγραφο διενέργειας αυτοψίας και αφετέρου ότι δε χρήζει η πραγματοποίηση νέας αυτοψίας στο χώρο του επενδυτικού αγαθού, αφού δεν προέκυψε να διενεργήθηκαν σε αυτό νέες φορολογητέες ή μη πράξεις πέραν αυτών που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι την 31/12/2023 και αφορούσαν την ολοκλήρωση του έργου.

Επειδή, τέλος οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, ότι σε κάθε περίπτωση όσα υλικά διακινήθηκαν προς τον τόπο του έργου βρίσκονταν στα υπόγεια του υπό κατασκευή έργου όπου είχαν αποθηκευτεί ενώ ουδέποτε κλήθηκε κατά την αυτοψία, η εργολήπτρια εταιρεία για να αιτιολογήσει που βρίσκονταν τα λοιπά υλικά κατά το χρόνο της αυτοψίας, δεν αποδυναμώνουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου, καθόσον, η έκθεση ελέγχου αυτοψίας, ρητά αναφέρει ότι η αρμόδια υπάλληλος διενήργησε έλεγχο αυτοψίας στο υπό κρίση ακίνητο, παρουσία του ίδιου του προσφεύγοντα, ενώ στην ως άνω έκθεση αυτοψίας, η οποία φέρει την κατά το άρθρο 171 του Κ.Δ.Δ., αποδεικτική δύναμη για όσα αναφέρονται σε αυτή, αποτυπώνεται αναλυτικά η φάση του κατασκευαστικού έργου (στάδιο επιχρισμάτων) με πλήρη και λεπτομερή καταγραφή της κατάστασης των κάθε ορόφων και του εξωτερικού χώρου όπου βρέθηκαν σοροί με αδρανή υλικά, χωρίς καμία καταγραφή υλικών στο υπόγειο του κτιρίου. Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της από **27-09-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθ..../14-08-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07/2023-31/12/2023, διαφορά φόρου 10.716,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ποσού 5.358,00€, ήτοι, συνολικό ποσό **16.074,00€**, ενώ επαναπροσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου προς επιστροφή στο ύψος των 19,35€, έναντι δηλωθέντος 61.118,07€ (διαφορά 61.098,72€)

Τα ποσά της ως άνω φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του 5104/2024.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.