



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 21.01.2025

Αριθμός απόφασης: 72

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέταση

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

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. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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 με ημερομηνία κατάθεσης2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....» με

ΑΦΜ:, κατά: α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.12.2023 – 31.12.2023 και β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2024 - 31.05.2024 του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από**2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....» 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' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.12.2023 – 31.12.2023 του Προϊσταμένου δεν αναγνωρίσθηκε για την προσφεύγουσα εταιρία (με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες ενοικίασης τουριστικού σκάφους χωρίς πλήρωμα αλλά και διαχείρισης ακινήτων έναντι αμοιβής), το δικαίωμα έκπτωσης φόρου ποσού 1.200,00€ επενδυτικής δαπάνης ύψους 5.000,00€, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000, με αποτέλεσμα την εξάλειψη του πιστωτικού υπολοίπου προς μεταφορά σε επόμενη φορολογική περίοδο.

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2024-31.05.2024 του Προϊσταμένου εξαλείφθηκε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς έκπτωση και επιστροφή ποσού 25.145,81€ που δηλώθηκε με την με αρ. 62323 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 5^{ου} μήνα του 2024, (σχετική και η με αρ. .../28.06.2024 ηλεκτρονική αίτηση επιστροφής ΦΠΑ), λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του φόρου ποσού **23.945,81€ επενδυτικών δαπανών** καθαρής αξίας **100.026,09€** καθώς και μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού **1.200,00€**, σύμφωνα με το άρθρο 32, 33 παρ. 4 και 34 του ν. 2859/2000, κατόπιν διαπίστωσης ότι δεν πραγματοποιήθηκαν επενδυτικές δαπάνες στην επαγγελματική εγκατάστασή της ούτε διέθετε στην κυριότητά της άλλο ακίνητο με οποιαδήποτε έννομη σχέση.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 30.08.2024 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του, δυνάμει της υπ' αρ. .../08.07.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του, ισχυριζόμενη:

Παράβαση κατ'ουσίαν διάταξης νόμου (Ν. 2859/2000, οδηγίας 2006/112/ΕΚ). Πλάνη περί τα πράγματα. Μη νόμιμη απόρριψη του αιτήματος επιστροφής του Φ.Π.Α. Δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του Φ.Π.Α. Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Οι εν λόγω δαπάνες (εισροές) κατ' άρθρο 32 του Κώδικα Φ.Π.Α. πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο εργασιών ανακαίνισης του ακινήτου ..., εμβαδού 68,64 τ.μ., με σκοπό την διενέργεια φορολογητέων πράξεων.

Ειδικότερα η εταιρεία, τον Οκτώβριο του 2023 προσυμφώνησε την αγορά του ως άνω ακινήτου, από την ιδιοκτήτρια εταιρεία «...», με σκοπό την περαιτέρω αξιοποίησή του.

Από την προσφεύγουσα καταβλήθηκε προκαταβολή έναντι του τιμήματος ύψους 63.000,00€, όπως τούτο προκύπτει από το προσκομιζόμενο παραστατικό διαπραγματευτικής μεταφοράς (Σχ. 2).

Μετάπειτα, υπεγράφη το από ...-2024 ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης χρήσης ακινήτου, στο οποίο ρητώς αναφέρεται ότι η εταιρεία μας ως χρησάμενος δύναται να χρησιμοποιεί το επίμαχο ακίνητο, μέχρι και την ολοκλήρωση της διαδικασίας μεταβίβασης σ' αυτήν της πλήρης κυριότητάς του (Σχ. 3).

Ακολούθως, η εταιρεία ξεκίνησε τις εργασίες ανακαίνισης του επίμαχου ακινήτου, προκειμένου να δύναται αυτό να αξιοποιηθεί αμέσως μόλις ολοκληρωθεί η αγοραπωλησία με την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου πώλησης και μεταβίβασης

Παράλληλα, η εταιρεία ανέθεσε σε διπλωματούχο αρχιτέκτονα μηχανικό τον τεχνικό έλεγχο του ως άνω ακινήτου, την ρύθμιση των πολεοδομικών αυθαιρεσιών, την έκδοση ηλεκτρονικής ταυτότητας κτιρίου, την έκδοση πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης και την εν γένει παρακολούθηση των εργασιών ανακαίνισης. Για τον σκοπό αυτόν, η προσφεύγουσα προέβη σε ορισμένες δαπάνες, απαραίτητες για την εκτέλεση των εργασιών ανακαίνισης του ακινήτου, οι οποίες αφορούσαν κυρίως την αγορά των οικοδομικών υλικών, ειδών υγιεινής και άλλων εξαρτημάτων αλλά και την αγορά διακοσμητικών προϊόντων (έργων τέχνης). Για το σύνολο των ανωτέρω δαπανών, έχουν μάλιστα εκδοθεί τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά (τιμολόγια).

Εντούτοις, το οριστικό συμβόλαιο πώλησης και μεταβίβασης δεν έχει εισέτι ολοκληρωθεί καθότι διαπιστώθηκαν αυθαιρεσίες για την τακτοποίηση των οποίων επιβαλλόταν συνεργασία με την Υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Κασσάνδρας.

Βάσει της αρχής της ουδετερότητας του φόρου, το δικαίωμα έκπτωσης άπαξ και γεννηθεί εξακολουθεί να υφίσταται, ακόμη και αν τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν φορολογητέες πράξεις στο πλαίσιο της σχεδιαζόμενης οικονομικής δραστηριότητας της επιχείρησης. Αρκεί το ότι η προσφεύγουσα είχε πράγματι την πρόθεση να χρησιμοποιήσει το οικείο αγαθό για την άσκηση της οικονομικής της δραστηριότητας.

Σε κάθε περίπτωση, ενόψει της αρχής της χρηστής διοίκησης, θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι είναι δυνατή η μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου σε επόμενη διαχειριστική περίοδο

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. [...]. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. [...]. 1.α. [...]. 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18. [...]. 4. [...].»

Επειδή, στο άρθρο 32 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).. 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, στο άρθρο 33 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον: α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο, β) μετά την

υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπώσεων, 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 αφηγηρία 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. [...]. 3. [...]. 4 **Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:** « α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη 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, στο άρθρο 34 του Ν. 2859/2000, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον: α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις: i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο, το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή ii) [...] ή iii) αφορά αγαθά επένδυσης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33. [...]. 2. [...].»

Επειδή, με την 1197280/ΔΕΛ/Α/24/12/2013 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. με Θέμα: «Προσωρινός έλεγχος για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ»

2.4...« Στην περίπτωση κατασκευής ακινήτων, ως επενδυτικών αγαθών, προσκομίζονται στον έλεγχο: «Οι επιμετρήσεις εκτελεσθεισών εργασιών, από τον επιβλέποντα μηχανικό, από τις οποίες να προκύπτει αναλυτικά κατά τμήμα του έργου, το είδος των εργασιών κατά ποσότητα και μονάδα μέτρησης.»

Επειδή, εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από την ...2024 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του, προκύπτουν τα κάτωθι:

Η προσφεύγουσα εταιρία εδρεύουσα στη ...επί της, που υπεκμισθώνει από την 01/11/2023 από την εταιρία «....» - Α.Φ.Μ. (σχετ. η με αρ..../17.06.2024 τροποποιητική δήλωση

πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτων με την οποία τροποποιήθηκε η με αρ.22.11.2023 αρχική δήλωση), τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, είναι υπαγόμενη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης τουριστικού σκάφους καθώς και τις υπηρεσίες διαχείρισης ακινήτων έναντι αμοιβής, όπως προκύπτει και από το σκοπό του συστατικού εγγράφου της (Γ.Ε.ΜΗ.).

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στο ..., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1104/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., την με αρ. .../28.06.2024 ηλεκτρονική αίτηση για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 25.145,81€, που προέκυψε κατά την φορολογική περίοδο από 01.05.2024 έως 31.05.2024 και δημιουργήθηκε από επενδυτικές δαπάνες.

Για τις δαπάνες αυτές η προσφεύγουσα έλαβε:

κατά την φορολογική περίοδο 01.12.2023-31.12.2023 το με αρ. 16/20.12.2023 τιμολόγιο καθαρής αξίας 5.000,00€, και ΦΠΑ 1.200,00€ για την αγορά πίνακα έργου τέχνης και

κατά την φορολογική περίοδο 01.01.2024 -31.05.2024 έλαβε φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια-δελτία αποστολής) συνολικής καθαρής αξίας 100.026,09€ και ΦΠΑ 23.945,81€ για την αγορά οικοδομικών υλικών, ήτοι, τα με αρ.: α) .../26.03.2024 καθαρής αξίας 11.073,20€, και ΦΠΑ 2.657,56€ για την αγορά βρύσης, λουτήρα, πλακακίων κλπ, β) .../02.05.2024 καθαρής αξίας 4.683,04€, και ΦΠΑ 1.123,93€, για την αγορά λουτήρα, πλακακίων γ) .../24.01.2024 καθαρής αξίας 6.828,00€, και ΦΠΑ 1.638,72€, για την αγορά σωλήνων, ηλεκτροδίων, δ) .../14.02.2024 καθαρής αξίας 4.020,35€, και ΦΠΑ 964,88€, για την αγορά τσιμέντων, άμμου, κόλλας πλακιδίων, πλέγματος κλπ, ε) .../28.02.2024 καθαρής αξίας 2.512,42€, και ΦΠΑ 602,98€ για την αγορά σιδηρο-κοιλοδόκου, ζ)/19.04.2024 καθαρής αξίας 4.680,00€, και ΦΠΑ 1.123,20€ για την αγορά οрукτοβάμβακα, η)/20.05.2024 καθαρής αξίας 4.680,00€, και ΦΠΑ 1.123,20€, για την αγορά εξωτερικών κουφωμάτων, θ) .../01.05.2024 καθαρής αξίας 7.908,00€, και ΦΠΑ 1.761,29€, για την αγορά λαμπών, απλίκας μπάνιου, επιτραπέζιου φωτιστικού κλπ. Ως τόπος παράδοσης των αγαθών στα ως άνω τιμολόγια αναγράφεται η διεύθυνση της έδρας της.

Τα ως άνω τιμολόγια βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία της και δηλώθηκαν στις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενήργησε το (στις 24.07.2024 πραγματοποιήθηκε και επιτόπιος έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης) δεν προέκυψε συσχέτιση των υπό κρίση δαπανών με οιονδήποτε ακίνητο ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας ή εκμισθωμένο από αυτήν. Ούτε και από το 01.05.2024 ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης στην προσφεύγουσα της χρήσης του ακινήτου ... από την εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ. ..., υπογεγραμμένο από τους

συμβαλλόμενους (χρήστης-χρησάμενος) που προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή η προσφεύγουσα απέδειξε ότι οι εν λόγω δαπάνες μεταφέρθηκαν στο εν λόγω ακίνητο, καθώς στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία ως τόπος παράδοσης αναγράφεται η δηλωθείσα έδρα της στη Πέραν τούτου κάποιες εκ των δαπανών που προσκομίσθηκαν είναι παντελώς άσχετες με την επικαλούμενη ανακαίνιση του ακινήτου ..., όπως ενδεικτικά οι πίνακες ζωγραφικής και το επιτραπέζιο φωτιστικό.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 32 του Ν.2859/2000, ώστε να μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ούτε του άρθρου 34 παρ. 4 του ίδιου νόμου ώστε να δικαιούται την επιστροφή του Φ.Π.Α.

Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/ **30.09.2024** ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης:

Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.12.2023 - 31.12.2023** του Προϊσταμένου του

| | Ποσό |
|--|-------------------|
| Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση | 1.200,00 € |

Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2024 - 31.05.2024** του Προϊσταμένου του

| | Ποσό |
|--|--------------------|
| Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση και επιστροφή | 25.145,81 € |

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.