



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604536

E-mail :ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 17/01/2023

Αριθμός απόφασης: 160

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. και με έδρα την, κατά των:

α) με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019,

β) με αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020 και

γ) με αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021,

της ΔΟΥ Α΄ Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., 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 τη με αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της ΔΟΥ Α΄ Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/12/2019, προσδιορίστηκε μηδενικό πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για έκπτωση, ενώ με την δήλωση της προσφεύγουσας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσού ύψους 8.958,59 ευρώ, που αντιστοιχεί σε αξία φορολογητέων εισροών ποσού ύψους 37.327,49 ευρώ.

Με τη με αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της ΔΟΥ Α΄ Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, προσδιορίστηκε μηδενικό πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για έκπτωση, ενώ με την δήλωση της προσφεύγουσας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσού ύψους 27.060,69 ευρώ, που αντιστοιχεί σε αξία φορολογητέων εισροών ποσού ύψους 76.123,32 ευρώ.

Με τη με αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της ΔΟΥ Α΄ Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021, προσδιορίστηκε μηδενικό πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για έκπτωση, ενώ με την δήλωση της προσφεύγουσας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσού ύψους 1.981,44 ευρώ, που αντιστοιχεί σε αξία φορολογητέων εισροών ποσού ύψους 8.256,00 ευρώ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, εκδόθηκαν βάσει της από 11/07/2022 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, της ΔΟΥ Α΄ Αθηνών. Αίτια ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ./2021 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, ποσού ύψους

27.060,69 ευρώ, που προέκυψε από την εκκαθάριση της με αριθ./2021 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/3/2021-31/03/2021. Η ΔΟΥ διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών, που αφορούν σε αγορές, δαπάνες ανακαίνισης και επισκευής ισόγειου κατοικίας ιδιοκτησίας της, καθώς και κατασκευής υδατοδεξαμενής και πέργολας, γιατί δεν θα επιφέρουν φορολογητέες εκροές, αφού δεν προκύπτει η χρησιμοποίηση του εν λόγω ακινήτου για φορολογητέα δραστηριότητα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και

β) να γίνει δεκτή η με αριθ. πρωτ./2021 αίτηση επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ,

προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1)Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 33 και 34 του ν.2859/2000 και των εγκυκλίων.

Σύμφωνα με τις διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ, για τα αγαθά επένδυσης που ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στην επιχείρηση, ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα να εκπέσει το ΦΠΑ των εισροών που χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων ή απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης. Όπως δέχεται και ο έλεγχος, οι υπό κρίση εισροές αφορούν αγορές και δαπάνες ανακαίνισης ισόγειου κατοικίας, υπάρχουσας προ του 1955, για λόγους υγιεινής, κατασκευή υδατοδεξαμενής και πέργκολας και δεν αφορούν τρέχουσες ή συνήθειες δαπάνες της, αλλά κατασκευαστικές δαπάνες οι οποίες πραγματοποιήθηκαν σε κτήριο ιδιοκτησίας της.

Ο έλεγχος δεν διαπίστωσε την χρησιμοποίηση του επενδυτικού αγαθού καθ' οποιοδήποτε τρόπο, παρά συνέδεσε την είσπραξη των πιστωτικών τόκων με το υπό ανακαίνιση κτήριο. Οι πιστωτικοί τόκοι δεν δύναται να συνδεθούν με την δραστηριότητα της επιχείρησης, αφού αποτελούν έσοδο που προκύπτει από την κατάθεση χρημάτων (κεφάλαιο της εταιρείας) στον τραπεζικό της λογαριασμό. Το εν λόγω κτήριο από τον Ιούλιο του έτους 2022 χρησιμοποιείται ως τουριστικά καταλύματα κατηγορίας τριών κλειδιών με εστιατόριο και κολυμβητική δεξαμενή σύμφωνα και με τις γνωστοποιήσεις τις οποίες προσκομίζει.

2) Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας.

Η φορολογική αρχή δεν αιτιολόγησε με τρόπο σαφή, ειδικό και επαρκή τις διαπιστώσεις για τη μη αναγνώριση του ποσού του πιστωτικού υπολοίπου για επιστροφή, διότι δεν έγινε μνεία στην έκθεση ελέγχου συγκεκριμένων στοιχείων που να στηρίζουν το συμπέρασμα τις φορολογικής αρχής. Επίσης, το πόρισμα του ελέγχου στηρίχτηκε σε εικασίες για μελλοντικά γεγονότα χωρίς

να δύναται να τις τεκμηριώσει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Υποκείμενοι στο φόρο» του ν.2859/2000(Φ.Π.Α.) ορίζεται 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 του άρθρου 30«Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000(Φ.Π.Α.)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.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 «Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου» του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)»ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Στον παρονομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 32«Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)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 Κ.Β.Σ.,

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.

2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β , γ και δ της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα

έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 33 «Διακανονισμός εκπτώσεων» του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) 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. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

Οι διακανονισμοί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

...

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

...

4. Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς

διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α).

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται επίσης και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν. 2773/1999, όπως ισχύει, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε..

β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων σχεδίου, ευρεσιτεχνίας, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 34«Επιστροφή του φόρου» ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής 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, η προσφεύγουσα εταιρεία απέκτησε την υπό ανακαίνιση ισόγεια κατοικία, στο (υπάρχουσα προ του 1955) στις 20/11/2019 με το υπ' αριθμ. Συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών, για την οποία εκδόθηκαν οι οικοδομικές

άδειες αναθεώρησης με αριθμό/2019 και/28-04-2021 και αφορούν κατοικία και όχι επαγγελματική στέγη.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε δαπάνες ανακαίνισης και επισκευής στο εν λόγω ακίνητο/κατοικία, από τον Ιούλιο του 2019 μέχρι και το Μάρτιο του 2020, και μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου και τη σύνταξη της από 11-07-2022 έκθεσης ελέγχου, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδείκνυαν ότι θα αφορούσαν σε φορολογητέα δραστηριότητα και θα χρησιμοποιούνταν για τη διενέργεια φορολογητέων πράξεων ή απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης.

Επειδή, οι δραστηριότητες της προσφεύγουσας είναι αφενός μεν αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων (ΚΥΡΙΑ), αφετέρου δε ξενοδοχεία και παρόμοια καταλύματα (ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ) και από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει η χρησιμοποίηση του εν λόγω ακινήτου σε φορολογητέα δραστηριότητα, το σύνολο δε των εκροών της είναι εξαιρούμενες του ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών και αφορούν πιστωτικούς τόκους.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίζει, μεταξύ άλλων, δύο γνωστοποιήσεις, με ημερομηνίες προγενέστερες της ολοκλήρωσης του ελέγχου, περί λειτουργίας τουριστικού καταλύματος, πλην όμως από το σώμα των εν λόγω γνωστοποιήσεων, δεν προκύπτει σε ποια υπηρεσία έχουν υποβληθεί, στα πλαίσια ποιας νομοθετικής διάταξης και είναι ανυπόγραφες.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για να υποστηρίξει τον ισχυρισμό της περί έναρξης λειτουργίας του υπό κρίση ακινήτου/κατοικίας, ως τουριστικό κατάλυμα -δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και τις ισχύουσες διατάξεις του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορθώς έκρινε ο έλεγχος ότι η προσφεύγουσα δεν δικαιούται έκπτωσης και επιστροφής του φόρου των εισροών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-07-2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 19-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των:

α) με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/12/2019,

β) με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020,

γ) με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021,

της ΔΟΥ Α' Αθηνών.

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

Α) Φορολογική περίοδος 01/07/2019-31/12/2019

Η με αριθμό /2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών				
Αξία φορολογητέων εισροών	37.327,49	37.327,49	37.327,49	
Φόρος εκροών				
Υπόλοιπο φόρου εισροών	8.958,59			8.958,59
Πιστωτικό υπόλοιπο	8.958,59			8.958,59
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	8.958,59	0,00	0,00	8.958,59

Β) Φορολογική περίοδος 01/01/2020-31/12/2020

Η με αριθμό /2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών				
Αξία φορολογητέων εισροών	76.123,32	76.123,32	76.123,32	
Φόρος εκροών				

Υπόλοιπο φόρου εισροών	27.060,69			27.060,69
Πιστωτικό υπόλοιπο	27.060,69			27.060,69
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	27.060,69	0,00	0,00	27.060,69

Γ) Φορολογική περίοδος 01/01/2021-31/03/2021

Η με αριθμό/2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών				
Αξία φορολογητέων εισροών	8.256,00	8.256,00	8.256,00	
Φόρος εκροών				
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.981,44			1.981,44
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.981,44			1.981,44
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.981,44	0,00	0,00	1.981,44

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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