



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 295

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, που εδρεύει στον οικισμό, κατά της με αριθμόΠράξης Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμόΠράξη Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωσή της.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

• Με τη με αριθμόΠράξη Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, απορρίφθηκε το αιτούμενο προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους 124.100,64€, που προέκυψε από τη με αριθμ. καταχ.αρχική υποβληθείσα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της ως άνω φορολογικής περιόδου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, βάσει της απόέκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α (Ν.2859/2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2021 - 31/12/2021, συνεπεία της με αριθμ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ.αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 124.100,64€, φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021.

Από τον έλεγχο που έγινε από τη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. εισροών, ποσού 124.100,64€, που αφορούσαν σε δαπάνες κατασκευής επενδυτικών αγαθών και αγορά εξοπλισμού για την λειτουργία επιπλωμένων κατοικιών που είχαν πραγματοποιηθεί στις χρήσεις 2017 και 2018, σε εγκαταστάσεις που ανεγέρθηκαν εντός οικοπέδου ιδιοκτησίας του κ.και που είχαν μισθωθεί με το με ημερομηνία υπογραφής μισθωτήριο συμφωνητικό, που βρισκόταν σε ισχύ την περίοδο πραγματοποίησης και δημιουργίας του πιστωτικού υπολοίπου των δαπανών και είχε χρονική διάρκεια οκτώ ετών αντί του ελάχιστου χρονικού διαστήματος των εννέα ετών, που απαιτείται ως προϋπόθεση για το δικαίωμα επιστροφής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000.

Επομένως, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, έκρινε ότι τα αιτούμενα προς επιστροφή ποσά Φ.Π.Α. προέρχονται από αγορές/ κατασκευές επενδυτικών αγαθών και αγορά εξοπλισμού για την λειτουργία επιπλωμένων κατοικιών που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000 (επιστροφή του φόρου) αλλά στις διατάξεις του άρθρου 32 § 3 του ν.2859/2000 (έκπτωση φόρου και μεταφορά αυτού στην επόμενη φορολογική περίοδο). Ως εκ τούτου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ προέβη στην έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., και την αναγνώριση του δικαιώματος επιστροφής του Φ.Π.Α. για τα έτη 2017, 2018 και έως, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι δαπάνες ανέγερσης, προσθήκης ή βελτίωσης υφιστάμενων κτιρίων που πραγματοποίησε σε μισθωμένο ακίνητο αντιστοιχούσαν σε πραγματικές πάγιες δαπάνες αφού το μισθωμένο ακίνητο το χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση φορολογούμενων πράξεων και τα μισθωτήρια που προσκομίστηκαν, στην αρχή (.....) είχε περίοδο μίσθωσης οκταετία, αλλά μετά με το συμβολαιογραφικό έγγραφο, η μίσθωση τροποποιήθηκε σε εικοσαετία, ήτοι από 28/12/2017 έως 31/12/37. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται την απόφαση του ΣτΕ 1108/2021, η οποία έκρινε ότι παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (και επιστροφής) του Φ.Π.Α. για δαπάνες ανέγερσης, προσθήκης ή βελτίωσης σε μισθωμένο ακίνητο ανεξάρτητα από τη διάρκεια της μισθωτικής σχέσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, 2 και 4 Κώδικα ΦΠΑ «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» (που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2859/2000) ορίζεται ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα [...], β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. 2α. [...]. 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 38 Κώδικα ΦΠΑ, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΠΑ για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος (όπως εν προκειμένω η προσφεύγουσα) ήταν η τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού τριμήνου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 Κώδικα ΦΠΑ «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Κώδικα ΦΠΑ, «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου», ορίζεται ότι:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) [...], 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) [...]. 2. [...]. 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 του άρθρου 33 Κώδικα ΦΠΑ, «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου», ορίζεται ότι:

«1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον: α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε

δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο, β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. [...]. 2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. [...]. 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 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. [...]. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης. [...]. β) [...]. 5. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 Κώδικα ΦΠΑ, «Επιστροφή του φόρου», 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, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 1108/2021 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 4, 6 και 7 της απόφασης): «4. ...σύμφωνα με τη θεμελιώδη αρχή που διαπνέει το σύστημα του Φ.Π.Α. και προκύπτει από το άρθρο 2 της έκτης οδηγίας, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε κάθε συναλλαγή παραγωγής ή διανομής, κατόπιν αφαιρέσεως του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε άμεσα τις προηγουμένως πραγματοποιηθείσες πράξεις. Στο άρθρο 17 παρ. 2 της οδηγίας διατυπώνεται η αρχή της εκπτώσεως των ποσών που τιμολογούνται ως Φ.Π.Α. για τα αγαθά που παραδίδονται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται στον υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των φορολογούμενων πράξεών του. Κατά την πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (βλ. απόφαση της 21ης Ιουνίου 2012, συν. υποθ. C-80/11, [...] και C- 142/11, [...], σκέψεις 37-39, καθώς

και την εκεί μνημονευόμενη νομολογία), το δικαίωμα των υποκειμένων στον φόρο να εκπίπτουν από τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. τον Φ.Π.Α. επί των εισροών, ο οποίος οφείλεται ή αποδόθηκε σε σχέση με τα αγαθά που απέκτησαν ή τις υπηρεσίες που τους παρασχέθηκαν, συνιστά θεμελιώδη αρχή του κοινού συστήματος Φ.Π.Α. που έχει καθιερώσει ο νομοθέτης της Ένωσης. Το εν λόγω δικαίωμα προς έκπτωση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του μηχανισμού του Φ.Π.Α. και δεν μπορεί, καταρχήν, να περιορίζεται (βλ. και αποφάσεις της 6ης Οκτωβρίου 2005, C-243/03, [...], σκέψη 28, της 8ης Ιανουαρίου 2002, C- 409/99, [...] και [...], Συλλογή 2002, σ I-81, σκέψη 42, της 19ης Σεπτεμβρίου 2000, C-177/99 και C-188/99, [...] και [...], σκέψη 34, της 6ης Ιουλίου 1995, C-62/93, [...] σκέψη 18, κ.ά.), ασκείται δε πάραυτα για το σύνολο των φόρων που έχουν επιβληθεί στις πράξεις εισροών. Σκοπός του συστήματος των εκπτώσεων είναι να απαλλαγεί πλήρως ο επιχειρηματίας από την επιβάρυνση του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή αποδίδεται στο πλαίσιο του συνόλου των οικονομικών του δραστηριοτήτων. Το κοινό σύστημα του Φ.Π.Α. εξασφαλίζει με τον τρόπο αυτό την ουδετερότητα ως προς την φορολογική επιβάρυνση όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων, ανεξαρτήτως του σκοπού ή των αποτελεσμάτων τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται καταρχήν στον Φ.Π.Α. (βλ. αποφάσεις της 14ης Φεβρουαρίου 1985, 268/83, [...], σκέψη 19, της 21ης Σεπτεμβρίου 1988, 50/87, [...], σκέψη 15, της 15ης Ιανουαρίου 1998, C-37/95, [...] σκέψη 15, της 26ης Μαΐου 2005, C-465/03, [...], σκέψη 34, της 15ης Δεκεμβρίου 2005, C-63/04, [...], σκέψη 51, κ.ά.). 5. [...].

6. Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του ν. 1642/1986, ερμηνευόμενων υπό το φως της έκτης οδηγίας περί Φ.Π.Α., όπως έχει, κατά τα ανωτέρω, ερμηνευθεί από το Δικαστήριο της Ένωσης (βλ. επίσης την απόφαση ΔΕΚ της 6ης Μαρτίου 2008, C- 98/07 [...] A/S, [...] A/S, σκέψη 33, κατά την οποία «από το γράμμα της διατάξεως [του άρθρου 20 παρ. 4] προκύπτει με σαφήνεια ότι η δυνατότητα που παρέχεται στα κράτη μέλη αφορά αποκλειστικώς και μόνον την εφαρμογή των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 20, το οποίο ρυθμίζει τον διακανονισμό των εκπτώσεων»), συνάγεται ότι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που πραγματοποιεί σε μισθωμένο ακίνητο δαπάνες ανέγερσης, προσθήκης ή βελτίωσης υφιστάμενων κτιρίων, τα οποία χρησιμοποιεί (ή κατά το μέρος που χρησιμοποιεί) για την πραγματοποίηση φορολογούμενων πράξεων, έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι εν λόγω δαπάνες, ανεξάρτητα από τη διάρκεια της μισθωτικής σχέσης. Η έκπτωση αυτή διακανονίζεται, περαιτέρω, κατά τους όρους και προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 26 του ν. 1642/1986 (κατά τον χρόνο υποβολής τη εκκαθαριστικής δηλώσεως). Σε περίπτωση, εξάλλου, που οι ως άνω δαπάνες εμπίπτουν στην έννοια των επενδυτικών αγαθών, κατ' άρθρο 26 παρ. 4 του ν.

1642/1986 (στην αξία των οποίων, ωστόσο, δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, ως προς τις οποίες, όμως, δε θίγεται, κατά τα ανωτέρω, το δικαίωμα έκπτωσης), τότε: α) το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης (και όχι απόκτησης) των αγαθών αυτών (δια του τελικού διακανονισμού του φόρου που προκύπτει από τη σύγκριση του δικαιώματος έκπτωσης του έτους πρώτης χρησιμοποίησης με το αντίστοιχο του έτους απόκτησης), β) η εν λόγω έκπτωση υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό (με αφητηρία το έτος χρησιμοποίησης), ο οποίος διενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε τα πιο πάνω αγαθά (εφαρμοζόμενης, κατά τα λοιπά, της παρ. 1 του ίδιου άρθρου) και γ) παρέχεται στο υποκείμενο του φόρου το προβλεπόμενο στο άρθρο 27 παρ. 1 περ. δ) (αυτοτελές) δικαίωμα επιστροφής του φόρου [βλ. σχετικώς και τα αναφερόμενα στην αιτιολογική έκθεση επί του ν. 1882/1990, με το άρθρο 24 παρ. 3 του οποίου αντικαταστάθηκε η περίπτωση α) της παραγρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 1642/1986, κατά τα οποία -εν όψει, προδήλως, της ως άνω παρεχόμενης δυνατότητας επιστροφής (ανάκτησης) του φόρου- “η διάταξη σκοπεί στην ενίσχυση της επενδυτικής προσπάθειας, καθώς δίνει τη δυνατότητα στις επιχειρήσεις να αποκτούν επενδυτικά αγαθά αναγκαία για τη λειτουργία τους μη επιβαρυνόμενα με φόρο προστιθέμενης αξίας”].

7. ...Κατά την κρίση του δικάσαντος διοικητικού εφετείου, από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 23 παρ. 1 και 26 παρ. 4 του ν. 1642/1986 προκύπτει “α) ότι ο υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας δικαιούται, μεταξύ άλλων, να εκπέσει από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης (πωλήσεως) αγαθών και το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αγορές αγαθών επένδυσης, β) ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού κρίνεται οριστικά κατά τον χρόνο χρησιμοποίησης των εν λόγω αγαθών επένδυσης, γ) ότι τέτοια αγαθά για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων θεωρούνται και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει μεν κατά κυριότητα σε αυτή, έχει όμως βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης τη χρήση του ακινήτου για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα ετών και δ) ότι η χρονική αυτή προϋπόθεση πρέπει απαραίτητως να συντρέχει κατά το χρόνο γενέσεως του δικαιώματος της εκπτώσεως του φόρου, δηλαδή κατά το χρόνο χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών. Εν όψει αυτών, το εφετείο δέχθηκε ακολούθως, ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν ήταν δυνατή η έκπτωση “του φόρου των αγαθών επένδυσης”, διότι “το έτος [...], που κρίνεται οριστικά το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, δηλαδή το έτος χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, δεν υφίστατο η χρονική προϋπόθεση της 9ετούς χρήσεως των ακινήτων βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, αφού τα τότε ισχύοντα μισθωτήρια είχαν διάρκεια 6 ετών”.

Σύμφωνα, όμως, με τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, η κρίση αυτή της αναιρεσιβαλλομένης είναι μη νόμιμη. Τούτο διότι, ανεξαρτήτως αν οι ως άνω δαπάνες για εγκαταστάσεις και βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα (τρίτων) συνιστούσαν επενδυτικά αγαθά (ζήτημα το οποίο θα ήταν εξεταστέο αν η κρινόμενη διαφορά αφορούσε την επιστροφή του φόρου) η αναιρεσεύουσα είχε, πάντως, δικαίωμα να εκπέσει από τον φόρο των εκροών της τον αναλογούντα φόρο, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι ένδικες δαπάνες βελτιώσεων κλπ επί των κτιρίων, τα οποία χρησιμοποίησε για την άσκηση υπαγόμενης στο φόρο δραστηριότητας, προϋπόθεση η οποία, άλλωστε, δεν αμφισβητήθηκε από την φορολογική αρχή. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. Α.1104/6.5.2020 (ΦΕΚ Β' 1895/18.5.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ.αίτησής της, αναφέρεται ότι :

«Άρθρο 1. Δικαίωμα επιστροφής. Ο φόρος επιστρέφεται, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων, όταν καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεωστήτως, είτε εξαρχής ή από επιγενόμενο λόγο. Άρθρο 2. Επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. μέσω διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου. 1. Αίτηση Επιστροφής. Η αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. δημιουργείται ηλεκτρονικά με την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α., εφόσον στην δήλωση αυτή ο υποκείμενος στον φόρο έχει αθροιστικά: -συμπληρώσει τον κωδικό 503 (Αιτούμενο ποσό για επιστροφή), -επιλέξει μια από τις αιτίες επιστροφής, πλην της μείωσης χρεωστικού υπολοίπου, -συμπληρώσει την ένδειξη «ΤΡΑΠΕΖΑ» και τον αριθμό λογαριασμού IBAN. [...]. Δεν υποβάλλεται έντυπη αίτηση, εφόσον για το ίδιο αιτούμενο ποσό έχει υποβληθεί αίτηση επιστροφής ηλεκτρονικά σύμφωνα με τα ανωτέρω. Δεύτερη αίτηση δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. [...]. Ανεξάρτητα από τον τρόπο υποβολής του αιτήματος επιστροφής, με αυτό δεν συνυποβάλλεται κανένα δικαιολογητικό για την αιτία δημιουργίας του υπολοίπου ποσού προς επιστροφή. [...]. Άρθρο 3. [...]. Άρθρο 5. Ανάκληση αίτησης επιστροφής. Το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. που ζητείται για επιστροφή δεν μεταφέρεται προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο, εκτός εάν η αίτηση επιστροφής ανακληθεί εγγράφως με υποβολή σχετικού αιτήματος [...]. Άρθρο 6. Μεταβατικές διατάξεις. Οι διατάξεις του άρθρου 4 της παρούσας εφαρμόζονται για αιτήματα επιστροφής που δημιουργούνται από 1.7.2021 και εφεξής. Για αιτήματα που δημιουργούνται μέχρι και 30.6.2021, μετά την ολοκλήρωση των ενεργειών που προβλέπονται στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της παρούσας: α) το τμήμα Συμμόρφωσης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης Φ.Π.Α., για τη φορολογική περίοδο που αφορά το αίτημα επιστροφής, εκδίδει άμεσα

Α.Φ.ΕΚ. Σε περίπτωση δε, που το αίτημα επιστροφής έχει αξιολογηθεί «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», το Α.Φ.ΕΚ. εκδίδεται μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου. β) Για τις υποθέσεις που δεν έχουν επιλεγεί για έλεγχο, η υποβολή αιτήματος ανάκλησης είναι δυνατή μέχρι την εκκαθάριση του ΑΦΕΚ. Άρθρο 7. Έναρξη ισχύος. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της και από την έναρξη ισχύος αυτής καταργούνται οι ΠΟΛ 1073/2004, 1090/2012 και 1067/2013 αποφάσεις. Εκκρεμείς αιτήσεις κατά τη δημοσίευση της παρούσας, διεκπεραιώνονται κατά τα οριζόμενα σε αυτή. [...].»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2021 – 31/12/2021, υπέβαλε την υπ' αριθμ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. με την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς επιστροφή και ταυτόχρονα αιτήθηκε την επιστροφή αυτού του ποσού ύψους 124.100,64€, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος Φ.Π.Α. βάσει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου και συντάχθηκε η απόέκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, παραθέτοντας τα πραγματικά περιστατικά, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, από τον έλεγχο που έγινε από τη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. εισροών, ποσού 124.100,64€, που αφορούσαν σε δαπάνες κατασκευής επενδυτικών αγαθών και αγορά εξοπλισμού που είχαν πραγματοποιηθεί στις χρήσεις 2017 και 2018, γιατί το αρχικό μισθωτήριο συμφωνητικό (με ημερομηνία υπογραφής) που βρισκόταν σε ισχύ την περίοδο πραγματοποίησης και δημιουργίας του πιστωτικού υπολοίπου των δαπανών, είχε χρονική διάρκεια οκτώ ετών αντί του ελάχιστου χρονικού διαστήματος των εννέα ετών, όπως απαιτείται ως προϋπόθεση για το δικαίωμα επιστροφής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στην απόέκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, αναφέρεται ότι: «Για την υπό έλεγχο εταιρία προέκυψε ότι η βεβαία ημερομηνία ανάρτησης του συμφωνητικού για την μίσθωση του οικοπέδου από την εταιρία είναι με αριθμό δήλωσης και αναφέρει ως περίοδο ισχύος από 10/10/2019 έως 31/12/2037. Όμως όλες οι δαπάνες παγίων για την ανέγερση για τις οποίες αιτήθηκε επιστροφή του φόρου σύμφωνα με τα τιμολόγια έχουν πραγματοποιηθεί την χρήση 2017 και χρήση 2018. Επομένως κατά την περίοδο δημιουργίας του πιστωτικού υπολοίπου των δαπανών δεν

ίσχυε η απαραίτητη προϋπόθεση της εννιαετίας (9 έτη) για το δικαίωμα επιστροφής του φόρου σύμφωνα με το ν. 2859/2000. Επισημαίνουμε ότι το συμβολαιογραφικό μισθωτήριο στο οποίο στηρίχθηκε η ανάρτηση συντάχθηκε την από την συμβολαιογράφο

Επομένως ο έλεγχος απορρίπτει την επιστροφή του ζητούμενου ποσού των 124.100,64 ευρώ όμως παραμένει το δικαίωμα στην εταιρεία για τον συμψηφισμό του συγκεκριμένου ποσού στις επόμενες χρήσεις.

Μετά από όλα όσα εκτέθηκαν πιο πάνω ο έλεγχος δεν προτείνει την επιστροφή του Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/10/2021 - 31/12/2021 που είχε ως αιτία την με αριθ. πρωτ.αιτήσεις της ανωτέρω επιχείρησης για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου αξίας 124.100,64€ αντίστοιχα λόγω του ότι πραγματοποίησε αγορές επενδυτικών αγαθών.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας επικαλείται το γεγονός ότι οι δαπάνες ανέγερσης, προσθήκης ή βελτίωσης υφιστάμενων κτιρίων που πραγματοποίησε σε μισθωμένο ακίνητο αντιστοιχούσαν σε πραγματικές πάγιες δαπάνες αφού το μισθωμένο ακίνητό της, το χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση φορολογούμενων πράξεων και το μισθωτήριο που προσκομίστηκε, στην αρχή (.....) είχε περίοδο μίσθωσης οκταετία, αλλά μετά με το συμβολαιογραφικό έγγραφο, η μίσθωση τροποποιήθηκε σε εικοσαετία ήτοι 28/12/2017 έως 31/12/37.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και τις υποβληθείσες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας προκύπτει η εμπρόθεσμη ηλεκτρονική αρχική υποβολή της υπ' αριθμ. δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ, με ημερομηνία κατάθεσης στις, με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία μίσθωσε για την άσκηση της δραστηριότητας της, αγροτεμάχιο με τα υπ' αυτού κτίσματα στην θέση, στον οικισμό του, και εκμισθωτή τον με ΑΦΜ: κατά ποσοστό 100%, είδος μίσθωσης: Επαγγελματική/ εμπορική, συνολικό μηνιαίο μίσθωμα, ποσού 83,33€, ημ/μια υπογραφής:, και ορίζοντας ως περίοδο μίσθωσης τα 8 έτη, ήτοι από 28/12/2017 -31/12/2025.

Επειδή, με βάση τα στοιχεία του φακέλου, η εμπρόθεσμη ηλεκτρονική τροποποιητική υποβολή της υπ' αριθμ. δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης

περιουσίας μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ, με ημερομηνία κατάθεσης στις, με την οποία τροποιήθηκαν, λόγω του με αριθμ. τροποποιητικού συμβολαιογραφικού μισθωτηρίου, το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα, από 83,33€ σε 8,34€, και η περίοδο μίσθωσης από τα 8 έτη σε 19 έτη και 3 μήνες, ήτοι από 10/10/2019 - 31/12/2037.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η προσφεύγουσα φέρεται να μίσθωνε την ως άνω έκταση με τα υπ' αυτού κτίσματα από τον εν λόγω εκμισθωτή τόσο κατά την περίοδο 28.12.2017-31.12.2018 όσο και κατά την περίοδο 01.01.2021-31.12.2021.

Επειδή, με τον υπό κρίση έλεγχο απορρίφθηκε το αίτημα επιστροφής ΦΠΑ εισροών της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικής αξίας 124.100,64€ που αφορούσε σε δαπάνες κατασκευής επενδυτικών αγαθών και αγορά εξοπλισμού για την λειτουργία επιπλωμένων κατοικιών που είχαν πραγματοποιηθεί στις χρήσεις 2017 και 2018 στην ως άνω εδαφική έκταση με τα υπ' αυτού κτίσματα, σύμφωνα με τα ρητώς αναφερόμενα στη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, απόοικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης (σελ. 12). Ειδικότερα αν και αναγνωρίστηκε στην προσφεύγουσα το δικαίωμά της έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών που αναλογούσε στις δαπάνες που προέβη για κατασκευή επενδυτικών αγαθών σε οικόπεδο (κυριότητας) τρίτου από το ΦΠΑ των εκροών της, με την αιτιολογία ότι ναι μεν στην υπό κρίση περίπτωση δεν απαιτείται η συνδρομή της προϋπόθεσης της μίσθωσης για περίοδο τουλάχιστον εννέα (9) ετών για σκοπούς δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1108/2021 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, ωστόσο απαιτείται να συντρέχει η προϋπόθεση αυτή για σκοπούς επιστροφής του φόρου αυτού.

Επειδή, εξάλλου, όπως προκύπτει σαφώς από τη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, απόοικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, δεν αμφισβητήθηκε εν προκειμένω από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης η συνδρομή καμιάς άλλης από τις προϋποθέσεις που προβλέπονταν από την ισχύουσα νομοθεσία για την έκπτωση και επιστροφή του ως άνω πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι εν προκειμένω ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης

αβάσιμα, αυθαίρετα και νομικώς εσφαλμένα της απέρριψε την επιστροφή του ως άνω ΦΠΑ με την αιτιολογία ότι επί επενδυτικών αγαθών κατασκευασθέντων σε οικόπεδο (κυριότητας) τρίτου και δεν απαιτείται η συνδρομή της προϋπόθεσης της μίσθωσης για περίοδο τουλάχιστον εννέα (9) ετών για σκοπούς δικαίωματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1108/2021 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, απαιτείται ωστόσο να συντρέχει η προϋπόθεση αυτή για σκοπούς επιστροφής του φόρου αυτού.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει, επί της ουσίας του και ανεξαρτήτως της ειδικότερης θεμελίωσής του, να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος στην προκειμένη περίπτωση, γιατί, όπως προκύπτει από τα ως άνω εκτεθέντα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης:

- η προσφεύγουσα έχει προβεί σε δαπάνες, η φύση των οποίων αφορά σε επενδυτικό έργο σε ακίνητο (εδαφική έκταση με τα υπ' αυτού κτίσματα) κυριότητας τρίτου, σχετιζόμενο με τη δραστηριότητά της, και τη φύση των οποίων ήλεγξε και δεν αμφισβήτησε η φορολογική αρχή (σελ. 9-10 της οικείας έκθεσης ελέγχου), ενώ παράλληλα κατά το χρόνο του ελέγχου δε διαπιστώθηκε από τη φορολογική αρχή η έναρξη χρησιμοποίησης του επενδυτικού έργου,
- όπως προκύπτει από την ως άνω τροποποίηση της μίσθωσης, τόσο κατά την ημερομηνία έκδοσης (.....) της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης όσο και κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας η προσφεύγουσα μίσθωνε την ως άνω εδαφική έκταση με τα υπ' αυτού κτίσματα από τον ως άνω εκμισθωτή, ΑΦΜ, σταθερά από τις, η δε διάρκεια της μίσθωσης υπερέβαινε τα εννέα (9) έτη, ήτοι σε κάθε περίπτωση πριν την έναρξη χρησιμοποίησης του επενδυτικού έργου υφίσταται μίσθωση ακινήτου για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τα δεκα εννιά (19) έτη.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την ως άνω υπ' αριθμ. 1108/2021 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, σύμφωνα με την οποία αναγνωρίζεται σε κάθε περίπτωση δικαίωμα έκπτωσης δαπανών επενδυτικού έργου ανεξαρτήτως διάρκειας μίσθωσης, η αναγνώριση του οποίου αποτελεί καταρχήν και τη βάση της επιστροφής, και ότι περαιτέρω κατά το χρόνο του ελέγχου (και χρόνο πριν την έναρξη χρησιμοποίησης του επενδυτικού έργου), αλλά και κατά το χρόνο έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, υφίσταται και ενεργή μίσθωση του ακινήτου, η διάρκεια της οποίας υπερβαίνει τα δεκα εννιά (19) έτη, ήτοι όντως δύναται να διαπιστωθεί η παραχώρηση της χρήσης του ακινήτου για

χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από εκείνο που ορίζουν και οι σχετικές διατάξεις του ΦΠΑ (σχετ.), κρίνεται με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας ότι εσφαλμένα θεωρήθηκε από τη φορολογική αρχή βάσει των πραγματικών δεδομένων της υπόθεσης ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν δικαιούται την επιστροφή του ζητούμενου Φ.Π.Α.

Επειδή, περαιτέρω, δεδομένου ότι πρόκειται για αγαθό επένδυσης, σημειώνεται σε κάθε περίπτωση ότι η έκπτωση του ΦΠΑ υπόκειται σε 5ετή διακανονισμό σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 2 Κώδικα ΦΠΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, και την ακύρωση της με αριθμόΠράξης Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

| ΑΝΑΛΥΣΗ | ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2) | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3) | ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1) |
|--|-------------------------|--------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών | 53,10 | 53,10 | 53,10 | |
| Αξία φορολογητέων εισροών | 7.237,33 | 7.237,33 | 7.237,33 | |
| Φόρος εκροών | 6,90 | 6,90 | 6,90 | |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών | 1.602,00 | 1.602,00 | 1.602,00 | |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου | 126.592,49 | 126.592,49 | 126.592,49 | |
| Πιστωτικό υπόλοιπο | 128.194,49 | 128.194,49 | 128.194,49 | |
| Χρεωστικό υπόλοιπο | | | | |
| (Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ | | | | |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | | | | |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | 4.086,95 | 4.086,95 | 4.086,95 | |
| Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή | 124.100,64 | | 124.100,64 | |

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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