



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06- 04-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **911**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604561
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της Ομόρρυθμης Εταιρείας, με έδρα, κατά:

α) Της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

β) της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

γ) της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

δ) της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

ε) της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

στ) της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/06/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

ζ) της απόρριψης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 35.000,00 € της φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 30.06.21, την οποία ζήτησε η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ' αριθ. πρωτ.αίτησή της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθμ. πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης Εταιρείας, 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:

Α. Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, περιορίζεται το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 55.395,96 € σε μηδέν (0).

Β. Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, περιορίζεται το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 67.418,29 € σε μηδέν (0).

Γ. Με την με αριθμ Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, περιορίζεται το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 70.459,77 € σε μηδέν (0).

Δ. Με την με αριθμ Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2019 - 31.12.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, περιορίζεται το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 77.285,96 € σε μηδέν (0).

Ε. Με την με αριθμ Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, περιορίζεται το προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 90.659,36 € σε μηδέν (0).

ΣΤ. Με την με αριθμ Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2021 – 30.06.21 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, περιορίζεται το προς πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 91.430,14 € (πιστωτικό προς έκπτωση 56.430,14 € και πιστωτικό προς επιστροφή 35.000,00 €) σε μηδέν (0).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ίδιας φορολογικής αρχής.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 34 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ με ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 30/06/2021.

Αφορμή για τον κρινόμενο φορολογικό έλεγχο αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 35.000,00€ φορολογικής περιόδου 01/04/2021 - 30/6/ 2021.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και την επιστροφή του ως άνω αναφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 35.000,00€, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη, αναιτιολόγητη και εσφαλμένη η μη αναγνώριση του Φ.Π.Α. των καθ' όλα νομίμων δαπανών της προσφεύγουσας εταιρείας, που στηρίζονται σε νόμιμα παραστατικά, των ελεγχόμενων φορολογικών περιόδων 1/1-31/12/2016, 1/1-31/12/2017, 1/1-31/12/2018, 1/1-31/12/2019, 1/1-31/12/2020 και 1/1-30/6/2021.

2ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη, αναιτιολόγητη και εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου ότι στις 31/12/2017 παραγράφεται το δικαίωμα έκπτωσης του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που μεταφέρεται από τη χρήση 1/1-31/12/2013 και στις 31/12/2020 παραγράφεται το δικαίωμα έκπτωσης του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που μεταφέρεται από τη χρήση 1/1-31/12/2014.

3ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος, αναιτιολόγητος και εσφαλμένος ο τελικός καταλογισμός των διαφορών και ο προσδιορισμός του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ των ελεγχόμενων χρήσεων.

Συμπερασματικώς και ανακεφαλαιωτικώς, καίτοι τα σύνολο των εισροών (δαπανών), που αφορούν στις εργασίες επί των προαναφερθέντων έργων, στηρίζονται σε καθ' όλα νομίμως εκδοθέντα παραστατικά, στα οποία δεν καταλογίζεται η παραμικρή πλημμέλεια από τον έλεγχο, ούτε τυχόν τίθεται ζήτημα εικονικότητας αυτών, η Φορολογική Αρχή, όπως παρανόμως, αυθαιρέτως και αναιτιολογήτως, προβαίνει σε απόρριψη μέρους αυτών, αρκούμενη σε εικασίες, συμπερασματικές κρίσεις και συλλογιστικά άλματα, που πόρρω απέχουν από τις ρητές νομοθετικές επιταγές περί πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, με αποτέλεσμα οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις αυτής, ερχόμενες σε ευθεία αντίθεση με τα διαλαμβανόμενα στις διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32 και 34 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), να αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές.

Επειδή, στο άρθρο 23 § 1 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται:

Άρθρο 14 - Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

« 1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

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

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

- α) ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο,
- β. ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα, από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1083/2006 «ΦΠΑ νεόδμητων οικοδομών» ορίζεται:

[...]1. Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων που ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, υπόκειται σε Φ.Π.Α. Οι επιχειρήσεις ανέγερσης οικοδομών προς πώληση ήταν μέχρι 31/12/2005 απαλλασσόμενες λόγω της αναστολής εφαρμογής του ΦΠΑ στα ακίνητα. Με το νέο νόμο, η παράδοση νεόδμητων ακινήτων υπάγεται πλέον σε Φ.Π.Α. και συνεπώς οι επιχειρήσεις αυτές από 1.1.2006 διενεργούν φορολογητέες πράξεις.

Οι επιχειρήσεις ανέγερσης οικοδομών προς πώληση μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής, κοινωνίες κ.λ.π.

Η ανέγερση οικοδομών από τις παραπάνω επιχειρήσεις μπορεί να γίνεται είτε άμεσα από τις ίδιες είτε αναθέτοντας εργολαβίες ή υπερεργολαβίες σε άλλους, ανεξαρτήτως εάν ανεγείρουν σε ιδιόκτητο οικόπεδο ή με το σύστημα της αντιπροσχής.

Συνεπώς μια κατασκευαστική επιχείρηση που επιθυμεί να κατασκευάσει οικοδομή σε ιδιόκτητο οικόπεδο με σκοπό να πωλήσει τις διηρημένες ιδιοκτησίες μπορεί είτε να εκτελέσει η ίδια την κατασκευή είτε να την αναθέσει σε άλλον εργολάβο για λογαριασμό της, είτε να εκτελέσει η ίδια κάποιες εργασίες και κάποιες να αναθέσει σε υπερεργολάβους, είτε ακόμη και να την αναθέσει σε άλλον εργολάβο με το σύστημα της αντιπροσχής.[...]

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24.12.13 :

«Προσωρινός έλεγχος για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ»

Σε συνέχεια σχετικών οδηγιών, που σας έχουν παρασχεθεί με προηγούμενες εγκυκλίους, αναφορικά με την άμεση προώθηση των εργασιών για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α, σας παρέχουμε οδηγίες για τους προσωρινούς ελέγχους Φ.Π.Α. που θα διενεργούνται στις περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται έλεγχος πριν την επιστροφή του φόρου (άρθρο 1 παρ. 3 ΠΟΛ. 1090/2012). Προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα η σχετική ελεγκτική διαδικασία σας παραθέτουμε με την παρούσα τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, που θα διενεργούνται κατ' ελάχιστο, για ενημέρωσή σας και ενιαία εφαρμογή.

Ελεγκτικές ενέργειες κατά τον προσωρινό έλεγχο επιστροφής Φ.Π.Α.

1. Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

Ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων και στοιχείων του ελεγχόμενου, κρίνεται απαραίτητο να διενεργούνται οι ακόλουθες ελεγκτικές ενέργειες, για τη φορολογική περίοδο για την οποία έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου:

1.1. Έλεγχος αν τα δεδομένα των βιβλίων συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά της δήλωσης Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

Ελέγχεται αν έχουν αναγραφεί σωστά (κατ' αξία και κωδικό, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α.), οι εισροές (αγορές και δαπάνες) και οι εκροές (έσοδα), όπως προκύπτουν συνολικά από τους οικείους λογαριασμούς των τηρουμένων βιβλίων (διπλογραφικά) ή την ανάλυση των σηλών του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων ή του βιβλίου Αγορών (απλογραφικά).[...]

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2016-30/06/2021 σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, δυνάμει της με αριθ.εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ. Αίτια της ως άνω εντολής αποτέλεσε η με αριθ.αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή ΦΠΑ ποσού 35.000,00€, της περιόδου 01/04/2021 έως 30/06/2021.

Επειδή, κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας « ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ, ΝΕΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΕΙΣ»

Επειδή, με την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή ΦΠΑ ποσού 35.000,00€

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος παράνομα και αναιτιολόγητα προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και στην απόρριψη του αιτήματός της.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι έχουν εκδοθεί οι κάτωθι οικοδομικές άδειες οι οποίες αφορούν σε κατασκευές κτιρίων που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά χρονολογική σειρά από το έτος 2005 έως το έτος 2011 ως κάτωθι:

A/A	Δ/ΝΣΗ	ΠΕΡΙΟΧΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	ΚΤΙΡΙΑ
	2005			
1	.....	.....	..... ΑΡΧΙΚΗ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ
	.....	.....	..... ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ	
2	.....	.....	..... ΑΡΧΙΚΗ	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ
3	.....	.....	..... ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΙΟΡΟΦΗ ΟΙΚΟΔΟΜΗ

				με υπόγειο
			..... ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ	
4	2007	.....	.....	10 διώροφα κτίρια με υπόγειο
5	.....		.....	Τριώροφο κτίριο με υπόγειο
	2008	.....	
6	.....		..... από τον	3 κατοικίες
7	.....		..... από τον	6 διώροφες κατοικίες υπόγειο
	2009	.....	
8	.....		..... από	Διώροφη οικοδομή με υπόγειο
9	B.....	.....	.....	Δύο κατοικίες με υπόγειο
	2010			
10	.....	.....	.....	3 διώροφες κατοικίες
11	.....	.....	.....	2 διώροφες κατοικίες
12	.....	.....	..... ΑΡΧΙΚΗ	Τριώροφο κτίριο με πυλωτή & υπόγειο
			..... ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ	
	2011			
13	Περιοχή .....	.....	..... από τον	Προσθήκη επέκτασης

Συνεπώς, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, η προσφεύγουσα διενεργεί φορολογητέες εκροές για τα ανεγερθέντα ακίνητα με άδεια οικοδομής από 01/01/2006.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία εσόδων καθώς και τα φορολογικά στοιχεία όλων των ελεγχόμενων ετών, αν και αυτά ζητήθηκαν από τον έλεγχο με την με αριθ.Πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ. Η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο μόνο τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία εξόδων, όπως αυτό αναφέρεται στο Κεφάλαιο « ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ» στην σελίδα 5 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της ίδιας Δ.Ο.Υ. Ως εκ τούτου, όπως προκύπτει από το κεφάλαιο 8 Συμπεράσματα ελέγχου «η μη προσκόμιση των φορολογικών αρχείων εσόδων συνεπάγεται σε αδυναμία του ελέγχου να προβεί στις απαραίτητες – ελεγκτικές επαληθεύσεις» (σελ 44 της έκθεσης)

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν προσκόμισε στον έλεγχο ούτε βιβλία κοστολογίου οικοδομών όλων των κατασκευαζόμενων ακινήτων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1081/2014, για όλα τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2016-2021. Επιπροσθέτως καθώς σε πολλά από τα φορολογικά παραστατικά διακίνησης (Δελτία Αποστολής) δεν προκύπτει ο τόπος παράδοσης των υλικών οικοδομής στα οποία αναφέρονται, (αναγράφουν ως τόπο προορισμού την έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας,), η φορολογική αρχή έκρινε ότι οι ανεπαρκείς αποδείξεις εκ μέρους της προσφεύγουσας δυσχεραίνουν την διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων και απέρριψε την αιτούμενη επιστροφή ΦΠΑ.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε το τηρούμενο βιβλίων εσόδων μόνο για τα έτη 2016-2017 , ενώ των λοιπών ελεγχόμενων ετών 2018-2021 δεν προσκομίσθηκαν ούτε στο παρόν στάδιο.

Από το ως άνω βιβλίο εσόδων προκύπτει για το φορολογικό έτος 2016, έσοδο από πώληση κατοικίας καθαρής αξίας **165.336,64€** και **ΦΠΑ 28.107,23€**, (η οποία συναλλαγή δεν έχει συμπεριληφθεί στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ έτους 2016) καθώς και έσοδα από ενοίκια ποσού **4.771,50€**.

Ομοίως, για το φορολογικό έτος 2017 προκύπτει έσοδο από πώληση κατοικίας καθαρής αξίας **116.008,00€** και **ΦΠΑ 19.721,36€** (η εν λόγω συναλλαγή έχει συμπεριληφθεί στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ έτους 2017) και έσοδα από ενοίκια ύψους **7.426,00€**.

Επειδή, επιπροσθέτως από της δηλώσεις Ε3 και Ε2 προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δηλώνει λοιπά έσοδα δραστηριότητας (ΚΩΔ. 273 του εντύπου Ε3) ποσού 165.336,64€ για το φορολογικό έτος 2016 και έσοδα από ενοίκια, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2016 ποσό: 4.771,50€

Φορολογικό έτος 2017 ποσό: 7.426,00€

Φορολογικό έτος 2018 ποσό: 12.276,00€

Φορολογικό έτος 2019 ποσό: 12.516,00€

Φορολογικό έτος 2020 ποσό: 12.516,00€

Φορολογικό έτος 2011 ποσό: 12.308,00€

Επειδή, στις Βεβαιώσεις Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) της προσφεύγουσας εταιρείας των κρινόμενων φορολογικών ετών 2016-2021 δηλώνονται πλήθος κτισμάτων (11) τα οποία δηλώνονται ως μη ηλεκτροδοτούμενα.

Επειδή, πέρα των μερικώς προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, η προσφεύγουσα εταιρεία αν και με την υπό κρίση προσφυγή προσκόμισε για το μεγαλύτερο μέρος των οικοδομών βιβλίο κοστολογίου (όχι όμως για το σύνολο αυτών και για όλα τα έτη) δεν προσκόμισε επιπλέον αποδείξεις προκειμένου να τεκμηριώσει και να αποδείξει σε ποιο στάδιο αποπεράτωσης βρίσκονται οι οικοδομές και αν χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες ή μη πράξεις. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα δεν γνώρισε ούτε στον έλεγχο ούτε στην υπηρεσία μας ποιες από τις κρινόμενες δαπάνες αφορούν σε φορολογητέες πράξεις (πώληση ακινήτων με ΦΠΑ) και ποιες όχι (π.χ. αφορούν σε ακίνητα που ενοικιάζονται χωρίς ΦΠΑ ή ιδιοχρησιμοποιούνται ή πωλήθηκαν χωρίς ΦΠΑ ως πρώτη κατοικία) προκειμένου να διενεργήσει διακανονισμό εκπτώσεων, όπως προβλέπεται από το άρθρο 33 του ΦΠΑ.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, ορθώς απέρριψε την υπ' αριθ. πρωτ.αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 35.000,00 € της φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 30.06.21, της προσφεύγουσας εταιρείας και οι ισχυρισμοί της είναι νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης Εταιρείας, και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ .

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

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

Α. Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2016

Προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 55.395,96 € σε μηδέν (0).

(αριθμ. πράξης)

Β. Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2017

Προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 67.418,29 € σε μηδέν (0).

(αριθμ. πράξης)

Γ. Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2018

Προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 70.459,77 € σε μηδέν (0).

(αριθμ. πράξης)

Δ. Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2019

Προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 77.285,96 € σε μηδέν (0).

(αριθμ. πράξης)

Ε. Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2020

Προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 90.659,36 € σε μηδέν (0).

(αριθμ. πράξης)

ΣΤ. Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2021

Το προς πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α από το ποσό των 91.430,14 € (πιστωτικό προς έκπτωση 56.430,14 € και πιστωτικό προς επιστροφή 35.000,00 €) σε μηδέν (0).

(αριθμ. πράξης)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.