



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα **10/12/2013**

Αριθμός απόφασης: **140**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαράγραφου του ίδιου νόμου.
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.
2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).
4. Την από 5/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της
, ΑΦΜ : , κατοίκου
κατά της υπ' αρ /8-10-2013 Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ περιόδου 1/1/2012-31/12/2012 της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής
6. Την από 4/12/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 5/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της
, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της υπ' αριθ. /8-10-2013 Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ περιόδου 1/1/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων, με την οποία περιορίστηκε το αιτούμενο προς επιστροφή ΦΠΑ ποσό κατά 5.451. €, Η διαφορά φπα που δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση , προέκυψε, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. των παρακάτω τιμολογίων:

A/A	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	A.Φ.Μ.	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	Τ.Π.Υ. Νο: /25-11-12			10.400,00	2.392,00
2	Α.Π.Υ. Νο: /19-12-12			5.500,00	1.265,00
3	Τ.Π.Υ. Νο: 20-12-12			7.800,00	1.794,00
ΣΥΝΟΛΟ :				23.700	5.451,00

Από τα παραπάνω αναφερόμενα παραστατικά (Τ.Π.Υ., Α.Π.Υ.) δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση/επιστροφή ο αναλογών Φ.Π.Α. με την αιτιολογία βάσει του πορίσματος του ελέγχου «ότι δεν αναγράφουν την ποσότητα και την αμοιβή των παρεχομένων εργασιών με τρόπο που να προσδιορίζονται επαρκώς αυτές, δεν παραπέμπουν σε κάποιο συμφωνητικό, ούτε γίνεται παραπομπή σε κάποια επιμέτρηση των εκτελεσθεισών έργων και την αξία των παρεχομένων υπηρεσιών. Οι παραπάνω δαπάνες στηρίζονται σε Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ. με αόριστη και ασαφή αιτιολογία. Στα Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ. η αόριστη και ασαφής αιτιολογία έχει ως αποτέλεσμα να υπάρχει αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, ώστε να αποδειχθεί το ύψος της δαπάνης, η πραγματοποίησή της, καθώς και ότι πρόκειται για παραγωγική δαπάνη».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 Κ.Β.Σ. Τιμολόγια Εκκαθαρίσεις:

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια ΔΟΥ Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται το-9
υλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ.

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α, ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α, που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.

Περαιτέρω... βάσει του άρθρου 19 ν 820/78

Για την ανάθεση του έργου εφόσον ξεπερνά τα 6.000 ευρώ, θα πρέπει να υπογραφεί σύμβαση εργολαβίας η οποία θα πρέπει να κατατεθεί προ της ενάρξεως των εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ του κυρίου του έργου, στην οποία θα περιγράφεται λεπτομερώς ο χρόνος κατασκευής, τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν, ο τρόπος τιμολόγησης το συμφωνηθέν τίμημα, κλπ.

Ακόμα σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1122/ ΑΘΗΝΑ 31 ΜΑΙΟΥ 1991: με θέμα «Περιγραφή είδους παροχής υπηρεσιών και τεχνικών έργων, στα σχετικά τιμολόγια.»

Σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 20 (παραγρ. 2 και 7 περίπτωση δ) και 21 (παραγρ. 2) ΚΦΣ και ειδικότερα καθόσον αφορά την περιγραφή του είδους τεχνικού έργου, εγκατάστασης κλπ. ή του είδους των παρεχομένων υπηρεσιών, διευκρινίζουμε τα εξής, προκειμένου να μη δημιουργούνται αμφισβητήσεις μεταξύ φοροτεχνικών υπηρεσιών και φορολογουμένων.

Στις περιπτώσεις εκτέλεσης τεχνικών έργων ή παροχής σύνθετων ή πολλαπλών υπηρεσιών που εκτείνονται, συνήθως χρονικά και αφορούν διάφορα είδη παροχών, αλλά που συνιστούν μια ενιαία εξυπηρέτηση για την οποία συμφωνείται μια ενιαία συνολική τιμή, που δεν συναρτάται με αξιολόγηση των επί μέρους παροχών, στο τιμολόγιο που εκδίδεται μπορεί ως είδος να αναγράφεται η συνοπτική περιγραφή αυτών, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση έργου, σε επιμετρήσεις ή άλλα παραστατικά από τα οποία προκύπτουν αναλυτικά το εκτελεσθέν έργο ή οι παρασχεθείσες υπηρεσίες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 κώδικα Φ.Π.Α. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου:

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 το άρθρο 32 Κώδικα Φ.Π.Α. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου.

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,

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 Κώδικα Φ.Π.Α. Επιστροφή του φόρου:

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

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 57 του Κώδικα ΦΠΑ, η παραγραφή του δικαιώματος *επιστροφής* ΦΠΑ επέρχεται μετά την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης ή την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ. Κατά συνέπεια αιτήσεις που έχουν υποβληθεί κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου μπορούν να θεωρηθούν παραγεγραμμένες μετά την πάροδο τριετίας από την υποβολή ή την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο. Στην περίπτωση που η αίτηση *επιστροφής* υποβληθεί μετά την καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης, η αίτηση αυτή διακόπτει την παραγραφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση β' του άρθρου 93 του Ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'/27.11.1995), όπως ισχύει.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ . 1073/ Αθήνα 21/7/04:

***Με το άρθρο 1 «Δικαίωμα επιστροφής» ορίζεται ότι:**

Το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, εφόσον πρόκειται για :

α) πράξεις των άρθρων 24 , 25 , 26 , 27 και 28 του Κώδικα Φ.Π.Α. , εφόσον για τις πράξεις αυτές προβλέπεται άμεση απαλλαγή,

β) πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου,

γ) εισαγωγές , αγορές, κατασκευές επενδυτικών αγαθών, που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α. ,

δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνο των εισροών τους.

***Με το άρθρο 2 « Όριο επιστρεφόμενου ποσού» ορίζεται ότι:**

Προκειμένου για τα αγαθά επένδυσης, το όριο της επιστροφής δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Φ.Π.Α., όπως αυτό προκύπτει από τα σχετικά παραστατικά του Κ.Β.Σ.. Για τις κατασκευές ακινήτων, η επιστροφή του φόρου ενεργείται μετά την έναρξη εργασιών κατασκευής και μέχρι του ποσού που αναλογεί στις εργασίες που έχουν εκτελεστεί και τιμολογηθεί κάθε φορολογική ή διαχειριστική περίοδο, για την οποία υποβάλλεται το αίτημα επιστροφής.

Σημειώνεται ότι στην έννοια του ακινήτου περιλαμβάνονται οι επεκτάσεις, προσθήκες και βελτιώσεις αυτού, όχι όμως και οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκατάστασης και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποίησής του.

Επειδή, στις υπό κρίση περιπτώσεις διαπιστώνεται ότι

Α) η προσφεύγουσα για τις αμοιβές και τον Φ.Π.Α. που σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα της σύμβασης δύναται να κατέστησαν απαιτητές έλαβε τα Τ.Π.Υ. Νο: /25-11-12 καθαρής αξίας 10.400,00€ πλέον ΦΠΑ 2.392,00€ & Τ.Π.Υ. Νο: 20-12-12 καθαρής αξίας 7.800,00€, πλέον ΦΠΑ 1.794,00€, από τον εργολάβο , Εγκαταστάσεις, καλοριφέρ, υδραυλικά κλπ, ΑΦΜ

Επειδή στα εν λόγω Τ.Π.Υ γίνεται συνοπτική περιγραφή των εργασιών που εκτελέστηκαν και μεταξύ των άλλων αναγράφεται ότι εκδίδονται για κατασκευή υδραυλικών εγκαταστάσεων βάσει «συμβατικών εργασιών του υπ' αριθ. /17-10-2012 ιδιωτικού συμφωνητικού θεωρημένο από την Α-Β Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ».

Επειδή, με τον εργολάβο η προσφεύγουσα σύναψε μαζί του την 17η Σεπτεμβρίου 2012 ,ιδιωτικό συμφωνητικό ανάθεσης έργου, με αριθμ. Κατάθεσης /17-10-2012 από την οποία προκύπτει ότι περιγράφονται επαρκώς οι περιγραφόμενες εργασίες προκειμένου να είναι δυνατή η ελεγκτική επαλήθευση της κατασκευής τους καθώς ρητά περιγράφονται οι εργασίες «Θερμό υδραυλικές εργασίες για την εγκατάσταση και λειτουργία όλων των θερμό υδραυλικών υλικών που σχετίζονται με την ύδρευση, την αποχέτευση, την θέρμανση, την τοποθέτηση και σύνδε-

ση των ειδών υγιεινής, την τοποθέτηση και σύνδεση των ηλιακών και των κεντρικών και εναλλακτικών παροχών ύδρευσης στο παραδοσιακό κατάλυμα του εργοδότη στα Κάτω Πεδινά.

Ειδικότερα η εγκατάσταση της ύδρευσης περιλαμβάνει το δίκτυο σωληνώσεων ύδρευσης και αποχέτευσης, την τοποθέτηση και σύνδεση των ειδών υγιεινής των νεροχυτών, των πλυντηρίων και των ψυγείων εντός του κτιρίου, την εγκατάσταση ύδρευσης στο λεβητοστάσιο, τα δύο μπόιλερ και τους ηλιακούς συλλέκτες, την κεντρική παροχή ύδρευσης έως το δημοτικό υδρόμετρο κοντά στο κτίριο, την παροχή ύδρευσης στον κήπο γύρω και κοντά από το κτίριο, την παροχή ύδρευσης από και προς την στέρνα, αναμονές για την αντλία με η χωρίς την εγκατάσταση της, τις εξωτερικές αποχετεύσεις και την σύνδεση με τον βιολογικό καθαρισμό το υδρομασάζ και το χαμάμ, τις υπόλοιπες υδρορροές κτιρίου και λεβητοστασίου, την τοποθέτηση σχάρας απορροής όμβριων υδάτων στην εμπρός και πίσω αυλή και στην είσοδο του υπογείου.

Επίσης η εγκατάσταση της θέρμανσης περιλαμβάνει την εγκατάσταση του δικτύου σωληνώσεων της κεντρικής θέρμανσης, την τοποθέτηση σωμάτων εντός του κτιρίου, την εγκατάσταση του λεβητοστασίου, την σύνδεση των δύο μπόιλερ με τους σωλήνες ύδρευσης και θέρμανσης, την τοποθέτηση της καπνοδόχου του λεβητοστασίου με τις ανάλογες μονώσεις και την ενσωμάτωση στο δίκτυο σωληνώσεων της θέρμανσης τύπου Αρμαφλέξ που προβλέπουν τα σχέδια.», ενώ για τις λεπτομέρειες κατασκευής η σύμβαση προβλέπει «ότι όλες οι παραπάνω περιγραφόμενες θερμό υδραυλικές εγκαταστάσεις και συναφείς εργασίες, θα γίνουν όπως απεικονίζονται στις ανάλογες μελέτες που είναι στην διάθεση του εργολάβου (ύδρευσης – αποχέτευσης – θέρμανσης) και σε συνεννόηση με τον εργοδότη και τους επιβλέποντες μηχανικούς».

Επειδή από τον έλεγχο δεν προκύπτει ότι δεν εκτελέστηκαν οι αναγραφόμενες στα τιμολόγια εργασίες, ούτε αμφισβητείται η νομιμότητα των ως άνω Τ.Π.Υ που εκδόθηκαν από τον

Β) η προσφεύγουσα για τις αμοιβές και τον Φ.Π.Α. που σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα της σύμβασης δύναται να κατέστησαν απαιτητές έλαβε την Α.Π.Υ. Νο: /19-12-12, καθαρής αξίας 5.500,00€ πλέον ΦΠΑ 1.265,00€ από τον εργολάβο , Ηλεκτρολόγο Μηχανικό, ΑΦΜ

Επειδή, με τον εργολάβο η προσφεύγουσα σύναψε μαζί του την 15η Οκτωβρίου 2012, ιδιωτικό συμφωνητικό ανάθεσης έργου, με αριθμ. Κατάθεσης /25-10-2012 από την οποία προκύπτει ότι περιγράφονται επαρκώς οι περιγραφόμενες εργασίες προκειμένου να είναι δυνατή η ελεγκτική επαλήθευση της κατασκευής τους καθώς ρητά περιγράφονται οι εργασίες «Ηλεκτρολογικές εργασίες για την εγκατάσταση και λειτουργία όλων των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και συναφών υλικών που σχετίζονται με τα ασθενή και ισχυρά ρεύματα του κτηρίου, την πυρανίχνευση, την θέρμανση, την τοποθέτηση των διακοπών, των πριζών και φωτιστικών, την ηλεκτρολογική σύνδεση των ηλιακών και του κεντρικού λέβητα του κτηρίου στο παραδοσιακό κατάλυμα του εργοδότη στα . Ειδικότερα η ηλεκτρολογική εγκατάσταση περιλαμβάνει όλα όσα αναφέρονται στις σχετικές μελέτες αδείας η και εφαρμογής για τα ηλεκτρολογικά του κτηρίου, δηλαδή το πέρασμα των καλωδιώσεων, την τοποθέτηση και εγκατάσταση των κεντρικών και των ανά χώρο σχετικών πινάκων, την σύνδεση όλων των ηλεκτρολογικών συσκευών, διακοπών, πριζών, φωτιστικών, κλπ, την ηλεκτρολογική σύνδεση των φούρνων, των πλυντηρίων και των ψυγείων εντός του κτιρίου, την ηλεκτρολογική εγκατάσταση στο λεβητοστάσιο, την ηλεκτρολογική σύνδεση των δύο μπόιλερ με τους ηλιακούς συλλέκτες και στην συνέχεια με τον λέβητα, την κεντρική ηλεκτρολογική παροχή του κτηρίου από το πινάκα της ΔΕΗ κοντά στο κτίριο, την παροχή ρεύματος στον κήπο γύρω και κοντά από το κτίριο, την παροχή ρεύματος στην στέρνα, ηλεκτρολογικές αναμονές για την αντλία ύδρευσης, την ηλεκτρολογική σύνδεση με τον βιολογικό καθαρισμό το υδρομασάζ και το χαμάμ του κτηρίου, την τοποθέτηση φωτιστικών στην εμπρός και πίσω αυλή και στις εισόδους του κτηρίου, την πυρανίχνευση των χώρων.» .», ενώ για τις λεπτομέρειες κατασκευής η σύμβαση προβλέπει «όλες οι παραπάνω περιγραφόμενες ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις και συναφείς εργασίες, θα γίνουν όπως αυτές απεικονίζονται στις ανάλογες μελέτες που είναι στην διάθεση του εργολάβου (ισχυρά-ασθενή-λοιπές ηλεκτρολογικές εργασίες, κλπ) και σε συνεννόηση με τον εργοδότη και τους επιβλέποντες μηχανικούς. Κάθε αφαιρετική ή προσθετική εργασία (εντός ή εκτός του κτιρίου) πέραν των σχετικών μελετών και των αναγκαίων αναμορφώσεων μέχρι και της ολοκλήρωσης των αντιστοιχών εργασιών, θα κοστολογείται αναλόγως και σύμφωνα με τους επιβλέποντες μηχανικούς.».

Επειδή από τον έλεγχο δεν προκύπτει ότι δεν εκτελέστηκαν οι αναγραφόμενες στην Α.Π.Υ. εργασίες, ενώ η μη μνημόνευση της σύμβασης στο τιμολόγιο είναι επουσιώδης παράληψη εφόσον υφίσ-

ταται κατατεθειμένη προ της τιμολόγησης στην Δ.Ο.Υ. σύμβαση, ούτε αμφισβητείται η νομιμότητα του ως άνω Τ.Π.Υ που εκδόθηκε από τον

Επιπλέον, επειδή σε όλες τις υπό κρίση περιπτώσεις η παραπομπή σε συνημμένη επιμέτρηση των επίμαχων τιμολογίων δεν αποτελεί σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1122/ ΑΘΗΝΑ 31 ΜΑΙΟΥ 1991 απαραίτητο προσδιοριστικό της τιμολόγησης στοιχείο όταν γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση έργου, ή σε άλλα παραστατικά από τα οποία προκύπτουν αναλυτικά το εκτελεσθέν έργο ή οι παρασχεθείσες υπηρεσίες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή, και να τροποποιηθεί η υπ' αριθμ προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. ως ακολούθως:

18-10-2013

Οριστικό πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ με βάση την παρούσα απόφαση:

Σύνολο φόρου εκροών	4.796,93
Θετικό υπόλοιπο φόρου εισροών	44.626,28
Πιστωτικό υπόλοιπο	39.829,35

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ