



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9563608

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 21.11.2014

Αριθμός απόφασης: 3727

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός .....κατά της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ περιόδου από 01/07/2012 – 30/09/2012 (ως συμπροσβαλλόμενης της από .....έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ περιόδου από 01/07/2012 – 30/09/2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 06.11.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ περιόδου από 01/07/2012 – 30/09/2012 (ως συμπροσβαλλόμενης της από ..... έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ) προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1094/07.05.1992 παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής Φ.Π.Α. που επιβάρυνε δαπάνη ανέγερσης κτισμάτων σε ακίνητο, του οποίου έχει παραχωρηθεί με έννομη σχέση η χρήση ακόμη και σε περίπτωση εκπρόθεσμης προσκόμισης στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. του οικείου Εγγράφου, από το οποίο αποδεικνύεται η προαναφερόμενη παραχώρηση της χρήσης για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα (9) ετών.

2) Η ως άνω παραχώρηση χρήσης αποδεικνύεται από την υπ' αριθμ. .... Συμβολαιογραφική Πράξη Σύμβασης Χρησιδανείου. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται το έγγραφο Δ14Α 1110687 ΕΞ 5.7.2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (14<sup>η</sup> Δ/ση Φ.Π.Α. – Τμήμα Α') για την αποδοχή της ανωτέρω εκπρόθεσμης σύμβασης.

3) Η προσβαλλόμενη πράξη παραβιάζει κατάφωρα τόσο την αρχή της χρηστής διοίκησης, όσο και την αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς τη Διοίκηση.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «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 αποδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά τα μέρη που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, τα δικαιώματα 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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ. 4 του Ν. 2859/2000 «Ως αγαθά επένδυσης, θεωρούνται 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...»

**Επειδή**, ο προσφεύγων κατέχει ποσοστό 2/3 εξ αδιαιρέτου επί του ακινήτου.

**Επειδή**, με την υπ' αριθμ. .... σύμβαση χρησιδανείου που συντάχθηκε στις ..... 2014 συμφωνήθηκε η παραχώρηση του ποσοστού (1/3) εξ αδιαιρέτου του ακινήτου που ανήκει στη σύζυγό του, στον προσφεύγοντα για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών και πιο συγκεκριμένα από 01.01.2010 έως 31.12.2019.

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. πρωτ. Δ14Α 1110687 ΕΞ 5.7.2013 έγγραφο της 14<sup>ης</sup> Δ/σης Φ.Π.Α. Τμήμα Α΄ με θέμα «Επιστροφή Φ.Π.Α. παγίου» αναφέρεται ότι «...μπορεί να γίνεται δεκτή η εκπρόθεσμη προσκόμιση των σχετικών αποδεικτικών εγγράφων στη ΔΟΥ, όχι όμως και η εκπρόθεσμη σύνταξή τους.», όπως στην προκειμένη περίπτωση.

**Επειδή**, οι δαπάνες ανέγερσης κτισμάτων πραγματοποιήθηκαν το τρίμηνο Ιουλίου – Σεπτεμβρίου 2012, πολύ πριν από τη σύνταξη της υπ' αριθμ. .... σύμβασης χρησιδανείου.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .....έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ....., ΑΦΜ.....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Διαφορά φόρου για έκπτωση   | -297,50€  |
| Διαφορά φόρου για επιστροφή | 8.421,31€ |

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).