



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 06/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2491

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα το, οδός, κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης για την επιστροφή ΦΠΑ βάσει του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1061/2003, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης για την επιστροφή ΦΠΑ βάσει του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1061/2003, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ δεν έγινε δεκτή η με αριθμ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για την επιστροφή ΦΠΑ ποσού 11.150,00 €, βάσει του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1061/2003.

Συγκεκριμένα η Προϊσταμένη Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας, καθόσον:

«Έχει παραγραφεί η απαίτηση επιστροφής του φόρου (Φ.Π.Α.) άρθρο 57 παρ. 3 ν.2859/2000».

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά της ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ, ισχυριζόμενη:

I. Ανεπαρκής αιτιολόγηση της απόρριψης του αιτήματός της.

II. Ως προς τα πραγματικά περιστατικά δεν τίθεται θέμα παραγραφής της αξίωσης :

- Το έτος 2010, είχε αποφασιστεί η παύση των δραστηριοτήτων της προσφεύγουσας εταιρείας και τα εναπομείναντα επωλήθησαν στην ανώνυμη εταιρεία ".....", και συγκριμένα :
 - το πρώτο τρίμηνο εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα προς την Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, συνολικού ποσού 41.000 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 7.790,00 ευρώ και
 - το δεύτερο τρίμηνο εκδόθηκαν Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, συνολικού ποσού 16.000 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 3.360,00 ευρώ.

Για λόγους επαγγελματικούς και τεχνικούς, η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία αποφάσισε να ακυρώσει την αγορά και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα προέβη σε ακύρωση των ανωτέρω τιμολογίων και προχώρησε στη έκδοση πιστωτικών τιμολογίων, εντός του ιδίου έτους, ήτοι του 2010.

Εν συνεχεία, στις 12/4/2011 υπέβαλε την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α για το έτος 2010, η οποία ήταν μηδενική, καθώς τα μόνα χρεωστικά τιμολόγια ήταν τα ανωτέρω αναφερόμενα, τα οποία όμως ακυρώθηκαν και στη συνέχεια εκδόθηκαν πιστωτικά τιμολόγια, οπότε επήλθε συμφηφισμός των ποσών των τιμολογίων, και συνεπώς δεν υπήρχε λόγος υποβολής αίτησης για επιστροφή Φ.Π.Α. Επίσης, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις των ετών 2011, 2012 και 2013 ήταν και αυτές μηδενικές.

Στις ..4/2014, η εταιρεία υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, κατόπιν επιμονής και έντονης πίεσης από τους υπαλλήλους της υπηρεσίας, οι οποίοι επαναλάμβαναν, ότι για να κλείσει η εταιρεία, δεν μπορεί να γίνει συμφηφισμός των ποσών των τιμολογίων, παρά μόνο τροποποιητική δήλωση και στην συνέχεια να υποβληθεί αίτηση επιστροφής του ποσού.

Ως εκ τούτου, η αξίωση γεννήθηκε με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης το έτος 2014 και ουδέν θέμα παραγραφής υπάρχει, καθώς το άρθρο 57, στο οποίο εξετάζεται το θέμα της παραγραφής, κάνει λόγο ρητώς για προθεσμία τριετίας από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.

III. Παραβίαση της αρχής της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και προς συμπλήρωση του φυσικού φακέλου της υπόθεσης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο προκειμένου όπως αποστείλει στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφα της αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 1^{ΟΥ} ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2010 και των τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. χρήσης 2010, καθώς επίσης και όπως μας πληροφορήσει για τη βεβαίωση ή για την καταβολή των Χ.Υ. που προκύπτουν από τις ως άνω δηλώσεις.

Η Δ.Ο.Υ. με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφό της (ΔΕΔ.....) μας διαβίβασε τα ανωτέρω ζητηθέντα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1061/2003 Α.Υ.Ο. :

«Επιστροφή Φ.Π.Α. λοιπών περιπτώσεων.

1.Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που αφορά τις παρακάτω περιπτώσεις, επιστρέφεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγρ. 2 και 3 του άρθρ. αυτού

α) Προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30, πλην της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 αυτού.

β) Είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο, ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, δεν κατέστη δυνατός ο συμψηφισμός όλου ή μέρους αυτού.

γ) Καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα.

2.Προκειμένου να διενεργηθεί η επιστροφή του φόρου υποβάλλεται αίτηση επιστροφής, ύστερα από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης που θεμελιώνεται το δικαίωμα της επιστροφής.

Εξαιρετικά, η αίτηση επιστροφής μπορεί να ακολουθεί την υποβολή περιοδικής δήλωσης αντί της εκκαθαριστικής, στις περιπτώσεις που η αναμονή του απαιτούμενου χρόνου για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, επιφέρει τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής της απαίτησης κατά του δημοσίου, όπως στην περίπτωση επιχείρησης που βρίσκεται υπό εκκαθάριση.

Επίσης η αίτηση επιστροφής που υποβάλλεται από τον υπόχρεο μη υποκείμενο σε περίπτωση αχρεώστητης από αυτόν καταβολής του φόρου, μπορεί να ακολουθεί την έκτακτη δήλωση που υποβλήθηκε από αυτόν και με την οποία καταβλήθηκε αχρεώστητα ο φόρος.

Αχρεώστητη καταβολή, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, θεωρείται ότι υπάρχει, όταν από νομικό ή πραγματικό σφάλμα έχει περιληφθεί στη δήλωση φορολογητέα αξία μη υποκείμενη ή υπερβαίνουσα την πραγματική ή καταβλήθηκε φόρος για συναλλαγή η οποία δεν ολοκληρώθηκε ή ακυρώθηκε μεταγενέστερα κ.λ.π.

Αρμόδιος να κρίνει αν υπάρχει περίπτωση αχρεώστητης καταβολής σε κάθε περίπτωση είναι ο Προϊστάμενος της οικείας Δ.Ο.Υ.

Στην αίτηση περιγράφεται η αιτία της επιστροφής και συνυποβάλλονται τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η ορθότητα της επιστροφής.

3. Η επιστροφή ενεργείται μετά από προσωρινό έλεγχο και μέσα σε χρονικό διάστημα τεσσάρων (4) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

Ο υποκείμενος στο φόρο ή ο υπόχρεος κατά περίπτωση δικαιούται να ζητήσει το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. με τη διαδικασία του άρθρου αυτού, εφόσον έχει εξαντλήσει πρώτα τη δυνατότητα μεταφοράς του για συμψηφισμό. Σε περιπτώσεις όμως που είναι αδύνατος ο συμψηφισμός (στην επόμενη ή επόμενες διαχειριστικές περιόδους), μπορεί να ζητηθεί χωρίς να απαιτείται να εξαντληθεί η δυνατότητα μεταφοράς του.

Αδυναμία συμψηφισμού του πιστωτικού υπολοίπου στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους συνήθως υπάρχει όταν ο υποκείμενος πραγματοποιεί αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο

απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή πραγματοποιεί πράξεις του άρθρου 6 ή διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησής του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λ.π.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είναι αρμόδιος να κρίνει σε κάθε περίπτωση εάν πράγματι υπάρχει αδυναμία συμψηφισμού.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 § 5 ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς Επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποιήσεως πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο Παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος Παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.

Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν.

Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου Παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 ν. 2859/2000 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) 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 Υπουργού 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, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1082/2013 ορίζεται ότι:

«3. Όσον αφορά τη διαχείριση του δεύτερου αρχείου που αφορά στις υποθέσεις που είναι ενδεχόμενο να έχουν παραγραφεί, διευκρινίζουμε τα εξής:

- α) 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 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε:

A) Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2010 – 31.12.2010

- Την υπ' αριθμ./-/-2011 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.
- Την υπ' αριθμ./-/-2014 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την οποία δήλωσε:
 - στον κωδικό 701 Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες 11.150,00 €
 - στον κωδικό 801 Πιστωτικό υπόλοιπο 11.150,00 €

B) Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011

- Την υπ' αριθμ./-/-2012 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.
- Την υπ' αριθμ./-/-2014 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την οποία δήλωσε:
 - στον κωδικό 703 Πιστωτικό υπόλοιπο 11.150,00 €
προηγ. διαχειρ. περιόδου & λοιπά προστιθ.
 - στον κωδικό 705 Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο 11.150,00 €
φόρου εισροών
 - στον κωδικό 710 Υπόλοιπο φόρου εισροών 11.150,00 €
 - στον κωδικό 801 Πιστωτικό υπόλοιπο 11.150,00 € και
 - στον κωδικό 802 Ποσό για έκπτωση 11.150,00 €

Γ) Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2012 – 31.12.2012

- Την υπ' αριθμ./-/-2013 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ .
- Την υπ' αριθμ./-/-2014 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την οποία δήλωσε:
 - στον κωδικό 703 Πιστωτικό υπόλοιπο 11.150,00 €
προηγ. διαχειρ. περιόδου & λοιπά προστιθ.
 - στον κωδικό 705 Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο 11.150,00 €
φόρου εισροών
 - στον κωδικό 710 Υπόλοιπο φόρου εισροών 11.150,00 €
 - στον κωδικό 801 Πιστωτικό υπόλοιπο 11.150,00 € και
 - στον κωδικό 802 Ποσό για έκπτωση 11.150,00 €

Δ) Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013

- Την υπ' αριθμ./-/-2014 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ .
- Την υπ' αριθμ./-/- 2014 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την οποία δήλωσε:
 - στον κωδικό 703 Πιστωτικό υπόλοιπο 11.150,00 €

<i>προηγ. διαχειρ. περιόδου & λοιπά προστιθ.</i>	
- στον κωδικό 705 Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο φόρου εισροών	11.150,00 €
- στον κωδικό 710 Υπόλοιπο φόρου εισροών	11.150,00 €
- στον κωδικό 801 Πιστωτικό υπόλοιπο	11.150,00 € και
- στον κωδικό 802 Ποσό για έκπτωση	11.150,00 €

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ./-12-2015 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής εργασιών την .././2012 συνεπώς το πιστωτικό υπόλοιπο που προέκυψε την .././2012, είναι αδύνατο να μεταφερθεί σε επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ. αριθμ. πρωτ./-11-2015 αίτησή της για την επιστροφή ποσού 11.150,00 € επειδή πραγματοποίησε πράξεις του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1061/2003. Στην εν λόγω αίτηση δεν αναγράφεται η φορολογική ή η διαχειριστική περίοδος για την οποία ζητείται από την προσφεύγουσα η επιστροφή, πλην όμως από τα συνυποβαλλόμενα στην αίτηση δικαιολογητικά και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι το αιτούμενο ποσό επιστροφής αφορά ΦΠΑ το Π.Υ. της 31/12/2010, καθόσον η προσφεύγουσα υπέβαλε :

Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2010 – 31.12.2010

- Τις υπ' αριθμ./-04-2010,/-07-2010,/-10-2010 και/-01-2011 αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ Α' , Β' , Γ' και Δ' Τριμήνου έτους 2010.
- Την υπ' αριθμ./-04-2014 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ Α' Τριμήνου έτους 2010 με την οποία δήλωσε:
 - στον κωδικό 303 ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ 41.000,00 €
σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου
 - στον κωδικό 333 Φόρος εκροών που αναλογεί 7.790,00 €
 - στον κωδικό 307 Σύνολο φορολογητέων εκροών 41.000,00 €
 - στον κωδικό 311 Σύνολο εκροών 41.000,00 €
 - στον κωδικό 337 Σύν. Φορ. 7.790,00 €
 - στον κωδικό 511 Χρεωστικό υπόλοιπο 7.790,00 €.
- Την υπ' αριθμ./-04-2014 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ Β' Τριμήνου έτους 2010 με την οποία δήλωσε:
 - στον κωδικό 303 ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ 16.000,00 €
σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου
 - στον κωδικό 333 Φόρος εκροών που αναλογεί 3.360,00 €
 - στον κωδικό 307 Σύνολο φορολογητέων εκροών 16.000,00 €
 - στον κωδικό 311 Σύνολο εκροών 16.000,00 €
 - στον κωδικό 337 Σύν. Φορ. 3.360,00 €
 - στον κωδικό 511 Χρεωστικό υπόλοιπο 3.360,00 €.
- Την υπ' αριθμ./-04-2014 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ Δ' Τριμήνου έτους 2010 με την οποία δήλωσε:
 - στον κωδικό 303 ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ -57.000,00 €
σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου
 - στον κωδικό 333 Φόρος εκροών που αναλογεί -11.150,00 €
 - στον κωδικό 307 Σύνολο φορολογητέων εκροών -57.000,00 €

- στον κωδικό 311 Σύνολο εκροών	-57.000,00 €
- στον κωδικό 337 Σύν. Φορ.	-11.150,00 € και
- στον κωδικό 501 Πιστωτικό υπόλοιπο	11.150,00 €.

Επειδή το Π.Υ. ΦΠΑ της ../11/2015 ποσού 11.150,00 €, προέρχεται εξ' ολοκλήρου από αρνητικό υπόλοιπο φόρο εκροών της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 το οποίο μεταφέρθηκε προς έκπτωση διαδοχικά στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους.

Ως εκ τούτου δεν δύναται να επιστραφεί καθώς το αίτημα επιστροφής υπεβλήθη την ../11/2015, ήτοι μετά την παρέλευσης της τριετίας από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της χρήσης 2010 που δημιουργήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).