



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

Καλλιθέα 25-09-2015

Αριθμός απόφασης: 3961

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

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 από 12-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ.....), κατοίκου περιοχής Λέσβου, κατά της με ημερομηνία θεώρησης έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α (Άρθρο 50 Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α (Άρθρο 50 Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 25-09-2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12-06-2015 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α (Άρθρο 50 Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 7.000,16 ευρώ.

Ο έλεγχος, ο οποίος διενεργήθηκε αρμοδίως από την ως άνω Δ.Ο.Υ., απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος καθώς έχει παραγραφεί το δικαίωμα της απαίτησης από το δημόσιο.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της προσβαλλόμενης έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κ. Κατουσέλλη Γεώργιου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης την με αριθ./24-02-2011 αίτηση επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 7.000,16 € (χωρίς να αναφέρεται στην διαχειριστική περίοδο που αφορά), λόγω διακοπής εργασιών την 31-12-2010 και αδυναμίας συμψηφισμού, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 1β του άρθρου 34 του Ν. 2859/00.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι:

- α) όλα τα παραστατικά εσόδων και εξόδων που προσκομίστηκαν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης,
- β) τα βιβλία της επιχείρησης συμφωνούν με τις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις της επιχείρησης την περίοδο από 2004 έως και 2010,
- γ) τα παραστατικά έχουν νόμιμες εξοφλήσεις,
- δ) έχουν προσκομιστεί ιδιωτικά συμφωνητικά όπου προβλεπόταν, και τέλος ότι
- ε) η απαίτηση του προσφεύγοντος έχει παραγραφεί, καθότι το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό, προέρχεται από την χρήση 2004 και 2005.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω έκθεσης ελέγχου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- όλα έγιναν σύννομα, με όλα τα παραστατικά και συμφωνητικά και καταβλήθηκαν εμπρόθεσμα όλοι οι προβλεπόμενοι φόροι και στοιχεία,
- η αίτηση για την επιστροφή του ΦΠΑ υποβλήθηκε εμπροθέσμως την 03-10-2007, πριν δηλαδή την λήξη της τριετούς προθεσμίας και αποσύρθηκε μετά από παρότρυνση και σε συνεννόηση με επόπτη της Δ.Ο.Υ.,
- προσκόμισε εκ νέου την υπ' αριθ./24-02-2011 αίτηση για την επιστροφή, μαζί

με την διακοπή των εργασιών της επιχείρησής του, όπως δηλαδή τον είχε προτρέψει ο ανωτέρω υπάλληλος προκειμένου να διενεργηθεί μια φορά έλεγχος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000, «1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώστητα ή

β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή

γ) αφορά πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, ...,

δ) 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 σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1073/21.7.2004 «Διαδικασία και προϋποθέσεις επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α.(2859/2000)», «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 παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α, δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνο των εισροών τους.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 της ΠΟΛ.1073/21.7.2004, «Για την επιστροφή του φόρου ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει:

α) Αίτηση επιστροφής εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη συμπλήρωση ειδικού εντύπου, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μετά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α.

β) Αναλυτική κατάσταση για το σύνολο των πράξεων των περιπτώσεων α', β' και γ' του άρθρου 1 της παρούσας, από την οποία θα προκύπτουν: Το είδος, ο αριθμός και η ημερομηνία του σχετικού παραστατικού παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, καθώς και ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης τυχόν πιστωτικού τιμολογίου ή των δισαφήσεων εισαγωγής. Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ ή η χώρα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών για τις πράξεις των περιπτώσεων α' και β' του άρθρου 1 της παρούσας, ενώ για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του ίδιου άρθρου τα προαναφερόμενα στοιχεία για τον προμηθευτή των αγαθών ή των τελωνείων εισαγωγής. Ο αριθμός και η ημερομηνία δικαιολογητικού, με βάση το

οποίο πραγματοποιήθηκε η απαλλασσόμενη συναλλαγή, όπως το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. ή Δελτίο Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων ή οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό με το οποίο πραγματοποιήθηκε συναλλαγή χωρίς Φ.Π.Α. όπου αυτό προβλέπεται. Η συνολική αξία των πράξεων αυτών που απαλλάσσονται του φόρου ή για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου. Επίσης, για τις πράξεις του άρθρου 24 στην κατάσταση θα συμπληρώνονται και τα στοιχεία της διασάφησης εξαγωγής, ενώ για πράξεις του άρθρου 28 θα συμπληρώνονται και τα παραστατικά στοιχεία της μεταφοράς των αγαθών στα άλλα κράτη μέλη.

γ) Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, προκειμένου για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 1 της παρούσας, ...

δ) Κατάσταση για πράξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 1 της παρούσας, στην οποία θα αναφέρονται οι αγορές και οι πωλήσεις της φορολογικής ή διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται η επιστροφή κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσοστό συμμετοχής τους στις συνολικές αγορές ή πωλήσεις της ίδιας περιόδου αντίστοιχα, καθώς και τα ποσά και ποσοστά της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

ε) Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, η οποία συνυποβάλλεται σε κάθε περίπτωση με την αναλυτική κατάσταση και στην οποία θα αναφέρεται ότι οι συναλλαγές που θεμελιώνουν το δικαίωμα επιστροφής έχουν πραγματοποιηθεί, τα αναγραφόμενα στην υποβαλλόμενη κατάσταση είναι ακριβή και αληθή και ότι τα σχετικά παραστατικά υπάρχουν και φυλάσσονται στην επιχείρηση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000, «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 την ΠΟΛ.1219/6.8.1998 του Υπουργείου Οικονομικών, Συμπληρωματικές οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης ΠΟΛ.1144/20.5.1998 "Ελεγχος ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυση φορολογικών διαφορών", διευκρινίζεται ότι το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε μια φορολογική ή διαχειριστική, κατά περίπτωση, περίοδο μπορεί να μεταφέρεται για έκπτωση κάθε φορά στο σύνολο ή κατά το μέρος που δεν θα συμψηφίζεται, μέσα στη χρονική περίοδο της τριετούς παραγραφής. Αυτό έχει σαν συνέπεια ότι στην περίπτωση που ένα μέρος του πιστωτικού υπολοίπου δεν θα μπορέσει να συμψηφιστεί μέσα σ' αυτή τη χρονική περίοδο, αυτό το υπόλοιπο, χωρίς να χάνει την αυτοτέλεια του, ως προς το χρόνο που δημιουργήθηκε, θα μπορεί να επιστραφεί νόμιμα κατά τον τελευταίο χρόνο της παραγραφής, χωρίς να ζητείται η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων των προηγούμενων φορολογικών ή διαχειριστικών περιόδων. Τέλος, τονίζεται ότι το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο προηγείται, όσον αφορά το συμψηφισμό του, με τον αντίστοιχο φόρο εκρών που προκύπτει κατά τις τρεις (3) επόμενες διαχειριστικές περιόδους και μόνο στην περίπτωση κατά την οποία ο συνολικός φόρος εκρών των τριών (3) επομένων διαχειριστικών περιόδων είναι μικρότερος από το πιστωτικό υπόλοιπο, θεωρείται ότι δεν συμψηφίστηκε και, επομένως, κατά το

μέρος της διαφοράς αυτής μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή του με αίτηση του φορολογούμενου, η οποία θα ανακόψει το χρόνο της παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.2859/2000, « 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...».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων υπέβαλε:

- την με αριθ. πρωτ./03-10-2007 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α οικονομικού έτους 2005, με μηδενικό αιτούμενο ποσό επιστροφής
- την με αριθ. πρωτ./03-10-2007 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α οικονομικού έτους 2006, με αιτούμενο ποσό επιστροφής ύψους 6.285,48 ευρώ, την οποία ανακάλεσε με την με αριθ. πρωτ./16-02-2011 αίτηση, λόγω μη φορολογικού αντικειμένου

Οι ως άνω δύο αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ, δεν εξετάστηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., είτε γιατί δεν υπήρχε αιτούμενο ποσό προς επιστροφή (οικ. έτος 2005), είτε γιατί αυτοβούλως ανακαλέστηκε (οικ. έτος 2006).

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε

- την με αριθ. πρωτ./24-02-2011 αίτηση για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, ύψους 7.000,16 ευρώ, λόγω διακοπής εργασιών και αδυναμίας συμψηφισμού,
- την με αριθ. δήλωσης/14-03-2011 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2010, με αιτούμενο ποσό επιστροφής ύψους 7.000,16 ευρώ, και τέλος
- την με αριθ. δήλωσης/30-04-2014 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2010, με διόρθωση στο κωδικό «803. Ποσό για επιστροφή» και νέο αιτούμενο ποσό επιστροφής ύψους 9.467,36 ευρώ

Επειδή, όπως προκύπτει από την προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης:

- α) όλα τα παραστατικά εσόδων και εξόδων που προσκομίστηκαν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης,
- β) τα βιβλία της επιχείρησης συμφωνούν με τις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις της επιχείρησης την περίοδο από 2004 έως και 2010,
- γ) τα παραστατικά έχουν νόμιμες εξοφλήσεις,
- δ) έχουν προσκομιστεί ιδιωτικά συμφωνητικά όπου προβλεπόταν
- ε) δεν προέκυψε διαφορά εκροών – εισροών και φόρου αυτών

στ) δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο, το ποσό ύψους 9.467,36 ευρώ, που αναγράφει ο προσφεύγων στον «Δ. Πίνακα Εκκαθάρισης του Φόρου για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή» της με αριθ. δήλωσης 7663/30-04-2014 τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2010.

Επειδή, όσο αφορά στον διαχωρισμό που κάνει ο έλεγχος στην σελίδα 5 της έκθεσης, στο πιστωτικό υπόλοιπο της με αριθ. δήλωσης/30-04-2014 τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2010 σε :

- ποσό για έκπτωση 2.467,20 ευρώ,
- ποσό για επιστροφή 7.000,16 ευρώ,

μπορεί να θεωρηθεί όλο το ποσό ως ποσό για επιστροφή καθότι είναι αδύνατος ο συμψηφισμός στην επόμενη ή επόμενες διαχειριστικές περιόδους, διότι ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση διακοπής εργασιών με ημερομηνία 31-12-2010. Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ.1073/21.7.2004, 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 διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησής του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λ.π....

Επειδή εν προκειμένω, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αλλά και τις υποβληθείσες εκκαθαριστικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010:

	Σύνολο Φόρου εισροών έτους (μείον αφαιρούμενα ποσά)	Σύνολο Φόρου εκροών έτους	Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12	Ανάλυση πιστωτικού υπολοίπου 31/12
Εκκαθαριστική δήλωση έτους 2004	4.233,02 €	0,00 €	4.233,02 €	- Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2004: 4.233,02 €
Εκκαθαριστική δήλωση έτους 2005	7.400,20 €	986,52 €	10.646,70€	- Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2004: (4.233,02-Σύνολο φόρου εκροών έτους 2005: 986,52) = 3.246,50 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2005: 7.400,20 €
Εκκαθαριστική δήλωση έτους 2006	1.057,43 €	1.682,97 €	10.021,16 €	- Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2004: (3.246,50- Σύνολο φόρου εκροών έτους 2006: 1.682,97) = 1.563,53 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2005: 7.400,20 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2006: 1.057,43 €
Εκκαθαριστική δήλωση έτους 2007	1.168,95 €	1.369,38 €	9.820,73 €	- Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2004: (1.563,53- Σύνολο φόρου εκροών έτους 2007: 1.369,38) = 194,15 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2005: 7.400,20 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2006: 1.057,43 € +

				- Σύνολο φόρου εισροών έτους 2007: 1.168,95 €
Εκκαθαριστική δήλωση έτους 2008	1.430,28 €	2.109,04 €	8.947,82 €	- Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2004: <u>Το ποσό των 194,15 € παραγράφεται λόγω παρέλευσης τριετίας</u> - Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2005: (7.400,20-φόρος εκροών έτους 2008: 2.109,04)= 5.291,16 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2006: 1.057,43 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2007: 1.168,95 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2008: 1.430,28 €
Εκκαθαριστική δήλωση έτους 2009	1.174,46 €	1.710,11 €	3.121,01 €	- Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2005: <u>Το ποσό των 5.291,16 € παραγράφεται λόγω παρέλευσης τριετίας</u> - Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2006: (1.057,43-μέρος φόρου εκροών έτους 2009: 1.057,43)= 0 € + - Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2007: (1.168,95-υπόλοιπο φόρου εκροών έτους 2009: 652,68)= 516,27 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2008: 1.430,28 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2009: 1.174,46 €
Εκκαθαριστική δήλωση έτους 2010	2.420,75 €	1.559,73 €	3.982,03 €	- Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2007: (516,27-μέρος φόρου εκροών έτους 2010: 516,27)= 0 € + - Πιστωτικό υπόλοιπο από έτος 2008: (1.430,28 -υπόλοιπο φόρου εκροών έτους 2010: 1.043,46)= 386,82 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2009: 1.174,46 € + - Σύνολο φόρου εισροών έτους 2010: 2.420,75 €

Επειδή, εν προκειμένω από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, από το αιτούμενο ποσό για επιστροφή ύψους 9.467,36 ευρώ:

- πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 3.982,03 ευρώ, όπως αυτό αναλύεται ανωτέρω στις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, δύναται να επιστραφεί στον προσφεύγοντα καθόσον υπέβαλλε αίτηση εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής,
- πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 194,15 ευρώ, αντιστοιχεί στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, και καθόσον ο προσφεύγων υπέβαλλε την αίτηση επιστροφής πέραν της προθεσμίας που προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής, η απαίτηση προς επιστροφή του φόρου έχει παραγραφεί,
- πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 5.291,16 €, αντιστοιχεί στην διαχειριστική περίοδο 01/01-

31/12/2005, και καθόσον ο προσφεύγων υπέβαλλε την αίτηση επιστροφής πέραν της προθεσμίας που προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής, η απαίτηση προς επιστροφή του φόρου έχει παραγραφεί,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της υπ' αριθ./12-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ.....) και συγκεκριμένα :

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 3.982,03 € που αναλύεται:

- 1) ως εναπομείναν μη δυνάμενο να συμψηφιστεί ποσό 386,82 ευρώ προερχόμενο από την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008,
- 2) ως εναπομείναν μη δυνάμενο να συμψηφιστεί ποσό 1.174,46 ευρώ προερχόμενο από την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009,
- 3) ως εναπομείναν μη δυνάμενο να συμψηφιστεί ποσό 2.420,75 ευρώ προερχόμενο από την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την επιστροφή πιστωτικών υπολοίπων ΦΠΑ ύψους 194,15 € και 5.291,16 €, που αντιστοιχούν στις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2004 και 01/01-31/12/2005, αντίστοιχα, καθότι έχει παραγραφεί, λόγω παρέλευσης τριετίας, η απαίτηση από το δημόσιο.

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

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).