



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 13/02/2015

Αριθμός απόφασης: 557

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 18/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΜΑΘΙΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας στο από 14/10/2014 αίτημά του για επιστροφή Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας στο από 14/10/2014 αίτημα του προσφεύγοντα για επιστροφή Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/11/2014 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 υπ' αριθμ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επί της με αριθμ. πρωτ. έγγραφης επιστολής του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί επιστροφής του Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2013 που αναλογεί στα τιμολόγια-πωλήσεις των αγροτικών του προϊόντων που προσκομίσθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι το αίτημά του για επιστροφή δεν μπορεί να γίνει δεκτό, καθότι για το έτος 2013 δεν είναι δικαιούχος επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος δεδομένου ότι, κατά το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν οι παραδόσεις των αγροτικών του προϊόντων, δεν είχε ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση του αιτήματός του και την επιστροφή-απόδοση του Φ.Π.Α. παράδοσης των αγροτικών του προϊόντων έτους 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο πατέρας του, ο οποίος απεβίωσε την 27/02/2013, ήταν αγρότης ειδικού καθεστώτος και από αυτόν κληρονόμησε τα «δικαιώματα» και την καλλιέργειά του.
- Από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 προκύπτει ότι υπάρχουν μόνο αγροτικά εισοδήματα και τίποτα άλλο.
- Η ένταξή του, λόγω τζίρου, στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. κατά το έτος 2014 δε συνεπάγεται ότι δεν είχε ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών το έτος 2013 και ότι δεν ήταν δικαιούχος της επιστροφής του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τις εισροές του για το έτος αυτό.
- Ο τρόπος λειτουργίας του μηχανογραφικού συστήματος δημιουργεί αδικία εις βάρος του, καθώς θα μπορούσε χειρόγραφα να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση ένταξης στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για το έτος 2013 και να εισπράξει την επιστροφή του Φ.Π.Α. που δικαιούται.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 41 § 1 του ν. 2859/2000 οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1066/2.4.2013, η οποία αφορά την επιστροφή στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του φόρου προστιθέμενης αξίας που επιβαρύνει την αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και η οποία εφαρμόζεται για τις αιτήσεις

επιστροφής Φ.Π.Α. που υποβάλλονται από το 2013 και εφεξής, δικαιούχοι επιστροφής του ΦΠΑ που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους είναι οι αγρότες οι οποίοι εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγροτικών προϊόντων τους, ή η παροχή των αγροτικών υπηρεσιών τους, ανεξάρτητα αν κατά το χρόνο που ζητείται η επιστροφή έχουν μεταταχθεί σε άλλο καθεστώς ή έχουν διακόψει τις εργασίες τους.

Επειδή στην ΠΟΛ.1293/7.12.2000 ορίστηκε η διαδικασία ένταξης των αγροτών του ειδικού καθεστώτος στο Μητρώο TAXIS, όπου συγκεκριμένα αναφέρεται: «Οι αγρότες δικαιούχοι επιστροφής ΦΠΑ, οι οποίοι διαθέτουν ΑΦΜ θα πρέπει να προσέλθουν στις πρωτοβάθμιες ή δευτεροβάθμιες συνεταιριστικές οργανώσεις στις οποίες υποβάλλουν τα σχετικά δικαιολογητικά επιστροφής ΦΠΑ, για να συμπληρώσουν το έντυπο της αίτησης (Μ0) με την οποία θα ζητούν την ένταξή τους στο ειδικό καθεστώς αγροτών, προσκομίζοντας και το δελτίο Αστυνομικής τους ταυτότητας, καθώς και φωτοτυπία αυτής που θα παραμείνει στην αίτηση. Οι αγρότες δύνανται, εφόσον το επιθυμούν, να προσέρχονται οι ίδιοι για την ένταξή τους στο ειδικό καθεστώς αγροτών στην αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματός τους Δ.Ο.Υ.....»

Επειδή στην ΠΟΛ.1024/17.1.2014 αναφέρεται: «Οι αγρότες, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι δεν πληρούν ένα εκ των κριτηρίων της παρ. 1 της ΠΟΛ.1281/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, για την απαλλαγή τους από την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, υποχρεούνται από 1.1.2014 να υποβάλουν, στη Φορολογική Διοίκηση, δήλωση μεταβολής εργασιών (έντυπο Μ2), με την οποία θα δηλώσουν την ένταξή τους σε κατηγορία βιβλίων και την υπαγωγή τους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., καθώς και τις δραστηριότητες της αγροτικής τους εκμετάλλευσης..... Δήλωση έναρξης εργασιών (έντυπο Μ2) υποβάλλουν τα πρόσωπα αυτά στις περιπτώσεις που δεν έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. και επιλέγουν ή υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. Οι αγρότες που υποχρεούνται να εφαρμόζουν πλήρως τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ., εντάσσονται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για την αγροτική τους εκμετάλλευση από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Σημειώνεται ότι οι αγρότες αυτοί διατηρούν το δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ με τον κατ' αποκοπή συντελεστή για την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ.

Επειδή στην ΠΟΛ.1079/19.3.2014 διευκρινίστηκε ότι ειδικά για τους αγρότες που υποχρεούνται να ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ με τήρηση απλογραφικών βιβλίων από 1.1.2014, η δήλωση έναρξης ή μεταβολής μπορεί να υποβληθεί εμπρόθεσμα μέχρι 15.04.2014. Στην περίπτωση που αγρότης δεν έχει εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών και μέχρι την έκδοση της παρούσας δεν έχει υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών σύμφωνα με την ΠΟΛ.1024/17.1.2014, αλλά εντός του έτους 2013 πραγματοποίησε πωλήσεις των αγροτικών προϊόντων του προς άλλους υποκειμένους στο φόρο και έλαβε τα σχετικά τιμολόγια αγοράς, από τα οποία προκύπτουν ακαθάριστα έσοδα άνω των 15.000 ευρώ, ο εν λόγω αγρότης πρέπει, μέχρι 15.04.2014, πρώτα να εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών με ημερομηνία 31.12.2013 με την

υποβολή του εντύπου Μ0, προκειμένου να είναι δυνατή η πραγματοποίηση επιστροφής για το έτος 2013, και στη συνέχεια πρέπει να υποβάλει δήλωση μεταβολής για την ένταξή του σε κατηγορία βιβλίων και στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε αρχικά αίτηση για να ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. μέσα στο 2013, όταν και έγινε η παράδοση των αγροτικών του προϊόντων, ως όφειλε. Επιπλέον υπέβαλε δήλωση έναρξης για την ένταξή του σε κατηγορία βιβλίων και στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. στις 05/04/2014 χωρίς όμως πρώτα να υποβάλει έντυπο Μ0 για να εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. και να είναι δυνατή η πραγματοποίηση επιστροφής για το έτος 2013 σύμφωνα με την προαναφερόμενη ΠΟΛ. 1079/19.3.2014.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/31.12.2013, που αφορά τη διαδικασία και δικαιολογητικά Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας, οι δηλώσεις που αναφέρονται στη συγκεκριμένη ΠΟΛ. δεν ανακαλούνται μετά την ολοκλήρωση καταχώρησή τους στο μηχανογραφικό σύστημα και τη χορήγηση της σχετικής βεβαίωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).