



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη **3-4-2017**

Αριθμός απόφασης: **883**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail

:ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url :www.aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του . . . του ...** με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στην με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2016 αίτησή του για επιστροφή Φ.Π.Α. ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό .../...-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.... της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ... με 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:

Ο προσφεύγων, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, με ένταξη στο ειδικό καθεστώς την .../2015, κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ... την υπ' αρ. .../...-2016 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων εντός του 2015, μαζί με τα συνημμένα δικαιολογητικά.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ..., με το υπ' αρ. .../...-2016 έγγραφό της, απέρριψε την αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. του προσφεύγοντα με το αιτιολογικό ότι «σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν. 2859/2000 δικαιούχοι επιστροφής του Φ.Π.Α. είναι οι αγρότες οι οποίοι εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγροτικών προϊόντων τους»

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. και την επιστροφή του αιτούμενου με την υπ' αρ. .../2016 αίτησή του, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ποσού 501,63€, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Ως αγρότης ειδικού καθεστώτος πραγματοποίησε εντός του 2015 έσοδα από πωλήσεις αγροτικών προϊόντων ύψους 8.360,50€ και έλαβε ενίσχυση 2.641,67€. Την2016 μετέβη στο αρμόδιο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να δηλώσει την ένταξή του στο ειδικό καθεστώς αγροτών, όπου τον διαβεβαίωσαν ότι προκειμένου να λάβει επιστροφή Φ.Π.Α. αρκεί να έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών τουλάχιστον την .../2015, κάτι που έπραξε, καθώς με την ημερομηνία αυτή επιτρέπει το σύστημα την ηλεκτρονική καταχώρηση των διενεργούμενων συναλλαγών εντός του 2015. Όλες οι υπουργικές αποφάσεις αποδέχονται την 31/12 κάθε έτους ως ημερομηνία ένταξης στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «Οι αγρότες, οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν προς οποιοδήποτε πρόσωπο παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών των οποίων η αξία ήταν

κατώτερη των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν επιδοτήσεις κατώτερες των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, με την επιφύλαξη της παραγράφου 5....»

Επειδή, με την παρ. 1 της Πολ. 1066/2-4-2013, ως τροποποιήθηκε με την Πολ.1021/5-2-2016 ορίζεται: «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, σύμφωνα με την Πολ. 1036/13-8-2008 παρ. 4 περ. β «Για την αποφυγή παρερμηνειών, λαμβάνοντας υπόψη και σχετικά ερωτήματα που τίθενται στην Υπηρεσία μας, επισημαίνεται ότι οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς δεν υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, η δε εγγραφή τους στο Μητρώο TAXIS αγροτών και η χορήγηση ΑΦΜ, σε όσους δε διαθέτουν ήδη ΑΦΜ, μπορεί να πραγματοποιηθεί μέχρι την πρώτη αίτηση επιστροφής με την υποβολή του εντύπου Μ0. (άρθρο 36 παράγρ.8β, άρθρο 41 παράγρ.4 και 13).

Σε περίπτωση μετάταξης στο κανονικό καθεστώς:

α)... , β) Αγρότη ο οποίος δεν έχει λάβει ακόμη επιστροφή Φ.Π.Α., με τους κατ' αποκοπή συντελεστές και δεν έχει εγγραφεί στο ειδικό μητρώο TAXIS αγροτών, **διότι άρχισε τις εργασίες του π.χ. στις 15.5.2007 και επιθυμεί να μεταταγεί στο κανονικό καθεστώς στις 28.3.2008, πρέπει πρώτα να εγγραφεί στο ειδικό μητρώο με ημερομηνία τουλάχιστον 31.12.2007, ώστε να είναι δυνατή η είσπραξη επιστροφής για το έτος 2007,** και να ακολουθήσει η μετάταξη. Η εγγραφή θεωρείται εμπρόθεσμη ακόμη και στην περίπτωση που το έντυπο Μ0 υποβληθεί στις 28.3.2008.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 47 παρ.1, περ.12 του Ν.4410/2016 Αναμόρφωση του Ειδικού καθεστώτος Αγροτών, ορίζει ότι «Οι αγρότες που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και επιθυμούν να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς υποβάλλουν δήλωση έναρξης.

Οι αγρότες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, πριν την υποβολή της δήλωσης - αίτησης επιστροφής του φόρου εγγράφονται στο καθεστώς αυτό με δηλούμενη ημερομηνία τουλάχιστον την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογικού έτους, προκειμένου να έχουν δικαίωμα επιστροφής για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποίησαν κατά το φορολογικό έτος αυτό».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Ο προσφεύγων προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να δηλώσει την ένταξή του στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., στις2016.

- Επειδή, η ένταξη στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. πραγματοποιήθηκε με ημερομηνία/2015 δικαιούται την επιστροφή Φ.Π.Α. που αφορά σε πωλήσεις αγροτικών προϊόντων που πραγματοποίησε κατά το φορολογικό έτος 2015, αφού αρκεί η ένταξή του στο ειδικό καθεστώς με ημερομηνία τουλάχιστον 31/12 του έτους που ζητά την επιστροφή Φ.Π.Α.
- Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την υπ' αρ.-2016 δήλωση -αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α.
- Εξάλλου, δεν θα ήταν δυνατή η ένταξη αγρότη στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για πρώτη φορά, πριν την εκπνοή της διαχειριστικής περιόδου, βάση της οποίας αποδεικνύεται εάν πληρούνταν οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αρ. πρωτ. .../-2016 **ενδικοφανούς προσφυγής** του . . του .. με Α.Φ.Μ.:...

και την εξέταση της υπ' αρ. .../-2016 αίτησής επιστροφής Φ.Π.Α. από το αρμόδιο τμήμα της .Δ.Ο.Υ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.