



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 30/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1978

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, κατά των:

Α) υπ' αριθμό/2021, αρ. πράξης/2021, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,

Β) υπ' αριθμό/2021, Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,

Γ) υπ' αριθμό/2021, Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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' αριθμό/2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εκρών ποσού 3.068,04 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, ποσού 1.534,02 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 4.602,06 €.
- Με την υπ' αριθμό/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ.1 περ. α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης μεταβολής – μετάταξης για ένταξη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. από 01/01/2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36, παρ.1 του ν.2859/2000, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54, παρ.1 περ. α και παρ.2 περ. α του ν.4174/2013.
- Με την υπ' αριθμό/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ.1 περ. δ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω μη προσκόμισης των ζητηθέντων στοιχείων και βιβλίων με πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013, η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54, παρ.1 περ. δ και παρ.2 περ. γ του ν.4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στην από 08/02/2021 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) και Έκθεση Μερικού Ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Φ.Α.Σ./Κ.Φ.Δ.), οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν της υπ' αριθμό/...../...../2020 Εντολής Ελέγχου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014 της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αρ./2014 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος, για το έτος 2013, ποσού 2.270,08 €, στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, μέσω της Αγροτικής Συνεταιριστικής, με Α.Φ.Μ. Το ανωτέρω ποσό Φ.Π.Α. αντιστοιχεί σε ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας ποσού 37.834,73 €.

Ο προσφεύγων έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν.2859/2000, την 31^η/12/2000 στο οποίο παραμένει κατά το ελεγχόμενο διάστημα 01/01/2014 – 31/12/2014.

Με το υπ' αριθμό πρωτ./2020 Αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει α) όλα τα φορολογικά παραστατικά και λοιπά στοιχεία που αφορούν τις συναλλαγές του (αγορές, δαπάνες, πωλήσεις, ενισχύσεις κ.λπ.) την περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014 και β) την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και όλα τα συνυποβληθέντα έντυπα και τα σχετικά δικαιολογητικά.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση και για το λόγο αυτό εκδόθηκε η υπ' αριθμό/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Σύμφωνα με την αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος, κατά τη χρήση 2013 ο προσφεύγων πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα ποσού 37.834,73 €, ήτοι ανώτερα των 15.000,00 € και βάσει των προϋποθέσεων για την υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. του άρθρου 41 του ν.2859/2000, ο προσφεύγων έπρεπε να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. από 01/01/2014.

Λόγω μη υποβολής της αντίστοιχης δήλωσης μετάταξης στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., εκδόθηκε η υπ' αριθμό/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εισροών, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από το φόρο εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.1β του ν.2859/2000 την φορολογητέα αξία και τον φόρο εισροών των φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά παρότι ζητήθηκαν με το με αρ. πρωτ./2020 αίτημα παροχής πληροφοριών.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών, του φορολογικού έτους 2014, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις πληροφοριακές καταστάσεις του άρθρου 14 του ν.4174/2013 που υποβλήθηκαν από τρίτες επιχειρήσεις. Σύμφωνα με αυτές, οι φορολογητέες εκροές προσδιορίζονται στο ποσό των 23.600,28 €, με αναλογούντα ΦΠΑ 13%, ποσό 3.068,04 €.

Με την από 05/01/2021 συστημένη επιστολή κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, το σημείωμα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων μερικού φορολογικού ελέγχου, ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2014 και οι προσωρινοί προσδιορισμοί προστίμων, για τα οποία δεν διατυπώθηκαν απόψεις εκ μέρους του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Ο ίδιος μεταβίβασε μέρος των δικαιωμάτων του ενιαίας ενίσχυσης, στον γιο του εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας για το 2014 και τα εναπομείναντα δικαιώματά του ενιαίας ενίσχυσης είναι κάτω των 5.000,00 €. Κατά συνέπεια, δεν υπερβαίνει τα κριτήρια του άρθρου 41 του ν.2859/2000 και δικαιούται να ζητήσει επιστροφή Φ.Π.Α. για τις πωλήσεις που διενεργήθηκαν κατά το διάστημα του 2014, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1079/2014.
2. Ο χρόνος μεταβίβασης της εκμετάλλευσης καθορίζεται από τους αρμόδιους φορείς και όχι από τον αγρότη – κτηνοτρόφο. Δεν μπορούσε πρακτικά ο γιος του να έχει στην κατοχή του

το μητρώο αιγοπροβάτων (ζωικό κεφάλαιο), χωρίς να έχει πραγματοποιηθεί εγγράφως και επισήμως η μεταβίβαση από την αρμόδια υπηρεσία ΟΠΕΚΕΠΕ, θα ήταν αδύνατη και παράνομη η πώληση γάλακτος στο όνομά του. Νομίμως εκδόθηκε δηλαδή το τιμολόγιο αγοράς – εκκαθάριση αξίας 23.600,28 € στο όνομα του προσφεύγοντος, μέχρι να ολοκληρωθεί η μεταβίβαση μέσα στο 2014.

3. Η προσκομιζόμενη βεβαίωση επιδοτήσεων του ΟΠΕΚΕΠΕ επιβεβαιώνει ότι η ενίσχυση που έλαβε για το 2014 είναι ποσού 2.869,04 €, κάτω των ορίων των 5.000,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του ν. 2859/2000:

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ.1 του ν. 2859/2000:

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41, παρ. 1 του ν.2859/2000:

1. 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. Οι εν λόγω αγρότες δεν επιβαρύνουν με φόρο προστιθέμενης αξίας τις παραδόσεις των αγαθών τους και τις παροχές των υπηρεσιών τους και δικαιούνται επιστροφής του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της αγροτικής εκμετάλλευσής τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3.

Ειδικά, για το φορολογικό έτος 2017, στον προσδιορισμό του ορίου των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ από επιδοτήσεις που έλαβαν οι αγρότες κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, λαμβάνονται υπόψη τα ποσά των επιδοτήσεων που αφορούν μόνο το έτος 2016.

2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή έξι τοις εκατό (6%), στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο. Για την πραγματοποίηση της επιστροφής αυτής υποβάλλεται δήλωση - αίτηση επιστροφής.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), με την προϋπόθεση ότι η παραγωγή προϊόντων και η παροχή υπηρεσιών προέρχεται από εκμετάλλευση περιουσιακών στοιχείων που είτε ανήκουν στον αγρότη κατά κυριότητα είτε έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσής με οποιαδήποτε έννομη σχέση.

Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

....

6. Οι αγρότες που εντάσσονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορούν να επιλέξουν τη μετάταξή τους στο κανονικό καθεστώς με υποβολή δήλωσης μεταβολών στη φορολογική διοίκηση. Η προαιρετική μετάταξη από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς ισχύει είτε από την έναρξη του φορολογικού έτους και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν την πάροδο τριετίας είτε από την ημερομηνία υποβολής της ανωτέρω δήλωσης, αν η μετάταξη πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν την πάροδο τριετίας, η οποία αρχίζει από την έναρξη του επόμενου από τη μετάταξη φορολογικού έτους.

Η υποχρεωτική μετάταξη από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς, λόγω μη πλήρωσης των κριτηρίων που αναφέρονται στην παρ. 1, ισχύει από την έναρξη του φορολογικού έτους με υποβολή δήλωσης μεταβολών. Η μη υποβολή της δήλωσης μεταβολών δεν επηρεάζει την υποχρεωτική μετάταξη στο κανονικό καθεστώς.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1079/19.3.2014, με θέμα “Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων επί των διατάξεων της απόφασης ΠΟΛ. 1055/17.2.2014 (ΦΕΚ 438 Β/24.02.2014) «Συμπλήρωση - Τροποποίηση των διατάξεων της απόφασης ΠΟΛ. 1281/2013 (ΦΕΚ 3367 Β’/31.12.2013) «Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος”

1. Με τις νέες αυτές διατάξεις το όριο του κριτηρίου των ακαθαρίστων εσόδων ανήλθε στο ποσό των 15.000 ευρώ. Έτσι, από 1.1.2014, από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, απαλλάσσονται οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών μέχρι 15.000 ευρώ, και έλαβαν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης μέχρι 5.000 ευρώ.

....

5. Οι αγρότες, του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, που υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα όρια, αλλά δεν θα ασκήσουν την επόμενη διαχειριστική περίοδο την αγροτική τους εκμετάλλευση λόγω π.χ. μεταβίβασης, μίσθωσης κ.λπ. της αγροτικής γης, ζώων κ.λπ. μέχρι το τέλος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων τη χρήση αυτή και παραμένουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., έστω και αν έχουν στην κατοχή τους αποθέματα αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους που αφορούν την προηγούμενη χρήση. Για τη διάθεση των αποθεμάτων αυτών εκδίδεται το προσήκον στοιχείο (τιμολόγιο αγοράς ή εκκαθάριση) από τον αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών.

6. Σε περίπτωση μεταβίβασης μέρους των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, με βάση το εν λόγω κριτήριο, έχουν οι αγρότες με εναπομείναντα δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης από 5.000 ευρώ και άνω. Συνεπώς οι λοιποί αγρότες με εναπομείναντα δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης μέχρι 5.000 ευρώ, παραμένουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α..

....

Παράδειγμα 3ο:

Αγρότης του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποίησε το 2013 ακαθάριστα έσοδα από την αγροτική του εκμετάλλευση 16.000 ευρώ και έλαβε δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης 5.500 ευρώ, ο οποίος μεταβίβασε στα παιδιά του, όλη την αγροτική του έκταση μέχρι τέλους του 2013 και όλα τα δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, από την 1.1.2014, δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων και παραμένει στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10, παρ.3^α και 5 του ν.4174/2013:

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.

....

5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παραλείψει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις, δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ.1 του ν.4174/2013:

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54, παρ.1 και 2 του ν.4174/2013:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

....

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμό/2014 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α., για τη χρήση 2013, ποσού 2.270,08 € το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή έξι τοις εκατό (6%), σε ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας ποσού 37.834,73 €.

Επειδή, ο προσφεύγων πραγματοποίησε κατά τη χρήση 2013, έσοδα αξίας ανώτερης των 15.000,00 €, δεν υπάγεται για το φορολογικό έτος 2014 στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.2859/2000.

Επειδή, ο προσφεύγων μεταβίβασε με το από 07/05/2014 ιδιωτικό συμφωνητικό δωρεάς εν ζωή αιγοπροβάτων στον γιο του, με Α.Φ.Μ....., 376 πρόβατα και 16 αίγες εκ των 416 και 17 αντίστοιχα που είχε στην πλήρη και αποκλειστική κυριότητα και κατοχή του.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είχε υποχρέωση μετάταξης στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014, καθώς μεταβίβασε στο γιο του μέρος των δικαιωμάτων του ενιαίας ενίσχυσης και τα εναπομείναντα δικαιώματα στον ίδιο είναι κάτω των 5.000,00 €, επικαλούμενος την παρ. 6 της ΠΟΛ. 1079/2014.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.5 της ΠΟΛ.1079/2014, «Οι αγρότες, του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, που υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα όρια, αλλά δεν θα ασκήσουν την επόμενη διαχειριστική περίοδο την αγροτική τους εκμετάλλευση λόγω π.χ. μεταβίβασης, μίσθωσης κ.λπ. της αγροτικής γης, ζώων κ.λπ. μέχρι το τέλος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων τη χρήση αυτή και παραμένουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.,...»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στο αγροτικό κτηνιατρείο, της Διεύθυνσης κτηνιατρικής, της νομαρχιακής αυτοδιοίκησης, δήλωση διακοπής λειτουργίας εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων στις 07/05/2014.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο προσφεύγων μεταβίβασε τα δικαιώματά του ενιαίας ενίσχυσης στον γιο του και τα εναπομείναντα σε αυτόν δικαιώματα είναι μικρότερα των 5.000,00 €. Όμως, κατά τη χρήση 2013 υπερέβη τα προβλεπόμενα όρια εσόδων των 15.000,00 €. Επιπλέον, η εν λόγω μεταβίβαση και η διακοπή λειτουργίας της αγροτικής του εκμετάλλευσης πραγματοποιήθηκαν στις 07/05/2014 και όχι μέχρι το τέλος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως προβλέπει η ΠΟΛ.1079/2014. Κατά συνέπεια, ο προσφεύγων δεν πληροί τις

προϋποθέσης υπαγωγής του στο άρθρο 41 του ν.2859/2000 για το φορολογικό έτος 2014 και ο σχετικός ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των:

- Α) υπ' αριθμό/2021, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
Β) υπ' αριθμό/2021, Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
Γ) υπ' αριθμό/2021, Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

- Α) Υπ' αριθμό/2021, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.
Φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	0,00	3.068,04	3.068,04
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Κ.Φ.Δ.	0,00	1.534,02	1.534,02
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	4.602,06	4.602,06

- Β) Υπ' αριθμό/2021, Πράξη Επιβολής Προστίμου - Φορολογικό έτος 2014

Άρθρο 54, παρ. 1α του ν.4174/2013 **100,00 €**

- Γ) Υπ' αριθμό/2021, Πράξη Επιβολής Προστίμου - Φορολογικό έτος 2020

Άρθρο 54, παρ. 1δ του ν.4174/2013 **250,00 €**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.