



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22.06 .2021

Αριθμός απόφασης: 1881

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 213 1604567

### **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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 από 03.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... ΑΦΜ ....., για την φορολογούμενη ..... του ..... ΑΦΜ ..... που απεβίωσε στις 30.09.2019, κάτοικου ....., οδός ..... κατά της υπ. αρ. ....../2020 πράξης κοινοποίησης έκθεσης μερικού έλεγχου επιστροφής ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 03.11.2020 έκθεση μερικού έλεγχου επιστροφής ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Επί της από 03.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... του ..... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από την ..... με ΑΦΜ ....., υποβλήθηκε, για λογαριασμό της ..... του ..... ΑΦΜ ....., αγρότης ειδικού καθεστώτος (απεβίωσε 30.09.2019), στην Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, η με αριθμό ....../2015 αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ ποσού 509,85 ευρώ για την φορολογική περίοδο 01.01.2014 - 31.12.2014.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, με αφορμή την παραπάνω αίτηση, διενέργησε μερικό έλεγχο (αρ. εντολής ....../...../2020), διαπίστωσε ότι η ..... του ..... ΑΦΜ ....., δεν πληρούσε τα κριτήρια (προϋποθέσεις) του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ) και δεν ενέκρινε την επιστροφή του αιτούμενου ποσού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, ύψους 509,85 ευρώ.(ως η από 3/11/2020 έκθεση μερικού έλεγχου επιστροφής ΦΠΑ).

Ο προσφεύγων (για λογαριασμό της συζύγου του, απεβίωσε στις 30.09.2019) με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ. αρ. ....../2020 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και την επιστροφή του αιτούμενου ποσού ΦΠΑ έτους 2014 ύψους 509,85 ευρώ προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

Η σύζυγος του ..... κατά το έτος 2013 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα και είχε δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης άνω των οριζόμενων ορίων, δεν άσκησε την αγροτική της εκμετάλλευση από 01/01/2014 ούτε δικαιούταν να λάβει δικαίωμα ενιαίας ενίσχυσης, μεταβίβασε τα δικαιώματα της στον γιο της εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Επίσης, ισχυρίζεται ότι πρακτικά δεν θα μπορούσε η ενοικίαση των αγροτεμαχίων και η δωρεά των ζώων να πραγματοποιηθεί μέσα στο έτος 2013 με τη μεταβίβαση να είναι με ημερομηνία 2014, για δυο λόγους: αφενός μεν τα ενοικιαστήρια γίνονται με ημερομηνίες καλλιεργητικής περιόδου (αρχές του έτους με τέλη του επόμενου) και αφετέρου η δωρεά ζώων δεν έχει αξία να γίνει τέλη του 2014 διότι

μέχρι να ανοίξει το σύστημα ΟΣΔΕ ο δωρεοδόχος δεν μπορεί να πραγματοποιήσει την μεταβίβαση και ενεργοποίηση-έναρξη λειτουργίας εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων. Πολύ απλά δεν θα μπορούσε να καλλιεργήσει τα χωράφια λόγω εποχής και δεν θα μπορούσε να δώσει το γάλα και το κρέας αν δεν είχε το μητρώο αιγοπροβάτων στο όνομα του. Αυτός είναι και ο λόγος για τον οποίο και κόπηκε το τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων στο όνομα της συζύγου του με καθαρή αξία 8.497,58 ευρώ, το οποίο αφορά μόνο γάλα πρώτου τριμήνου 2014 μέχρι την μεταβίβαση του ζωικού κεφαλαίου.

Επικαλείται την πολ. 1024/27.1.2014 και ισχυρίζεται ότι έπραξε σωστά η σύζυγος του και δεν πραγματοποίησε έναρξη στο κανονικό καθεστώς από 01/01/2014. Επίσης, επικαλείται ότι πήρε την επιβεβαίωση και από την επιστημονική ομάδα του Taxheaven κατόπιν έγγραφου ερωτήματος.

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1024/17-1-2014: Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων επί των διατάξεων της απόφασης ΠΟΛ 1281/2013(ΦΕΚ 3367Β΄/31.12.2013) «Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος.»**

Για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της ανωτέρω απόφασης, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

#### 1. Δ/ΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

##### Γενικά

Με την απόφαση ΠΟΛ. [1281/2013](#) του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, από 1.1.2014, απαλλάσσονται, από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οι αγρότες (γεωργοί, κτηνοτρόφοι, πτηνοτρόφοι, μελισσοκόμοι, κλπ), **που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)**, όπως ισχύει, οι οποίοι πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, ακαθάριστα έσοδα, κατώτερα των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και έλαβαν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000).

Οι διατάξεις της απόφασης αυτής εφαρμόζονται και επί φυσικών προσώπων (μισθωτοί, συνταξιούχοι, κλπ) που δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, αλλά ασκούν αγροτική εκμετάλλευση, κατά τα ανωτέρω.

Τα προαναφερόμενα κριτήρια λαμβάνονται σωρευτικά, δηλαδή θα πρέπει να συντρέχουν και τα δύο προκειμένου τα εν λόγω πρόσωπα να τύχουν της απαλλαγής αυτής. **Σε περίπτωση μη πλήρωσης ενός εκ των ανωτέρω κριτηρίων, εφαρμόζονται πλήρως οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. ως προς την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.**

Όσοι αγρότες, ενώ κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα και είχαν δικαίωμα να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης άνω των οριζόμενων ορίων, δεν θα ασκήσουν την αγροτική τους εκμετάλλευση από 1.1.2014 ούτε δικαιούνται να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης, δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.

Δεδομένου ότι η μεταβίβαση δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης μπορεί να πραγματοποιηθεί σε μεταγενέστερο χρόνο, εάν ο αγρότης έχει αποφασίσει τη μεταβίβασή τους, δεν υποχρεούται να τηρήσει βιβλία από 1.1.2014, με την προϋπόθεση ότι η μεταβίβαση αυτή θα πραγματοποιηθεί εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Αναλυτικά, παραθέτονται παραδείγματα:

##### **Παράδειγμα1°:**

Αγρότης του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποίησε το 2013 ακαθάριστα έσοδα 12.000 ευρώ και έλαβε δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης 4.000 ευρώ, από την 1.1.2014 θα ενταχθεί σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων, δεδομένου ότι δεν πληρούνται και τα δύο προαναφερόμενα κριτήρια.

#### **Παράδειγμα 2°:**

Φυσικό πρόσωπο, που κατά τη χρήση 2013 δεν πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από την αγροτική του εκμετάλλευση, έλαβε όμως για τη χρήση αυτή δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης 6.000 ευρώ, από την 1.1.2014 θα τηρήσει βιβλία εσόδων εξόδων.

## **2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ**

### **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.

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1055/17-02-2014(ΦΕΚ Β 438/24.2.2014):** Συμπλήρωση-Τροποποίηση των διατάξεων της απόφασης ΠΟΛ [1281/2013](#)(ΦΕΚ 3367Β'/31.12.2013) «Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος.», ορίζεται ότι:

1. Η παράγραφος 1 της απόφασης ΠΟΛ [1281/2013](#) (ΦΕΚ 3367Β'/31.12.2013) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Απαλλάσσονται, από 1.1.2014, από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α.(ν.2859/2000), όπως ισχύει, οι οποίοι πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, ακαθάριστα έσοδα, κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000).

Σε περίπτωση μη πλήρωσης ενός εκ των ανωτέρω κριτηρίων, εφαρμόζονται πλήρως οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. και οι εν λόγω αγρότες εντάσσονται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, με δυνατότητα μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, εφόσον δεν ασκείται άλλη δραστηριότητα, για την οποία υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων. Όσοι αγρότες πληρούν ένα από τα κριτήρια αυτά και δεν ασκήσουν την επόμενη διαχειριστική περίοδο την αγροτική τους εκμετάλλευση ούτε δικαιούνται να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης, δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.

Στην περίπτωση που μέχρι το τέλος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου δεν προκύπτει το ύψος των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης, λαμβάνεται υπόψη το ποσό της προπροηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Επί μεταβίβασης δε, των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, η υποχρέωση για τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων καταλαμβάνει τους αγρότες με εναπομείναντα δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης πάνω από το προβλεπόμενο όριο (5.000 ευρώ και άνω).»

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1079/19-3-2014:** 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.», ορίζεται ότι:

## Άρθρο ΜΟΝΟ

Με την πιο πάνω απόφαση τροποποιούνται και συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 της απόφασης ΠΟΛ. 1281/2013 (ΦΕΚ 3367 Β7 31.12.2013), αναφορικά με την απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος. Επί των διατάξεων αυτών και σε συνέχεια της εγκυκλίου μας ΠΟΛ. 1024/2014, παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

1. Με τις νέες αυτές διατάξεις το όριο του κριτηρίου των ακαθάριστων 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.

3. Παρέχεται η δυνατότητα σ' αυτούς που εντάσσονται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων (εσόδων- εξόδων) να μην τηρήσουν τα βιβλία αυτά, με την προϋπόθεση ότι δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα, για την οποία είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

Σημειώνεται ότι η δυνατότητα αυτή ισχύει μόνο για τα φυσικά πρόσωπα, καθώς τα νομικά πρόσωπα δεν μπορούσαν ποτέ να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ και ότι η δυνατότητα αυτή δεν απαλλάσσει τους εν λόγω αγρότες, οι οποίοι εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., από τις υποχρεώσεις τους αναφορικά με την έκδοση στοιχείων, σύμφωνα και με τις οδηγίες που δόθηκαν με την ΠΟΛ. 1024/17.1.2014 και υποβολής της σχετικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. για ένταξή τους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

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.. Σημειώνεται ότι όσον αφορά στα πρόσωπα προς τα οποία μεταβιβάζονται τα εν λόγω δικαιώματα, λαμβάνεται υπόψη το σύνολο των δικαιωμάτων που λαμβάνουν εντός της χρήσης για την ένταξή τους σε καθεστώς ΦΠΑ κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Για την καλύτερη κατανόηση των προαναφερομένων παραθέτονται τα ακόλουθα παραδείγματα:

### Παράδειγμα 2°:

Αγρότης του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποίησε το 2013 ακαθάριστα έσοδα από την αγροτική του εκμετάλλευση 18.000 ευρώ και έλαβε δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης 6.000 ευρώ, ο οποίος μεταβίβασε, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, τα μισά από τα δικαιώματα αυτά στα παιδιά του, από την 1.1.2014 εντάσσεται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων, έκδοση στοιχείων και στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., δεδομένου ότι τα ακαθάριστα έσοδά του υπερβαίνουν το όριο των 15.000 ευρώ. Έχει τη δυνατότητα όμως να μην τηρήσει τα βιβλία αυτά, εφόσον δεν ασκεί άλλη δραστηριότητα για την οποία τηρεί βιβλία. Την επόμενη χρονιά, δηλαδή το 2015, η ένταξη ή μη σε τήρηση βιβλίων κρίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2014.

έτσι εάν αυτά είναι κάτω από 15.000 ευρώ, από την 1.1.2015 δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και εντάσσεται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α..

### **Παράδειγμα 3°**

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 υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων και παραμένει στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.

**Επειδή**, από τον έλεγχο (υποσύστημα ΦΠΑ/Taxis) διαπιστώθηκε, ότι η ..... του ..... ΑΦΜ ....., αγρότης ειδικού καθεστώτος (απεβίωσε 30.09.2019), είχε υποβάλλει μέσω της ..... με ΑΦΜ ....., στις 26/06/2014 την με αριθμό ...../2014 δήλωση επιστροφής Φ.Π.Α. αξίας 1.565,77 ευρώ για ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας ποσού 26.096,17 ευρώ, για την χρήση 01.01.2013 - 31.12.2013.

**Επειδή**, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει:

- 1) Το με αριθμό ...../2014 Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων με πληρωτέο ποσό ύψους 8.476,34 ευρώ, που εξέδωσε ο ..... (Παραγωγή- Εμπόριο τυροκομικών προϊόντων), με στοιχεία παραγωγού της ..... του ..... ΑΦΜ ..... Στο τιμολόγιο αναφέρονται τα αντίστοιχα Δελτία Αποστολής. **(σχετ. 1)**
- 2) Βεβαίωση του ....., με την οποία βεβαιώνεται ότι η ..... του ....., παρέδωσε προϊόν (γάλα) στο τυροκομείο της επιχείρησης του κατά το διάστημα από 01/01/2014-29/04/2014.**(σχετ. 2)**
- 3) Το από 10.03.2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Δωρεάς εν ζωή αιγοπροβάτων, της ..... του ..... ΑΦΜ ..... (δωρητής) στον ..... με ΑΦΜ ..... **(σχετ. 3).**
- 4) Το από 07.04.2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Μίσθωσης Γαιών της ..... του ..... ΑΦΜ ....., στον ..... με ΑΦΜ ..... στο οποίο αναφέρεται ότι η μίσθωση αρχίζει στις 15/03/2014 και λήγει στις 15/03/2023 **(σχετ. 4).**
- 5) Την από 14.04.2014 μεταβίβαση δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης έτους 2014 ΟΠΕΚΕΠΕ με στοιχεία μεταβιβαστή την ..... του ..... ΑΦΜ ..... και στοιχεία αποδέκτη τον ..... με ΑΦΜ ..... **(σχετ. 5)**
- 6) Μητρώο Εκμετάλλευσης Αιγοπροβάτων της ..... του ..... ΑΦΜ ....., με ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της εκμετάλλευσης την 17.02.2004 και διακοπή την 11.03.2014 λόγω μεταβίβασης.**(σχετ. 6).**

- 7) Μητρώο Εκμετάλλευσης Αιγοπροβάτων του ..... του ..... ΑΦΜ ....., με ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της εκμετάλλευσης την 11.03.2014 (σχετ. 7).
- 8) Εκτύπωση της Πολ.1024/2014, και εκτύπωση, όπως ισχυρίζεται, έγγραφου ερωτήματος που έθεσε στην επιστημονική ομάδα του Taxheaven μαζί με την απάντηση που έλαβε από αυτή. (σχετ. 8).

**Επειδή**, η ..... με ΑΦΜ ....., για λογαριασμό της ..... του ..... ΑΦΜ ....., υπέβαλε την με αριθμό ...../2015 αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ ποσού 509,85 ευρώ, για πώληση αγροτικών προϊόντων σε λήπτη υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο στην Ελλάδα για την φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, η οποία συνοδευόταν με τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- α) Αναλυτική Κατάσταση Παραστατικών Στοιχείων που εκδίδονται από και προς Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις, Υποκείμενους στο Φόρο (Επιτηδευματίες) και άλλους φορείς, με  
β)Αριθμός IBAN λογαριασμού καταθέσεων της ..... του .....  
(σελ. 2 έκθεσης έλεγχου).

**Επειδή**, από τα στοιχεία της υπόθεσης (έκθεση έλεγχου ΦΠΑ, έγγραφα που προσκομίζει ο προσφεύγων), προκύπτει ότι η ..... του ..... ΑΦΜ ....., **α)** το προηγούμενο έτος 01.01.2013 - 31.12.2013 είχε ακαθάριστα έσοδα από ατομική αγροτική δραστηριότητα ποσό ύψους 26.096,17 ευρώ (είχε υποβάλλει την με αριθμό ...../2014 δήλωση επιστροφής Φ.Π.Α.), ήτοι ποσόν ακαθαρίστων εσόδων μεγαλύτερο του προβλεπόμενου ορίου των 15.000 ευρώ, **β)** άσκησε, από την 01.01.2014, αγροτική εκμετάλλευση, καθώς παρέδωσε προϊόντα (γάλα) στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» από την οποία έλαβε το με αριθμό ...../2014 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων, **γ)** μεταβίβασε μετά το τέλος της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (31.12.2013), τα ζώα (δωρεά εν ζωή στις 10.03.2014 και την αγροτική γη (μίσθωση στις 07.04.2014), **δ)** μεταβίβασε, στις 14.04.2014 τα δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης έτους 2014 ΟΠΕΚΕΠΕ, ήτοι, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας (σύμφωνα με την αρ. πρωτ. ....../2014 εγκύκλιο του ΟΠΕΚΕΠΕ η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της αίτησης μεταβίβασης δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης (Δ.Ε.Ε.) για το έτος ενίσχυσης 2014 ήταν η Πέμπτη, 15 Μαΐου 2014).

**Επειδή**, η ..... του ..... ΑΦΜ ....., το έτος 2014, μεταβίβασε, την περιουσία της στο παιδί της μετά την 31.12.2013 και συγκεκριμένα, στις 10.03.2014 με δωρεά εν ζωή το ζωικό κεφάλαιο (σχετ. 3) ενώ στις 07.04.2014 μίσθωσε τις γαίες και η μίσθωση άρχιζε στις 15/03/2014 και έληγε στις 15/03/2023 (σχετ. 4), ως εκ τούτου άσκησε από 01.01.2014 η ίδια ατομική αγροτική δραστηριότητα. Για την δραστηριότητα αυτή εκδόθηκαν

Δελτία Αποστολής για την παράδοση των προϊόντων της στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και εκδόθηκε το υπ. αρ...../2014 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων αξίας 8.476,34 ευρώ για το οποίο ζήτησε την επιστροφή ΦΠΑ. Σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις μη ένταξης της στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, λόγω άσκησης αγροτικής δραστηριότητας από 01.01.2014 και υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων και εφαρμόζονται πλήρως οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 03.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... ΑΦΜ .....

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

Φορολογική περίοδος 01.01.2014 - 31.12.2014

|               |            |            |
|---------------|------------|------------|
| Επιστροφή ΦΠΑ | Συν. Ποσόν | 00,00 ευρώ |
|---------------|------------|------------|

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
  
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**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.