



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.09.2021

Αριθμός απόφασης: 2766

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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' αριθ. 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 01.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αρ. πρωτ. /12.05.2021 έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αγρινίου επί των με αρ. πρωτ./2021 και/2021 αιτήσεων διαγραφής των προστίμων λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης εργασιών και εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

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

Επί της από 01.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 08.12.2020, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου την υπ' αρ. πρωτ./2020 δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία 01.01.2018, με αντικείμενο εργασιών την εκτροφή αγελάδων και άλλων βοοειδών, υπαγόμενος στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Προς απόδειξη της έναρξης των εργασιών αυτού από το 2018, ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαιώσεις του ΟΠΕΚΕΠΕ με τα είδη και τα ποσά των επιδοτήσεων που έλαβε για τα έτη 2016, 2017, 2018 και 2019, καθώς και τις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος. Κατόπιν των ανωτέρω, επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από την Δ.Ο.Υ. Αγρινίου τα αντίστοιχα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών και εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2018, 2019 και 2020, σύμφωνα με τα άρθρα 54, 58^A και 62 του ν.4174/2013 και το άρθρο 38 §4 του ν. 2859/2000.

Στη συνέχεια, στις 19.03.2021, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις υπ' αρ. πρωτ./2021 και/2021 αιτήσεις, με τις οποίες ζητούσε αφενός τη διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης εργασιών και αφετέρου τη διαγραφή των προστίμων που επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4772/2021.

Σε απάντηση των ανωτέρω αιτήσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου εξέδωσε την υπ' αρ. πρωτ./12.05.2021 έγγραφη αρνητική απάντηση, με την οποία ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι το άρθρο 34 του ν. 4772/2021 δεν τυγχάνει εφαρμογής στην δική του περίπτωση όπου ο ίδιος στις 08.12.2020 υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης εργασιών δηλώνοντας ότι υπάγεται στο κανονικό καθεστώς αγροτών, καθώς αυτό αναφέρεται στις περιπτώσεις υποχρεωτικής μετάταξης αγροτών από το ειδικό καθεστώς στο κανονικό.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων, υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της ανωτέρω έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και τη διαγραφή των επιβληθέντων προστίμων για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών και εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. των ετών 2018, 2019 και 2020,

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4772/2021, ισχυριζόμενος ότι μη νόμιμα του επέβαλε η Δ.Ο.Υ. τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 41. Ειδικό καθεστώς αγροτών

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.

...

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. Ειδικά, η υποχρεωτική μετάταξη στο κανονικό καθεστώς για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, λόγω είσπραξης, κατά το εκάστοτε προηγούμενο φορολογικό έτος, ποσών επιδοτήσεων που υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες ευρώ (5.000), αγροτών που δεν εντάχθηκαν στο κανονικό καθεστώς, ισχύει από 1ης.1.2021 και η σχετική δήλωση μεταβολών υποβάλλεται μέχρι 31.3.2021, ενώ πρόστιμα του ν. 4174/2013 (Α' 170), που τυχόν επιβλήθηκαν στους εν λόγω αγρότες για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων μεταβολών και δηλώσεων του άρθρου 38, δεν οφείλονται και, εφόσον έχουν καταβληθεί, επιστρέφονται. Δήλωση μεταβολών δεν υποβάλλεται και οι αγρότες του προηγούμενου εδαφίου παραμένουν στο ειδικό καθεστώς και μετά την 1 η.1.2021, εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 1. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κατόπιν εισήγησης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δύναται, για το φορολογικό έτος 2021, να παρατείνεται η προθεσμία για την υποβολή των δηλώσεων μεταβολών της παρούσας και να ορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των δύο προηγούμενων εδαφίων. Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς του

παρόντος άρθρου μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο από την έναρξη του φορολογικού έτους με υποβολή δήλωσης μεταβολών στη φορολογική διοίκηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται τα κριτήρια της παρ. 1 και δεν υφίστανται οι περιορισμοί των περ. α' έως και δ' της παρ. 5. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2021, παρατείνεται έως τις 31.3.2021 η προθεσμία για την υποβολή δηλώσεων μεταβολών της παρούσας που υποβάλλονται κατά νόμο μέχρι την 31 η .1.2021.

...

12. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4772/2021 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 34. Υποβολή δήλωσης μεταβολών για μετάταξη από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο κανονικό καθεστώς - Συμπλήρωση του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ

Πριν από το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 41 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), που κυρώνεται με το άρθρο πρώτο του ν. 2859/2000 (Α' 248), προστίθενται εδάφια και η παρ. 6 διαμορφώνεται ως εξής:

«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. Ειδικά, η υποχρεωτική μετάταξη στο κανονικό καθεστώς για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, λόγω είσπραξης, κατά το εκάστοτε προηγούμενο φορολογικό έτος, ποσών επιδοτήσεων που υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες ευρώ (5.000), αγροτών που δεν εντάχθηκαν στο κανονικό καθεστώς, ισχύει από 1 ης.1.2021 και η σχετική δήλωση μεταβολών υποβάλλεται μέχρι 31.3.2021, ενώ πρόστιμα του ν. 4174/2013 (Α' 170), που τυχόν επιβλήθηκαν στους εν λόγω αγρότες για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων μεταβολών και δηλώσεων του άρθρου 38, δεν οφείλονται και, εφόσον έχουν καταβληθεί, επιστρέφονται. Δήλωση μεταβολών δεν υποβάλλεται και οι αγρότες του προηγούμενου εδαφίου παραμένουν στο ειδικό καθεστώς και μετά την 1η.1.2021, εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 1.**

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κατόπιν εισήγησης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δύναται, για το φορολογικό έτος 2021, να παρατείνεται η προθεσμία για την υποβολή των δηλώσεων μεταβολών της παρούσας και να ορίζεται η

διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των δύο προηγούμενων εδαφίων.

Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο από την έναρξη του φορολογικού έτους με υποβολή δήλωσης μεταβολών στη φορολογική διοίκηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται τα κριτήρια της παρ. 1 και δεν υφίστανται οι περιορισμοί των περ. α' έως και δ' της παρ. 5. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2021, παρατείνεται έως τις 31.3.2021 η προθεσμία για την υποβολή δηλώσεων μεταβολών της παρούσας που υποβάλλονται κατά νόμο μέχρι την 31 η .1.2021.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 της υπ'αρ. Ε 2046/2021 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Κοινοποίηση των άρθρων 34 και 36 του ν. 4772/2021 (Α' 17) και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους», ορίζεται ότι:

«3. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις του άρθρου 34 προβλέπεται ότι:

α) Αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, οι οποίοι κατά τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 υποχρεούνταν σε μετάταξη στο κανονικό καθεστώς αποκλειστικά λόγω είσπραξης κατά το εκάστοτε προηγούμενο φορολογικό έτος ποσών από επιδοτήσεις που υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ και οι οποίοι δεν μετατάχθηκαν, ως όφειλαν, μετατάσσονται στο κανονικό καθεστώς από 1.1.2021 και η σχετική δήλωση μεταβολών υποβάλλεται έως και τις 31.3.2021. Η ανωτέρω υποχρεωτική μετάταξη από 1.1.2021 στο κανονικό καθεστώς δεν διενεργείται για τους εν λόγω αγρότες και η σχετική δήλωση μεταβολών δεν υποβάλλεται, εφόσον κατά την 1.1.2021 αυτοί πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 41 για την ένταξή τους στο ειδικό καθεστώς, ήτοι κατά το φορολογικό έτος 2020 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, και δεν εμπίπτουν στους περιορισμούς των περ. α' έως και δ' της παρ. 5 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ. Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος είχαν υποχρέωση να προβούν σε μετάταξη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ κατά τα έτη 2018, 2019 και 2020 λόγω υπέρβασης του ορίου των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ από παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποίησαν προς οποιοδήποτε πρόσωπο κατά το εκάστοτε προηγούμενο έτος. Στην περίπτωση αυτή ισχύουν τα κατά τα λοιπά οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, ήτοι υποχρεωτική μετάταξη στο κανονικό καθεστώς κατά το έτος (2018, 2019, 2020, κατά περίπτωση) για το οποίο δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο ειδικό καθεστώς.

β) Αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, οι οποίοι, πριν την 25.1.2021, έχουν προβεί εκπρόθεσμα στη μετάταξη στο κανονικό καθεστώς για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, όπως είχαν υποχρέωση, αποκλειστικά λόγω της είσπραξης κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος ποσών επιδοτήσεων που υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, δεν επιβαρύνονται με τυχόν πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ. Πρόστιμο, επίσης, δεν οφείλεται ούτε λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της οικείας δήλωσης μεταβολών. Στην περίπτωση που οι εν λόγω αγρότες κατέβαλαν τέτοια πρόστιμα, τα ποσά αυτά επιστρέφονται. Για την επιστροφή υποβάλλεται αίτηση στη Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου. Η αίτηση επιστροφής αποστέλλεται ταχυδρομικά με

συστημένη επιστολή ή μέσω ταχυμεταφοράς ή με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και εναλλακτικά κατατίθεται στο πρωτόκολλο της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Οι εν λόγω αγρότες δύνανται να επιλέξουν την επαναφορά τους στο ειδικό καθεστώς από 1.1.2021, εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, ήτοι κατά το φορολογικό έτος 2020 δεν υπερέβησαν τα ως άνω όρια των δέκα πέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ από παραδόσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ από επιδοτήσεις και με την προϋπόθεση, βεβαίως, ότι δεν εμπίπτουν στους περιορισμούς των περ. α' έως και δ' της παρ. 5 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ. Η σχετική δήλωση μεταβολών υποβάλλεται έως και τις 31.3.2021 σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην επόμενη παράγραφο.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1010/2018 με θέμα «Παροχή συμπληρωματικών διευκρινίσεων σχετικά με το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ», ορίζεται ότι «*οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών δεν υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, η δε εγγραφή τους στο Μητρώο TAXIS αγροτών, μπορεί να πραγματοποιηθεί μέχρι την πρώτη αίτηση επιστροφής με την υποβολή εντύπου ΜΟ [...]*»

Επειδή, από τις βεβαιώσεις του ΟΠΕΚΕΠΕ, που προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο προσφεύγων, με τα είδη και τα ποσά των επιδοτήσεων που έλαβε για τα έτη 2016, 2017, 2018 και 2019, προκύπτει ότι το έτος 2016 έλαβε επιδοτήσεις ύψους 4.563,42 ευρώ, ενώ στα τρία επόμενα έτη έλαβε ετησίως επιδοτήσεις άνω των 5.000,00 ευρώ, συνεπώς το έτος 2017 πληρούνταν οι προϋποθέσεις ένταξης στο ειδικό καθεστώς αγροτών σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ. 1 του ν. 2859/2000, ενώ στα επόμενα έτη όχι.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 34 του ν. 4772/2021, ο προσφεύγων θα μπορούσε να υποβάλλει τη σχετική δήλωση μέχρι τις 31.03.2021, σύμφωνα δε με τις οδηγίες της Ε 2046/2021 παρ. 3 περ. β', αυτοί που είχαν προβεί σε εκπρόθεσμη μετάταξη δεν επιβαρύνονται με τα οικεία πρόστιμα και στην περίπτωση που τα κατέβαλαν αυτά επιστρέφονται.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα βασίμως προβάλλονται, ως εκ τούτου γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

2. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

3. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

4. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

5. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

6. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

7. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

8. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

9. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

10. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

11. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

12. Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.