



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-1-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 187

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
E-mail : ded.ath@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), 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **28-9-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κάτοικου
....., κατά της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2018, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04 - 30/06/2018, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07-30/09/2018, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/10 - 31/12/2018, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2019, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04 - 30/06/2019, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07-30/09/2019, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/10 - 31/12/2019, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/03/2020 και της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04-30/06/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **28-9-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αρ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./**2021** δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/03/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04-30/06/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./**2021** δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04 - 30/06/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07-30/09/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./**2021** δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07 - 30/09/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/10-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./**2021** δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10 - 31/12/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./**2021** δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/03/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04-30/06/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./**2021** δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04 - 30/06/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07-30/09/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ.

...../2021 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07 - 30/09/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/10-31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./2021 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10 - 31/12/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./2021 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/03/2020 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-Με την υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04-30/06/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως τη με αρ./2021 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04 - 30/06/2020 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ), από τη οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Κατά το έτος 2016 για πρώτη φορά το ποσό των αγροτικών επιδοτήσεων που εισέπραξε, υπερέβη το όριο των 5.000,00 ευρώ με συνέπεια την υποχρέωση μετάταξης της από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο οποίο ήταν, στο κανονικό καθεστώς, το οποίο **εκ παραδρομής δεν έπραξε**. Κατόπιν ενημέρωσης από την ΑΑΔΕ, προέβη στην υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβολής εργασιών με ημερομηνία. 01/01/2017, και έπειτα στην υποβολή των εκπρόθεσμων δηλώσεων ΦΠΑ επί των οποίων επιβλήθηκαν τα κρινόμενα πρόστιμα.
2. Επίκληση της με αρ. η Ε.2046/2021 εγκύκλιου της ΑΑΔΕ προς ανάλογη εφαρμογή και στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ)**, ως ίσχυε την 1/1/2015, ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α) ...β) **δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές, γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. ...»**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του **αρθ.41 ν. 2859/00** ορίζεται ότι:

«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.

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ. 6 του αρθ.41 ν. 2859/00 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4772/2021 και ισχύει από 25/01/2021 σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 49 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

[..]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 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), αγρωτών 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 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 την ΠΟΛ. 1055/2014 ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις του αρθ.38 ν. 2859/00 ορίζεται ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

[..]4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, ως ίσχυε την 1/1/2015, ορίζεται ότι: «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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.... 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, ..»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, η προσφεύγουσα έλαβε ενιαία ενίσχυση από τον Οργανισμό Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.) συνολικού ποσού 5.305,11 € στο φορολογικό έτος 2016, ήτοι άνω των 5.000,00 €, το οποίο είναι το όριο που θέτει το άρθρο 41 του ν. 2859/2000 για την ένταξη στο ειδικό καθεστώς αγροτών και την απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων. Συνεπώς η προσφεύγουσα όφειλε να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και να υποβάλλει τη σχετική δήλωση μεταβολής εργασιών (μετάταξης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ) σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 36 παρ. 1 του Ν.2859/2000 καθώς και να υποβάλλει τις σχετικές δηλώσεις ΦΠΑ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρθ.38 ν. 2859/00 ως υπόχρεη στο φόρο, όπως άλλωστε έπραξε υποβάλλοντας εκπροθέσμως α) την με αρ. 4031/20-10-2020 σχετική δήλωση μεταβολής-μετάταξης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ με ημερομηνία μεταβολής από 01/01/2017 και β) τις με αρ./2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές

περιόδους από 01/04/2018 έως 30/06/2020 λόγω ένταξης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα παρέμεινε στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και για τα επόμενα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 αποκλειστικά λόγω είσπραξης κατά το αμέσως προηγούμενο έτος ποσών επιδοτήσεων από ΟΠΕΚΕΠΕ άνω των 5.000,00€ βάσει των προβλεπόμενων διατάξεων του αρθ.41 ν. 2859/00.

Επειδή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκαν τόσο το προβλεπόμενο πρόστιμο για την από 20-10-2020 εκπρόθεσμη μεταβολή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ όσο και πρόστιμα για την εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ για τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους των ετών 2017, 2018, 2019 και μέχρις 30/06/2020 συνεπεία της ως άνω εκπρόθεσμης μεταβολής- μετάταξης.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα η φορολογική υποχρέωση υποβολής των ως άνω εκπροθέσμων δηλώσεων ΦΠΑ, για τις οποίες εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων ούτε άλλωστε και η υποχρέωση της για μετάταξη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, αλλά επικαλείται την Ε. 2046/2021 εγκύκλιο προκειμένου να τύχει ανάλογης εφαρμογής για τα **επιβληθέντα πρόστιμα για τις φορολογικές περιόδους 2018, 2019 και 2020**, ήτοι να μην της επιβληθούν τα προβλεπόμενα πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ, τα οποία και προσβάλλει με την παρούσα.

Επειδή ωστόσο από την παρ. 6 του αρθ.41 ν. 2859/00 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις τους αρθ.34 ν. 4772/2021 και ισχύει από **25/01/2021**, προβλέπεται η μη επιβολή προστίμων για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ λόγω υποχρεωτικής μετάταξης στο κανονικό καθεστώς για τα φορ. έτη 2018, 2019 και 2020 και αφορούν δηλώσεις μεταβολών που υποβάλλονται μέχρι 31-3-2021.

Επειδή περαιτέρω με την Ε.2046/2021 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα: «Κοινοποίηση των άρθρων 34 και 36 του ν. 4772/2021 (Α' 17) και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους», αναφέρεται ότι:

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.

Επειδή από το συνδυασμό των προαναφερόμενων διατάξεων προκύπτει ότι δεν είναι δυνατή η επιβολή των υπό κρίση προστίμων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης μετάταξης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και συνεπώς ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./28-9-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/03/2018, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04 - 30/06/2018, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07 - 30/09/2018, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/10 - 31/12/2018, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/03/2019, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04 - 30/06/2019, της με

αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07 - 30/09/2019, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/10 - 31/12/2019, της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/03/2020 και της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04 - 30/06/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

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

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

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Είδος προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	6/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2018	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2018	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2018	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2018	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2019	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2019	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2019	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2019	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2020	0,00
.....	9/8/2021	Π.Ε.Π.	ΑΡΘ.54 §2 ^α Ν. 4174/2013	2020	0,00

ΣΥΝΟΛΟ

υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.