



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 10/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1063

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*».

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

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

4. Την από 21/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της-....., ΑΦΜ, κατοίκου,, κατά των με αριθμ./2020 και/2020 απορρίψεων αιτήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου επί των αιτήσεων της για επιστροφή Φ.Π.Α. αγροτών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ./2020 και/2020 απορρίψεις αιτήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου επί των αιτήσεων της προσφεύγουσας για επιστροφή Φ.Π.Α. αγροτών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αιγίου.

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

Επί της από 21/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της-....., 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:

Με τις από 23/01/2020 και με αριθμ./2020 και/2020 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου απορρίφθηκαν οι με αριθμ. καταχώρισης-...../2016 και-...../2017 αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών της προσφεύγουσας, με την αιτιολογία «υπέρβαση ορίου 15.000 ευρώ σε προηγούμενη χρήση (2013) – ΠΟΛ. 1281/30-12-2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και να γίνουν δεκτές οι σχετικές αιτήσεις της, ισχυριζόμενη ότι δεν είχε υποχρέωση μετάταξης στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. για φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 και μετά, διότι στις 31/12/2013 αποφάσισε να διακόψει την αγροτική της δραστηριότητα. Το 2014 δεν είχε εισοδήματα από τη γεωργία, ούτε καν ηρτημένη παραγωγή της καλλιεργητικής περιόδου 2013, ενώ το έτος 2015 συνέχισε με διαφορετική γεωργική εκμετάλλευση και σε διαφορετική βάση, δηλαδή μόνο με το 60% του αντίστοιχου μεγέθους. Συνεπώς με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 της ΠΟΛ. 1079/19-03-2014 ερμηνευτικής εγκυκλίου του Γ.Γ.Δ.Ε., η ίδια πρέπει να παραμείνει στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. των αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 41 του ν. 2859/2000**, όπως ισχύει για δηλώσεις που υποβάλλονται από 01/01/2014 και μετά:

«1. Οι αγρότες, οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και δικαιούνται να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, με την επιφύλαξη των παραγράφων 4 και 5 του παρόντος. Οι εν λόγω αγρότες δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων και δικαιούνται επιστροφής του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους

.....

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 παράγραφο 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.

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 παραγράφου 1 και δεν υφίστανται οι περιορισμοί των περιπτώσεων α΄ έως και δ΄ της παραγράφου 5.

7. Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να διενεργούν, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη μετάταξη, απογραφή που να περιλαμβάνει:

α) τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων, στα οποία περιλαμβάνονται όσα έχουν συλλεχθεί, οι ηρηγμένοι καρποί και οι καλλιέργειες που βρίσκονται σε εξέλιξη, κατά συντελεστή του κατ' αποκοπή φόρου,

β) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής, όπως σπόρων, λιπασμάτων, φυτοφαρμάκων, ζωοτροφών και λοιπών συναφών, κατά συντελεστή φόρου,

γ) τα αγαθά επένδυσης, εφόσον είναι χρησιμοποιήσιμα για τους σκοπούς της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος του διακανονισμού.

Τα αποθέματα των πιο πάνω περιπτώσεων β΄ και γ΄ απογράφονται σε τιμές κόστους.

.....

14. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζονται:

α) ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης - αίτησης επιστροφής, ο τύπος και το περιεχόμενο αυτής, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου,

β) ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2,

γ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 7 και της δήλωσης αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 12, καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1281/30-12-2013**, με θέμα: «Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος», όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1055/17.2.2014:

«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).

2. Οι αγρότες που πληρούν τα ανωτέρω κριτήρια της απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, μπορούν να επιλέξουν την ένταξη τους σε κατηγορία τήρησης βιβλίων, έχοντας όλες τις υποχρεώσεις της κατηγορίας αυτής.

Στην περίπτωση αυτή, για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, θα λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα των βιβλίων αυτών. Ειδικά, όσον αφορά στο ΦΠΑ, η επιλογή τήρησης βιβλίων σημαίνει υπαγωγή για μια πενταετία τουλάχιστον της αγροτικής εκμετάλλευσης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ (πωλήσεις με ΦΠΑ, υποβολή δηλώσεων, δικαίωμα έκπτωσης κ.λπ.) και απώλεια του δικαιώματος επιστροφής ΦΠΑ με τον κατ' αποκοπή συντελεστή.»

Επειδή στη συνέχεια με την **ΠΟΛ. 1079/19-03-2014** δόθηκαν διευκρινίσεις επί των διατάξεων της απόφασης ΠΟΛ. 1055/17.2.2014, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Με την πιο πάνω απόφαση τροποποιούνται και συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 της απόφασης ΠΟΛ. 1281/2013 (ΦΕΚ 3367 Β' / 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.

.....

2. Ειδικά για τους αγρότες που υποχρεούνται να ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ με τήρηση απλογραφικών βιβλίων από 1.1.2014, η δήλωση έναρξης ή μεταβολής μπορεί να υποβληθεί εμπρόθεσμα μέχρι 15.04.2014. Οι εν λόγω αγρότες μπορούν να υποβάλουν τη δήλωση αποθεμάτων μέχρι 30.05.2014 και να πραγματοποιήσουν την έκπτωση φόρου που προκύπτει από αυτή, με την περιοδική δήλωση του δεύτερου τριμήνου του 2014. Αυτονόητο είναι ότι μέχρι την ημερομηνία αυτή μπορούν να θεωρούνται από τις Δ.Ο.Υ. οι καταστάσεις απογραφής, καθώς και ότι δεν είναι υποχρεωτική η σύνταξη απογραφής και η υποβολή δήλωσης αποθεμάτων από τους αγρότες που μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς με τη δήλωση αυτή υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αποθεμάτων, δικαίωμα το οποίο μπορεί ο αγρότης να μην το ασκήσει.

.....

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.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος, πραγματοποίησε κατά τη χρήση 2013 ακαθάριστα έσοδα από αγροτική δραστηριότητα ύψους 17.831,40 ευρώ, ήτοι άνω του ορίου των 15.000,00 ευρώ. Σύμφωνα λοιπόν με τις προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ. 1281/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η προσφεύγουσα από 01/01/2014 είχε την υποχρέωση να υποβάλει δήλωση μεταβολής εργασιών και να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και με αυτή της πλέον την ιδιότητα να αιτείται την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. για φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 και μετά. Η προσφεύγουσα ουδέποτε υπέβαλε τη σχετική δήλωση μεταβολών, ωστόσο όπως προκύπτει και από τη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, η μη υποβολή της δήλωσης μεταβολών δεν επηρεάζει την υποχρεωτική μετάταξη στο κανονικό καθεστώς. Συνεπώς μη σύννομα υπέβαλε για τα επόμενα έτη 2015 και 2016 αιτήσεις για επιστροφή Φ.Π.Α. με τους κατ' αποκοπή συντελεστές, ως αγρότισσα του ειδικού καθεστώτος.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 της ΠΟΛ. 1079/19-03-2014 πρέπει να παραμείνει στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. των αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, δεδομένου ότι από τα δικαιολογητικά που

προσκομίζει με την ενδικοφανή της προσφυγή, δεν τεκμηριώνεται βάσιμος λόγος για τη μη άσκηση της αγροτικής της δραστηριότητας λόγω μεταβίβασης, μίσθωσης κτλ της αγροτικής γης, όπως προβλέπεται με την ΠΟΛ. 1079/2014.

Επειδή επιπλέον στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΕΦ Α 1077193 ΕΞ 2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα “Δυνατότητα αναδρομικής ένταξης στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ”, αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί με τις ΠΟΛ. 1251/2000 και Ε. 2012/2019 οι οποίες αναφέρονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ, το οποίο ομοίως με το ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41 είναι ένα προαιρετικό καθεστώς (δηλαδή οι αγρότες μπορούν να επιλέξουν αντί την εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος το κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ), για την ένταξη στο καθεστώς αυτό υπάρχει ανατρεπτική προθεσμία υπαγωγής. Στο πλαίσιο αυτό δεν νοείται υποβολή δήλωσης μεταβολής που να μεταβάλλει την αρχική ημερομηνία ένταξης στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41, καθόσον η ένταξη στο ειδικό αυτό καθεστώς είναι προαιρετικού χαρακτήρα.

Σημειώνεται ότι κατ’ εξαίρεση η μοναδική περίπτωση για την οποία προβλέπεται η δυνατότητα για αναδρομική ένταξη στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41, είναι προκειμένου να υποβληθεί αίτηση επιστροφής του φόρου με τον κατ’ αποκοπή συντελεστή. Συγκεκριμένα, στην προκειμένη περίπτωση, απαιτείται πριν την υποβολή της αίτησης επιστροφής η εγγραφή στο ειδικό καθεστώς με δηλούμενη ημερομηνία ένταξης τουλάχιστον την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου φορολογικού έτους, προκειμένου να έχουν δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ για το φορολογικό αυτό έτος.

Συμπερασματικά, με βάση τα ανωτέρω και μόνο για σκοπούς ΦΠΑ, δεν προβλέπεται ούτε η δυνατότητα υποβολής αρχικής δήλωσης για την ένταξη στο καθεστώς του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ με αναδρομική έναρξη ισχύος σε σχέση με το χρόνο υποβολής της, αλλά ούτε και η δυνατότητα μεταβολής της ημερομηνίας ένταξης σε περίπτωση που έχει ήδη υποβληθεί αρχική δήλωση ένταξης στο παρελθόν.»

Επειδή, με βάση όλα τα ανωτέρω, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αιγίου απέρριψε τα αιτήματα επιστροφής Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, καθώς, σύμφωνα με τις εκδοθείσες ΠΟΛ. 1281/2013 και ΠΟΛ. 1079/19-03-2014, η προσφεύγουσα από 01/01/2014 έχει υπαχθεί υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Επιπλέον δεν έχει υποβάλει δηλώσεις μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ώστε να απεικονίζεται σωστά η φορολογική της κατάσταση ως προς το καθεστώς Φ.Π.Α., ούτε έχει υποβάλει δήλωση για τη μετάταξή της στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. πριν την υποβολή της αίτησης επιστροφής, ώστε να κριθεί αν πληρούνται τα κριτήρια της παρ. 1 του άρθρου 41 του ν.2859/2000 για να της επιστραφεί ο Φ.Π.Α. με τους κατ’ αποκοπήν συντελεστές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της-....., ΑΦΜ
....., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.