

**ΔΗΛΩΣΗ - ΑΙΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ**

Για την επιστροφή του Φ.Π.Α.
στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις
ή σε δύο αντίτυπα στις Δ.Ο.Υ.)

Επισυνάπτονται τα πρωτότυπα - παραστατικά - δικαιολογητικά της επιστροφής
Αν κατατέθηκαν σε άλλη υπηρεσία, επισυνάπτονται αντίγραφα θεωρημένα από την
υπηρεσία αυτή.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ
ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

1/1 έως 31/12

003

2 0

ΕΙΔΟΣ (1)
ΑΙΤΗΣΗΣ

004

ΤΡΟΠΟ-
ΠΟΙΗΤΙΚΗΣΥΜΠΛΗ-
ΡΩΜΑΤΙΚΗ

Προς την Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση

| Α' ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ (συμπληρώνεται με κεφαλαία) | | | |
|--|--|-----|--------------|
| 101 | ΕΠΩΝΥΜΟ | | |
| 102 | ΟΝΟΜΑ | 103 | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ |
| 104 | Δ/ΝΣΗ ΜΟΝΙΜΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ (ΟΙΚΙΣΜΟΣ) | | |
| 105 | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 106 | ΤΑΧΥΚΩΔ |
| ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ | | 107 | |

| | | | |
|-----|--------|--|--|
| 108 | Α.Φ.Μ. | | |
|-----|--------|--|--|

| | | | | | | | |
|--|--|-------------|--------------|--------------|-----------|--------------|--------------|
| ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ | 109 | ΕΙΔΟΣ(2) | 110 | ΑΡΙΘΜΟΣ | | | |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | | | | 111 | ΚΩΔ. ΔΟΥ* | | |
| 112 | ΑΛΛΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (εκτός του αγρότη) | | | | | | |
| 113 | Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (εκτός αγροτικής): ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | | | | | | |
| 114 | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 115 | ΤΑΧΥΚΩΔ | | | | |
| ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ | | 116 | | | | | |
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΛΛΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ | 117 | ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ | ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ | ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ | 118 | ΥΠΟΧΡΕΩ-ΤΙΚΑ | ΠΡΟΑΙΡΕ-ΤΙΚΑ |
| | | 1 | 2 | 3 | | 1 | 2 |

| | | | |
|---|--|-----|---------|
| 401 | ΕΠΩΝΥΜΙΑ | | |
| ΑΦΜ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ | | 402 | |
| 403 | Δ/ΝΣΗ : ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | | |
| 404 | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 405 | ΤΑΧΥΚΩΔ |

Προς τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ

501

Σας υποβάλλω αναλυτική κατάσταση των δικαιολογητικών που απαιτούνται και παρακαλώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ.1 και 2 του ν.2859/2000 να μου επιστρέψετε το ποσό του ΦΠΑ (ολογράφως)

..... (αριθμητικά)

για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήσα στο παραπάνω ημερολογιακό έτος.

Δηλώνω ότι, με την αίτησή μου αυτή ζητώ την επιστροφή του ΦΠΑ που δικαιούμαι για όλες τις αγροτικές μου δραστηριότητες και ότι δεν έχω υποβάλλει ανάλογη αίτηση για την παραπάνω χρονική περίοδο σε άλλη αγροτική συνεταιριστική οργάνωση ή ΔΟΥ.

**Β' ΠΙΝΑΚΑΣ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ**

| | | | |
|--|-----|-------------------------------------|-----|
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ | 204 | ΦΠΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ | 208 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ | 209 | ΔΙΑΦΟΡΑ (±) ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ | 210 |
| ΠΛΗΘΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ | | 301 | |

| | | | | | | |
|---------|------|---|---|---------------------|------|-------------------|
| ΤΡΑΠΕΖΑ | ΚΩΔ. | G | R | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΙΒΑΝ | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΑΓΡΟΤΗ |
|---------|------|---|---|---------------------|------|-------------------|

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- (1) Τροποποιητική : Μεταβολή στοιχείων παραστατικών ή και ποσών που αναγράφηκαν σε αρχική αίτηση. Σε αύξηση των αιτούμενων ποσών αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον η αίτηση είναι εμπρόθεσμη.
Συμπληρωματική : Αναγραφή μόνο νέων παραστατικών, που δεν είχαν συμπεριληφθεί σε αρχική αίτηση. Αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον η αίτηση είναι εμπρόθεσμη.
- (2) Είδος ταυτότητας : ΑΤ αστυνομική, ΕΣ Στρατού Ξηράς, ΠΙΝ Πολεμ. Ναυτικού, ΠΑ Πολεμ. Αεροπορίας, ΕΑ Ελλ. Αστυνομίας, ΛΣ Λιμεν. Σώματος, ΠΣ Πυροσβ. Σώματος, ΔΙ διαβατήριο, ΚΑ Κέντρο Αλλοδαπών.

..... ΠΑΡΑΛΑΒ

..... ΑΙΤ

(σφραγίδα & υπογραφή)

(υπογραφή)

ΟΔΗΓΙΕΣ
I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Ποιοι υποβάλλουν το έντυπο αυτό

Το έντυπο αυτό « δήλωση - αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή του ΦΠΑ » υποβάλλεται μόνο από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000, οι οποίοι υπέβαλαν το έντυπο αίτησης Μητρώου (Μ0) για εγγραφή τους στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

2. Ποιοι θεωρούνται αγρότες του ειδικού καθεστώτος

Η έννοια του αγρότη του ειδικού καθεστώτος προσδιορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 42 του ν.2859/2000. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, θεωρούνται ως αγρότες όσοι ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις της παρ. 3 (γεωργία, εκτροφή ζώων, δασοκομία, αλιεία μόνο σε γλυκά νερά, παραγωγή ιχθυοτροφείων, στοιχειώδεις αγροτικές μεταποιητικές δραστηριότητες με συνήθη μέσα) και τις αγροτικές υπηρεσίες προς τρίτους (μέχρι του ορίου απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων της παρ. 3 του άρθρου 3 του ΚΦΑΣ) της παρ.4 (σποράς, καλλιέργειας, συγκομιδής, διαλογής, άλεσης, έκθλιψης, αποθήκευσης, εκτροφής ζώων, μίσθωσης εξοπλισμού, ψεκασμού, υλοτομίας κλπ).

3. Ποιοι δε θεωρούνται αγρότες του ειδικού καθεστώτος

Δε θεωρούνται ως αγρότες του ειδικού καθεστώτος και δε δικαιούνται επιστροφής ΦΠΑ όσοι από τους αγρότες:

α) κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα άνω των δεκαπέντε χιλιάδων (15000) ευρώ και δικαιούνταν να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης άνω των πέντε χιλιάδων (5000) ευρώ,

β) κατά το έτος που αφορά η επιστροφή, ασκούσαν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση) για την οποία τηρούσαν υποχρεωτικά βιβλία απλογραφικά ή διπλογραφικά του ΚΦΑΣ (π.χ. Αγρότης με συνεργείο αυτοκινήτων, αγρότης που είναι και γιατρός που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, αγρότης με εμπορικό κατάστημα με τζίρο άνω του ορίου απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων της παρ. 3 του άρθρου 3 του ΚΦΑΣ),

γ) ασκούν τις αγροτικές τους εκμεταλλεύσεις με τη μορφή εταιρείας ή αγροτικού συνεταιρισμού και

δ) πωλούν τα προϊόντα τους ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να τους προσδώσει το χαρακτήρα βιοτεχνικών ή βιομηχανικών προϊόντων.

4. Που και πότε υποβάλλεται το έντυπο αυτό

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται: α) σε τρία αντίτυπα σε μία από τις πρωτοβάθμιες ή δευτεροβάθμιες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις του τόπου όπου ο αγρότης ασκεί μια από τις αγροτικές του εκμεταλλεύσεις ή β) σε δύο αντίτυπα στη ΔΟΥ που είναι αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματος που αποκτήθηκε μέσα στο ημερολογιακό έτος στο οποίο εκδόθηκαν τα στοιχεία που αφορούν την επιστροφή. Η αίτηση υποβάλλεται κάθε έτος από την 1^η Μαρτίου έως και την 31^η Οκτωβρίου και αφορά τα ακαθάριστα έσοδα από όλες ανεξάρτητα τις αγροτικές δραστηριότητες του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και εκδίδονται από ή προς άλλους υποκείμενους σε ΦΠΑ.

5. Πως υπολογίζεται ο ΦΠΑ που επιστρέφεται

Ο ΦΠΑ που επιστρέφεται υπολογίζεται με την εφαρμογή του κατ' αποκοπή συντελεστή στα ακαθάριστα έσοδα του αγρότη από την πώληση των προϊόντων του και την παροχή των υπηρεσιών του.

6. Απόδειξη παραλαβής

Κατά την παραλαβή του εντύπου, χορηγείται από τον αρμόδιο φορέα επιστροφής (αγροτική συνεταιριστική οργάνωση ή ΔΟΥ) προς το δικαιούχο αγρότη απόδειξη υπογεγραμμένη από τον υπάλληλο που την παρέλαβε.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

ΠΡΩΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΕΝΤΥΠΟΥ

Στον κωδ. **003** αναγράφεται το ημερολογιακό έτος έκδοσης των στοιχείων που αφορούν την επιστροφή. Π.χ. για την αίτηση που υποβάλλεται το 2014 με παραστατικά του 2013 γράφεται 2013.

Στον κωδ. **004** διαγραμίζεται με Χ το είδος της αίτησης. Τροποποιητική θεωρείται η αίτηση που συμπληρώνεται αλόκληρη εκ νέου με τα ορθά στοιχεία, διορθώνοντας είτε τα γενικά στοιχεία (αριθμός/ημερομηνία, στοιχεία αγοραστή), είτε τα ποσά κάποιων παραστατικών. Αν οδηγεί σε αύξηση των ποσών για επιστροφή, αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα. Συμπληρωματική θεωρείται η αίτηση με την οποία κατατίθενται και καταχωρούνται μόνο πρόσθετα παραστατικά, που είχαν παραληφθεί να υποβληθούν σε αρχική αίτηση. Είναι αυτονόητο ότι η συμπληρωματική αίτηση αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα. Οι τροποποιητικές και συμπληρωματικές αιτήσεις υποβάλλονται στη ΔΟΥ ή στο Συν/σμό που υποβλήθηκαν οι αρχικές αιτήσεις.

Α' Πίνακας: Στοιχεία του δικαιούχου επιστροφής ΦΠΑ αγρότη

Αναγράφονται: Στους κωδ. **101 - 103** το επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα. Στους κωδ. **104 - 107** η διεύθυνση και το τηλέφωνο της μόνιμης κατοικίας. Στον κωδ. **108** ο ΑΦΜ υποχρεωτικά. Οι εγγαμες γυναίκες, στις οποίες δεν έχει χορηγηθεί ιδιαίτερος ΑΦΜ, πρέπει να αποκτήσουν, με δήλωση απόδοσης ΑΦΜ (Μ1) από τις ΔΟΥ. Στον κωδ. **111** η αρμόδια ΔΟΥ για τη φορολογία εισοδήματος του έτους που αφορά την επιστροφή. Στον κωδ. **112** το τυχόν άλλο επάγγελμα, εκτός του αγρότη. Προκειμένου για ατομική επιχείρηση στους κωδ. **112 - 118** η διεύθυνση, το τηλέφωνο και η κατηγορία βιβλίων ΚΦΑΣ της άλλης δραστηριότητας.

Β' Πίνακας προσδιορισμού ΦΠΑ για επιστροφή

Για τη συμπλήρωση του πίνακα αυτού πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί ο Γ' Πίνακας. Το ποσό του κωδ. **204** που προέκυψε στο Γ' Πίνακα μεταφέρεται στον αντίστοιχο κωδικό του Β' Πίνακα. Το ποσό του κωδ. **204** πολλαπλασιάζεται με τον κατ' αποκοπή συντελεστή και το αποτέλεσμα γράφεται στον κωδ. **208**. Σε περίπτωση τροποποιητικής αίτησης, το σύνολο ΦΠΑ για επιστροφή της αρχικής αίτησης γράφεται στον κωδ. **209** και η διαφορά του από τον κωδ. **208** στον κωδ. **210**. Αν ο κωδ. **210** είναι αρνητικός αριθμός γράφεται το πρόσημο (-). Στην περίπτωση αυτή επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις. Το πλήθος των παραστατικών που επισυνάπτονται αναγράφεται στον κωδ. **301**.

Αίτηση επιστροφής του φόρου

Αν το έντυπο υποβάλλεται σε αγροτική συν/στική οργάνωση συμπληρώνονται οι κωδ. **401** έως **405**. Αν υποβάλλεται στη ΔΟΥ, αναφέρεται η συγκεκριμένη ΔΟΥ. Στην αίτηση αναγράφεται το αιτούμενο ποσό της επιστροφής ΦΠΑ αριθμητικά και ολογράφως. Επίσης, αναγράφεται υποχρεωτικά ο αριθμός IBAN του δικαιούχου αγρότη όπου θα κατατεθεί το επιστρεφόμενο ποσό του φόρου. Τέλος, η αίτηση υπογράφεται από το δικαιούχο της επιστροφής αγρότη.

ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΙ ΤΡΙΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ (Γ' Πίνακας)

Οι σελίδες αυτές αποτελούν μία κατάσταση στην οποία καταχωρούνται αναλυτικά όλα τα παραστατικά στοιχεία που εκδίδονται από και προς τις συνεταιριστικές οργανώσεις, τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών και άλλους φορείς, όταν τα αγροτικά προϊόντα διακινούνται μέσω αυτών και οι υπηρεσίες παρέχονται στα πρόσωπα αυτά. Σημειώνουμε τα εξής: Η συντομογραφία αποτύπωσης του είδους των παραστατικών που καταχωρούνται εμφανίζεται στο τέλος της τρίτης σελίδας.

Για κάθε φορολογικό στοιχείο θα γίνεται χωριστή καταχώρηση. Εξαιρετικά, ο αγρότης που, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 του ΚΦΑΣ, εκδίδει δικά του τιμολόγια πωλήσεων προς υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να καταχωρεί συγκεντρωτικά τα στοιχεία αυτά, αναγράφοντας τον πλήθος των τιμολογίων, καθώς και το σύνολο της αξίας στην αντίστοιχη στήλη.

Το σύνολο της δεύτερης σελίδας μεταφέρεται στην τρίτη (ή και σε επόμενες - που θα αποκοπούν από άλλο έντυπο - αν ο χώρος δεν επαρκεί). Το ποσό του κωδ. **204** θα μεταφερθεί στον αντίστοιχο κωδικό του Β' Πίνακα.