

ΑΙΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ

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

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

1/1 έτος 31/12 003 2 0

ΕΙΔΟΣ (1) ΑΙΤΗΣΗΣ 004 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗ-ΡΩΜΑΤΙΚΗ

(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.

Προς την Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση

Α' ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ (συμπληρώνεται με κεφαλαία)			
101	ΕΠΩΝΥΜΟ		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
106	Δ/ΝΣΗ ΜΟΝΙΜΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ (ΟΙΚΙΣΜΟΣ)		
107	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	108	ΤΑΧΥΚΩΔ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ		109	

110	Α.Φ.Μ.		
-----	--------	--	--

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	111	ΕΙΔΟΣ(2)	112	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΚΩΔ. ΔΟΥ*					
113	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ									
114	ΑΛΛΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (εκτός του αγρότη)									
115	Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (εκτός αγροτικής): ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ									
116	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	117	ΤΑΧΥΚΩΔ							
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		118								
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ ΑΛΛΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	119	A	B	Γ	AB	ΑΓ	ΜΗ ΤΗΡΟΥΜΕΝΕΣ	120	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ	ΠΡΟΑΙΤΙΚΑ
		1	2	3	4	5	6		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 πραγματοποιήσατε στο παραπάνω ημερολογιακό έτος.

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

Β' ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ			
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ		ΣΥΝΣΤΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΦΠΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Δασικά, Αλιεία, Υπηρεσίες	201	X 4 %	205
Φυτική & Ζωική παραγωγή εκτός Βαμβάκι & Καπνός	202	X 7 %	206
Βαμβάκι & Καπνός	203	X 7 %	207
ΣΥΝΟΛΟ	204		208
ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	209	ΔΙΑΦΟΡΑ (1) ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	210
ΠΛΗΘΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ			301

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Τροποποιητική / Μεταβολή στοιχείων παραστατικών ή και ποσών που αναγράφον ως αρχική αίτηση. Σε αύξηση των αιτούμενων ποσών αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον η αίτηση είναι εμπρόθεσμη. Συμπληρωματική - Αναγραφή μόνο νέων παραστατικών, που δεν είναι συμπληρηθεί σε αρχική αίτηση. Αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον η αίτηση είναι εμπρόθεσμη.
- Είδος ταυτότητας: ΑΤ αστυνομική, ΕΣ Στρατού Ήρας, ΠΝ Πολεμ. Ναυτικού, ΠΑ Πολεμ. Αεροπορίας, ΕΑ Ελλ. Αστυνομίας, ΑΣ Ήμεν. Σώματος, ΠΣ Πυροσφ. Σώματος, ΔΙ διαβατήριο, ΚΑ Κέντρο Αλλοδαπών.

..... ΠΑΡΑΛΑΒ ΑΙΤ
(σφραγίδα & υπογραφή)	(υπογραφή)

ΟΔΗΓΙΕΣ Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Ποιοι υποβάλλουν το έντυπο ατό

Το έντυπο αυτό (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 (ΜΟ) για εγγραφή τους στο ειδικό καθεστώς αγρωτών.

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 ερατές 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. 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.), της παρ. 4 (απορās, καλλιέργειες, συγκομιδής, διαλογής, άλεσης, εκθλίψης, αποθήκευσης, εκτροφής ζώων, μισθώσης 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 το έτος που αφορά ή αίτηση, ασκούσαν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση), για την οποία τηρούσαν υποχρεωτικά βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ (π.χ. αγρότης με συνεργείο αυτοκινήτων, αγρότης που είναι και γιατρός ελεύθερος επαγγελματίας, αγρότης με εμπορικό κατάστημα σε οικισμό άνω των 5000 κατοίκων (και με τζιρό άνω του ορίου απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων της παρ. 5 του άρθρου 2 του ΚΒΣ).
- β) ασκούν τις αγροτικές τους εκμεταλλεύσεις με τη μορφή εταιρείας ή αγροτικού συνεταιρισμού και
- γ) πωλούν προϊόντα τους ύστερα από επεξεργασία, που μπορεί να τους προσδώσει το χαρακτήρα βιοτεχνικών ή βιομηχανικών προϊόντων.

4. Πού και πότε υποβάλλεται το έντυπο ατό

Το έντυπο ατό 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 Δ.Ο.Υ. 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 1η Μαρτίου έως και την 31η Ιουλίου και αφορά τα ακαθάριστα έσοδα από όλες ανεξαιρέτως τις αγροτικές δραστηριότητες του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία ή εκδίδονται από ή προς άλλους υποκειμένους σε ΦΠΑ.

5. Πώς υπολογίζεται ο ΦΠΑ που επιστρέφεται

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

Οι συντελεστές αυτοί είναι ανάλογοι με το είδος των προϊόντων, όπως περιγράφονται στα κεφάλαια του Παραρτήματος IV του ν. 2859/2000 "Πίνακας αγροτικών προϊόντων και αγροτικών υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζονται κατ' αποκοπή συντελεστές επιστροφής φόρου", ως εξής: 4% για προϊόντα του κεφαλαίου Α' (προϊόντα δασών, όπως ακατέργαστη ξυλεία, καυσόξυλα κλπ) και των παραγράφων 1, 2 και 3 του κεφαλαίου Β' (προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά ή ιχθυοτροφεία, όπως ψάρια, μαλακόστρακα και μαλάκια, σχιβατράχια), καθώς επίσης και για όλες τις αγροτικές υπηρεσίες, 7% για τα υπολοιπα αγροτικά προϊόντα φυτικής και ζωικής προέλευσης.

6. Απόδειξη παραλαβής

Κατά την παραλαβή του εντύπου, χορηγείται από τον αρμόδιο φορέα επιστροφής (αγροτική συνεταιριστική οργάνωση ή Δ.Ο.Υ.) προς το δικαιούχο αγρότη απόδειξη υπογεγραμμένη στον υπόλληλο που την παρέλαβε.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

ΠΡΩΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

Στον κωδ. **003** αναγράφεται το ημερολογιακό έτος έκδοσης των στοιχείων που αφορούν την επιστροφή. Π.χ. για την αίτηση που υποβάλλεται το 2007 με παραστατικά του 2006 γράφεται 2006.

Στον κωδ. **004** διαγγραμίζεται με Χ το είδος της αίτησης. Τροποποιητική θεωρείται η αίτηση, που συμπληρώνεται ολοκλήρωτη εκ νέου με τα ορθά στοιχεία, διορθώνοντας είτε τα γενικά στοιχεία (αριθμός/ημερομηνία, στοιχεία αγοραστή, προϊόν), είτε τα ποσά κάποιων παραστατικών, είτε τυχόν καταχώριση σε λάθος στήλη στην αρχική αίτηση. Αν οδηγεί σε αύξηση των ποσών για επιστροφή, αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον υπάρχουν εμπρόθεσμα. Συμπληρωματική θεωρείται η αίτηση με την οποία κατατίθενται και καταχωρούνται μόνο πρόσθετα παραστατικά, που είχαν παραλειφθεί 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/μό που υποβλήθηκαν οι αρχικές αιτήσεις.

Α' Πίνακας: Στοιχεία του δικαιούχου επιστροφής ΦΠΑ αγρότη

Αναγράφονται: Στους κωδ. **101 - 105** το επίμυνο, όνομα, όνομα πατέρα. Στους κωδ. **106 - 109** η διεύθυνση και το τηλέφωνο της μόνιμης κατοικίας. Στον κωδ. **110** ο ΑΦΜ υποχρεωτικά. Οι έγγαμες γυναίκες, στις οποίες δεν έχει χορηγηθεί ιδιαίτερος ΑΦΜ, πρέπει να αποκτήσουν, με δήλωση απόδοσης ΑΦΜ (Μ1) από τις Δ.Ο.Υ. Στον κωδ. **113** η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία εισοδήματος του έτους που αφορά την επιστροφή. Στον κωδ. **114** το τυχόν άλλο επάγγελμα, εκτός του αγρότη. Προκειμένου για ατομική εμπορική επιχείρηση ή για ελεύθερο επαγγελματία, στους κωδ. **114 - 120** η διεύθυνση, το τηλέφωνο και η κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. της άλλης δραστηριότητας. Διευκρινίζεται ότι αν τηρούνται βιβλία Β', Γ', ΑΒ' ή ΑΓ' κατηγορίας, η αίτηση αποφέρει αποτέλεσμα, μόνον εφόσον τα βιβλία αυτά τηρούνται προαιρετικά.

Β' Πίνακας προσδιορισμού ΦΠΑ για επιστροφή

Για την συμπλήρωση του πίνακα αυτόν πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί ο Πίνακας Γ'. Τα ποσά των κωδ. **201 - 203**, που προέκυψαν στο Γ' Πίνακα μεταφέρονται στους αντίστοιχους κωδικούς του Πίνακα Β'. Στον κωδ. **201** αναγράφονται τα ποσά που αφορούν δασικά προϊόντα, προϊόντα αλιείας καθώς και η παροχή αγροτικών υπηρεσιών. Στον κωδ. **202** αναγράφονται τα ποσά που αφορούν προϊόντα φυτικής και ζωικής παραγωγής **εκτός από βαμβάκι και καπνό**. Στον κωδ. **203** αναγράφονται τα ποσά που αφορούν **βαμβάκι και καπνό**, καθώς, παρότι ο συντελεστής επιστροφής για τα προϊόντα αυτά είναι επίσης 7%, είναι αναγκαίο για το Υπουργείο να διαθετεί στοιχεία σχετικά με τα δύο αυτά προϊόντα. Τα ποσά των κωδ. 201, 202, 203 πολλαπλασιάζονται με τους αντίστοιχους κατ' αποκοπή συντελεστές 4%, 7%, 7% και το αποτέλεσμα γράφεται στους κωδ. **205, 206, 207** αντίστοιχα. Το άθροισμα των κωδ. 201 - 203 γράφεται στον κωδ. **204** και των κωδ. 205 - 207 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 με το πρόσημο (-). Στην περίπτωση αυτή επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται με το ν.2523/97, όπως ισχύει κάθε φορά.

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. Τέλος η αίτηση υπογράφεται από το δικαιούχο της επιστροφής αγρότη.

ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΙ ΤΡΙΤΗ ΣΕΛΙΔΕΣ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ (Γ' Πίνακας)

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

Για κάθε φορολογικό στοιχείο να γίνεται χωριστή καταχώριση. Εξαιρετικά, ο αγρότης, που σύμφωνα με το άρθρ. 36 παρ. 2ζ του ΚΒΣ, εκδίδει δικά του τιμολόγια πωλήσεων προς επιτηδεματίες ή, που σύμφωνα με το άρθρ. 41 παρ. 6 του ν. 2859/2000, εκδίδει ειδικά στοιχεία παράδοσης προϊόντων παραγωγής του, μπορεί να καταχωρεί συγκεντρωτικά τα στοιχεία αυτά, κατά περίπτωση, αναγράφοντας το πλήθος των τιμολογίων και ειδικών στοιχείων, περιληπτικά τα είδη, καθώς και το σύνολο της αξίας στις αναλογίες που κατ' αποκοπή συντελεστής στήλης.

Αν σε ένα τιμολόγιο περιλαμβάνονται προϊόντα, στα οποία αντιστοιχεί διαφορετικός κατ' αποκοπή συντελεστής επιστροφής, η καταχώριση του τιμολογίου θα γίνεται μια φορά με ανάλογο διάσπαση της αξίας στις στήλες (6), (7), (8), ανάλογα με το επιμέρους προϊόν.

Τα σύνολα της δεύτερης σελίδας μεταφέρονται στην τρίτη (ή, αν σε επόμενες -που θα αποκοπούν από άλλο έντυπο- αν ο χώρος δεν επαρκεί). Τα ποσά των κωδ. 201 - 203 θα μεταφερθούν στους αντίστοιχους κωδικούς του Β' πίνακα.