



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILIKI
ANASTASOPOULOU
Ημερομηνία: 2021.01.26 12:45:02 EET

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 3375315
E-Mail : d12.a@yo.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 25 Ιανουαρίου 2021

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ 1005919 ΕΞ 2021

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αυτοτελές Τμήμα

Κοινοβ/κού Ελέγχου

Λεωχάρους 2,

10562 Αθήνα

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην με αριθ. πρωτ. 3325/15.01.2021 ερώτηση κοινοβουλευτικού
ελέγχου

ΣΧΕΤ. Το με αριθ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ 6444 ΕΞ2021/19.01.2021 υπηρεσιακό σημείωμά σας

Απαντώντας στο ανωτέρω σχετικό σημείωμά σας, με το οποίο μας διαβιβάσατε τη με αριθ. πρωτ. 3325/15.01.2021 ερώτηση της κοινοβουλευτικής ομάδας του Κινήματος Αλλαγής, και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου εδάφιου της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (Α' 167) όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 112 (Μέρος Β, παράγραφος 3) του ν.4387/2016 (Α' 85), ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις (ΕΛΓΑ) στο σύνολό τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

2. Οι επενδυτικές ενισχύσεις του ΠΥΛΩΝΑ 1 και του ΠΥΛΩΝΑ 2 στον γεωργικό τομέα που χορηγούνται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ συμπεριλαμβάνονται στις αγροτικές ενισχύσεις/επιδότησεις και δεν αποτελούν αγροτικές αποζημιώσεις (αυτές χορηγούνται από τον ΕΛΓΑ). Οι ενισχύσεις αυτές δεν φέρουν φορολογικές υποχρεώσεις σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις (αρ.21 του ν.4172/2013) για τις αγροτικές ενισχύσεις/επιδότησεις εφόσον δεν αποτελούν βασική, πράσινη ή συνδεδεμένη ενίσχυση. Επίσης, οι αγροτικές ενισχύσεις που καταβάλλονται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορονοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα, ως αγροτικές ενισχύσεις (και όχι αγροτικές αποζημιώσεις) δεν φέρουν φορολογικές υποχρεώσεις σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις εφόσον δεν αποτελούν βασική, πράσινη ή συνδεδεμένη ενίσχυση.
3. Επιπρόσθετα, με τις διατάξεις του άρθρου 146 του ν.4764/2020 ορίζεται ότι οι ενισχύσεις που καταβάλλονται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορονοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα, συγχρηματοδοτούμενων ή μη, δεν υπόκεινται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 (Α' 167), μη εφαρμοζόμενης της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους, είναι ανεκχώρητες και ακατάσχετες στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης αντίθετης γενικής ή ειδικής διάταξης, δεν δεσμεύονται και δεν συμψηφίζονται με βεβαιωμένα χρέη προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα τους, τα ασφαλιστικά ταμεία και τα πιστωτικά ιδρύματα και δεν υπολογίζονται στα εισοδηματικά όρια για την καταβολή οποιασδήποτε παροχής κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα.

Η Γεν. Δ/ντρια

Β.ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: ANDRIANI
CHARCHAROU
Ημερομηνία: 2021.01.29 08:07:11 ΕΕΤ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/υση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
E-Mail : deef.a@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Αθήνα , 26/01/2021

Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1006232 ΕΞ 2021

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 10562 Αθήνα
(υπόψη κας Ε. Πρεβεζάνου)

Θέμα: Απάντηση στην ερώτηση βουλευτών του Κινήματος Αλλαγής με θέμα «Αδικαιολόγητη τάλαιπωρία και επιβάρυνση των αγροτών από το Υπουργείο Οικονομικών και την ΑΑΔΕ που θεωρούν εσφαλμένα ως επιδότηση, την αποζημίωση για τον covid – 19 αλλά και τις επενδυτικές ενισχύσεις».

Σχετ: Η ως άνω και με αριθ. πρωτ. 3325/15.1.2021 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου.

Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής ερώτησης που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από τους βουλευτές κ.κ. Βασίλη Κεγκερογλου, Γιώργο Μουλκιώτη, Απόστολο Πάνα, Οδυσσέα Κωνσταντινόπουλο, Μιχάλη Κατρίνη, Κωνσταντίνο Σκανδαλίδη, Γιώργο Αρβανιτίδη, Ανδρέα Πουλά, Αχμέτ Ιλχάν, Χρήστο Γκόκα, Χαρά Κεφαλίδου, Δημήτρη Κωνσταντόπουλο, Ευαγγελία Λιακούλη, Μπαράν Μπουρχάν, Δημήτρη Μπιάγκη, Γιώργο Παπανδρέου και Γιώργο Φραγγίδη, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), από 1.1.2017, 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 αγροτών, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού.

Τα ανωτέρω κριτήρια λαμβάνονται σωρευτικά, δηλαδή θα πρέπει να συντρέχουν και τα δύο προκειμένου τα εν λόγω πρόσωπα να εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς. Σε περίπτωση που δεν πληρείται είτε το ένα είτε το άλλο κριτήριο, οι αγρότες εντάσσονται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ από την αρχή του φορολογικού έτους και έχουν όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που απορρέουν από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ.

Με τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1201/2016 επισημάνθηκε ότι στον προσδιορισμό του ορίου των 5.000 ευρώ από επιδοτήσεις, από 1.1.2017 και εφεξής, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό επιδοτήσεων ή ενισχύσεων κάθε μορφής, (όπως πράσινη ενίσχυση, βασική ενίσχυση,

ενίσχυση για γεωργούς νεαρής ηλικίας, συνδεδεμένες ενισχύσεις, εξισωτική, κ.λ.π.) που πράγματι καταβλήθηκε στον αγρότη εντός του προηγούμενου φορολογικού έτους, έστω και αν στο ποσό αυτό περιέχονται και ποσά επιδοτήσεων ή ενισχύσεων που αφορούν παλαιότερα φορολογικά έτη.

Εντούτοις, επισημάνθηκε ότι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του ορίου των 5.000 ευρώ οι κάθε είδους ενισχύσεις από το κράτος για την πραγματοποίηση επενδύσεων, καθώς και οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από τον ΕΛΓΑ.

Περαιτέρω με την εγκύκλιο Ε.2173/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκε ότι ποσά ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (de minimis) που χορηγούνται σε δικαιούχους παραγωγούς γεωργικών προϊόντων που επλήγησαν από έντονα καιρικά φαινόμενα, στο πλαίσιο της ανάγκης στήριξης των παραγωγών αυτών σε περιόδους **ειδικών δυσχερειών, έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα** και ως εκ τούτου τα εν λόγω ποσά δεν λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του ορίου των 5.000 ευρώ από επιδοτήσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, κατ' ανάλογη αντιμετώπιση με αυτή των αποζημιώσεων του ΕΛΓΑ βάσει της εγκυκλίου ΠΟΛ.1201/2016.

Από διευκρινίσεις που δόθηκαν από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. (Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων), οι επενδυτικές ενισχύσεις/επιδοτήσεις δίνονται με την προσκόμιση παραστατικών όπως τιμολογίων ή άλλων παραστατικών εξόδων (π.χ. μισθοδοσία). Αντίθετα ενισχύσεις/επιδοτήσεις που δίνονται βάσει εκτάσεων, ζώων ή παραγωγής χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση συγκεκριμένων παραστατικών δαπανών δεν θεωρούνται ως επενδυτικές. Σημειώνεται ότι ο διαχωρισμός αυτός απεικονίζεται στη βεβαίωση που εκδίδει κάθε έτος ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. προκειμένου να συμπληρωθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αγρότη.

Ως εκ τούτου ποσά επιδοτήσεων/ενισχύσεων που χαρακτηρίζονται ως «ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ/ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ» στη βεβαίωση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. δεν λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του ορίου των 5.000 ευρώ από επιδοτήσεις του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ και συνεπώς οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος δεν υποχρεούνται σε μετάταξη στο κανονικό καθεστώς λόγω υπέρβασης του ορίου των 5.000 ευρώ από τη λήψη των συγκεκριμένων επιδοτήσεων.

Η ενίσχυση της αναδιάρθρωσης αμπελώνων καταβάλλεται με κατ' αποκοπή ποσά βάσει της υπ' αριθ. 1536/118137/24.5.2019 (Β' 2096) απόφασης του Υπουργού και της Υφυπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων. Σύμφωνα με το άρθρο 3 της εν λόγω απόφασης το Πρόγραμμα Αναδιάρθρωσης και Μετατροπής έχει ως στόχο την αύξηση της ανταγωνιστικότητας των αμπελουργικών εκμεταλλεύσεων μέσω της ποιοτικής αναβάθμισης του αμπελουργικού δυναμικού, της εγκατάστασης ποικιλιών αμπέλου με αυξημένο εμπορικό ενδιαφέρον, της εισαγωγής σύγχρονων καλλιεργητικών τεχνικών και της διαφύλαξης και προστασίας του περιβάλλοντος.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στην περίπτωση που τα ανωτέρω ποσά που χορηγούνται ως «ενίσχυση για την αναδιάρθρωση αμπελώνων» λαμβάνονται από τους αγρότες χωρίς την προσκόμιση παραστατικών δαπανών τότε δεν χαρακτηρίζονται ως επενδυτική ενίσχυση και κατά συνέπεια τα ποσά αυτά περιλαμβάνονται στο όριο των 5.000 ευρώ από επιδοτήσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ.

Η Προϊσταμένη της Γενικής
Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
Βασιλική Ηλιοπούλου