



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILEIOS
MOSCHOVIS
Ημερομηνία: 2021.06.11 13:38:57 EEST

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/06/2021

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1049576 ΕΞ 2021

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α' ΦΠΑ

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

ΠΡΟΣ:
Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κας Στ. Παναγιώτου)

Θέμα: Απάντηση στην με αριθ. πρωτ. 2534/12.5.2021 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με την οποία κατατέθηκε συνημμένα υπόμνημα του Συνδέσμου Εκπροσώπησης Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΣΕΑΣ) Νομού Πέλλας.

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 65547 ΕΞ 2021/ΥΠΟΙΚ 03.06.2021 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 2534/12.5.2021 αναφοράς, η οποία διαβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Το τιθέμενο στην αναφορά ζήτημα της λήψης μέτρων για τη στήριξη του πρωτογενούς τομέα που επλήγη άμεσα ή έμμεσα από την πανδημία, αναφορικά με τον ΦΠΑ, προϋποθέτει τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου που διέπει την εφαρμογή των συντελεστών ΦΠΑ, γεγονός που εκφεύγει των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας μας καθώς συνδέεται με τη γενικότερη χάραξη της φορολογικής πολιτικής, είναι θέμα πολιτικής βούλησης και χρήζει σχετικής νομοθετικής πρωτοβουλίας.

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), οι οποίες είναι εφαρμοστέες στην εν λόγω περίπτωση, ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, ο συντελεστής του φόρου για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα ορίζεται σε 13%, ενώ για αγαθά ή υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα, ο συντελεστής ορίζεται σε 6%.

Ωστόσο στη διάρκεια των τελευταίων μηνών το Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ έχει υποστεί μια σειρά από τροποποιήσεις οι οποίες προβλέπουν την υπαγωγή ολοένα και περισσότερων αγαθών και

υπηρεσιών στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ με σκοπό τον περιορισμό των συνεπειών της διάδοσης του κορωνοϊού για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις όλης της επικράτειας.

Σύμφωνα με το Κεφάλαιο Α' «Αγαθά» του Παραρτήματος αυτού στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% παραμένει η πλειοψηφία των απαραίτητων εφοδίων και πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται στην γεωργική και κτηνοτροφική παραγωγή. Για τα αγαθά αυτά πέραν της γενικής περιγραφής αυτών αναφέρεται και η δασμολογική κλάση στην οποία υπάγονται για λόγους πλήρους αποσαφήνισης. Ενδεικτικά περιλαμβάνονται τα σπέρματα και οι σπόροι που προορίζονται για σπορά, τα λιπάσματα καθώς επίσης και τα εντομοκτόνα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών.

Περαιτέρω, βάσει του ανωτέρω Παραρτήματος ΙΙΙ, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγονται η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή καθώς και η παράδοση νερού ενώ στον συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγεται η ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716).

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

Η Προϊσταμένη της Γενικής Δ/σης
Φορολογικής Διοίκησης
Βασιλική Ηλιοπούλου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
MAGDALINI FIORETOU
Ημερομηνία: 2021.06.10 12:51:35 EEST



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή

Δημοσίων Εσόδων

ΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Π. Καραγιαννόπουλος
Τηλέφωνο : 210.3375446
E-Mail : d12.a@yo.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 9 Ιουνίου 2021
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ 1049062 ΕΞ
2021
ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
Χαρ. Τρικούπη 6-10
Τ.Κ. 10679, Αθήνα

ΘΕΜΑ: «Επικαιροποίηση απάντησης στην με αριθμό πρωτ. 2534/12.05.2021 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου»

ΣΧΕΤ.: Το με αριθμό πρωτ. 65547 ΕΞ 2021/ ΥΠΟΙΚ 3-6-2021 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 2534/12.05.2021 αναφοράς, η οποία διαβιβάστηκε εκ νέου στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο για την επικαιροποίησή της, και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.1 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 (Α'167- ΚΦΕ), τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις.
2. Πιο συγκεκριμένα, με την παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 του ν.4646/2019 (Α' 201) και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά, το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορ. Συντελεστής
0-10.000	9%
10.001-20.000	22%
20.001-30.000	28%
30.001-40.000	36%
40.001 -	44%

Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4646/2019 με τις οποίες θεσμοθετήθηκε η μείωση του κατώτατου φορολογικού συντελεστή σε 9% από 22% για φυσικά πρόσωπα, μισθωτούς, συνταξιούχους, αγρότες, ελεύθερους επαγγελματίες και ατομικές επιχειρήσεις, επήλθε ελάφρυνση των φορολογικών βαρών των φυσικών προσώπων για εισοδήματα μέχρι δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000) ευρώ. Από τη μείωση αυτή ευνοούνται όχι μόνο οι φορολογούμενοι με εισόδημα κάτω των 10.000 ευρώ, αλλά το σύνολο των φορολογούμενων – φυσικών προσώπων, αφού το εισόδημά τους φορολογείται με βάση προοδευτική κλίμακα, ενώ περαιτέρω μειώθηκαν έναντι των προϊσχύσαντων κατά μία ποσοστιαία μονάδα και οι συντελεστές για τα υψηλότερα εισοδήματα.

3. Με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 58 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 22 του ν.4646/2019 (Α' 201) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 20 του άρθρου 66 του ν.4646/2019 για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2020, ορίζεται ότι τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν οι αγροτικοί συνεταιρισμοί του ν.4384/2016 και οι νομικές οντότητες που αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ως Ομάδες και Οργανώσεις παραγωγών του άρθρου 27 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 1305/2013 και περιλαμβάνονται στο τηρούμενο Μητρώο Οργανώσεων Παραγωγών και Ομάδων (ΜΟΠΟ) δυνάμει του άρθρου 7 παράγραφος 1 της υπ' αριθμ. 397/18235/2017 απόφασης (Β' 601) φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

4. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 119 του ν.4799/2021 (Α' 78) τροποποιήθηκε το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 71 του ΚΦΕ και ειδικότερα μειώθηκε από 100% σε ποσοστό 80 % η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος που βεβαιώνεται με βάση τη δήλωση που υποβάλει το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Επίσης, με την παρ. 3 του άρθρου 119 του ν.4799/2021 προστέθηκαν στο άρθρο 72 του ΚΦΕ, παράγραφοι 72 και 73. Με την παράγραφο 72 ορίζεται ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 το ποσοστό που βεβαιώνεται σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 71 του ΚΦΕ ορίζεται σε εβδομήντα τοις εκατό (70%), ενώ με την περ. β' της παρ. 73 ορίζεται ότι το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 71 του ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 119 του ν.4799/2021, ισχύει για την προκαταβολή φόρου που βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021 και επόμενων.

5. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 119 του ν.4799/2021, τροποποιήθηκε το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 69 του ΚΦΕ και ειδικότερα μειώθηκε από εκατό τοις εκατό (100%) σε ποσοστό πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα και βεβαιώνεται με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που

προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Επίσης, με την περ. α' της παρ.73 του άρθρου 72 του ΚΦΕ ορίζεται ότι το μειωμένο ποσοστό προκαταβολής φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα φυσικών προσώπων ισχύει για την προκαταβολή φόρου που βεβαιώνεται με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020 και επόμενων.

6. Με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (Α' 152), ορίζεται μεταξύ άλλων ότι από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν. 4384/2016 (Α' 78), οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, οι σχολικοί συνεταιρισμοί του άρθρου 46 του ν. 1566/1985 (Α' 167), οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, καθώς και οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως νομικής μορφής που βρίσκονται σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια. Επίσης, με το τελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν.4714/2020 (Α' 148) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του ν.4797/2021 (Α' 66), ορίζεται ότι ειδικά για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

7. Με τις διατάξεις της παρ. 49 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως προστέθηκε με το άρθρο 298 του ν.4738/2020 (Α' 207) και ισχύει, ορίζεται ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 50 του ίδιου άρθρου, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 121 του 4799/2021 (Α' 78) και ισχύουν, ορίζεται ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, με εξαίρεση τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία στο δημόσιο τομέα και τις συντάξεις. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 34, η απαλλαγή της παρούσας παρέχεται εφόσον για τα δύο (2) προηγούμενα φορολογικά έτη δεν έτυχε εφαρμογής ο εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας σύμφωνα με τα άρθρα 30, 31, 32, 33 και 34. Για το φορολογικό έτος 2021 απαλλάσσονται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α τα εισοδήματα που αποκτώνται από αγροτικές ενισχύσεις και

επιδοτήσεις που εισπράττονται το φορολογικό έτος 2021, αλλά ανάγονται στο φορολογικό έτος 2020. Διευκρινίζεται ότι, στα εισοδήματα που απαλλάσσονται σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, περιλαμβάνονται τα καθαρά κέρδη από την ατομική άσκηση αγροτικής δραστηριότητας, οι πράσινες και συνδεδεμένες αγροτικές ενισχύσεις μέχρι 12.000 ευρώ και οι λοιπές εισοδηματικές αγροτικές ενισχύσεις.

8. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην συγκεκριμένη αναφορά δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

**Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κας. Γενικής Δ/ντριας Φορολογικής Διοίκησης
2. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμ.Α '