



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

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

Αθήνα , 23/11/2022

Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1122276 ΕΞ
2022

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κας Φ. Μανιμάνη)

Θέμα: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 411/11.11.2022 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Άμεσες σταθερές λύσεις και ανακούφιση των μικρομεσαίων επιχειρήσεων από την καταιγίδα ανατιμήσεων».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 165762 ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 14.11.2022 έγγραφο του γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 411/11.11.2022 αναφοράς, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) ρυθμίζονται τα θέματα εφαρμογής του ΦΠΑ στη χώρα μας. Ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας μας των διατάξεων της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου για το ΦΠΑ, η οποία έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

Στην εν λόγω αναφορά το ζήτημα που τίθεται αφορά στην μείωση του ΦΠΑ και ειδικότερα στην καθιέρωση δύο βασικών συντελεστών 11% και 22%, με διατήρηση του υπερμειωμένου συντελεστή στο 6%.

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, 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 ΦΠΑ, ο συντελεστής ορίζεται σε 6%.

Βάσει του Κεφαλαίου Α' «Αγαθά» του ανωτέρω Παραρτήματος ΙΙΙ, στον συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγεται η ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716), το φυσικό αέριο (Δ.Κ. ΕΧ 2711) και η θέρμανση μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση), ενώ στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται η παράδοση νερού.

Περαιτέρω, βάσει του ιδίου Κεφαλαίου, στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ παραμένει η πλειοψηφία των βασικών αγαθών όπως είναι το ψωμί, τα κρέατα, τα ψάρια, το γάλα και τα προϊόντα γαλακτοκομίας, τα λαχανικά και τα δημητριακά.

Σημειώνεται ότι για τα αγαθά του Κεφαλαίου Α' του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, πέραν της γενικής περιγραφής αυτών, αναφέρεται και η δασμολογική κλάση στην οποία υπάγονται για λόγους πλήρους αποσαφήνισης.

Σε κάθε περίπτωση, ο ΦΠΑ είναι φόρος ουδέτερος για την επιχείρηση, η οποία μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής, και δεν αποτελεί κόστος για αυτή.

Ωστόσο, στο πλαίσιο των μέτρων που έχουν ληφθεί καθ' όλη τη διάρκεια της πανδημίας του κορωνοϊού για την αντιμετώπιση των δυσμενών του επιπτώσεων στους πολίτες και τις επιχειρήσεις όλης της επικράτειας, στη διάρκεια των τελευταίων μηνών, πραγματοποιήθηκαν μια σειρά από τροποποιήσεις στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ οι οποίες προβλέπουν την υπαγωγή ολοένα και περισσότερων αγαθών και υπηρεσιών στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ. Ενδεικτικά, με τις διατάξεις του ν. 4949/2022 (Α' 126) διευρύνθηκε, μεταξύ άλλων, η χρονική περίοδος της εφαρμογής του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 13% στις υπηρεσίες μεταφοράς και εστίασης μέχρι 31.12.2022, για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις όλης της χώρας με σκοπό την ενίσχυση της ρευστότητας και την τόνωση της αγοράς σε όλους τους τομείς.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύουν από 1.1.2019, προβλέπεται η δυνατότητα απαλλαγής από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολής του φόρου αυτού για τους υποκειμένους οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 2, μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, χωρίς στο ποσό αυτό να περιλαμβάνεται φόρος προστιθέμενης αξίας, καθώς και για τους νέους υποκειμένους οι οποίοι με την υποβολή της δήλωσης έναρξης των εργασιών τους επιθυμούν την ένταξη στο καθεστώς αυτό.

Με την εν λόγω ρύθμιση ευνοείται η ανταγωνιστικότητα των μικρών επιχειρήσεων ενώ παράλληλα μειώνεται το διοικητικό κόστος που προκύπτει τόσο για τη Φορολογική Διοίκηση

όσο και για τις μικρές επιχειρήσεις όσον αφορά στη συμμόρφωση των τελευταίων και την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους με το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

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

**Ο Προϊστάμενος της Γενικής
Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης
Γεώργιος Φάκος**