



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α' ΦΠΑ

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

Αθήνα , 28/09/2023

Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1118593 ΕΞ
2023

ΠΡΟΣ:
Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και
Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κας Χ. Κυρλιγκίτση)

Θέμα: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 711/13.9.2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Αδιέξοδα των ελληνικών βιομηχανιών παραγωγής ζωοτροφών».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 134515 ΕΞ 2023/ΥΠΟΙΚ 15.9.2023 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 711/13.9.2023 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, και ειδικότερα, ως προς το ζήτημα της μείωσης του συντελεστή ΦΠΑ στο 6% στις πρώτες ύλες που εισάγονται από ελληνικές εταιρείες παραγωγής με σκοπό την κατασκευή σύνθετων ζωοτροφών, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Στη χώρα μας, τα θέματα που αφορούν την εφαρμογή του ΦΠΑ ρυθμίζονται με τις διατάξεις του νόμου 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ). Σημειώνεται ότι ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό μας δίκαιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Η εφαρμογή των διατάξεων της ανωτέρω Οδηγίας είναι υποχρεωτική για τα κράτη μέλη, όπως η χώρα μας, και δεν παρέχεται η δυνατότητα διαφορετικής μεταχείρισης.

Ειδικότερα, στις διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, ορίζονται οι συντελεστές ΦΠΑ, οι οποίοι εφαρμόζονται στις συναλλαγές, ενώ στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα καθορίζονται τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται σε μειωμένο ή υπερμειωμένο συντελεστή.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται μειωμένος συντελεστής 13%, ενώ για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα, ορίζεται υπερμειωμένος συντελεστής 6%. Στις δε σχετικές διατάξεις για τα «Αγαθά» του Κεφαλαίου Α' του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, πέρα από τη γενική περιγραφή τους, αναγράφεται, για λόγους πλήρους αποσαφήνισης, και η δασμολογική κλάση στην οποία αυτά υπάγονται.

Βάσει των παραγράφων 18 και 31, του Κεφαλαίου Α' «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγονται τα άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα, συμπιεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων. Γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων εφόσον υπάγονται στις δασμολογικές κλάσεις 1213 και 1214, το καλαμπόκι, EX1005, EX1103, EX1104, καθώς επίσης και τα υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής και οι τροφές παρασκευασμένες για ζώα, εξαιρουμένων των τροφών για σκύλους ή γάτες, εφόσον υπάγονται στις δασμολογικές κλάσεις 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, EX 2309.

Επιπρόσθετα, βάσει του ανωτέρω Παραρτήματος ΙΙΙ, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται η παράδοση νερού, ενώ, στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγεται η ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716) και το φυσικό αέριο (Δ.Κ. EX 2711).

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

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στη εν λόγω ερώτηση καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

**Ο Προϊστάμενος της Γενικής
Διεύθυνσης Φορολογίας
Γεώργιος Φάκος**