



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ Α΄

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

Αθήνα , 11/01/2024

**Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1004161 ΕΞ
2024**

ΠΡΟΣ:

**Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και
Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κας Μ. Λυμπέρη)**

Θέμα: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 1834/20.11.2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα «Άμεσα μέτρα προστασίας του εισοδήματος των βιοπαλαιστών αγροτοκτηνοτρόφων της Κρήτης».

Σχέτ.: Το με αριθ. πρωτ. 258 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 02.01.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 1834/20.11.2023 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, και ειδικότερα ως προς την στήριξη των αγροτοκτηνοτρόφων της Κρήτης που τίθεται σε αυτή, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Ως προς το ζήτημα του ΦΠΑ σημειώνεται ότι, στη χώρα μας, τα θέματα που αφορούν την εφαρμογή του φόρου αυτού ρυθμίζονται με τις διατάξεις του νόμου 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ). Ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας μας των διατάξεων της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, η οποία έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

Ειδικότερα με βάση τις 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. Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε 13%, ενώ για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε 6% και σε 4% κατά περίπτωση.

Στο πλαίσιο αυτό και με στόχο τη στήριξη των πολιτών και των επιχειρήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% παραμένει η πλειοψηφία των απαραίτητων εφοδίων και πρώτων υλών που χρησιμοποιούν οι αγρότες και οι κτηνοτρόφοι για την άσκηση της δραστηριότητάς τους. Ειδικότερα, 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 της παραγράφου 39 του ως άνω Κεφαλαίου (Α΄) στο συντελεστή ΦΠΑ 13% περιλαμβάνονται τα μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών, ενώ, βάσει της παραγράφου 38 του ιδίου Κεφαλαίου στο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγονται τα λιπάσματα (Δ.Κ. 3101, 3102, 3103, 3104, 3105).

Περαιτέρω με τις διατάξεις του ν. 5057/2023 (Α΄ 164) προστέθηκε παρ. 55 στο Κεφάλαιο Α΄ «Αγαθά» του ανωτέρω Παραρτήματος ΙΙΙ βάσει της οποίας υπάγονται πλέον, μεταξύ άλλων, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% οι γεωργικοί ελκυστήρες και ελκυστήρες δασών (ΔΚ EX 8701), γεωργικές μηχανές, συσκευές και εργαλεία (ΔΚ EX 8201, EX 8413, EX 8419, EX 8424, EX 8432, EX 8433, EX 8434, EX 8435, EX 8436, EX 8437), αντλίες για υγρά (ΔΚ EX 8413), κινητά σιλό (ΔΚ EX 8716), θερμοκήπια (ΔΚ EX 9406), τα οποία από τη φύση τους και τα χαρακτηριστικά τους προορίζονται κυρίως ή αποκλειστικά για τη γεωργία, την κτηνοτροφία ή τη δασοκομία. Δεξαμενές αποθήκευσης νερού που μπορούν να χρησιμοποιηθούν στην αποθήκευση νερού για την άρδευση ή τη στράγγιση ή την πυρόσβεση ή στις ιχθυοκαλλιέργειες (ΔΚ EX 3925, EX 3926, EX 6810, EX 6811, EX 7309, EX 7310, EX 7611, EX 7612). Σημειώνεται ωστόσο ότι από την παρούσα παράγραφο εξαιρούνται τα μέρη και τα εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών.

Επιπρόσθετα, βάσει του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του ανωτέρω Παραρτήματος, στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ παραμένει η πλειοψηφία των βασικών αγαθών, όπως είναι τα κρέατα, τα ψάρια, το γάλα και τα προϊόντα γαλακτοκομίας, τα λαχανικά και τα δημητριακά.

Επίσης, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται η παράδοση νερού, ενώ, στον συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγεται η ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716) και το φυσικό αέριο (Δ.Κ. EX 2711).

Σημειώνεται ότι στις 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.

Επιπλέον, βάσει του Κεφαλαίου Β΄ «Υπηρεσίες» του ανωτέρω Παραρτήματος ΙΙΙ, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή, δηλαδή η παροχή υπηρεσιών που είναι απαραίτητες μέχρι την ολοκλήρωση της συγκομιδής των προϊόντων.

Επιπροσθέτως, με την Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987 (Β΄ 236) καθορίζεται η διαδικασία προκειμένου, μεταξύ άλλων, οι αγροτικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, εφόσον το επιθυμούν, να αγοράζουν από το εσωτερικό της χώρας ή να εισάγουν καινούργιο μηχανολογικό και λοιπό εν γένει εξοπλισμό με αναστολή καταβολής του ΦΠΑ στην περίπτωση που σε κάθε μεμονωμένη συναλλαγή για απόκτηση καινούργιων επενδυτικών αγαθών αναλογεί φόρος ίσος ή μεγαλύτερος του ποσού των 2.934,70 ευρώ (άρθρο 3 ν. 2093/1992).

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**