



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](mailto:deef.a@aaade.gr)  
Url : [www.aaade.gr](http://www.aaade.gr)

**Αθήνα , 18/01/2024**

**Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1007609 ΕΞ  
2024**

**ΠΡΟΣ:**

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

**Θέμα:** Απάντηση στις με αριθ. πρωτ. 573, 577 και 589/16.11.2023 αναφορές κοινοβουλευτικού ελέγχου.

**Σχετ.:** Το με αριθ. πρωτ. 1443 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 04.01.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων.

Σε απάντηση των με αριθ. πρωτ. 573, 577, 589/16.11.2023 αναφορών, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, και ειδικότερα ως προς την στήριξη των οικογενειών με τρία τέκνα που τίθεται σε αυτές, 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.

Σύμφωνα με την περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικείμενο του φόρου είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον

πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.

Με βάση δε 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.

Από τις διατάξεις των άρθρων 2, 3 και 4 του Κώδικα Φ.Π.Α (ν. 2859/2000), όπως ισχύουν, προκύπτει ότι υπάγεται σε Φ.Π.Α. κάθε πράξη παράδοσης αγαθού ή παροχής υπηρεσιών εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία, στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο. Υποκείμενος στο ΦΠΑ, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων που ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Στο πλαίσιο αυτό και με στόχο τη στήριξη όλων των πολιτών, συμπεριλαμβανομένων των τρίτεκνων οικογενειών αλλά και των επιχειρήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ 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. ΕΧ 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.

Επιπροσθέτως, οι απαλλαγές από το ΦΠΑ ορισμένων παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας μας ορίζονται περιοριστικά σε συγκεκριμένα άρθρα του Κώδικα ΦΠΑ (ενδεικτικά άρθρο 22 έως και 27 του Κώδικα ΦΠΑ) ενώ με τα άρθρα 39 έως και 47 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζονται ειδικά καθεστώτα, τα οποία κατά πλειοψηφία είναι προαιρετικά, και μπορούν να επιλεγούν από τον υποκείμενο στην περίπτωση που πληρούνται οι εκάστοτε προϋποθέσεις που τίθενται σε αυτά. Ειδικότερα, ο τρίτεκνος γονέας στην περίπτωση που επιθυμεί να ασκήσει αγροτική δραστηριότητα, μπορεί να επιλέξει την ένταξή του στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, σύμφωνα με τα σχετικά οριζόμενα, και έτσι να μην επιβαρύνει τις παραδόσεις των αγροτικών του προϊόντων ή την παροχή των αγροτικών του υπηρεσιών με ΦΠΑ ούτε να υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ.

Ωστόσο, με δεδομένο ότι η εφαρμογή των διατάξεων της Οδηγίας ΦΠΑ είναι υποχρεωτική για τη χώρα μας δεν παρέχεται η δυνατότητα για διακριτική μεταχείριση ως προς τον ΦΠΑ των συναλλαγών παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών προς ή από τις τρίτεκνες οικογένειες. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στις εν λόγω αναφορές 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**