



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ &
Ε.Φ.Κ.**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ
ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΦΠΑ**

**1. ΤΜΗΜΑ Α΄ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ,
ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ Ε.Φ.Κ. ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ
2. ΤΜΗΜΑ Ε΄ ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ -
ΕΞΑΓΩΓΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10

Ταχ.Κώδικας : 10562 Αθήνα

Πληροφορίες : Αικ. Κούκουνα
Χ. Κυρκιντάνου

Τηλέφωνο : 210 6987410, -409

E-Mail : finexcis@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

Αθήνα, 6 Μαρτίου 2024

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΦΚΦ Ε 1028437
ΕΞ2024

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΠΡΟΣ :

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Υπηρεσία Συντονισμού

Γραφείο Νομικών και

Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Χ.Τρικούπη 6-10

106 79 – ΑΘΗΝΑ

Υπόψη: κα Χ.Κυρλιγκίτση

Email: c.kyrligkitsi@minfin.gr

**Θέμα: «Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 1302/28-2-2024 αναφορά
κοινοβουλευτικού ελέγχου»**

Σχετ.: Το με αρ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ 32319 ΕΞ 2024/29-02-2024 διαβιβαστικό έγγραφο
του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων της Υπηρεσίας Συντονισμού
του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

Σε απάντηση της με αριθ. 1302/28-2-2024 αναφοράς κοινοβουλευτικού ελέγχου η οποία
διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο και όσον αφορά θέματα
που άπτονται της αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

**Α. Αναφορικά με τη μείωση του κόστους παραγωγής μέσω του πετρελαίου κίνησης που
χρησιμοποιείται στη γεωργία**

1. Με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 78 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα
(ν.2960/2001, Α΄ 265), όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.
5036/2023 (Α΄ 77), προβλέφθηκε ότι για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL)
κινητήρων, της περ. στ΄ της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν.2960/2001, που χρησιμοποιείται

αποκλειστικά στη γεωργία, καθορίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023, μηδενικός συντελεστής ειδικού φόρου κατανάλωσης, ανά χιλιόλιτρο. Για το διάστημα ισχύος του μηδενικού συντελεστή ειδικού φόρου κατανάλωσης, κατά τη θέση σε ανάλωση του ως άνω προϊόντος, εφαρμόζεται ο συντελεστής ειδικού φόρου κατανάλωσης της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν.2960/2001 και επιστρέφεται, κατά τον χρόνο που καθορίζεται με την κανονιστική πράξη του τέταρτου εδαφίου, ποσό ειδικού φόρου κατανάλωσης ίσο με τον ως άνω οριζόμενο συντελεστή, σύμφωνα με τα σχετικώς οριζόμενα.

Κατ' εξουσιοδότηση των ως άνω διατάξεων εκδόθηκε η υπό στοιχεία Α.1180/15-11-2023 (Β' 6519) κοινή απόφαση των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με την οποία καθορίστηκαν οι όροι, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία επιστροφής του ειδικού φόρου κατανάλωσης του πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων που χρησιμοποιήθηκε αποκλειστικά στη γεωργία για το έτος 2023.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ως άνω απόφασης προβλέφθηκε επιστροφή ποσού ειδικού φόρου κατανάλωσης 0,41 ευρώ ανά λίτρο για το έτος 2023 στα δικαιούχα πρόσωπα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 2 της απόφασης αυτής, με βάση την ποσότητα του πετρελαίου κινητήρων που προσδιορίζεται ότι απαιτείται για την εκτέλεση κάθε είδους εργασιών σχετικά με καλλιέργεια ή ομάδα καλλιεργειών του Παραρτήματος Ι της απόφασης καθώς και σε κάθε κατηγορία ή είδος ζωικού κεφαλαίου του Παραρτήματος ΙΙ αυτής και αντιστοιχούν στο 50% των μέγιστων ποσοτήτων πετρελαίου κινητήρων που προσδιορίζονται από τους δείκτες μηχανικής απασχόλησης (απαιτούμενης ενέργειας) των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ.

2. Με το άρθρο 40 του νόμου 5092/2024 (Α' 33) «Όροι αξιοποίησης της δημόσιας περιουσίας στις παραθαλάσσιες περιοχές και άλλες διατάξεις», προστίθεται παρ. 4β στο άρθρο 78 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001, Α' 265), στην οποία προβλέπεται ότι για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων της περ. στ) της παρ. 1 του άρθρου 73, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά στη γεωργία καθορίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 2024 έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2024, μηδενικός συντελεστής ειδικού φόρου κατανάλωσης, ανά χιλιόλιτρο. Για το διάστημα ισχύος του μηδενικού συντελεστή ειδικού φόρου κατανάλωσης, κατά τη θέση σε ανάλωση του ως άνω προϊόντος, εφαρμόζεται ο συντελεστής ειδικού φόρου κατανάλωσης της περ. στ) της παρ. 1 του άρθρου 73 και επιστρέφεται, κατά τον χρόνο που καθορίζεται με την κανονιστική πράξη του πέμπτου εδαφίου της παρούσας, ποσό ειδικού φόρου κατανάλωσης ίσο με τον ως άνω οριζόμενο συντελεστή σύμφωνα με τους λοιπούς όρους που καθορίζονται στην ίδια πράξη.

Επίσης, στο τρίτο εδάφιο της ως άνω παραγράφου ορίζεται ότι ποσοστό επί των δικαιούμενων ποσών επιστροφής, δύναται να προκαταβάλλεται σύμφωνα με την κανονιστική πράξη του πέμπτου εδαφίου.

Τέλος, με την εξουσιοδοτική διάταξη του πέμπτου εδαφίου προβλέπεται ότι με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, που εκδίδεται μετά από εισήγηση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθορίζονται οι όροι, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία χορήγησης της προκαταβολής και επιστροφής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, το ποσοστό και τα κριτήρια της προκαταβολής, ο χρόνος

προκαταβολής και επιστροφής, τα δικαιούχα προκαταβολής και επιστροφής πρόσωπα, τα κριτήρια για τον προσδιορισμό των ποσοτήτων πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων για τις οποίες υπολογίζεται η επιστροφή του ειδικού φόρου κατανάλωσης, η αρμόδια για την επιστροφή του ειδικού φόρου κατανάλωσης αρχή, ο τρόπος ελέγχου της νόμιμης χρήσης του πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων για το οποίο χορηγείται επιστροφή του φόρου, καθώς και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή της παρούσας.

B. Αναφορικά με την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ στο πετρέλαιο, τα αγροεφόδια και τα οπωροκηπευτικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 της Οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, όπως ισχύει, τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, μπορούν να εφαρμόζουν έναν ή δύο μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ μόνο στις παραδόσεις αγαθών και στις παροχές υπηρεσιών των κατηγοριών που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα III της Οδηγίας αυτής.

Οι ανωτέρω διατάξεις ενσωματώθηκαν στη νομοθεσία της χώρας μας με το άρθρο 21 και το Παράρτημα III του Κώδικα ΦΠΑ. (ν.2859/2000), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές εφαρμόζεται μειωμένος (13%) και υπερμειωμένος (6%) συντελεστής ΦΠΑ σε ένα σύνολο αγαθών, όπως προϊόντα διατροφής, προϊόντα αλευροποίησης, δημητριακά, φάρμακα, εμβόλια, κ.λ.π.

Ειδικότερα, όσον αφορά στα είδη που χρησιμοποιούνται στη γεωργία, όπως εντομοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, αυτά υπόκεινται ήδη σε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%, τα δε λιπάσματα σε υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6%, και περιλαμβάνονται στο Παράρτημα III του ν.2859/2000 (Α' 248). Για δε την ανάπτυξη της αγροτικής παραγωγής θεσπίστηκαν ευνοϊκότερες ρυθμίσεις με το άρθρο πεντηκοστό πέμπτο του νόμου 4839/2021 (Α' 181) για συγκεκριμένα προϊόντα που υπήχθησαν σε συντελεστή ΦΠΑ 6% όπως π.χ., άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, τεύτλα, τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, ζωοτροφές, καλαμπόκι και άλλα.

Επίσης, με το άρθρο 31 του ν. 5057/2023 (Α' 164) προστέθηκε παρ. 55 στο Κεφάλαιο Α. Αγαθά του Παραρτήματος III του Κώδικα ΦΠΑ, με την οποία υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% αγαθά τα οποία προορίζονται αποκλειστικά ή κυρίως για χρήση στη γεωργία, την κτηνοτροφία ή τη δασοκομία, όπως γεωργικές μηχανές, συσκευές, εργαλεία κ.α.

Επιπροσθέτως το ηλεκτρικό ρεύμα και το φυσικό αέριο υπόκεινται ήδη σε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6%, ενώ αντίθετα το πετρέλαιο κίνησης για γεωργικά μηχανήματα δεν περιλαμβάνεται στα είδη για τα οποία παρέχεται ευχέρεια από το ενωσιακό δίκαιο να υπαχθούν σε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ.

Τέλος, επισημαίνεται αφενός ότι οι διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ αποτελούν ενσωμάτωση της Οδηγίας 2006/112/EK περί ΦΠΑ, του Συμβουλίου, στη νομοθεσία της χώρας μας, αφετέρου ότι η εφαρμογή της Οδηγίας αυτής είναι υποχρεωτική για τα Κράτη-Μέλη της ΕΕ, οποιαδήποτε δε παρέκκλιση θα αποτελούσε παραβίαση του ενωσιακού δικαίου.

Λοιπά θέματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά, δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας και εξετάζονται αρμοδίως.

Ε.Φ.Κ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΚΑΙ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΜΟΥΡΤΙΔΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γεν. Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ
- Δ/νση ΕΦΚ & ΦΠΑ- Τμήματα Α' και Ε'