



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ' - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 8
Ταχ. Κώδ. : 10562 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2103375877
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

**Αθήνα , 20/03/2024 - 14:48
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1033767
ΕΞ 2024**

ΠΡΟΣ :
**Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)**

ΚΟΙΝ:
**1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)
3. Γενική Διεύθυνση
Τελωνείων & ΕΦΚ
(ΓΔΤ&ΕΦΚ)**

Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 1367/06.03.2024 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Αποζημιώσεις στο κόστος παραγωγής και διευκολύνσεις για να ξαναμπούν στην παραγωγή ζητούν οι ανεξάρτητοι αγρότες και κτηνοτρόφοι της Π.Ε. Τρικάλων»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 35995 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 07.03.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 1367/06.03.2024 αναφοράς κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής

Διεύθυνσης Φορολογίας, καθώς και της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & ΕΦΚ, τα ακόλουθα:

I. Ως προς το αίτημα για ρύθμιση των χρεών των ΤΟΕΒ:

Η δυνατότητα υπαγωγής των βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση σε πρόγραμμα ρύθμισης μηνιαίων δόσεων, για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή τους, παρέχεται σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που θέτουν οι ισχύουσες, κατά περίπτωση, διατάξεις, στις οποίες, μεταξύ άλλων, ορίζεται και ο ανώτατος αριθμός των δόσεων του προγράμματος ρύθμισης που δύναται να χορηγηθεί.

Ειδικότερα, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, δύναται να χορηγηθεί ρύθμιση τμηματικής καταβολής από 2 έως 48 μηνιαίες δόσεις, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Α2 της παραγράφου Α του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013 (Α' 107) και της κατ' εξουσιοδότηση αυτής εκδοθείσας Απόφασης Υφυπουργού Οικονομικών Α. 1010/2020 (Β' 187). Σχετική είναι και η εγκύκλιος Ε. 2025/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επιπλέον, με τα άρθρα 5-30 του ν. 4738/2020 (Α' 207) για τον εξωδικαστικό μηχανισμό ρύθμισης οφειλών, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με το ν. 5072/2023 (Α' 198), καθώς και τις κοινές υπουργικές αποφάσεις που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 71 του ν. 4738/2020 (Α' 207), παρέχεται η δυνατότητα αποπληρωμής των οφειλών προς το Δημόσιο και τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης σε έως διακόσιες σαράντα (240) δόσεις ανάλογα με την ικανότητα αποπληρωμής του οφειλέτη, καθώς και η δυνατότητα διαγραφής οφειλών (με εξαίρεση τυχόν βασική οφειλή που προέρχεται από παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους).

Εφόσον η ρύθμιση περιλαμβάνει και οφειλές προς χρηματοδοτικούς φορείς (π.χ. τράπεζες, εταιρείες διαχείρισης δανείων) ακολουθείται η διαδικασία σύναψης πολυμερούς σύμβασης αναδιάρθρωσης χρεών, ενώ αν η ρύθμιση αφορά μόνο οφειλές προς το Δημόσιο ή τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, καταρτίζεται διμερής σύμβαση αναδιάρθρωσης μεταξύ του οφειλέτη και του Δημοσίου ή του οφειλέτη και του e-ΕΦΚΑ.

II. Ως προς το αίτημα χορήγησης αφορολόγητου πετρελαίου στους αγρότες:

Με το άρθρο 40 του νόμου 5092/2024 (Α' 33), προστέθηκε 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 εν λόγω διάταξης, 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 αυτής.

Κατ' εξουσιοδότηση δε του πέμπτου εδαφίου της ως άνω παραγράφου εκδόθηκε η υπό στοιχεία Α. 1037/2024 (Β' 1588) κοινή απόφαση των Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, με την οποία καθορίζονται οι όροι, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία χορήγησης της προκαταβολής και επιστροφής του ειδικού φόρου κατανάλωσης (ΕΦΚ) του πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001 (Α' 265) που χρησιμοποιείται αποκλειστικά στη γεωργία για το έτος 2024, το ποσοστό, τα κριτήρια και ο χρόνος προκαταβολής, τα δικαιούχα προκαταβολής και επιστροφής ΕΦΚ πρόσωπα, τα κριτήρια για τον προσδιορισμό των ποσοτήτων πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων για τις οποίες υπολογίζεται η επιστροφή του φόρου, η αρμόδια για την επιστροφή ΕΦΚ αρχή, ο τρόπος ελέγχου της νόμιμης χρήσης του πετρελαίου κινητήρων, καθώς και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή της παρ. 4β του άρθρου 78 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

III. Ως προς τα ζητήματα που σχετίζονται με τον ΦΠΑ και τη μείωση του κόστους των αγροτικών εφοδίων:

Θέματα που σχετίζονται με την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) στη χώρα μας, ρυθμίζονται με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000, Α' 248). Ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στην εσωτερική μας έννομη τάξη των διατάξεων της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 98 της ως άνω Οδηγίας, 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 του Κώδικα ΦΠΑ, όπου ορίζονται οι συντελεστές ΦΠΑ που εφαρμόζονται στις συναλλαγές, ενώ στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα καθορίζονται τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται σε μειωμένο ή υπερμειωμένο συντελεστή, με αναγραφή στο Κεφάλαιο Α΄ «Αγαθά» αυτού των δασμολογικών κλάσεων για λόγους πλήρους αποσαφήνισης.

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, των επιχειρήσεων, καθώς και του πρωτογενούς τομέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ σε ένα σύνολο βασικών αγαθών, όπως προϊόντα διατροφής, αλευροποιίας, φάρμακα, εμβόλια κλπ, στην πλειοψηφία των αγροτοκτηνοτροφικών προϊόντων, όπως το κρέας, το μέλι, το γάλα, τα βρώσιμα λαχανικά και φυτά, οι καρποί και τα βρώσιμα φρούτα, τα ψάρια, τα δημητριακά, το ελαιόλαδο κλπ, καθώς και σε είδη που χρησιμοποιούνται στη γεωργία.

Ειδικότερα, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 5057/2023 (Α΄ 164) προστέθηκε παρ. 55 στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, με την οποία υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% αγαθά τα οποία προορίζονται αποκλειστικά ή κυρίως για τη γεωργία, την κτηνοτροφία ή τη δασοκομία, όπως γεωργικές μηχανές, συσκευές, εργαλεία κ.α.

Επίσης στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγονται είδη που χρησιμοποιούνται στη γεωργία, όπως τα εντομοκτόνα και τα ζιζανιοκτόνα, ενώ τα λιπάσματα υπάγονται σε υπερμειωμένο συντελεστή 6%. Για δε τη στήριξη της αγροτοκτηνοτροφικής παραγωγής, θεσπίστηκαν ευνοϊκότερες ρυθμίσεις με το άρθρο πεντηκοστό πέμπτο του ν. 4839/2021 (Α΄ 181) για συγκεκριμένα αγαθά που υπήχθησαν σε υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% όπως άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, τεύτλα, τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, ζωοτροφές, καλαμπόκι κ.α.

Στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγονται επίσης, σύμφωνα με την περ. 35 του Κεφαλαίου Α΄ του ως άνω Παραρτήματος ΙΙΙ, η ηλεκτρική ενέργεια (ΔΚ 2716) και το φυσικό αέριο (ΔΚ ΕΧ 2711). Αντιθέτως, 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.

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.

Επισημαίνεται τέλος ότι οι διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ αποτελούν ενσωμάτωση της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ περί ΦΠΑ, του Συμβουλίου, στη νομοθεσία της χώρας μας, η εφαρμογή της οποίας είναι υποχρεωτική για τα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. και οποιαδήποτε παρέκκλιση από αυτή θα αποτελούσε παραβίαση του ενωσιακού δικαίου.

IV. Λοιπά θέματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά, καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου