



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 , 02/04/2024 - 14:45
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1038862
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. 3416/23.02.2024 ερώτηση
κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «25.000 οικογένειες
μελισσοκόμων σε απόγνωση»**

**Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 41727 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 20.03.2024 έγγραφο
του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 3416/23.02.2024 ερώτησης κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & ΕΦΚ, τα ακόλουθα:

I. Ως προς τα ζητήματα που σχετίζονται με τον ΦΠΑ:

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 της 28^{ης} Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

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", 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.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, εφαρμόζεται μειωμένος (13%) και υπερμειωμένος (6%) συντελεστής ΦΠΑ σε ένα σύνολο προϊόντων και βασικών ειδών που υποστηρίζουν και ενισχύουν την ανάπτυξη του πρωτογενούς τομέα, όπως άχυρα, τριφύλλια, λιπάσματα, ζιζανιοκτόνα κ.ά, καθώς και σε ένα σύνολο τροφίμων και αγαθών απαραίτητων για την κάλυψη βασικών αναγκών διαβίωσης, όπως γάλα, δημητριακά, άλευρα, εμβόλια, φαρμακευτικά προϊόντα κ.ά. Στον δε τομέα της ενέργειας, τόσο η ηλεκτρική ενέργεια όσο και το φυσικό αέριο, υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6%.

Στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% παραμένει και η πλειοψηφία των βασικών πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται στη μελισσοκομία, όπως τα ζαχαρότευτλα, τα ζαχαροκάλαμα, διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξηραμένα, έστω και σε σκόνη, καθώς και τα ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα (όπως η ζάχαρη από ζαχαροκάλαμο ή τεύτλα) .

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπάγεται στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ και η πλειονότητα του αγροτικού μηχανολογικού εξοπλισμού, όπως οι μηχανές, οι συσκευές και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται τόσο στη γεωργία όσο και στην κτηνοτροφία.

Ειδικότερα στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγονται οι γεωργικοί ελκυστήρες και ελκυστήρες δασών (ΔΚ EX 8701), οι γεωργικές μηχανές, οι συσκευές και τα εργαλεία (ΔΚ EX 8201, EX 8413, EX 8419, EX 8424, EX 8432, EX 8433, EX 8434, EX 8435, EX 8436, EX 8437), οι αντλίες για υγρά (ΔΚ EX 8413), οι αεραντλίες και αεροσυμπιεστές για δεξαμενές ψαριών (ΔΚ EX 8414), τα κινητά σιλό (ΔΚ EX 8716), τα θερμοκήπια (ΔΚ EX 9406), οι δεξαμενές για ιχθυοκαλλιέργειες από γυαλί (ΔΚ EX 7020), τα κελύφη συσσωρευτών (ΔΚ EX 8479), οι πλωτές κατασκευές εκτροφής ψαριών (ΔΚ EX 8907), τα οποία από τη φύση τους και τα χαρακτηριστικά τους προορίζονται κυρίως ή αποκλειστικά για τη γεωργία, την κτηνοτροφία ή τη δασοκομία. Στην κτηνοτροφία περιλαμβάνεται κάθε δραστηριότητα εκτροφής ζώων, πτηνών, εντόμων ή ψαριών. Στον μειωμένο συντελεστή 13% υπάγονται και οι 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). Εξαιρούνται από την εν λόγω διάταξη τα μέρη και τα εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών.

Επίσης, με την ΚΥΑ Π.2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987 (Β' 236) καθορίζεται η διαδικασία προκειμένου, μεταξύ άλλων, οι αγροτοκτηνοτροφικές/μελισσοκομικές 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, Α' 181).

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.

II. Ως προς το ζήτημα που σχετίζεται με τη θέσπιση αφορολόγητου αγροτικού πετρελαίου αναφέρεται ότι :

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 31η 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 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 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 κινητήρων για τις οποίες υπολογίζεται η επιστροφή του φόρου, η αρμόδια για την επιστροφή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (ΕΦΚ) αρχή, ο τρόπος ελέγχου της νόμιμης χρήσης του πετρελαίου κινητήρων, καθώς και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή της.

III. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση, 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