



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

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

**Αθήνα , 21/03/2024 - 14:57
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1034492
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 και Ειδικών
Φόρων Κατανάλωσης
(ΓΔΤ & ΕΦΚ)**

**Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 3068/07.02.2024 ερώτηση
κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Αιτήματα του Αγροτικού και
Κτηνοτροφικού Συλλόγου «Ο ΠΑΝ» της Κω»**

**Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 37588 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 11.03.2024 έγγραφο
του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 3068/07.02.2024 ερώτησης κοινοβουλευτικού
ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας
γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής

Διεύθυνσης Φορολογίας και της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, τα ακόλουθα:

I. Ως προς το αίτημα που αφορά στη θέσπιση αγροτικού πετρελαίου:

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.

Τέλος, 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 και τα κριτήρια της προκαταβολής, 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 αρχή, ο τρόπος ελέγχου της νόμιμης χρήσης του πετρελαίου κινητήρων, καθώς και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή της παρούσας.

II. Ως προς τα αιτήματα που σχετίζονται με τον ΦΠΑ:

Θέματα που αφορούν την εφαρμογή του ΦΠΑ ρυθμίζονται στη χώρα μας με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000). Ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας μας των διατάξεων της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, η οποία έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα

κράτη μέλη της Ε.Ε., με συνέπεια οποιαδήποτε παρέκκλιση από αυτή να μην είναι σύμφωνη με το ενωσιακό δίκαιο.

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 ΙΙΙ της Οδηγίας αυτής.

Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ αποτελούν ενσωμάτωση της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, του Συμβουλίου, στη νομοθεσία της χώρας μας, η εφαρμογή της οποίας είναι υποχρεωτική 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:

α) Ως προς τη μείωση της τιμής της ηλεκτρικής ενέργειας για αγρότες και κτηνοτρόφους:

Με στόχο τη μείωση της επιβάρυνσης των καταναλωτών, στους οποίους εντάσσονται και οι αγρότες/κτηνοτρόφοι, η ηλεκτρική ενέργεια και το φυσικό αέριο υπήχθησαν από τον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% στον υπερμειωμένο συντελεστή 6%. Συγκεκριμένα, με τις διατάξεις της περ. 35 του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, προβλέπεται ότι ο συντελεστής ΦΠΑ στην ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716) ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%).

β) Ως προς τα αιτήματα που αφορούν στη μείωση του ΦΠΑ στα αγροτικά τρόφιμα, καθώς και τη μείωση του κόστους λιπασμάτων και αγροεφοδίων, αναφέρεται ότι:

Με στόχο τη στήριξη των πολιτών, των επιχειρήσεων 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, στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται το γάλα και τα προϊόντα γαλακτοκομίας, τα αυγά πτηνών, το φυσικό μέλι, καθώς και τα βρώσιμα προϊόντα ζωικής προέλευσης που δεν κατονομάζονται αλλού (Δ.Κ. 0401, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409, 0410).

Επίσης, για την ενίσχυση της αγροτικής παραγωγής και τη μείωση του κόστους της εφαρμόζεται μειωμένος συντελεστής 13% στα αγροεφόδια και τα αγαθά που χρησιμοποιούνται στη γεωργία και την κτηνοτροφία.

Συγκεκριμένα, 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 συντελεστή αυτό 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). Από τη διάταξη αυτή εξαιρούνται τα μέρη και τα εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών.

Σχετικά με τα είδη που χρησιμοποιούνται στη γεωργία, όπως εντομοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, αυτά υπάγονται σε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%, ενώ τα λιπάσματα (Δ.Κ. 3101, 3102, 3103, 3104, 3105) υπάγονται σε υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6%, σύμφωνα με την περ. 38 του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ. Για δε την ανάπτυξη της αγροτικής παραγωγής θεσπίστηκαν ευνοϊκότερες ρυθμίσεις με το άρθρο πεντηκοστό πέμπτο του ν. 4839/2021 (Α΄ 181) για συγκεκριμένα προϊόντα που υπήχθησαν σε συντελεστή ΦΠΑ 6%, όπως άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, τεύτλα, τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, ζωοτροφές, καλαμπόκι κλπ.

Βάσει του Κεφαλαίου Β΄ «Υπηρεσίες» του ανωτέρω Παραρτήματος ΙΙΙ, στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή, η παροχή δηλαδή υπηρεσιών που είναι απαραίτητες για την παραγωγή των αγροτικών προϊόντων μέχρι την ολοκλήρωση της συγκομιδής τους. Μεταξύ των υπηρεσιών αυτών είναι και η συλλογή των ελιών καθώς και η έκθλιψη αυτών από τα ελαιοτριβεία (ΠΟΛ 1119/2017).

Επίσης, με την Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987 (Β' 236) καθορίζεται η διαδικασία προκειμένου, μεταξύ άλλων, οι γεωργικές/κτηνοτροφικές 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).

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), για τα νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο και Χίο, είναι δυνατή, υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται σε αυτή, η μείωση κατά τριάντα τοις εκατό (30%) των συντελεστών του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (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.

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