



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 , 30/04/2024

**Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1051248
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)**

**Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 1703/17.04.2024 αναφορά
κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Να παρθούν μέτρα στήριξης των
Δασεργατών και να στελεχωθούν πλήρως τα Δασαρχεία»**

**Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 56610 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 18.04.2024 έγγραφο
του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 1703/17.04.2024 αναφορά κοινοβουλευτικού
ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας
γνωρίζουμε, ως προς τα πιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής
Διεύθυνσης Φορολογίας και ειδικότερα ως προς τα ζητήματα που σχετίζονται με
τον ΦΠΑ στα καυσόξυλα και τις ζωτροφές, τα ακόλουθα:

Θέματα που σχετίζονται με την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) ρυθμίζονται στη χώρα μας με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000, Α' 248). 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 (ΦΠΑ), η οποία έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

Με τις διατάξεις του άρθρου 98 της ως άνω Οδηγίας, καθορίζονται οι μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ που μπορούν να εφαρμόζουν τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε συγκεκριμένες κατηγορίες παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ της Οδηγίας αυτής.

Οι διατάξεις της ανωτέρω Οδηγίας ενσωματώθηκαν στη νομοθεσία της χώρας μας με το άρθρο 21 του Κώδικα ΦΠΑ, στο οποίο 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, 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, σχετικά με τον ΦΠΑ στα καυσόξυλα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 41 του Κεφαλαίου Α' «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, το εν λόγω είδος παρέμεινε στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% έως και τις 16.07.2015, στη συνέχεια μετατάχθηκε στον συντελεστή ΦΠΑ 23% και με τις διατάξεις του ν. 4334/2015 (Α' 80) υπήχθη στον συντελεστή ΦΠΑ 24% (σχετ. η ΠΟΛ. 1160/2015 εγκύκλιος).

Ως προς τον ΦΠΑ στις ζωοτροφές, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% τα άχυρα και οι φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα, συμπιεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων, τα γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τα κτηνοτροφικά τεύτλα, οι κτηνοτροφικές ρίζες, οι χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τα τριφύλλια, τα κτηνοτροφικά λάχανα, οι χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων (Δ.Κ. 1213, 1214), και το καλαμπόκι, EX1005, EX1103, EX1104.

Επίσης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ υπάγονται οι μηχανές, οι συσκευές και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται στη γεωργία, την κτηνοτροφία και τη δασοκομία.

Ειδικότερα, στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγονται οι γεωργικοί ελκυστήρες και ελκυστήρες δασών (ΔΚ ΕΧ 8701), οι γεωργικές μηχανές, οι συσκευές και τα εργαλεία (ΔΚ ΕΧ 8201, ΕΧ 8413, ΕΧ 8419, ΕΧ 8424, ΕΧ 8432, ΕΧ 8433, ΕΧ 8434, ΕΧ 8435, ΕΧ 8436, ΕΧ 8437), οι αντλίες για υγρά (ΔΚ ΕΧ 8413), οι αεραντλίες και αεροσυμπιεστές για δεξαμενές ψαριών (ΔΚ ΕΧ 8414), τα κινητά σιλό (ΔΚ ΕΧ 8716), τα θερμοκήπια (ΔΚ ΕΧ 9406), οι δεξαμενές για ιχθυοκαλλιέργειες από γυαλί (ΔΚ ΕΧ 7020), τα κελύφη συσσωρευτών (ΔΚ ΕΧ 8479), οι πλωτές κατασκευές εκτροφής ψαριών (ΔΚ ΕΧ 8907), τα οποία από τη φύση τους και τα χαρακτηριστικά τους προορίζονται κυρίως ή αποκλειστικά για τη γεωργία, την κτηνοτροφία ή τη δασοκομία. Στην δε 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 ΕΧ 3925, ΕΧ 3926, ΕΧ 6810, ΕΧ 6811, ΕΧ 7309, ΕΧ 7310, ΕΧ 7611, ΕΧ 7612). Εξαιρούνται από την εν λόγω διάταξη τα μέρη και τα εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών.

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.

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στη 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