



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 , 14/05/2024 - 14:37
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1055137
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 στις με αρ. πρωτ. 1776 και 1779/30.04.2024 αναφορές κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Επτά μήνες μετά από τις καταστροφικές πλημμύρες, τα προβλήματα στη Φαρκαδόνα παραμένουν» και «Αιτήματα πλημμυροπαθών Φαρκαδόνας και Μεγάλων Καλυβίων Τρικάλων» αντίστοιχα

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 62250 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 30.04.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στις με αρ. πρωτ. 1776 και 1779/30.04.2024 αναφορές κοινοβουλευτικού ελέγχου, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω

σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτές ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, τα ακόλουθα:

I. Ως προς την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ:

Ο ΕΝΦΙΑ επιβλήθηκε από το έτος 2014 με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 8 του ν. 4223/2013 (Α' 287) σε όλα τα ακίνητα της χώρας με κριτήρια την έκταση και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του κάθε ακινήτου. Επίσης, στις ίδιες διατάξεις, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ο τρόπος υπολογισμού του, οι απαλλαγές και οι εκπτώσεις επ' αυτού.

Ειδικότερα, οι απαλλαγές από τον ΕΝΦΙΑ ορίζονται ρητά και περιοριστικά στο άρθρο 3 του ν.4223/2013, στην παρ. 6 του οποίου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 54 του ν.5087/2024 (Α' 25), προβλέπονται τα σχετικά με την απαλλαγή από τον ΕΝΦΙΑ των περιοχών που, από την 01.07.2023 και εφεξής, έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας επειδή επλήγησαν από σεισμό, πυρκαγιά ή πλημμύρες, εφόσον πληρούνται οι αναφερόμενοι σε αυτή όροι και προϋποθέσεις και έχει προηγηθεί η υποβολή από τον δικαιούχο αίτησης απαλλαγής από τον ΕΝΦΙΑ, σύμφωνα με τα σχετικώς οριζόμενα.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την ως άνω διάταξη, σε περιοχές, οι οποίες από την 1η Ιουλίου 2023 και εφεξής, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας έχουν κηρυχθεί σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας λόγω σεισμού, πυρκαγιάς ή πλημμύρας, απαλλάσσονται από τον ΕΝΦΙΑ του έτους εντός του οποίου επήλθε η καταστροφή και των δύο (2) επόμενων ετών, ως εξής:

α) Τα κτίρια, μετά του αναλογούντος οικοπέδου, που έχουν αποδεδειγμένα καταστεί επικινδύνως ετοιμόρροπα ή έχουν ολοσχερώς καταστραφεί ή υποστεί ζημιές, οι οποίες τα καθιστούν προσωρινά ακατάλληλα για χρήση, εφόσον οι ιδιοκτήτες τους είναι κάτοχοι Πρωτοκόλλου Αυτοψίας Επικινδύνως Ετοιμόρροπου Κτηρίου ή Δελτίου Επανελέγχου ή Έκθεσης Αυτοψίας, της Γενικής Γραμματείας Αποκατάστασης Φυσικών Καταστροφών και Κρατικής Αρωγής του Υπουργείου Κλιματικής Κρίσης και Πολιτικής Προστασίας, σύμφωνα με τα οποία το κτίριο έχει χαρακτηριστεί επικίνδυνο ή προσωρινά ακατάλληλο για χρήση και εφόσον αυτά εκδίδονται έως και ένα (1) έτος μετά τη συντέλεση της φυσικής καταστροφής, αν κατά τον 1 κρίσιμο χρόνο η κυριότητα ή τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα στο ακίνητο ανήκουν στον υπόχρεο σε φόρο για τα έτη αυτά.

β) Τα αγροτεμάχια και τα κτίσματα επί αυτών που ευρίσκονται σε περιοχές που επλήγησαν, εφόσον οι ιδιοκτήτες είναι κάτοχοι βεβαίωσης καταστροφής από τα κατά τόπους αρμόδια Τμήματα Αγροτικής Ανάπτυξης και Ελέγχων (Τ.Α.Ε.Ε.) των Αποκεντρωμένων Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Αποκεντρωμένων Δομών του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, που εκδίδεται έως και έξι (6) μήνες μετά τη συντέλεση της φυσικής καταστροφής, αν κατά τον κρίσιμο

χρόνο η κυριότητα ή τα λοιπά εμπράγματα δικαιώματα στο ακίνητο ανήκουν στον υπόχρεο σε φόρο για τα έτη αυτά. Τα Τ.Α.Ε.Ε. εκδίδουν την ως άνω βεβαίωση, αφού λάβουν τα οικεία στοιχεία των αγροτεμαχίων που έχουν εκτιμηθεί ως κατεστραμμένα από τον Οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων.

Η απόφαση του Γενικού Γραμματέα Πολιτικής Προστασίας της παρ. 1 του ως άνω άρθρου κοινοποιείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

Για τη χορήγηση της απαλλαγής υποβάλλεται αίτηση για το έτος εντός του οποίου επήλθε η καταστροφή στη Φορολογική Διοίκηση από τον δικαιούχο, η οποία ισχύει και για τα δύο (2) επόμενα έτη. Η αίτηση δύναται να υποβάλλεται και μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας «arogi.gov.gr».

Εφόσον, μετά τη χορήγηση της απαλλαγής, διαπιστωθεί ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησής της, ο φόρος βεβαιώνεται και καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την πράξη βεβαίωσης μήνα, εντόκως, σύμφωνα με το άρθρο 61 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58).

II. Ως προς τον ΦΠΑ και ειδικότερα το ζήτημα της επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου του ΦΠΑ των κατ' επάγγελμα αγροτών:

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.

Ειδικότερα, ως προς την επιστροφή του φόρου, στην παρ. 1 του άρθρου 34 του ως άνω Κώδικα, και με την επιφύλαξη των διατάξεων για την παραγραφή, ορίζεται ότι ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ, οι οποίες αφορούν στο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που παρέχεται σε έναν υποκείμενο στον φόρο, καθώς και πράξεις για τις οποίες με

αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ.υ 4 του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ.

Επίσης, με τις διατάξεις των υπό στοιχεία Α.1104/2020 (Β' 1895) και Α.1201/2023 (Β' 7300) αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται η διαδικασία επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Σύμφωνα με τις ως άνω αποφάσεις, η επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ διενεργείται κυρίως μέσω της διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου. Η δε αίτηση επιστροφής δημιουργείται ηλεκτρονικά με την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, κατά τα οριζόμενα στις εν λόγω αποφάσεις.

Ειδικότερα, οι αγρότες, από τις δηλώσεις ΦΠΑ των οποίων προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο, εφόσον επιθυμούν την επιστροφή του, συμπληρώνουν στη δήλωση ΦΠΑ τον κωδικό 503 (αιτούμενο ποσό για επιστροφή) και αυτό αποτελεί παράλληλα και αίτημα για επιστροφή.

Το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό, που αναγράφεται στη δήλωση ΦΠΑ, επιστρέφεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατόπιν κεντρικής αξιολόγησης των αιτήσεων που δημιουργούνται ηλεκτρονικά, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου τα οποία δεν δημοσιοποιούνται.

Η αξιολόγηση των αιτήσεων επιστροφής ενεργείται αυστηρά κατά χρονική σειρά, με κριτήριο τον χρόνο υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ στις οποίες έχει αναγραφεί ποσό προς επιστροφή και όχι με κριτήριο τις φορολογικές περιόδους που αυτές αφορούν.

Ο υποκείμενος στον φόρο ενημερώνεται με σχετική ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ (www.aade.gr), ή και με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην τελευταία δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου για τη δημιουργία του αιτήματος επιστροφής.

Η αξιολόγηση υλοποιείται στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (ΟΠΣ) Elenxis με περιοδικότητα τουλάχιστον 15 ημερών.

Για τις αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ που διεκπεραιώνονται με την ως άνω διαδικασία, με υποβολή δήλωσης – αίτησης επιστροφής, η αρμόδια Διεύθυνση της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ) εκδίδει κεντρικά ατομικά φύλλα έκπτωσης (ΑΦΕΚ), που χαρακτηρίζονται με την ένδειξη:

α) «ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ», για τα οποία η αρμόδια Διεύθυνση της ΓΔΗΛΕΔ εκδίδει κεντρικά εκκαθαρισμένα ΑΦΕΚ τα οποία αποστέλλονται στις ΔΟΥ/Ελεγκτικά Κέντρα για διεκπεραίωση.

β) «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», για τα οποία η αρμόδια Διεύθυνση της ΓΔΗΛΕΔ εκδίδει κεντρικά μη εκκαθαρισμένα ΑΦΕΚ, τα οποία αποστέλλονται προς εκκαθάριση στις ΔΟΥ/Ελεγκτικά Κέντρα.

Η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

Ως προς τον ΦΠΑ σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση συνιστά φόρο ουδέτερο για την επιχείρηση, η οποία μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής, και δεν αποτελεί κόστος για αυτή.

III. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στις εν λόγω αναφορές, 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