



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 , 11/07/2024 - 13:46
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1080892
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. 5450/28.06.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Μειώνεται ή μηδενίζεται ο ΦΠΑ στην Ισπανία, διατηρείται ή αυξάνεται ο ΦΠΑ στην Ελλάδα»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 94289 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 02.07.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 5450/28.06.2024 ερώτηση 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 (ΓΔΦ), και ειδικότερα ως προς το ερώτημα 3 για μείωση του ΦΠΑ στα είδη πρώτης ανάγκης όπως το ελαιόλαδο, τα ακόλουθα:

I. Ζητήματα σχετικά με την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) ρυθμίζονται στη χώρα μας με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000, Α' 248), ο οποίος αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό μας δίκαιο 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 στην εθνική μας νομοθεσία 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.

Κατά 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.

ΙΙ. Στο πλαίσιο αυτό και με στόχο τη στήριξη των πολιτών και των επιχειρήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' "Αγαθά" του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ υπάγεται η πλειοψηφία των βασικών αγαθών πρώτης ανάγκης, όπως το ελαιόλαδο, το κρέας, τα δημητριακά, το μέλι, το γάλα, τα ψάρια, τα βρώσιμα λαχανικά και φυτά, οι καρποί και τα βρώσιμα φρούτα κλπ.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' "Αγαθά" του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγονται:

- το ελαιόλαδο και τα κλάσματά του, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα.
- άλλα λάδια και τα κλάσματά τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της Δ.Κ. 1509 (Δ.Κ. 1509, 1510).
- 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). - τα παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα κάθε είδους ή το γάλα, περιλαμβανομένων των παρασκευασμάτων για τη διατροφή των βρεφών και παιδιών, συσκευασμένων για τη λιανική πώληση, τα είδη ζαχαροπλαστικής (Δ.Κ. 1901, 1902, 1903, 1904, 1905), τα είδη για τη βρεφική ασφάλεια και προστασία, ήτοι απορροφητικές πάνες για βρέφη, από κάθε ύλη (Δ.Κ. Ε.Χ. 9619), καθώς και τα καθίσματα αυτοκινήτου παιδικά και τα μέρη αυτών (Δ.Κ. Ε.Χ. 9401).

III. Όσον αφορά στα είδη προσωπικής υγιεινής, σύμφωνα με την περ. 50 του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του Παραρτήματος III του Κώδικα ΦΠΑ, στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγονται:

- οι μάσκες προστασίας και τα γάντια για την ιατρική (για την προστασία από ιούς και την αποφυγή μετάδοσης ασθενειών - νοσοκομειακή και ιδιωτική χρήση) (ΔΚ EX 3926, EX 4015, EX 4818 EX, EX 6307),

- το σαπούνι και άλλα παρασκευάσματα για την ατομική υγιεινή (ΔΚ EX 3401 και EX 3402),

- τα αντισηπτικά διαλύματα, τα αντισηπτικά μαντιλάκια και άλλα αντισηπτικά παρασκευάσματα (ΔΚ 3307 EX, ΔΚ EX 3401, ΔΚ EX 2828, ΔΚ EX 3402, ΔΚ EX 3808 και EX 3824),

- η αιθυλική αλκοόλη μετουσιωμένη (ΔΚ EX 2207), η οποία προορίζεται ως πρώτη ύλη για την παραγωγή αντισηπτικών,

- η καθαρή αιθυλική αλκοόλη μη μετουσιωμένη γεωργικής προέλευσης με αλκοολικό τίτλο 95%, η οποία διατίθεται εμφιαλωμένη στη λιανική πώληση, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 8 του ν. 2969/2001 (Α΄ 281) (ΔΚ EX 2207).

IV. Στον τομέα της ενέργειας, σύμφωνα με την περ. 35 του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του Παραρτήματος III του Κώδικα ΦΠΑ, τόσο η ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716) όσο και το φυσικό αέριο (Δ.Κ. EX 2711) υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6%.

V. Επίσης, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Β΄ «Υπηρεσίες» του ανωτέρω Παραρτήματος III, 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).

Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Β΄ «Υπηρεσίες» του Παραρτήματος III του Κώδικα ΦΠΑ, στους μειωμένους και υπερμειωμένους συντελεστές ΦΠΑ υπάγεται μεγάλος αριθμός παρεχόμενων υπηρεσιών που

απευθύνονται στο ευρύτερο καταναλωτικό κοινό, όπως οι υπηρεσίες μεταφοράς και εστίασης που υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή 13% και τα εισιτήρια κινηματογράφων, θεατρικών παραστάσεων και συναυλιών που υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή 6%.

VI. 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 δε ζητήματα που τίθενται στη 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