



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 - 13:48
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1080896
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
Ηλεκτρονικής
Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ)**

**Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 5061/06.06.2024 ερώτηση
κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Η εφαρμογή της αρχιτεκτονικής
του προγράμματος Ανακυκλώνω - Αλλάζω Θερμοσίφωνα
αφυδάτωσε οικονομικά τους συμμετέχοντες προμηθευτές»**

**Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 80519 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 07.06.2024 έγγραφο
του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 5061/06.06.2024 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 της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ), τα ακόλουθα:

Ι. Ως προς τον ΦΠΑ που εισπράχθηκε από τις εντασσόμενες στο πρόγραμμα «Ανακυκλώνω - Αλλάζω Θερμοσίφωνα» φορολογητέες πράξεις (ερώτημα 5):

1. 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.

2. Ειδικότερα όσον αφορά στα αγαθά του προγράμματος «Ανακυκλώνω - Αλλάζω Θερμοσίφωνα» και συγκεκριμένα τους θερμοσίφωνες, αυτοί δεν περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ και συνεπώς οι πωλήσεις τους επιβαρύνονται με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 24% επί της φορολογητέας αξίας.

Επίσης, με την υπό στοιχεία ΠΟΛ 1082/2015 της ΓΓΔΕ παρέχονται οδηγίες για τον τρόπο συμπλήρωσης της δήλωσης ΦΠΑ, με αναγραφή του τι συμπεριλαμβάνεται σε κάθε κωδικό της δήλωσης, με στόχο την ορθή συμπλήρωση του σχετικού εντύπου.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα σχετικώς οριζόμενα, στον κωδικό 303 της Δήλωσης ΦΠΑ περιλαμβάνονται όλες οι φορολογητέες αξίες που αντιστοιχούν στα αγαθά και στις υπηρεσίες που επιβαρύνονται με συντελεστή ΦΠΑ 24%, και στον αντίστοιχο κωδικό 333 ο φόρος που αναλογεί σε αυτά πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή του φόρου.

Συνεπώς, κατά τα ανωτέρω, η καταχώρηση των πωλήσεων στους σχετικούς κωδικούς γίνεται ανά συντελεστή ΦΠΑ και όχι ανά είδος συναλλαγής και για τον λόγο αυτό δεν είναι δυνατό από τις δηλώσεις ΦΠΑ να αντληθούν στοιχεία σχετικά με το ποσό του ΦΠΑ που έχει εισπραχθεί από το Δημόσιο και αντιστοιχεί ειδικά στις φορολογητέες πράξεις που εντάσσονται στο πρόγραμμα «Ανακυκλώνω – Αλλάζω Θερμοσίφωνα»

II. Ως προς την αναστολή καταβολής ΦΠΑ μέχρι την καταβολή της επιδότησης για αντίστοιχο προκηρυσσόμενο πρόγραμμα (ερώτημα 6):

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, η αναστολή καταβολής του ΦΠΑ προβλέπεται για λήπτες αγαθών και υπηρεσιών υποκείμενους στον φόρο, ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, οι οποίοι μέσω της δήλωσης του ΦΠΑ θα καταβάλλουν το εν λόγω ποσό.

Με την εν λόγω διαδικασία, η αξία των αποκτηθέντων αγαθών προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών, όσο και των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας προσαυξάνει τόσο τον φόρο εκροών, όσο και τον φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Συνεπώς, κατά τα ανωτέρω, προγράμματα, όπως το πρόγραμμα «Ανακυκλώνω – Αλλάζω Θερμοσίφωνα», απευθύνονται σε μη υποκείμενους στον φόρο – ιδιώτες, οι οποίοι δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ, οπότε και δεν μπορούν να τύχουν εφαρμογής της διαδικασίας αναστολής καταβολής του ΦΠΑ κατά την απόκτηση οποιουδήποτε αγαθού.

III. 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.

IV. Λοιπά 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