

Αριθμ. Πρωτ. ΑΝΑΦΟΡΩΝ: 1245
Ημερομ. Κατάθεσης: 15/2/2023



ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Π. ΔΑΒΑΚΗΣ
Βουλευτής Λακωνίας
Νέας Δημοκρατίας

13/2/2023

ΑΝΑΦΟΡΑ

ΠΡΟΣ: Τον υπουργό Οικονομικών
ΘΕΜΑ: Επιστολή Αγροτικού Συνεταιρισμού Μολάων-Πακίων Ελαιουργικός.
ΠΕΡΙΛΗΨΗ: Αναφέρουν τα προβλήματα που αντιμετωπίζουν με τη διαβίβαση των παραστατικών εκκαθάρισης στο MYDATA.

Καταθέτω ως Αναφορά προς τον υπουργό Οικονομικών την ακόλουθη επιστολή του Αγροτικού Συνεταιρισμού Μολάων-Πακίων Ελαιουργικός, που μου έχει κοινοποιηθεί και παρακαλώ θερμά για τις δικές σας ενέργειες.

Ο αναφέρων βουλευτής

Αθανάσιος Π. Δαβάκης
Βουλευτής Λακωνίας Ν.Δ.

**ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ
ΜΟΛΑΩΝ-ΠΑΚΙΩΝ ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΟΣ**

Αριθμό Μητρώου: 1004024

Μολάοι Λακωνίας Τ.Κ 23052

Τηλ.: 27320 - 22455

Fax: 27320 - 22498

Υπεύθυνος : Θωμόπουλος Νικόλαος

email: oilmolai@otenet.gr

ΜΟΛΑΟΙ: 16/01/2023

Αρ. Πρωτ: 1463

Προς : Υπουργείο Οικονομικών

Υπόψη : Διευθύντρια Γραφείου Υφυπουργού
Οικονομικών
Κα. Αθανασάκη Φωτεινή

Κοιν: Υφυπουργός Οικονομικών Φορολογικής
Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας
Κον Βεσυρόπουλος Απόστολος

Καλή χρονιά με υγεία και δημιουργία.

Σε συνέχεια της συνάντησης μας σας αποστέλλουμε το παρόν email .

Αρχικά θα σας αναλύσουμε τα προβλήματα μας με την διαβίβαση των παραστατικών εκκαθάρισης στο ΜΥDATA.

Σε θεωρητικό επίπεδο και βάση των οδηγιών μου μας έχετε δώσει θα πρέπει να ακολουθήσουμε το παρακάτω :

• **«Εκκαθάριση»**

Το παραστατικό 1.5 Το Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων _ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του (Έμπορο ή Συνεταιρισμό), πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων _ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων είναι σύνθετο παραστατικό, με δύο γραμμές. Η πρώτη γραμμή αφορά την Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων και η δεύτερη την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων.

Ο εκδότης (συνεταιρισμός ή έμπορος) διαβιβάζει, με τους «χαρακτηρισμούς» : α) 1η γραμμή : 2.9 Έξοδα για λογαριασμό τρίτων και β) 2η γραμμή : 1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών καθώς αφορά την αμοιβή του.

Το ποσό Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη (Αγρότη) στο σκέλος των Εσόδων, ενώ το ποσό για την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη (Αγρότη) στο σκέλος των Εξόδων.

Ενώ σε τεχνικό-μηχανογραφικό επίπεδο ,το προβλεπόμενο αρχείο xml θα πρέπει να έχει την μορφή που μας φαίνεται από το παρακάτω link

https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-09/SampleXML_1.5_taxes_per_line%20%28%CE%A4%CE%99%CE%9C-%CE%95%CE%9A%CE%9A%CE%91%CE%98%CE%91%CE%A1%CE%99%CE%A3%CE%97%CE%A3%29%20.xml

Σε περίπτωση που ο συνεταιρισμός εκδίδει παραστατικό εκκαθάρισης το οποίο **περιέχει προμήθεια** η διαβίβαση μπορεί να γίνει ορθά βάση των οδηγιών και δημιουργώντας το αντίστοιχο αρχείο xml. Ο λήπτης όμως του παραστατικού δεν λαμβάνει την ορθή πληροφορία για την εκκαθάριση. Τα περισσότερα λογισμικά εμφανίζουν το παραστατικό της εκκαθάρισης σαν έξοδο του λήπτη –παραγωγού και σαν αξία το αλγεβρικό άθροισμα των κοινών πωλήσεων συν την προμήθεια. Σε καμία περίπτωση δεν μπορεί γίνει αποτελεσματικός έλεγχος από τους λογιστές.

Σε περίπτωση που ο συνεταιρισμός εκδίδει παραστατικό εκκαθάρισης το οποίο **ΔΕΝ περιέχει προμήθεια** η διαβίβαση **ΔΕΝ** μπορεί να γίνει γιατί το xml αρχείο δεν δημιουργείτε για <incomeClassification> που έχουν τιμή μηδέν (0) .

Το πλήθος των Αγροτικών Συνεταιρισμών στην περιοχή μας έχει μηδενική προμήθεια επί των εκκαθαρίσεων καθώς αρκείτε στα έσοδα από την πώληση του δικαιώματος και του ελαιοπυρήνα. Η παραπάνω δύο πηγές εσόδων είναι αρκετές να καλύψουν τα λειτουργικά έξοδα και να δημιουργήσουν αποθεματικά για τους Συνεταιρισμούς .

Το ελαιόλαδο του δικαιώματος και ελαιοπυρήνας είναι τα προϊόντα εμπορίας των Συνεταιρισμών και επανερχόμαστε στην εγκύκλιο της ΑΑΔΕ 4839/2021 που αφορούσε την μετάταξη από τον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% γινόταν αναφορά για εφαρμογή στα υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής. Δεν μπορεί να θεωρείτε υπόλειμμα μια βασική πηγή εσόδων μας όπως ο ελαιοπυρήνας την στιγμή μάλιστα που αποτελεί πρώτη ύλη για ένα προϊόν διατροφής όπως το πυρηνέλαιο για την παραγωγή του οποίου δεν γίνεται καμία άλλη διαδικασία (προσθήκη άλλων υλών) πέραν της επεξεργασίας .

Επιπλέον η ύπαρξη διαφορετικών συντελεστών στα εκθλιπτικά παραστατικά δημιουργεί επιπλέον προβλήματα στην λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών και στην κατανόηση εκ μέρους του παραγωγού στο πως διαμορφώνονται οι κρατήσεις προς συμψηφισμό.

Έχοντας λάβει την έγκριση των συναλλασσόμενων επισυνάπτω τα παραστατικά από συναλλαγές του συνεταιρισμού με παραγωγό που είναι στο ειδικό καθεστώς και ένα παραγωγό που είναι στο κανονικό καθεστώς για να διαπιστώσετε την ομαλή επιχειρησιακή λειτουργία στην περίπτωση του υπάρχει ένας συντελεστής και στα δυο προϊόντα.

Τελευταίο αλλά όχι λιγότερο σημαντικό αφήσαμε το θέμα με την έκπτωση φόρου βάση των άρθρων 15 και 4 του ν. 4935/2022. Αναλυτικότερα το άρθρο 15 «Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση συνεργασίας φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών»

Με τις διατάξεις του άρθρου 15 των κοινοποιούμενων διατάξεων ορίζεται ότι σε φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, παρέχεται το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, με βάση τη φορολογική νομοθεσία, κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) είναι αγρότες μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων εγγεγραμμένων στο Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών και άλλων συλλογικών φορέων του άρθρου 22 του ν. 4673/2020 (Α' 52) και προμηθεύουν το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα με ποσότητες προϊόντων ίσες με το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής τους, ή β) είναι αγρότες που έχουν συνάψει σύμβαση με συγκεκριμένη επιχείρηση - αγοραστή, με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 16, με την οποία δεσμεύονται για την εισφορά ποσοτήτων προϊόντων ίσων με εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων της παραγωγής τους. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για κέρδη που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής.

Προς αποφυγή παρεξηγήσεων με τους παραγωγούς του Συνεταιρισμού μας, θέλουμε να μας επιβεβαιώσετε θετικά ή αρνητικά τα παρακάτω σύμφωνα και με το παράδειγμα:

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Παραγωγός, το ένα προϊόν του (ελαιόλαδο) το περνάει μέσω της ομάδας παραγωγών, και τα άλλα (πορτοκάλια, μανταρίνια, καλαμών) τα πωλεί ατομικά σε εμπόρους.

Στην συνολική του παραγωγή το ποσοστό του ελαιολάδου είναι το 65% αυτής, τα εσπεριδοειδή το 25% αυτής και οι ελιές καλαμών το 10% αυτής.

Η ερώτηση μας είναι η εξής: μπορεί να κάνει συμβολαιακή γεωργία το υπόλοιπο 35%, ή ποσοστό τόσο ώστε να καλύψει το 75% που απαιτεί ο νόμος, προκειμένου να τύχει της απαλλαγής του φόρου, ή θα πρέπει να κάνει όλα τα προϊόντα του συμβολαιακή γεωργία, να τα περάσει όλα μέσω ομάδας παραγωγών;

Επίσης τι γίνεται στην περίπτωση που ο παραγωγός έχει και λάδι εκτός ομάδας παραγωγών; Δηλαδή ελαιόλαδο μέσω ομάδας 40%, εκτός ομάδας 25%, εσπεριδοειδή εκτός ομάδας 25% και ελιές καλαμών εκτός ομάδας 10%. Πρέπει να κάνει συμβολαιακή για όλα, ή μόνο για αυτά που είναι εκτός ομάδας;

Με λίγα λόγια: μπορεί ο κάθε παραγωγός να κάνει και τα δύο μαζί, ώστε να τύχει της απαλλαγής;

Ή θα πρέπει να επιλέξει να κάνει είτε το ένα είτε το άλλο;

