



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: ANDRIAN
CHARCHAROU
Ημερομηνία: 2021.03.03 09:49:40 EET

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/υση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 3375315
E-Mail : d12.a@yo.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα , 22 Φεβρουαρίου 2021

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1015007 ΕΞ 2021

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αυτοτελές Τμήμα

Κοινοβ/κού Ελέγχου

Χαρ. Τρικούπη 6-10

10679 Αθήνα

**ΘΕΜΑ: Απάντηση στην με αριθ. πρωτ. 4177/15.02.2021 ερώτηση κοινοβουλευτικού
ελέγχου**

ΣΧΕΤ. Το με αριθ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ 19486 ΕΞ2021/17.02.2021 υπηρεσιακό σημείωμά σας

Απαντώντας στο ανωτέρω σχετικό σημείωμά σας, με το οποίο μας διαβιβάσατε τη με αριθ. πρωτ. 4177/15.02.2021 ερώτηση βουλευτών της κοινοβουλευτικής ομάδας του Σύριζα, και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου εδάφιου της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (Α΄ 167) όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 112 (Μέρος Β, παράγραφος 3) του ν.4387/2016 (Α΄ 85), ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η **βασική ενίσχυση** καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι **πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις**. Οι αγροτικές αποζημιώσεις (ΕΛΓΑ) στο σύνολό τους δεν

περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα. Διευκρινίζεται ότι οι αγροτικές ενισχύσεις/επιδοτήσεις χορηγούνται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ ενώ οι αγροτικές αποζημιώσεις από τον ΕΛΓΑ.

2. Με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, η βασική ενίσχυση φορολογείται από το πρώτο ευρώ, ενώ οι πράσινες και οι συνδεδεμένες φορολογούνται μόνο κατά το μέρος που, αθροιζόμενες, υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ. Ωστόσο, για κάθε περίπτωση αγροτικής επιδότησης/ενίσχυσης υπάρχει υποχρέωση αναγραφής της στην πρώτη σελίδα του εντύπου Ε3 (κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα), τουλάχιστον για πληροφοριακούς σκοπούς. Το ποσό της βασικής ενίσχυσης από το πρώτο ευρώ καθώς και το άθροισμα των πράσινων και συνδεδεμένων ενισχύσεων για το μέρος άνω των 12.000 ευρώ, μεταφέρεται στον κωδ.362 του πίνακα Ζ1 και στον κωδ.322 του πίνακα Δ8 του εντύπου Ε3, για να προσμετρηθούν για τη διαμόρφωση του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.
3. Σημειώνεται ότι μόνο οι τρεις ανωτέρω κατηγορίες εισοδηματικών ενισχύσεων (βασική, πράσινη και συνδεδεμένη), προσμετρούνται για τη διαμόρφωση του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα. Απεναντίας, όλες οι περιπτώσεις των επενδυτικών επιδοτήσεων, οι λοιπές περιπτώσεις των εισοδηματικών ενισχύσεων και η κατηγορία της πρόωρης συνταξιοδότησης, δεν λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (σχετική η Ε.1019/2020 Εγκύκλιος).
4. Περαιτέρω, οι λοιπές περιπτώσεις εισοδηματικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων, η πρόωρη συνταξιοδότηση καθώς και το μέρος των πράσινων και συνδεδεμένων που δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (αθροιζόμενες δηλαδή μέχρι τις 12.000 ευρώ), δύνανται να καλύπτουν τεκμήρια, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ.1116/2015 εγκυκλίου. Για αυτό τον λόγο, τα ποσά αυτά αναγράφονται στους κωδ. 659/660 του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Τα ανωτέρω δεν ισχύουν για τις αγροτικές αποζημιώσεις, καθώς επίσης και για τα ποσά των επενδυτικών ενισχύσεων/επιδοτήσεων, τα οποία συμπληρώνονται για πληροφοριακούς λόγους και δεν δύνανται να καλύπτουν τεκμήριο (σχετ. η ΠΟΛ. 1116/2015).
5. Τονίζεται ότι η αντιμετώπιση ως προς τη φορολογία εισοδήματος των αγροτικών επιδοτήσεων γίνεται σύμφωνα με τις επίσημες βεβαιώσεις και τον επίσημο χαρακτηρισμό τους από τον ΟΠΕΚΕΠΕ. Συγκεκριμένα, ο εκάστοτε χαρακτηρισμός των ενισχύσεων/επιδοτήσεων (εισοδηματικές, επενδυτικές κλπ) γίνεται από τον αρμόδιο Υπουργείο (ΥΠΑΑΝ).

6. Σύμφωνα με την επίσημη κατηγοριοποίηση από τον ΟΠΕΚΕΠΕ (αρχή πληρωμής του αρμόδιου υπουργείου) το καθεστώς «Αναδιαρθρώσεις Αμπελώνων» εμφανίζεται με την ένδειξη ΠΥΛΩΝΑΣ 1 / ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ / ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ και δεν σχετίζεται με τις επιδοτήσεις/ενισχύσεις που καταβάλλονται λόγω Covid19 (σχετικό το 60591/26.10.2020 έγγραφο του ΟΠΕΚΕΠΕ). Οι νέες επιδοτήσεις που θα δοθούν (π.χ. για τον πράσινο τρύγο) στο πλαίσιο αντιμετώπισης του Covid19 θα έχουν ειδική αντιμετώπιση για τη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 146 του ν.4764/2020 (Α' 256).
7. Συνοψίζοντας, οι επιδοτήσεις/ενισχύσεις του καθεστώτος «Αναδιαρθρώσεις Αμπελώνων» δεν φέρουν φορολογικές υποχρεώσεις σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 21 του ΚΦΕ εφόσον δεν αποτελούν βασική, πράσινη ή συνδεδεμένη ενίσχυση. Ωστόσο, ως επιδοτήσεις εντασσόμενες στις «ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ» δύνανται να καλύπτουν τεκμήρια, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ.1116/2015 εγκυκλίου. Για αυτό τον λόγο, τα ποσά αυτά αναγράφονται στους κωδ. 659/660 του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος.
8. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 146 του ν.4764/2020 ορίζεται ότι οι ενισχύσεις που καταβάλλονται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορονοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα, συγχρηματοδοτούμενων ή μη, δεν υπόκεινται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 (Α' 167), μη εφαρμοζόμενης της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους, είναι ανεκχώρητες και ακατάσχετες στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης αντίθετης γενικής ή ειδικής διάταξης, δεν δεσμεύονται και δεν συμψηφίζονται με βεβαιωμένα χρέη προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα τους, τα ασφαλιστικά ταμεία και τα πιστωτικά ιδρύματα και δεν υπολογίζονται στα εισοδηματικά όρια για την καταβολή οποιασδήποτε παροχής κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα.
9. Σε συνέχεια των ανωτέρω σας ενημερώνουμε ότι προβλέπεται να γίνει σχετική προσαρμογή στο Έντυπο Ε3 ούτως ώστε να προστεθεί νέα σειρά στον Πινάκα Γ2 (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ – ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ) για τις ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥ COVID-19. Κατόπιν συνεννόησης με τον ΟΠΕΚΕΠΕ προκύπτει ότι αυτές πρέπει να είναι σε μια οριζόντια καταχώρηση ανεξάρτητα από ΠΥΛΩΝΑ ή άλλο διαχωρισμό.

10. Επιπλέον, έχουν ήδη δρομολογηθεί ενέργειες ώστε οι αγροτικές ενισχύσεις που καταβάλλονται από τον ΟΠΕΚΕΠΕ στο πλαίσιο δράσεων αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορονοϊού COVID-19 στον πρωτογενή τομέα, να μην λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 146 του ν.4764/2020. Για τις ενισχύσεις αυτές θα υπάρχει νέο πεδίο για την καταχώρηση τους στον κωδικό 657 του εντύπου Ε1 («αγρ. ενισχύσεις στο πλαίσιο αντιμετώπισης του COVID-19»).
11. Τέλος, διευκρινίζεται ότι το θέμα που σχετίζεται με τη υπέρβαση του ορίου των 5.000 ευρώ που σηματοδοτεί την μετάβαση από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, δεν άπτεται των αρμοδιοτήτων της Δ/σης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας.

**Η Γ. Δ/ΝΤΤΡΙΑ Φ.Δ.
Β.ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ**

ΕΣ.Δ.: Τμ.Α' (3), Φ.Τεκμ.(1)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
E-Mail : deef.a@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
EVANGELOS TSITSIKLIS
Ημερομηνία: 2021.02.25 15:31:24 EET

Αθήνα , 24/02/2021

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1015955 ΕΞ 2021

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών

Αυτοτελές Τμήμα

Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Χαρ. Τρικούπη 6-10

Τ.Κ. 10679 Αθήνα

(υπόψη κου Δ. Δημητρόπουλου)

Θέμα: Απάντηση στην ερώτηση βουλευτών του ΣΥΡΙΖΑ με θέμα «Άμεση ανάγκη συνέχισης της στήριξης της αμπελουργίας».

Σχετ: Η ως άνω και με αριθ. πρωτ. 4177/15.2.2021 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου.

Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής ερώτησης που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από τους βουλευτές κ. κ. Αραχωβίτη Σταύρο, Τελιγορίδου Ολυμπία, Αβραμάκη Ελευθέριο, Αγαθοπούλου Ειρήνη – Ελένη, Αλεξιάδη Τρύφωνα, Αναγνωστοπούλου Αθανασία, Αυλωνίτη Αλέξανδρο – Χρήστο, Βαγενά Άννα, Βαρδάκη Σωκράτη, Δρίτσα Θεόδωρο, Ηγουμενίδη Νικόλαο, Καλαματιανό Διονύσιο, Καρασαρλίδου Ευφροσύνη, Κασιμάτη Νίνα, Κόκκαλη Βασίλειο, Μάλαμα Κυριακή, Μαμουλάκη Χαράλαμπο, Μεικόπουλο Αλέξανδρο, Μπάρκα Κωνσταντίνο, Μπουρνού Ιωάννη, Μωραΐτη Αθανάσιο, Παπανάτσιου Αικατερίνη, Πέρκα Θεοπίστη, Πούλου Παναγιού, Σαντορινιό Νικόλαο, Σκουρολιάκο Παναγιώτη, Συρμαλένιο Νικόλαο, Τριανταφυλλίδη Αλέξανδρο, Τσίπρα Γεώργιο, Φάμελλο Σωκράτη, Φίλη Νικόλαο, Χατζηγιαννάκη Μιλτιάδη, Χρηστίδου Ραλλία και Ψυχογιό Γεώργιο, κατά το μέρος της αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), από 1.1.2017, οι αγρότες οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν προς οποιοδήποτε πρόσωπο παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών των οποίων η αξία ήταν κατώτερη των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν επιδοτήσεις κατώτερες των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού.

Με τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με τις εγκυκλίους ΠΟΛ. 1201/2016 του Γενικού Γραμματέα της ΓΓΔΕ και Ε.2173/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ επισημάνθηκε ότι στον προσδιορισμό του ορίου των 5.000 ευρώ από επιδοτήσεις, από 1.1.2017 και εφεξής, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό επιδοτήσεων ή ενισχύσεων κάθε μορφής που πράγματι καταβλήθηκε στον αγρότη εντός του προηγούμενου φορολογικού

έτους, έστω και αν στο ποσό αυτό περιέχονται και ποσά επιδοτήσεων ή ενισχύσεων που αφορούν παλαιότερα φορολογικά έτη, ενώ, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του ορίου των 5.000 ευρώ οι κάθε είδους ενισχύσεις από το κράτος για την πραγματοποίηση επενδύσεων, οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από τον ΕΛΓΑ καθώς επίσης και τα ποσά ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (de minimis) που χορηγούνται σε δικαιούχους παραγωγούς γεωργικών προϊόντων που επλήγησαν από έντονα καιρικά φαινόμενα, κατ' ανάλογη αντιμετώπιση με αυτή των αποζημιώσεων του ΕΛΓΑ.

Επιπρόσθετα, από διευκρινίσεις που δόθηκαν από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. (Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων), οι επενδυτικές ενισχύσεις/επιδότησεις δίνονται με την προσκόμιση παραστατικών όπως τιμολογίων ή άλλων παραστατικών εξόδων (π.χ. μισθοδοσία). Αντίθετα ενισχύσεις/επιδότησεις που δίνονται βάσει εκτάσεων, ζώων ή παραγωγής χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση συγκεκριμένων παραστατικών δαπανών δεν θεωρούνται ως επενδυτικές. Σημειώνεται ότι ο διαχωρισμός αυτός απεικονίζεται στη βεβαίωση που εκδίδει κάθε έτος ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. προκειμένου να συμπληρωθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αγρότη.

Ως εκ τούτου ποσά επιδοτήσεων/ενισχύσεων που χαρακτηρίζονται ως «ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ/ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ» στη βεβαίωση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. δεν λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του ορίου των 5.000 ευρώ από επιδοτήσεις του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ και συνεπώς οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος δεν υποχρεούνται σε μετάταξη στο κανονικό καθεστώς λόγω υπέρβασης του ορίου των 5.000 ευρώ από τη λήψη των συγκεκριμένων επιδοτήσεων.

Η ενίσχυση της αναδιάρθρωσης αμπελώνων καταβάλλεται με κατ' αποκοπή ποσά βάσει της υπ' αριθ. 1536/118137/24.5.2019 (Β' 2096) απόφασης του Υπουργού και της Υφυπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, το δε ύψος της συναρτάται με την περιοχή που βρίσκεται ο αμπελώνας που αναδιαρθρώνεται καθώς και με τον αριθμό των στρεμμάτων που αναδιαρθρώνονται.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 της εν λόγω απόφασης το Πρόγραμμα Αναδιάρθρωσης και Μετατροπής έχει ως στόχο την αύξηση της ανταγωνιστικότητας των αμπελουργικών εκμεταλλεύσεων μέσω της ποιοτικής αναβάθμισης του αμπελουργικού δυναμικού, της εγκατάστασης ποικιλιών αμπέλου με αυξημένο εμπορικό ενδιαφέρον, της εισαγωγής σύγχρονων καλλιεργητικών τεχνικών και της διαφύλαξης και προστασίας του περιβάλλοντος.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ποσά που χορηγούνται ως «ενίσχυση για την αναδιάρθρωση αμπελώνων» δεν εμπίπτουν στις ενισχύσεις που χαρακτηρίζονται ως αποζημιωτικού χαρακτήρα. Επιπροσθέτως, στην περίπτωση που η ενίσχυση αυτή λαμβάνεται από τους αγρότες χωρίς την προσκόμιση παραστατικών δαπανών τότε δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως επενδυτική ενίσχυση. Συνεπώς η ενίσχυση αυτή συμπεριλαμβάνεται στο όριο των 5.000 ευρώ από επιδοτήσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ.

**Η Προϊσταμένη της Γενικής
Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
Βασιλική Ηλιοπούλου**