



Αρ. Φακ.: Κ.Π. 28
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 49

27 Αυγούστου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Ειδικό καθεστώς αγροτών

Εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Αγρότες είναι όσοι ασκούν αγροτική εκμετάλλευση ή παρέχουν αγροτικές υπηρεσίες.

Σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν.246/90 οι αγρότες δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο πρόσωπα για:

- τις παραδόσεις αγροτικών προϊόντων δικής τους παραγωγής, ή
- τις αγροτικές υπηρεσίες που παρέχουν.

Όμως, οι αγρότες έχουν δικαίωμα επιλογής φορολόγησης, δηλ. μπορούν να εγγραφούν στο Μητρώο Φ.Π.Α. εθελοντικά και να καταστούν υποκείμενοι στο φόρο με όλα τα σχετικά δικαιώματα και υποχρεώσεις.

Εννοείται ότι αν κάποιος αγρότης εγγραφεί εθελοντικά, θα πρέπει να αποδίδει φόρο ανάλογα με τη φορολογική μεταχείριση των προϊόντων που πωλεί. Για παράδειγμα, αν πωλεί αρωματικά και διακοσμητικά φυτά ή άνθη, θα πρέπει να αποδίδει φόρο με το θετικό συντελεστή. Αν πωλεί αγροτικά προϊόντα που κατατάσσονται ως τρόφιμα κατά την έννοια του Νόμου περί Φ.Π.Α., θα πρέπει να τα υπαγάγει στο μηδενικό συντελεστή.

Αγρότης που ασκεί και άλλη επιχείρηση, άσχετη με τις αγροτικές του δραστηριότητες (π.χ. μπακάλικο, καφενείο κλπ), μπορεί να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αναφορικά με την άλλη του επιχείρηση. Σε τέτοια περίπτωση θα εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. και θα αποδίδει φόρο μόνο για τις δραστηριότητες της άλλης επιχείρησης. Οι πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και οι παροχές αγροτικών υπηρεσιών - που δεν πραγματοποιούνται μέσω της άλλης επιχείρησης - θα παραμείνουν εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α.

Αγροτική εκμετάλλευση

Το άρθρο 48 ερμηνεύει τον όρο "αγροτική εκμετάλλευση" ως κάθε δραστηριότητα γεωργικής ή κτηνοτροφικής φύσεως και παραθέτει ενδεικτικά ορισμένα παραδείγματα αγροτικών εκμεταλλεύσεων.

Η αγροτική εκμετάλλευση διακρίνεται από την εμπορική επιχείρηση. Οι αγρότες που πωλούν τα προϊόντα τους στον τόπο παραγωγής, στη χονδρική αγορά ή σε υπαίθριο χώρο, εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς. Αντίθετα, οι αγρότες που πωλούν τα προϊόντα τους από δικό τους κατάστημα (π.χ. μανάβικο, φρουταρία, ψαραγορά, ανθοπωλείο κλπ) θεωρούνται ότι ασκούν εμπορική δραστηριότητα και, επομένως, δεν εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς.

Οι επιχειρήσεις που εισάγουν φυτά και τα μεταπωλούν από θερμοκήπια δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς όχι μόνο γιατί ασκούν εμπορική δραστηριότητα, αλλά και γιατί τα προϊόντα δεν είναι δικής τους παραγωγής.

Η αγροτική εκμετάλλευση διακρίνεται και από τη βιομηχανία και βιοτεχνία. Οι αγρότες που πωλούν αγροτικά προϊόντα που παράγουν οι ίδιοι, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά βιομηχανικό ή βιοτεχνικό χαρακτήρα, δεν μπορούν να υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς. Η στοιχειώδης επεξεργασία, που γίνεται με συνηθισμένα μέσα στα πλαίσια της αγροτικής παραγωγής ώστε τα προϊόντα να διατεθούν στην κατανάλωση, δεν προσδίδει σ' αυτά βιομηχανικό ή βιοτεχνικό χαρακτήρα.

Αγροτικές υπηρεσίες

Το άρθρο 48 ερμηνεύει τον όρο "αγροτική υπηρεσία" και παραθέτει ορισμένα παραδείγματα αγροτικών υπηρεσιών.

Για να υπαχθεί κάποιος που παρέχει υπηρεσίες στο ειδικό καθεστώς πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά όλες οι προϋποθέσεις:

(α) Να είναι αγρότης, δηλ. να ασκεί επιχείρηση παρέχοντας αγροτικές υπηρεσίες. Δεν είναι απαραίτητο να ασχολείται αποκλειστικά με την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, μπορεί να έχει και άλλες δραστηριότητες.

(β) Να παρέχει τις αγροτικές υπηρεσίες - όπως ορίζονται στο νόμο - σε άλλα πρόσωπα, π.χ. σε ιδιοκτήτες σιτοβολώνων, αμπελώνων, πορτοκαλεώνων κλπ.

(γ) Τις υπηρεσίες να τις παρέχει με χειρωνακτική εργασία ή με το συνηθισμένο εξοπλισμό της εκμετάλλευσής του. Τις υπηρεσίες μπορεί να τις παρέχει ο ίδιος προσωπικά ή με μέλη της οικογένειάς του ή με μισθωτούς ή εργάτες. Ο όρος αυτός δεν υπονοεί ότι ο αγρότης πρέπει να έχει και δική του παραγωγή για να θεωρείται ότι παρέχει αγροτικές υπηρεσίες. Έτσι, τα συνεργεία συγκομιδής καρπών μπορούν να υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς αν πληρούνται και οι άλλες προϋποθέσεις.

(δ) Οι υπηρεσίες πρέπει να συμβάλλουν στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων. Η περιποίηση ιδιωτικών κήπων δεν συμβάλλει στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων και, συνεπώς, δεν θεωρείται αγροτική υπηρεσία.

Κατάργηση

Οι εγκύκλιοι Α185 και Α260 αποσύρονται και αντικαθίστανται με την παρούσα.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 4501
1300 Λευκωσία
: Κ.Ε.Β.Ε
Τ.Θ. 1455
1509 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών