

ARCHIVES HISTORIQUES DE LA COMMISSION

COLLECTION RELIEE DES
DOCUMENTS "COM"

COM (83) 435

Vol. 1983/0166

Disclaimer

Conformément au règlement (CEE, Euratom) n° 354/83 du Conseil du 1er février 1983 concernant l'ouverture au public des archives historiques de la Communauté économique européenne et de la Communauté européenne de l'énergie atomique (JO L 43 du 15.2.1983, p. 1), tel que modifié par le règlement (CE, Euratom) n° 1700/2003 du 22 septembre 2003 (JO L 243 du 27.9.2003, p. 1), ce dossier est ouvert au public. Le cas échéant, les documents classifiés présents dans ce dossier ont été déclassifiés conformément à l'article 5 dudit règlement.

In accordance with Council Regulation (EEC, Euratom) No 354/83 of 1 February 1983 concerning the opening to the public of the historical archives of the European Economic Community and the European Atomic Energy Community (OJ L 43, 15.2.1983, p. 1), as amended by Regulation (EC, Euratom) No 1700/2003 of 22 September 2003 (OJ L 243, 27.9.2003, p. 1), this file is open to the public. Where necessary, classified documents in this file have been declassified in conformity with Article 5 of the aforementioned regulation.

In Übereinstimmung mit der Verordnung (EWG, Euratom) Nr. 354/83 des Rates vom 1. Februar 1983 über die Freigabe der historischen Archive der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft und der Europäischen Atomgemeinschaft (ABl. L 43 vom 15.2.1983, S. 1), geändert durch die Verordnung (EG, Euratom) Nr. 1700/2003 vom 22. September 2003 (ABl. L 243 vom 27.9.2003, S. 1), ist diese Datei der Öffentlichkeit zugänglich. Soweit erforderlich, wurden die Verschlussachen in dieser Datei in Übereinstimmung mit Artikel 5 der genannten Verordnung freigegeben.

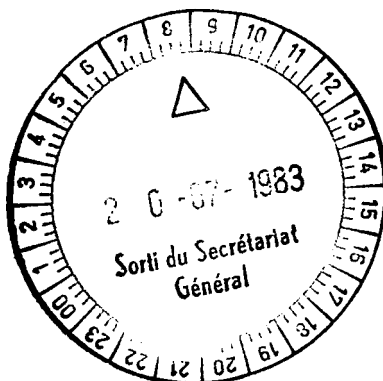
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

COM(83) 435 τελικό

Βρυξέλλες, 12 Ιουλίου 1983

ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Πρωτάσεις βελτιώσεως και προσαρμογής των καθεστώτων που έχουν τεθεί σε εφαρμογή από ορισμένα Κράτη μέλη στο πλαίσιο του κοινού κατ'αποκοπήν καθεστώτος των γεωργικών παραγωγών.



ΕΚΘΕΣΗ

πού παρουσιάστηκε σύμφωνα με το άρθρο 25 παράγραφος ΙΙ
της Έκτης Δέηγίας του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977

Προτάσεις βελτιώσεως και προσαρμογής των καθεστώτων που
έχουν τεθεί σε εφαρμογή από όρισμένα Κράτη μέλη στο πλαίσιο
του κοινού κατ' αποκοπήν καθεστώτος των γεωργικών
παραγωγών

(Ανακοίνωση της Έπιτροπής στο Συμβούλιο)

ΣΧΕΔΙΟ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

I. Διάφοροι μηχανισμοί καταβολής του κατ' αποκοπήν συμψηφισμού στα διάφορα Κράτη μέλη.

A. 'Ανάλυση των υπάρχοντων συστημάτων

B. Πρακτικές λεπτομέρειες πληρωμής των κατ' αποκοπήν συμψηφισμών

II. Διαφορές σχετικά με το πεδίο εφαρμογής του κατ' αποκοπήν γεωργικού καθεστώτος.

A. Φύση και έκταση των δραστηριοτήτων που άφορα

B. Δυνατότητες επιλογής που προβλέπονται για τους κατ' αποκοπήν γεωργούς

Γ. Προβλήματα που τίθενται από το κατά πόσο λαμβάνονται υπόψη ή όχι οι κατ' εύθειαν εξαγωγές για τον υπολογισμό του συμψηφισμού.

III. 'Εκτίμηση του ποσού των κατ' αποκοπήν ποσοστών συμψηφισμού που εφαρμόζεται στα Κράτη μέλη.

IV. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Παραρτήματα

Πίνακας I

Περιγραφή των καθεστώτων που υπάρχουν στα Κράτη μέλη κατ' εφαρμογή του άρθρου 25.

Πίνακας II

Ποσοστό ΦΠΑ επί των γεωργικών προϊόντων και κατ' αποκοπήν συμψηφισμοί.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τό άρθρο 25 τής έκτης οδηγίας (1) πού προβλέπει τή δυνατότητα γιά τά Κράτη μέλη νά εφαρμόζουν γιά τούς γεωργούς, ένα κατ'αποκοπήν καθεστώς πού αποβλέπει στό συμψηφισμό τής επιβαρύνσεως ΦΠΑ πρός τά ανω πού υφίστανται, δίνει έντολή στην Έπιτροπή, στην παράγραφο 11, νά υποβάλει στό Συμβούλιο νέες προτάσεις γιά τήν εφαρμογή του φόρου προστιθεμένης αξίας τίς γεωργικές πράξεις πρό του τέλους του 1983.

Η παρούσα Έκθεση έχει ως αντικείμενο νά κάνει απολογισμό τής εφαρμογής του άρθρου 25 στά Κράτη μέλη τά οποῖα χρησιμοποίησαν τή δυνατότητα αὐτή καί νά επεξεργαστεί προτάσεις πρός τήν κατεύθυνση καλύτερης εφαρμογής καί μεγαλύτερης έναρμονίσεως τών εθνικῶν καθεστώτων πού ἰσχύουν στό γεωργικό τομέα.

Τά διάφορα καθεστώτα περιγράφονται σέ παράρτημα. Κάθε ένα ἀπό τά μέρη τής έκθέσεως περιέχει μία ἀνάλυση τών σημείων αποκλίσεων πού διαπιστώθηκαν στή θέση σέ εφαρμογή του κοινού κατ'αποκοπή καθεστώτος του άρθρου 25 ἀπό τά διάφορα Κράτη μέλη καί παρουσιάζει προτάσεις βελτιώσεως πού θά μπορούσαν νά προκύψουν.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΤΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΣΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Έπτά Κράτη μέλη (Ολλανδία, Ίρλανδία, Γαλλία, Λουξεμβούργο, Βέλγιο, Γερμανία, Ίταλία) επέλεξαν νά υιοθετήσουν ένα είδικό καθεστώς γιά τούς γεωργούς πού διαφέρει ἀπό τό ἰδιαίτερο καθεστώς τών μικρῶν επιχειρήσεων.

Η σύγκριση τών διαφόρων συστημάτων πού τέθηκαν σέ εφαρμογή στό πλαίσιο του άρθρου 25 τής έκτης οδηγίας, ὁδηγεί στίς ἀκόλουθες παρατηρήσεις :

I. Ο μηχανισμός καταβολῆς του συμψηφισμού ποικίλλει στην πρακτική εφαρμογή του

A. Ανάλυση τών ὑπάρχοντων συστημάτων

Μεταξύ τών δύο συστημάτων πού προβλέπονται ἀπό τό άρθρο 25, παράγραφος 6 τής έκτης οδηγίας, μόνο η Γαλλία επέλεξε τήν καταβολή του συμψηφισμού ἀπό τίς δημόσιες ἀρχές.

(1) Έκτη οδηγία τής 17ης Μαΐου 1977 σέ θέματα έναρμονίσεως του φόρου επί τής προστι-
θεμένης αξίας, ΕΕ αριθ. L 145 τής 13ης Ίουνίου 1977.

Τά έξι άλλα Κράτη μέλη έπέλεξαν μηχανισμούς εκ νέου καταβολής του συμψηφισμού από τον αγοραστή. Πράγματι, γίνεται διάκριση στο έσωτερικό του μηχανισμού αυτού επιστροφής από τον αγοραστή ως προς δύο διαφορετικές προσεγγίσεις στο επίπεδο της συλλήψεως και της θέσεως σε εφαρμογή του συστήματος :

- « Η ΓΕΡΜΑΝΙΑ και το ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ θεωρούν ότι οί κατ' αποκοπήν γεωργοί πρέπει να μεταφέρουν κανονικά το ΦΠΑ (μέ ποσοστά πολλές φορές ειδικά), ό οποίος είναι αφαιρετέος από τον υποβαλλόμενο στο φόρο πελάτη. Οί κατ' αποκοπήν θεωρείται ότι λαμβάνουν πίσω έτσι το ΦΠΑ προς τα άνω. Όταν τό ποσοστό συμψηφισμού είναι καθορισμένο στο ίδιο επίπεδο όπως τό εφαρμοζόμενο ποσοστό ΦΠΑ στην παράδοση γεωργικών προϊόντων ή στην παροχή γεωργικής υπηρεσίας (Γερμανία : 13 % για τούς οίνους, ποτά και υπηρεσίες, Λουξεμβούργο : 5%), ό κατ' αποκοπήν γεωργός δεν έχει τίποτα να καταβάλει στην πραγματικότητα στο δημόσιο ταμείο. Όταν τό ποσοστό συμψηφισμού είναι αντίθετα χαμηλότερο, ό κατ' αποκοπήν γεωργός έχει την υποχρέωση να καταβάλει τό υπόλοιπο στο δημόσιο ταμείο (στή Γερμανία, για τούς οίνους, τα ποτά, όρισμένα προϊόντα πριονιστηρίου, τό ποσοστό συμψηφισμού είναι 7,5 % εν σχέσει προς τό ποσοστό ΦΠΑ 13%, ένα υπόλοιπο 5,5 % πρέπει να καταβληθεί).

Τό καθεστώς αυτό έχει ως βάση ότι ό ΦΠΑ εισπράττεται σε κάθε αγοραστή χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ή ιδιότητά του να είναι υποβαλλόμενος στο φόρο ή όχι.

« Η διάκριση αυτή δεν είναι άλλωστε υποχρεωτική κατά τό μέτρο πού, κατά τό πλαίσιο του άρθρου 25, παράγραφος 8, "ή καταβολή κατ' αποκοπήν συμψηφισμών, εκτός εκείνων πού αφορούν τίς παραδόσεις πού γίνονται από υποβαλλόμενους στο φόρο, θεωρείται ότι πραγματοποιείται από τον αγοραστή ή από τον λαμβάνοντα".

- Στην ΙΡΛΑΝΔΙΑ, στο ΒΕΛΓΙΟ, και στην ΙΤΑΛΙΑ, ό μηχανισμός συμψηφισμού πραγματοποιείται από την τιμολόγηση ενός ποσοστού επιπλέον της πράξεως πού θεωρείται να αντιπροσωπεύει απευθείας τό ΦΠΑ προς τα άνω κατ' αποκοπήν. Σε στενή έννοια ακόμα ή Ίρλανδία επιτρέπει τή μεταφορά του φόρου αυτού προς τα άνω σε όλες τίς πωλήσεις και παροχές πού πραγματοποιούνται από τον κατ' αποκοπή γεωργό, χωρίς να καθιστά ωστόσο υποχρεωτική τή πληρωμή του παρά για τον υποβαλλόμενο στο φόρο αγοραστή.

Στην Ολλανδία ό μηχανισμός αυτός πραγματοποιείται μέσω μιάς βεβαίωσης.

Στό Βέλγιο καί στην Ίταλία, ή τιμολόγηση τοῦ κατ' ἀποκοπήν ποσοστοῦ συμψηφισμοῦ περιορίζεται στίς πωλήσεις καί παροχές πού πραγματοποιιοῦνται μέ ὑποβαλλομένους στό φόρο (πού ὑποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ στό Βέλγιο). Γιά τίς πράξεις πού πραγματοποιιοῦνται μέ μή ὑποβαλλομένους, οἱ νομοθεσίες τοῦ Βελγίου τῆς Ὀλλανδίας καί τῆς Ίταλίας προβλέπουν ὅτι ὁ συμψηφισμός, ὅπως προβλέπει τὸ ἄρθρο 25, παράγραφος 8, "θεωρεῖται πραγματοποιούμενος ἀπὸ τὸν ἀγοραστή ἢ το λαμβάνοντα".

Στὴν Ίταλία, οἱ κατ' ἀποκοπή γεωργοί (ἐκτός τῶν κτηνοτρόφων βοοειδῶν) μποροῦν ἀναδρομικά νά ἐπιλέξουν νά ἐξέλθουν ἀπὸ τὸ σύστημα τῆς κατ' ἀποκοπήν ἐπιστροφῆς γιὰ νά ἐπιτύχουν τὴν ἐπιστροφή τοῦ πραγματικοῦ ποσοῦ ἐπιβάρυνσης τοῦ ΦΠΑ στά προηγούμενα στάδια.

Συμπέρασμα σχετικά μέ τίς διαφορές πού ὑπάρχουν μεταξύ τῶν διαφόρων αὐτῶν συστημάτων

Οἱ διαφορές αὐτές ἐφαρμογῆς δέ μετατρέπουν ὥστε τὸν κανονισμό πού προβλέπεται ἀπὸ τὸ ἄρθρο 25, ὁ ὁποῖος παραμένει ὁρθά ἐφαρμοζόμενος — παρὰ μία σχετική ἀπὸκλιση ἐπὶ τῆς ὑποχρέωσης ἢ ὄχι μεταφοράς τοῦ συμψηφισμοῦ ἐπὶ τῶν πράξεων πού πραγματοποιιοῦνται ἀπὸ τοὺς μή ὑποβαλλομένους στό φόρο, ἐκτός τοῦ κατ' ἐπιλογὴν καθεστώτος τὸ ὅποιο, στήν Ίταλία, ἐπιτρέπει στοὺς κατ' ἀποκοπή γεωγροὺς νά λαμβάνουν τὴν ἐπιστροφή τοῦ πραγματικοῦ ποσοῦ τοῦ Φ.Π.Α. τῶν προηγούμενων σταδίων.

Γιὰ νά εἶναι πλήρης ἡ ἀπογραφή τῶν γεωργικῶν συστημάτων πού ἔχουν τεθεῖ σέ ἐφαρμογή, θά πρέπει νά ἀναφερθεῖ ἡ ὑπαρξη στή Γαλλία ἑνὸς καθεστώτος ἀτελείας πού ἀφορᾷ τοὺς μικροὺς γεωγροὺς τῶν ὁποίων ὁ κύκλος ἐργασιῶν δέν ὑπερβαίνει τίς 10.000 φράγκα "τὸ ὅποιο προφανῶς καθιστᾷ τὸ σύστημα μὴ ἐφαρμοδισμό, λαμβανομένου ὑπόψη τοῦ γεγονότος τοῦ μικροῦ ποσοῦ τοῦ ἁνωτάτου καθορισμένου ὅριου καί τῆς προϋποθέσεως, γιὰ τὸ δικαιοῦχο, νά λαμβάνει τουλάχιστον τὸ 80% τῶν εἰσοδημάτων του ἀπὸ τὴ γεωργία). Μία φθίνουσα μείωση ὑπάρχει γιὰ τὸν κύκλο ἐργασιῶν πού περιλαμβάνεται μεταξύ 10 καί 17,000 φράγκων. Σέ κάθε περίπτωση, τὸ γεωργικὸ καθεστῶς τῶν πολὺ μικρῶν ἐκμεταλλεύσεων θά πρέπει νά διαχωρίζεται ἀπὸ τὸ καθεστῶς κατ' ἀποκοπήν συμψηφισμοῦ τοῦ ἁρθρου 25 καθόσον οἱ ἐπιχειρήσεις μέ ἀτέλεια δέ λαμβάνουν συμψηφισμό γιὰ τὸ ΦΠΑ πρὸς τὰ ἄνω ἀλλὰ ἐξουσιοδοτοῦνται νά ὁμολογοῦν τὸ ΦΠΑ ἐπὶ τῶν πράξεων του. Δέν εἶναι δυνατόν λοιπὸν πλέον νά γίνεταί προσομοίωση στό καθεστῶς ἀτελείας τῶν μικρῶν ἐπιχειρήσεων τὸ ὅποιο στή Γαλλία καθορίζεται σπὸ ποσὸ τοῦ φόρου καί ἐπιτρέπει τὴν τιμο-

λδγηση τοῦ ΦΠΑ. Τό καθεστώς αὐτό δέ φαίνεται νά συμβιβάζεται μέ τίς διατάξεις τοῦ ἀρθρου 25 τῆς ἑκτῆς ὁδηγίας καί θά πρέπει νά καταργηθεῖ. Ἐξάλλου ἐφαρμόζεται σ' ἓνα πολύ μικρό ἀριθμό ἐκμεταλλευτῶν.

Τέλος, εἶναι ἐνδιαφέρον νά σημειωθεῖ ἡ διαφαινομένη ἐκτροπή πού δημιουργεῖται ὅταν τά κατ' ἀποκοπήν ποσοστά συμψηφισμοῦ πού ἐφαρμόζονται στίς πράξεις πού πραγματοποιοῦνται ἀπὸ κατ' ἀποκοπήν γεωργούς μή ὑποβαλλομένους στό φόρο εἶναι χαμηλότερα ἀπὸ τά ποσοστά ΦΠΑ πού ἐφαρμόζονται στίς ἴδιες πράξεις πραγματοποιούμενες ἀπὸ γεωργούς πού ὑποβάλλονται

./...

στό κανονικό καθεστώς, ή σέ εισαγωγή. Πράγματι, ό υποβαλλόμενος στό φόρο αγοραστής πληρώνει ένα ποσοστό χαμηλότερο όταν αγοράζει στον κατ' αποκοπήν γεωργό παρ' ότι όταν αγοράζει σέ ένα γεωργό πού υποβάλλεται στό κανονικό καθεστώς ή σέ εισαγωγή), αλλά όταν μεταπωλεϊ τό προϊόν, πραγματοποιεϊται μία εξισωτική διαδικασία καί ή πράξη υφίσταται τό ίδιο ποσοστό ΦΠΑ όποιαδήποτε καί αν εϊναι ή πηγή έφοδιασμού. Θά πρέπει νά σημειωθεί ότι πρόσ αποφυγή αύτης τής διαφορής, το βέλγιο υποχρεώνει τόν υποβαλλόμενο στό φόρο αγοραστή νά καταβάλλει στό δημόσιο ταμείο τή διαφορά μεταξύ του ποσοστού ΦΠΑ πού εφαρμόζεται κανονικά στην πράξη καί του ποσοστού πού επιστρέφει στον κατ' αποκοπή γεωργό κατά τήν ύποβολή τής δηλώσεως τής περιόδου πού έλαβε χώρα ή παράδοση. Τό φαινόμενο αυτό (πού δέ δημιουργεϊται παρ' όταν τό ποσοστό συμψηφισμού εϊναι χαμηλότερο από τό ποσοστό ΦΠΑ πού ισχύει κανονικά ή όταν ύπάρχει επιστροφή από τό δημόσιο ταμείο διότι ό αγοραστής δέν έχει πληρώσει τίποτα στον κατ' αποκοπήν), δέν ύπάρχει στό σύστημα του συμψηφισμού του ΦΠΑ πρόσ τά άνω. Θά πρέπει εξάλλου νά παρατηρηθεί ότι τό αντίθετο μπορεί επίσης νά δημιουργηθεί όταν τό ποσοστό συμψηφισμού εϊναι άνώτερο από τό ποσοστό ΦΠΑ πού κανονικά εφαρμόζεται επί του ίδιου αγαθού. Η αγορά σ' ένα κατ' αποκοπήν υποχρεώνει τόν αγοραστή πού υποβάλλεται στό φόρο νά πληρώσει στιγμιαία περισσότερο ΦΠΑ απ' ότι θά πρέπει κατά τήν εισαγωγή ή σέ ένα γεωργό υποβαλλόμενο στό φόρο πού πωλεϊ ένα ίδιο αγαθό. Τουτό όφείλεται στό γεγονός ότι εκφραζόμενα καί τά δύο υπό μορφή ενός ποσοστού εφαρμοζόμενου στην πώληση, τά ποσοστά αυτά δέν καλύπτουν πλήρως τό ίδιο πράγμα (επιστροφή του ΦΠΑ πρόσ τά άνω του κατ' αποκοπήν γεωργού στη μία περίπτωση - πληρωμή του φόρου επί τής προστιθεμένης άξίας του αγαθού στό στάδιο πού βρίσκεται στην άλλη περίπτωση).

Β. Πρακτικές λεπτομέρειες πληρωμής των κατ' αποκοπήν συμψηφισμών

Στά Κράτη μέλη πού έχουν ένα σύστημα επιστροφής από τόν αγοραστή, ό συμψηφισμός ύλικά πραγματοποιεϊται από τόν αγοραστή τόν υποβαλλόμενο στό φόρο ό όποιος μπορεί νά τόν αφαιρέσει, καί ό συμψηφισμός αυτός πραγματοποιεϊται κατά τή στιγμή τής πληρωμής τής αγοράς στό γεωργό. Στη Γαλλία, ή επιστροφή γίνεται από τό δημόσιο ταμείο μέ έτήσια αίτηση του κατ' αποκοπήν γεωργού ό οποίος πρέπει νά παρουσιάσει

τίς πιστοποιήσεις τῶν ὑποβαλλομένων στό φόρο πελατῶν του.

Οἱ λεπτομέρειες τιμολογήσεως τοῦ συμψηφισμοῦ συνίστανται εἴτε σέ
μια τιμολόγηση ἐκ μέρους τοῦ κατ'ἀποκοπήν γεωργοῦ (Ἰρλανδία, Λουξεμβούρ-
γο, Βέλγιο καί Γερμανία ἐνδεχομένως), εἴτε στή δυνατότητα μεταφορᾶς
τῆς ὑποχρεώσεως ἐπὶ τοῦ ὑποβαλλομένου στό φόρο ἀγοραστή ὁ ὅποιος
δίνει ἕνα ἀντίγραφο τῆς πιστοποιήσεως ἀγορᾶς στό γεωργό, ὅποτε τό
ἔγγραφο αὐτό χρησιμεύει σάν δικαιολογητικό γιά τήν ἀφαίρεση τοῦ

.../...

συμψηφισμού, έκτός του γαλλικού συστήματος όπου η πιστοποίηση αυτή δημιουργεί ένα δικαίωμα επιστροφής στο γεωργό τό όποιο πρέπει νά ζητήσει από τίς δημόσιες αρχές.

Τά δύο αυτά συστήματα (επιστροφή από τόν αγοραστή ή από τίς δημόσιες αρχές) δημιουργούν ύλικά μία αρκετά αξιοσημείωτη διαφορά γιά τόν κατ' αποκοπήν γεωργό ό όποιος στην πρώτη περίπτωση λαμβάνει κατά τό μέτρο τών πωλήσεων καί παροχών του τό συμψηφισμό του ΟΠΑ του πρός τά άνω, ένω δέ λαμβάνει από τίς δημόσιες αρχές, στην άλλη περίπτωση, παρά μία έτήσια επιστροφή καί μετατιθέμενη στό χρόνο κατά μία λίγο πολύ μακρά περίοδο.

Άλλά πρόκειται γιά λεπτομέρειες εφαρμογής πού άφορούν τήν άρμοδιότητα τών Κρατών μελών καί όπου δέ φαίνεται επιθυμητό νά αναλυθούν περαιτέρω στό πλαίσιο τής κοινοτικής οδηγίας.

II. Τό πεδίο εφαρμογής του κατ' αποκοπήν γεωργικού συστήματος διαφέρει ανάλογα μέ τά Κράτη μέλη

Σέ όλες τίς νομοθεσίες πού έχουν ένα κατ' αποκοπήν γεωργικό καθεστώς τοϋτο αποτελεί αυτοδικαίως τό καθεστώς τής γεωργίας, συμπεριλαμβάνοντας ένα αρκετά μεγάλο αριθμό δραστηριοτήτων. Μόνο στή Γαλλία εξαιρούνται οί μεγάλοι κτηνοτρόφοι (πού έχουν πάνω από 200 βοοειδή ή πού έχουν πουλήσει παραπάνω από 100 βοοειδή κατά τή διάρκεια του έτους) καί, από τήν 1.1.1983, οί γεωργοί τών όποιων ό κύκλος εργασιών υπερβαίνει τά 300.000 γαλλικά φράγκα στό Βέλγιο, οί γεωργοί οί όποιοι δέν ασκούν τή δραστηριότητά τους υπό μορφή έμπορικής εταιρίας, καί, στή Γερμανία, οί γεωργικές δραστηριότητες πού ασκούνται από εταιρίες από τήν 1.7.1982. Η σπουδαιότητα του τομέα τών "κατ' αποκοπήν" εκφράζεται αριθμητικά στον πίνακα II.

Κατά γενικό κανόνα δημιουργούν προϋποθέσεις συμψηφισμού τόσο οί άμεσες πωλήσεις όσο καί αυτές πού πραγματοποιούνται μέσω ένός ενδιαμέσου.

A. Η φύση καί ή έκταση τών γεωργικών δραστηριοτήτων πού άφορά τό θέμα αυτό ποικίλλουν αντίθετα σέ μεγάλο βαθμό από τό ένα Κράτος μέλος στό άλλο :

- Όλα τά σχετικά Κράτη χορηγούν τό ύφελος του καθεστώτος αυτοϋ καταρχήν στή γεωργία, στή δασοκομία, στην άμπελουργία καί τήν ιχθυοκαλλιέργεια.

(Εκτός του Βελγίου, της Ολλανδίας σέ ότι αφορά τήν ιχθυοκαλλιέργεια).
Όσο, στίς Κάτω Χώρες καί στό Βέλγιο μόνο τά προϊόντα πού ένδεχό-
μενα ύφίστανται μειωμένο ποσοστό ύποβάλλονται σ'αυτόν (σχεδόν τό
σύνολο τῶν γεωργικῶν προϊόντων).

.../...

- 'Η 'Ιρλανδία περιορίζει τὸ ὄφελος τοῦ κατ' ἀποκοπήν καθεστῶτος στοὺς γεωργούς ποὺ δὲν ἔσονται ἄλλη παρὰ μόνο τῇ γεωργικῇ δραστηριότητα τῶν ὁποίων ὁ κύκλος ἐργασιῶν ὑπερβαίνει τὶς £ 15.000 κατ' ἔτος.
- Στὸ Βέλγιο, οἱ γεωργοὶ πρέπει νὰ ὑποβάλλονται στὸ κανονικὸ καθεστῶς ὅταν ἔσονται μὴ ἄλλη μὴ γεωργικῇ δραστηριότητα, ἐκτὸς ἐὰν γιὰ τὴ δραστηριότητα αὕτῃ ὑποβάλλονται στὸ κατ' ἀποκοπήν καθεστῶς.
- 'Η κτηνοτροφία (ἐκτὸς στὴ Γαλλία γιὰ τὶς πωλήσεις εἰσαγομένων ζώων) μπορεῖ ἐπίσης νὰ ὑπαχθεῖ αὐτοδικαίως στὸ κατ' ἀποκοπήν γεωργικὸ καθεστῶς. 'Αλλὰ στὸ Βέλγιο καὶ τὴν 'Ιταλία περιλαμβάνουν ἐπίσης τὴν κτηνοτροφία "hors sol".
- 'Αντίθετα, οἱ παροχές γεωργικῶν ὑπηρεσιῶν δὲν ἀπολαμβάνουν κατ' ἀποκοπήν συμφητισμοῦ στὴν 'Ιταλία καὶ στὴ Γαλλία.
- 'Η πρώτη μετατροπὴ τῶν προϊόντων τῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀπὸ τὸν κατ' ἀποκοπήν γεωργὸ ἀπολαύει: σὲ ὁρισμένα κράτη μέλη τοῦ κατ' ἀποκοπήν καθεστῶτος συμφητισμοῦ: τοῦτο συμβαίνει στὴν 'Ιρλανδία, στὸ Βέλγιο, στὸ Λουξεμβούργο, στὴ Γερμανία καὶ στὴν 'Ιταλία (ὅταν ἡ μετατροπὴ γίνεται ἐπίσης ἀπὸ ομάδες παραγωγῶν).
- 'Η ἐμπορία μπορεῖ ἐπίσης μερικές φορές νὰ θεωρηθεῖ ὡς γεωργικὴ δραστηριότητα συμπληρωματικὴ ἢ συναφὴς μὲ τὴν κατ' ἀποκοπήν δραστηριότητα καὶ νὰ τῆς παρασχεθεῖ τὸ ὄφελος τοῦ κατ' ἀποκοπὴ συμφητισμοῦ: τοῦτο συμβαίνει στὴν 'Ολλανδία γιὰ τοὺς ἐμπόρους ζώων ποὺ μποροῦν νὰ ἀπολαύουν ἐνὸς εἰδικοῦ καθεστῶτος ποὺ καταλήγει στοὺς ἴδιους κανόνες στὴ Γερμανία ὅταν δὲν ἀντιπροσωπεύει περισσότερο ἀπὸ 40% τοῦ κύκλου ἐργασιῶν τῆς ἐκμεταλλεύσεως, καὶ στοὺς ἰταλικοὺς συνεταιρισμοὺς.
- 'Αντίθετα, τὸ Βέλγιο καὶ ἡ Γαλλία ἀποκλείουν ἀπὸ τὸ κατ' ἀποκοπήν καθεστῶς τὴν ἐμπορία τῶν προϊόντων τῆς ἐκμεταλλεύσεως στὶς ἀγορές ἢ μέσω σταθερῶν ἐγκαταστάσεων γιὰ τὴν πώληση λιανικά. 'Η πώληση πλανοδίως ἀποκλείεται στὸ Βέλγιο, ἐνῶ ἡ πώληση χύδην ἀπολαύει τοῦ κατ' ἀποκοπήν καθεστῶτος στὴ Γαλλία.
- 'Η μᾶλλον ἐκτεταμένη χρησιμοποίηση τοῦ κατ' ἀποκοπήν καθεστῶτος προκύπτει ἀπὸ μία ἐπιλογὴ ποὺ γίνεται ἀπὸ τὰ κράτη μέλη καὶ νὰ εἶναι συνέπεια τῶν διαφορῶν ποὺ ὑπάρχουν μεταξὺ τῶν διαφόρων γεωργικῶν τομέων τους.

Συμπεράσματα από την ύπαρξη μη ένιαίων πεδίων εφαρμογής :

Τό γεγονός : ότι οι περισσότερες νομοθεσίες κατ' αποκοπήν γεωργικού καθεστώτος έχουν αντιμετωπισθεί όπως τό γενικό καθεστώς του συνόλου της γεωργίας, φαίνεται σαν μία αντιμετώπιση σε εύρεσι έννοια ενός είδικοῦ καθεστώτος ὀριζομένου από την ἔκτη ὁδηγία στο άρθρο 25 παράγραφος 1, ὡς μία ἐπιλογή που ἀφορᾷ τούς γεωργούς γιά τούς ὁποίους ἡ ἐφαρμογή του κανονικοῦ καθεστώτος ΦΠΑ ἢ ἐκείνου τῶν μικρῶν ἐπιχειρήσεων θά δημιουργοῦσε μεγάλες δυσκολίες. Ἐάν, σε μία μεταβατική περίοδο θέσεως σε ἐφαρμογή του μηχανισμοῦ ΦΠΑ, ἡ ἐπέκτασή του σε ἕνα ὁλόκληρο οἰκονομικό τομέα κρίθηκε δικαιολογημένη, φαίνεται στο ἔξῃς ότι τό είδικό αὐτό καθεστώς θά ἔπρεπε προοδευτικά νά ἰσχύει μόνο γιά τούς μικρούς γεωργούς γιά τούς ὁποίους ἡ ἐφαρμογή ὁκῶμη καί του ἀπλοποιημένου καθεστώτος τῶν μικρῶν ἐπιχειρήσεων θά ἦταν δύσκολη, περισσότερο λόγω του ὅτι τά κράτη μέλη εἶχαν ἀναλάβει τήν πολιτική ὑποχρέωση κατά τήν ἔγκριση της ἀπόφασης αὐτῆς ἀπό τό Συμβούλιο τό 1977. Ὁ περιορισμός αὐτός θά ἀποκλείσει πιθανῶς στήν πρῶτη τίς μεγάλες ἐκμεταλλεύσεις που πραγματοποιοῦν μεγάλες ἐπενδύσεις, γιά τίς ὁποῖες αὐτά τά κατ' ἀποκοπήν ποσοστά συμψηφισμοῦ, βασιζόμενα σε ἕνα μέσο, θά πρέπει νά φαίνονται τουλάχιστον κατά μέρος, ὡς ἀνεπαρκῆ καί οἱ ὁποῖες ὡς ἐκ τούτου ἐπέλεξαν τήν ὑποβολή στο κανονικό καθεστώς. Ἡ κατάσταση αὐτή ἐνυπάρχει σε μεγάλο βαθμό σε χώρες ὅπου τά ποσοστά συμψηφισμοῦ εἶναι ἀνεπαρκῆ γιά νά καλύψουν τήν πραγματική ἐπιβάρυνση πρὸς τά ἄνω καί ὅπου ἕνα μεγάλο μέρος τῶν γεωργῶν, ἔχει καί γιά τό λόγο αὐτό ἐπιλέξει τό κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Ἀντίθετα θά ἀπέκλειε ἕνα ἄρκετο μεγάλο ὄριθμό μέσων ἐκμεταλλεύσεων στα κράτη μέλη που χορηγοῦν ἕνα ἀνεπαρκῆ συμψηφισμό πρὸς κάλυψη τῆς ἐπιστροφῆς του ΦΠΑ πρὸς τά ἄνω.

Ὁ πρὸς ἄνω περιορισμός θά πρέπει νά ἀναφέρεται σε κριτήρια που συσχετίζονται μέ τόν κύκλο ἐργασιῶν ἢ μέ τίς παραγόμενες ποσότητες κατά ἑκτάριο.

Ἡ δεύτερη αὐτή ἀναφορά φαίνεται πῶς κατάλληλη κατά τό μέτρο που ἀντικατοπτρίζει σε μεγαλύτερο βαθμό τήν προστιθεμένη ἀξία ἀπ' ὅτι ὁ κύκλος ἐργασιῶν ὁ ὁποῖος μπορεῖ νά κυμαίνεται σε συνάρτηση μέ τίς τιμές. Ἐξῆλλου, τό κριτήριο αὐτό μπορεῖ νά ποικίλλει σε συνάρτηση μέ τίς πραγματοποιούμενες παραγωγές.

Δε φαίνεται επίσης ότι τα κράτη μέλη θα επεκτείνουν την εφαρμογή του κατ' αποκοπήν καθεστώτος στους ενδιάμεσους (άγοραστές ζώων) και στις εμπορικές δραστηριότητες (σε ποσοστό 40% του κύκλου εργασιών).

ο

ο

ο

Για να τελειώσει το κεφάλαιο αυτό επί του πεδίου εφαρμογής των κατ' αποκοπήν γεωργικών καθεστώτων, θα πρέπει να σημειωθούν οι διαφορές των καθεστώτων που υπάρχουν στα κράτη μέλη για την πώληση κεφαλαιουχικών αγαθών που έχουν χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες εκμεταλλεύσεως.

Η Ίρλανδία, το Βέλγιο και η Ολλανδία προβλέπουν μια ειδική εξαίρεση για τις πωλήσεις των αγαθών αυτών από τους κατ' αποκοπήν γεωργούς.

- Στη Γαλλία, και στην Ολλανδία τα αγαθά αυτά εξαιρούνται στο πλαίσιο του γενικού καθεστώτος χρησιμοποιημένων αγαθών.

- Η Γερμανία, και το Λουξεμβούργο περιλαμβάνουν τις

πωλήσεις αυτές στη βάση υπολογισμού του κατ' αποκοπήν συμψηφισμού.

Η Ιταλία θεωρητικά φορολογεί τις μεταβιβάσεις αυτές αλλά στο μέτρο που δεν έχει υλοποιηθεί η υποχρέωση δηλώσεως ή πληρωμής, στην πραγματικότητα απαλλάσσονται.

Το γεγονός ότι συμπεριλαμβάνεται στη βάση υπολογισμού του κατ' αποκοπήν συμψηφισμού το ποσό της πώλησεως κεφαλαιουχικών αγαθών χρησιμοποιημένων υπό των κατ' αποκοπήν γεωργών φαίνεται να δημιουργεί μια διπλή επιστροφή ΦΠΑ : μια πρώτη φορά κατά την πώληση των γεωργικών προϊόντων, μια δεύτερη φορά κατά τη μεταπώληση των μέσων παραγωγής (ιδίως γεωργικών μηχανών).

Το άρθρο 25 της Έκτης οδηγίας, στην παράγραφο 5, αναφέρει αναλυτικά ότι τα κατ' αποκοπήν ποσοστά εφαρμόζονται στα γεωργικά προϊόντα και στις παροχές γεωργικών υπηρεσιών, και δε συμπεριλαμβάνουν την τιμή πώλησεως κεφαλαιουχικών αγαθών που πωλούνται χρησιμοποιημένα από κατ' αποκοπήν γεωργούς. Η βάση υπολογισμού των κρατών μελών αυτών δε φαίνεται να είναι σύμφωνη με την Έκτη οδηγία.

Από πλευράς πρακτικής όσoτoςo γίνεται άντιληπτό γιάνι τά Κράτη μέλη αύτά δίστασαν νά θέσουν τoύς κατ' άποκοπήν γεωργoύς στo κανονικό καθεστώς ΦΠΑ μόνον όταν πωλoύν μεταχειρισμένα άγαθά. θά έπρεπε νά γίνεται είδική δήλωση και πληρωμή τοϋ ΦΠΑ πoύ είσπράττεται κατ' αύτόν τόν τρόπο μόνo στην περίπτωση αύτή γιά τoύς περισσότερους έξ αύτών. Τό ότι συμπεριλαμβάνεται ή πώληση μεταχειρισμένων άγαθών στo κατ' άποκοπήν γεωργικό καθεστώς άμβλύνει τήν ύλική αύτή δυσκολία.

Η δυνατότητα αύτή όσoτoςo δέν είναι δυνατόν νά προβλέπεται ός όρθή παρά κατά τό μέτρο πoύ ή μακρο-οικονομική έκτίμηση τοϋ ποσοϋ τών πωλήσεων τών μεταχειρισμένων αύτών άγαθών προστίθεται στην τελική παραγωγή και ός έκ τούτου θεωρείται ός "έσοδο". Στην περίπτωση αύτή ό δείκτης πoύ έπιτρέπει τόν καθορισμό τοϋ ποσοστοϋ συμψηφισμοϋ ήτοι ή άναλογία μεταξϋ :

$$\frac{\text{ή συνολική έπιβάρυνση πρoς τά ένw τοϋ τομέα}}{\text{ή τελική παραγωγή (1) + ή τιμή μεταπωλήσεως}} \\ \text{τών μεταχειρισμένων επενδυτικών άγαθών}$$

θά ήταν σωστή. Σε άντίθετη περίπτωση, έπειδή ή τιμή μεταπωλήσεως τών μεταχειρισμένων άγαθών δέ λαμβάνεται ύπόψη, τό ποσοστό συμψηφισμοϋ θά ήταν υπερτιμημένο.

Είναι έπιθυμητός ένας κοινός κανόνας ό όποίος θά τείνει είτε νά έξαιρεί τίς πωλήσεις αύτές' είτε νά συμπεριλαμβάνει τό ποσό στόν ύπολογισμό τοϋ ποσοστοϋ συμψηφισμοϋ εάν άποφασιστεί γιά πρακτικούς λόγους νά μήν εφαρμοστεί ή γενική άoχή τής μή ύποβολής στo φόρο αύτών τών πωλήσεων.

Οί συνέπειες ός πρoς τoύς ίδιους πόρους διαφέρουν ανάλογα μέ τό ίσχύον σύστημα : - τά Κράτη μέλη πoύ έξαιροϋν τίς πωλήσεις αύτές, όταν τά άγαθά πωλoύνται από ένα άλλο ύποβαλλόμενο (έμπορους μεταχειρισμένου ύλικoϋ ή γεωργoύς τοϋ κανονικοϋ συστήματος), ένδέχεται όμαλοποίηση στo έπόμενο στάδιο και έτσι δέν ύπάρχει διαστρέβλωση στo έπίπεδο τών ίδιων πόρων.

Όταν πωλoύνται σ' ένα κατ' άποκοπή γεωργό τά στατιστικά στοιχεΐα καταρτίσεως παγείου κεφαλαίου τοϋ έτους στον όποϊον ύπολογίζεται τό ποσοστό τοϋ κατ' άποκοπής συμψηφισμοϋ λαμβάνονται ύπόψη τό καθαρό ποσό τών επενδύσεων τοϋ έτους (άφαιρέσεως γενομένης τών πωλήσεων μεταχειρισμένων άγαθών), ή βάση τών ίδιων πόρων είναι σωστή διότι ό κατ' άποκοπής συμψηφισμός καλύπτει τήν πραγματική έπιβάρυνση

- στα Κράτη μέλη πoύ έπιτρέπουν τήν εφαρμογή τοϋ κατ' άποκοπή συμψηφισμοϋ έπί τοϋ ποσοϋ τών πωλήσεων αύτών, άντίθετα, ύπάρχει διπλή έπιστροφή τοϋ ΦΠΑ και τά έσοδα τοϋ Κράτους μέλους μειώνονται έχοντας ός κατάληξη μία μείωση τής βάσεως τών ίδιων πόρων.

Β. Οι δυνατότητες επιλογής που προβλέπονται υπό τα κράτη μέλη για τους κατ' αποκοπή γεωργούς

Τό άρθρο 25, παράγραφος 10 της Έκτης οδηγίας προβλέπει τη δυνατότητα για τόν κατ' αποκοπή γεωργό νά επιλέξει είτε τό κανονικό καθεστώς, είτε τό καθεστώς τών μικρών επιχειρήσεων.

Τά περισσότερα Κράτη μέλη δέ δίνουν τη δυνατότητα αυτή επιλογής παρά για τούς υποβαλλόμενους στό κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, εκτός της Γαλλίας ή όποια έχει θεσπίσει ένα απλοποιημένο σύστημα ΦΠΑ γεωργικό τό όποιο οί κατ' αποκοπή γεωργοί μπορούν νά επιλέξουν, καί για τη Γερμανία όπου οί κατ' αποκοπή γεωργοί μπορούν επίσης νά επιλέξουν τό καθεστώς άτελείας καί μείωσης τών μικρών επιχειρήσεων εάν πληρούν τίσ προϋποθέσεις.

(1) Συμπεριλαμβανομένων τών εξαγωγών.

./.

Ἡ κατάσταση αὐτή φαίνεται ἀναπόφευκτη στά κράτη μέλη πού ἔχουν κατ' ἀποκοπή συστήματα γιά τίς μικρές ἐπιχειρήσεις τά ὁποῖα ἀφοροῦν ἰδιαίτερα καθορισμένες δραστηριότητες (βέλγιο - Ἰταλία) πού δέ σχετίζονται μέ τή γεωργία. Ἐξάλλου, μεταξύ τῶν κρατῶν μελῶν πού διαθέτουν γιά τίς μικρές ἐπιχειρήσεις τους καθεστῶτα ἀτελείας καί φθινούσης μειώσεως, ὁρισμένες (Ὑλλανδία, Ἰρλανδία, Γαλλία καί Λουξεμβούργο) δέν ἐπιθυμοῦν ὅπως οἱ γεωργοί - πού ἀπολαμβάνουν ἐξάλλου ἰδιαίτερο καθεστῶς - ἔχουν τή δυνατότητα δι' ἐπιλογῆς, νά προσφεύγουν σ' ἄλλο σύστημα ἀπαλλαγῆς.

Μόνο ἡ Γερμανία, τὸ Λουξεμβούργο, ἡ Δανία καί τὸ Ἡνωμένο Βασίλειο (οἱ δύο τελευταῖες χώρες δέν ἔχουν κατ' ἀποκοπή γεωργικό καθεστῶς), προσφέρουν ἐνδεχομένως στοὺς γεωργούς τους τή δυνατότητα καθεστῶτος ἀτελείας πού ὑπάρχει γιά τὸ σύνολο τῶν ὑποβαλλομένων σέ φόρο, λαμβανομένου ὑπόψιν βεβαίως ὅτι στή Δανία, τὸ ἀνώτατο ὄριο τῆς ἀτελείας εἶναι τοιαύτης μορφῆς (1.250 ECU) πού ἡ ὠφέλεια παραμένει μᾶλλον θεωρητική.

Ἡ Ἐπιτροπὴ ἔχει ἐπίγνωση τῆς ὑπάρξεως περιορισμένων δυνατοτήτων ἐπιλογῆς πού χορηγοῦνται ἀπὸ ὁρισμένα κράτη μέλη ἐν σχέσει πρὸς τίς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 25 παράγραφος 10 τῆς ἑκτῆς ὁδηγίας. Εἶναι τῆς γνώμης ὅτι ἡ ἀσυμφωνία αὐτή θά πρέπει νά ἐξαλειφθεῖ μέσω τῆς υἱοθετήσεως ἐνὸς κοινοῦ ἀπλοποιημένου καθεστῶτος γιά τίς μικρές ἐπιχειρήσεις. Πράγματι, κατὰ τὸ μέτρο πού τὸ ἀπλοποιημένο καθεστῶς τῶν μικρῶν ἐπιχειρήσεων θά διευθυνηθεῖ καί θά ἐναρμονιστεῖ κατὰ τὴν ἔννοια πού προβλέπεται στὸ σχέδιο ὁδηγίας πού ἔγινε ἀπὸ τὴν Ἐπιτροπὴ στὸ Συμβούλιο σχετικά μέ τὸ ἄρθρο 24, ἡ ἐπιλογή ἀπὸ τοὺς κατ' ἀποκοπή γεωργούς γιά τὸ νέο ἀπλοποιημένο αὐτὸ καθεστῶς τῶν μικρῶν ἐπιχειρήσεων θά πρέπει νά εἶναι δυνατὴ καί γενικευμένη καθόσον τὸ σύνολο τοῦ συστήματος βασίζεται σέ μία εὐρεία ἐφαρμογὴ ἐνὸς πραγματικοῦ καθεστῶτος καί ὁ περιορισμὸς τοῦ ἀνωτάτου ὁρίου τῆς ἀτελείας σέ χαμηλὸ ἐπίπεδο.

Γ. Προβλήματα που τίθενται από τον υπολογισμό ή όχι των άμεσων εξαγωγών των γεωργών που υπάγονται στο κατ' αποκοπή καθεστώς για τις αντισταθμιστικές καταβολές

Κατ' αρχήν, το άρθρο 25, παράγραφος 5 όρίζει ότι η βάση υπολογισμού της κατ' αποκοπή αντισταθμιστικής καταβολής υπολογίζεται βάσει των παραδόσεων γεωργικών προϊόντων και των παροχών γεωργικών υπηρεσιών προς υποκειμένους σε φορολογία άλλους εκτός από τους γεωργούς που υπάγονται στο κατ' αποκοπή καθεστώς. Αυτή η διατύπωση δεν αναφέρει ακριβώς εάν οι άμεσες εξαγωγές που πραγματοποιούνται από γεωργούς υπαγόμενους στο κατ' αποκοπή καθεστώς πρέπει να συμπεριληφθούν σ' αυτή τη βάση ή πρέπει να αποκλεισθούν.

Τα κράτη μέλη έχουν επιλύσει κατά διαφορετικό τρόπο το πρόβλημα αυτό. Ορισμένα επιτρέπουν στο γεωργό να λάβει κατ' αποκοπή αντισταθμιστική καταβολή του ΦΠΑ πρό των άνω σύμφωνα με μία βάση που περιλαμβάνει τις άμεσες εξαγωγές - πρόκειται για την Ιταλία, την Ιρλανδία, τη Γαλλία, τη Γερμανία (για όρισμένα προϊόντα : ξυλεία συγκεκριμένης διατομής, οίνους, οίνοπνευματώδη για την τελευταία αυτή χώρα). Άλλες χώρες αποκλείουν τη δυνατότητα αυτή : το Λουξεμβούργο, η Γερμανία (για τα λοιπά προϊόντα), το Βέλγιο. Στην Ιταλία, ο συμπληρωσμός δεν δίδεται στην εξαγωγή αλλά οι κατ' αποκοπή γεωργοί δύνανται αναδρομικά να επιλέξουν και να λάβουν την επιστροφή του ΦΠΑ που πραγματικά υπέστησαν, πράγμα και το οποίο πράττουν όταν εξαγωγούν.

Η κατάσταση αυτή δεν είναι ικανοποιητική διότι δημιουργεί διαφορές μεταξύ των γεωργών που υπόκεινται στο κατ' αποκοπή καθεστώς των διαφόρων κρατών μελών και δεν τηρείται η αρχή της ούδετερότητας του ΦΠΑ :

- 1) Σε οικονομικό επίπεδο, το κράτος μέλος που επιτρέπει την είσπραξη αντισταθμιστικής καταβολής κατά την άμεση εξαγωγή (είτε με κατάβολή από μέρους του υποκειμένου στο φόρο αγοραστή, είτε με επιστροφή από μέρους των δημοσίων αρχών), επιτρέπει την είσπραξη ποσού που δύναται να θεωρηθεί, σε σχέση προς το κράτος μέλος που δεν την επιτρέπει, σαν πλεονέκτημα κατά την εξαγωγή.
- 2) Σε επίπεδο χρηματοδοτικό, το κράτος μέλος που δεν επιτρέπει την καταβολή αντισταθμιστικού ποσού βάσει των άμεσων εξαγωγών που πραγματοποιούν οι γεωργοί που υπόκεινται στο κατ' αποκοπή καθεστώς, παρουσιάζει βάση υπολογισμού των ίδιων πόρων έπαυξημένη κατά το ΦΠΑ κατά ποσό αντίστοιχο προς τις πράξεις που έχουν

γίνει με υποκειμένους στο φόρο αγοραστές, γεγονός που δεν επιτρέπει αφαίρεση.

Τά Κράτη μέλη τά όποία άντίθετα, έπιτρέπουν τήν είσπραξή τής συμψηφιστικής καταβολής έκ μέρους τών γεωργών που υπόκεινται στο κατ' άποκοπή καθεστώς, από πελάτες υπαγόμενους στο φόρο μή έγκατεστημένους στο έσωτερικό τής πωλήτριας χώρας, ύφιστονται τίς ίδιες συνέπειες, μέ τήν περίπτωση κατά τήν όποια τό συμψηφιστικό ποσό καταβάλλεται από τόν άγοραστή που είναι έγκατεστημένος σέ άλλο Κράτος μέλος. Πράγματι, αυτός ό τελευταίος καταβάλλει τό συμψηφιστικό ποσό του ΦΠΑ έπιπλέον, χωρίς νά έχει δικαίωμα νά τόν άφαιρέσει έφδσον πρόκειται για ΦΠΑ που καταβάλλεται έκτός τής χώρας του. Τό Κράτος μέλος είσαγωγής διαπιστώνει ως έκ τούτου αύξηση τών ίδιων πόρων του κατ' αυτόν το ΦΠΑ ό όποιος δέ μπορεί νά άφαιρεθεϊ.

Έάν ό συμψηφισμός πραγματοποιείται μέσω έπιστροφής από μέρους τών δημοσίων αρχών, ύπάρχει έπανεπιστροφή από μέρους τής δημόσιας αρχής ή όποια δημόσια αρχή έχει είσπράξει τό ΦΠΑ προς τά άνω ό όποιος έχει πληρωθεϊ από τούς κατ' άποκοπήν υποβαλλόμενους επί τών άγορών τους - και ως έκ τούτου τήν άκύρωση αύτου. Από πλευράς ίδιως πόρων, ή βάση είναι ως έκ τούτου σωστά ρυθμισμένα.

3) Από πλευράς τεχνικής, ή έγκριση ή ή άπαγόρευση τής λήψεως συμψηφισμού επί τών άμέσων πωλήσεων στην έξαγωγή που γίνονται από τούς κατ' άποκοπή γεωργούς συμπεριλαμβάνει :

- είτε μια ποινή για τό γεωργό έξαγωγήα ό όποιος πρέπει νά παραιτηθεϊ από τό συμψηφισμό του ΦΠΑ του προς τά άνω όταν έξάγει και στον όποιο ή νομοθεσία δέν έγκρίνει νά λάβει μια κατ' άποκοπή έπιστροφή επί πράξεως του τύπου αύτου,

- είτε, στην αντίθετη περίπτωση, μια ποινή για τόν άγοραστή ό όποιος υποβάλλεται στον ΦΠΑ και είναι έγκατεστημένος σέ ένα άλλο Κράτος μέλος ό όποιος έχει τήν υποχρέωση νά καταβάλλει ένα συμψηφισμό ό όποιος δέν είναι άφαιρετέος - και ό όποιος έπιπλέον προστίθεται στην καθαρή τιμή που έχει καταβάλλει και χρησιμεύει σαν βάση για τόν ύπολογισμό του ΦΠΑ που όφείλεται κατά τήν είσαγωγή στη χώρα του.

Κατά τό μέτρο που ή άπαλλαγή τών έξαγομένων αγαθών στο άρθρο 15, παράγραφος 2 τής έκτης οδηγίας δέ φαίνεται νά περιλαμβάνει παρά τίς παραδόσεις που άποστέλλονται από τόν άγοραστή που δέν είναι έγκατεστημένος

στο έσωτερικό της χώρας (πού κανονικά θα υποβαλλόντουσαν στο ΦΠΑ στο έσωτερικό της χώρας, ενώ οι κατ' αποκοπή γεωργοί δεν όφείλουν ΦΠΑ επί των πωλήσεών τους), οι λύσεις πού επιτρέπουν την κατάργηση των άνωμα-
λιών αύτων ένδεχομένως να συνίστανται :

- στην κατάργηση άπλά και καθαρά κάθε συμψηφισμού (είτε από τον άγορα-
στή, είτε από τις δημόσιες αρχές) μέ βάση τις άμεσες έξαγωγές των κατ'
αποκοπή γεωργών. Από πλευράς Ίσης μεταχείρισεως, μία τέτοια απαγόρευ-
ση δέ φαίνεται δικαιολογημένη. Πράγματι εμφανίζεται μία άνωμαλία λόγω
της δυσμενοϋς μεταχείρισεως σέ ότι άφορά την έξαγωγή. Έξάλλου, τοϋτο
θα όδηγοϋσε στη δημιουργία κινήτρου ως προς τους κατ' αποκοπή, και προς
άποφυγή τοϋ προβλήματος αύτοϋ, να προσφεύγουν σέ ένδιάμεση λύση μέσω
των υποβαλλομένων στο ΦΠΑ, έξαγωγέων, γεγονός πού εΐναι αντίθετο μέ
την αρχή της οϋδετερότητας πού άναζητείται μέσω τοϋ ΦΠΑ έναντι των διαφόρων
οϊκονομικών κυκλωμάτων,

- στην άναζήτηση ενός άλλου μηχανισμού συμψηφισμού από της καταβολής
από τον άγοραστή (πού αντιμετωπίζει άδυναμία άφαιρέσεως μιās φορολο-
γικής επιβαρύνσεως πού έχει πληρωθεί σέ ένα άλλο Κράτος μέλος) όταν
ϋπάρχει άμεση έξαγωγή από ένα κατ' αποκοπή γεωργό. Κατ' αύτόν τον τρόπο
δυνατόν να δημιουργηθεί μία επιστροφή από τις δημόσιες αρχές μέ βάση
τό άρθρο 15 της έκτης οδηγίας πού άναφέρει ότι οι έξαγωγές πρέπει να
απαλλάσσονται ή άκόμη μία διευθέτηση τοϋ πεδίου εφαρμογής της όγδoης
οδηγίας πού θα μπορούσε να συνίσταται σέ έξομοίωση των συμψηφισμών
από τους ξένους άγοραστές σ' ένα ΦΠΑ προηγούμενων σταδίων ξεοφλούμενο
επί μιās άγοράς ή μιās παροχής σ' ένα άλλο Κράτος μέλος,

ό όποϊος θα ήτο επιστρεπτός. Η πρώτη λύση πού εμφανίζεται νομικά θεμελιωμένη,
φαίνεται να εΐναι ή πιο απλή ιδίoti δημιουργεί τις προϋποθέσεις άποφυ-
γής ενός σταδίου πακτοποίησης από τον άγοράζοντα, καθόσον τό σχετικό
κράτος επιστρέφει άμεσα στον κατ' αποκοπή έξαγωγέα γεωργό τό ΦΠΑ προς
τά άνω στο συμψηφισμό.

Όστόσο, εΐναι άναγκαϊο στην περίπτωση μιās έξαγωγής όπως ή επιστροφή της
προς τά άνω επιβαρύνσεως πραγματοποιείται, συμπεριλαμβανομένης και της
επί των πωλήσεων πού έχουν γίνει σέ τελικούς καταναλωτές, προς τό σκοπό
όπως τό εισαγόμενο αγαθό φθάνει τη χώρα εισαγωγής χωρίς άναδιάρθρωση φορο-
λογικής επιβαρύνσεως. Τό προϋόν λοιπόν υποβάλλεται σέ φορολογία κατά την
εισαγωγή του στο ποσοστό ΦΠΑ πού εφαρμόζεται στη χώρα προορισμού.

Τό εισαγόμενο προϋόν βρίσκεται λοιπόν σέ μία κατάσταση φορολογικής επιβα-
ρύνσεως ίδια προς εκείνη όμοϊου προϋόντος πού πωλείται από ένα κατ' αποκοπή

γεωργό στο έσωτερικό, ό όποϊός κανονικά εύθυγραμμίζει τήν τιμή του επί αύτϊν τοϋ άνταγωνισμοϋ, ήτοι επί τϊν τιμϊν που εφαρμόζονται άπό τϊν τομέα που ύποβάλλεται σέ κανονικό καθεστϊς, που συμπεριλαμβάνει τό ποσοστό τοϋ ΦΠΑ.

III. Έκτίμηση τοϋ ποσοϋ τϊν κατ' άποκοπή ποσοστϊν συμψηφισμοϋ που εφαρμόζεται στα Κράτη μέλη

Τά ποσοστά ύποτίθεται ότι καλύπτουν τήν έπιστροφή τής έπιβαρύνσεως πρϊς τά άνω που ύφίστανται οί γεωργοί χωρίς νά μπορεί νά εϊναι ύψηλϊτεροι άπό αύτή, όπως τουλάχιστον άναφέρει τό άρθρο 25, παράγραφος 3. Δύναται νά λάβουν μία έπιστροφή μικρότερη άπό τήν πραγματική έπιβάρυνση. 'Η κατάσταση αύτή άποτελεϊ στήν περίπτωση αύτή ένα κίνητρο γιά τούς κατ' άποκοπή γεωργούς νά προτιμήσουν τό κανονικό καθεστϊς ΦΠΑ που τούς έπιτρέπει νά μεταφέρουν τό σύνολο τής έπιβαρύνσεως τους πρϊς τά άνω όπως ό κανονικά ύποβαλλόμενος.

Μποροϋν νά προβλεφθοϋν κατ' άποκοπή ποσοστά γιά τούς ύποκλάδους άλλά εϊναι φανερό ότι τό σύνολο τϊν παρεχομένων έπιστροφϊν γιά τά διάφορα κατ' άποκοπή ποσοστά δέ δύναται νά ύπερβαίνει τή συνολική έπιβάρυνση ΦΠΑ που έπιβάλλεται επί τϊν συνολικϊν είσοδϊν τϊν κατ' άποκοπή γεωργϊν.

'Η έπαλήθευση τοϋ όρου ότι τά εφαρμοζόμενα ποσοστά δέ δημιουργοϋν μία έπιστροφή που ύπερβαίνει τήν πρϊς άνω έπιβάρυνση τοϋ τομέα τής δραστηριό τητας στα Κράτη μέλη, έγινε, εϊτε κατά τή διάρκεια έλέγχων που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο καταγραφής τϊν ίδϊων πϊρων ΦΠΑ κατά τό 1979 έως τό 1980 καθότι τό Κράτος μέλος ζήτησε ένα συμψηφισμό ύπέρ αύτοϋ στο πλαίσιο τοϋ δημοσιονομικϋ κανονισμοϋ 2892/77 άρθρο 8, 2 (ό πρϊς τά άνω ΦΠΑ που έχει άνεπαρκϊς έπιστραφεϊ αύξάνει τή βάση τϊν ίδϊων πϊρων), εϊτε άντίθετα διότι ή 'Επιτροπή όφειλε νά εξασφαλίσει ότι ή παρουσιαζομένη βάση άπό τό Κράτος μέλος δέν εϊχε μειωθεϊ άπό μία έπιστροφή ύπερβαίνουσα τό ΦΠΑ πρϊς τά άνω τϊν κατ' άποκοπή γεωργϊν. Για νά γίνει αύτό, χρησιμοποίησε τά στοιχεϊά ύπολογισμοϋ τά έπισυναπτόμενα άπό τά Κράτη μέλη όπου δίνονται τά κατ' άποκοπή ποσοστά.

Πρϊς τό σκοπό τής μειώσεως τοϋ ή τϊν ποσοστϊν κατ' άποκοπή συμψηφισμοϋ, καί πρϊς άπλοποίηση τϊν ύπολογισμϊν πρϊς έπαλήθευση γιά νά καθοριστοϋν τά κατ' άποκοπή ποσοστά, θα ήταν ίδιαίτερα χρήσιμο όπως τά Κράτη μέλη

εφαρμόζουν στο σύνολο των αγαθών, προϊόντων και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται από τους γεωργούς, ένα ποσοστό ΦΠΑ ενιαίο που να αντιστοιχεί σε ένα μειωμένο ποσοστό.

Θά ήταν κατ'αυτόν τον τρόπο πολύ πιο εύκολο να καθοριστεί, εν γνώσει της προστιθεμένης αξίας ενός τομέα, το βάρος του ΦΠΑ προς τα άνω κατά μέσο όρο εν σχέσει προς την παραγωγή του δεδομένου αυτού τομέα και μία από τις ιδιάζουσες δυσκολίες του υπολογισμού των κατ'αποκοπή ποσοστών συμψηφισμού που συνίστανται στην κατανομή των αγορών κατά ποσοστό ΦΠΑ θά είχε κατ'αυτόν τον τρόπο εξαλειφθεί.

Θά πρέπει επίσης να υπογραμμισθούν οι δυσκολίες που αντιμετωπίζονται για την εφαρμογή του άρθρου 25, παράγραφος 12 που αναφέρεται στο παράρτημα Γ για τον καθορισμό των ειδικών στοιχείων στους κατ'αποκοπή γεωργούς ως προς τους ίδιους πόρους. Πράγματι, για όρισμένα κράτη μέλη που δεν έχουν στατιστικά δεδομένα ειδικά για την κατηγορία αυτή γεωργών, τα όποια ομαδοποιούνται με τη γεωργική παραγωγή γενικά, οι παρεχόμενοι υπολογισμοί βασίζονται επί δεδομένων του συνόλου της γεωργίας. Διάφορες στατιστικές διευθετήσεις είναι λοιπόν αναγκαίες για την εφαρμογή της προβλεπόμενης μεθόδου στο παράρτημα Γ προς το σκοπό της εκπληρώσεως της πολιτικής υποχρέωσης που άνελήφθη κατά την λήψη αυτής της απόφασης από το Συμβούλιο "να πραγματοποιούνται οι υπολογισμοί των ποσοστών συμψηφισμού διά της χρησιμοποίησης των μακρο-οικονομικών δεδομένων που αφορούν μόνο τους κατ'αποκοπή γεωργούς."

IV. Συμπέρασμα

Η αναζήτηση μιας καλύτερης συγκλίσεως στην εφαρμογή του κοινού κατ'αποκοπή καθεστώτος των γεωργών οδηγεί στη διατύπωση των ακόλουθων προτάσεων στο Συμβούλιο.

Τα καθεστώτα που έχουν τεθεί σε εφαρμογή στα διάφορα κράτη μέλη εμφανίζονται, κατ'αρχήν, σύμφωνα με το σχήμα που περιγράφεται στο άρθρο 25 της έκτης οδηγίας, εκτός του ειδικού γεωργικού καθεστώτος άτελεσας και μειώσεως που υπάρχει στη Γαλλία και του προαιρετικού συστήματος επιστροφής πραγματικού ΦΠΑ προς τα άνω χωρίς να υπάρχει υποβολή στο κανονικό σύστημα ΦΠΑ στην Ιταλία. Πράγματι, το άρθρο 25, παράγραφος 5, προβλέπει ότι ο κατ'αποκοπή συμψηφισμός αποκλείει κάθε άλλο τύπο άφαιρέσεως.

Σχετικά με το πεδίο εφαρμογής του κατ'έποκοπή συμψηφισμού (1), φαίνεται επιθυμητό να υπενθυμηθεί στα κράτη μέλη η ανάληψη υποχρέωσης εκ μέρους τους να θεσπίσουν τις πρόσθετες διατάξεις για να περιορίσουν την εφαρμογή της στους παραγωγούς που θα αντιμετωπίζουν δυσκολίες ως προς την εφαρμογή του κανονικού καθεστώτος ή του απλοποιημένου ΦΠΑ. Πράγματι, εάν το εύρος των δραστηριοτήτων που επωφελούνται του κατ'έποκοπή καθεστώτος συμψηφισμού απέθηκε στην επιλογή των κρατών μελών εντός των ορίων που καθορίζονται από τα παραρτήματα Α και Β (έφδσον το καθεστώς αυτό δεν υποτελείται παρέκκλιση στην αρχή του ΦΠΑ), είναι ούσιώδες όπως τα ποσοστά συμψηφισμού προσεγγίζονται κατά το δυνατόν την επιβάρυνση πραγματικού ΦΠΑ στο όποιο υποβάλλονται οι δικαιούχοι επί των εισροών τους. Θα πρέπει λοιπόν να αποκλειστούν από το κατ'έποκοπή καθεστώς οι έκμεταλλεύσεις των οποίων τα μεγέθη τις ταξινομούν υπεράνω του μέσου.

Υπό το πρίσμα αυτό, το κατ'έποκοπή καθεστώς θα πρέπει στο εξής :

- να μην εφαρμόζεται πλέον σε ορισμένες έκμεταλλεύσεις λόγω του νομικού τύπου που κανονικά έχουν ένα μέγεθος που τις θέτει στο πλαίσιο της υποβολής τους στο κανονικό καθεστώς. Αύτη είναι η περίπτωση των εταιριών που έχουν νομικό πρόσωπο και οι συνεταιρισμοί,
- να εφαρμόζεται σε συνάρτηση με ποσοτικά κριτήρια όπως το ποσό του κύκλου εργασιών που πραγματοποιήθηκε το προηγούμενο έτος. Πέραν ενός ανωτάτου ορίου καθοριζόμενου π.χ. σε 100.000 ECU, θα έπρεπε αυτόδικα να εφαρμόζεται το κανονικό καθεστώς. Το ανώτατο αυτό όριο θα μπορούσε να συνδέεται με αυτό που υπάρχει ενδεχομένως για την υποβολή σε ένα πραγματικό καθεστώς σε θέματα άμεσου φόρου (έφδσον πλέον όλα τα αναγκαία λογιστικά στοιχεία προς μία πραγματική δήλωση υπάρχουν). Ο αριθμός των έκμεταλλευμένων εκταρίων ή πωλουμένων ζώων θα μπορούσε επίσης να ληφθεί υπόψη για ορισμένους τομείς. Θα πρέπει επίσης να αποκλειστούν οι γεωργικές δραστηριότητες που είναι πρόσθετες σε μία άλλη δραστηριότητα ή όποια υπόκειται στο κανονικό καθεστώς (μεταποίηση, εμπόριο),
- να περιλαμβάνει τον περιορισμό του κατ'έποκοπή ποσοστού συμψηφισμού στο μειωμένο ποσοστό φορολογίας.

Τό θέμα του να λαμβάνονται υπόψη ο κεφαλαιουχικός εξοπλισμός που πωλείται ως μεταχειρισμένος θα πρέπει να ρυθμιστεί για να επιτρέψει μία ισοότητα μεταχειρίσεως, ίσως σχετικά με τους ίδιους πόρους.

(1) Χωρίς να αναφέρεται ο αποκλεισμός του " *Élevage hors sol* " που πρέπει να εφαρμόζουν το βέλγιο και η Ιταλία στο πλαίσιο του σημερινού άρθρου 25, έκτη οδηγία.

Οι πράξεις της έμπορας που θεωρούνται ως επέκταση της καθαρά γεωργικής δραστηριότητας (πώληση προϊόντων που προέρχονται από την εκμετάλλευση, πώληση χονδρική ή λιανική μέσω μη εμπορικών μέσων, χωρίς πάγιες εγκαταστάσεις, κλπ.) θα πρέπει να αναλυθούν με ακρίβεια. Διαπιστώνεται, πράγματι, μία μεγάλη διαφορά στον τομέα αυτό, λόγω έλλειψης ακριβών στοιχείων σ' αυτή καθεαυτή την έκτη οδηγία. Η έμπορα που περιλαμβάνεται στο κατ' αποκοπή καθεστώς θα πρέπει να περιορίζεται στην πώληση προϊόντων της εκμεταλλεύσεως, χωρίς πάγια εγκατάσταση για την πώληση λιανικώς και χωρίς παρέμβαση είδικευμένου προσωπικού στην πώληση και στην πώληση πλανοδίως χύδην πωλούμενων προϊόντων, αποκλεισμένων επίσης των ενδιαμέσων.

Η δυνατότητα επιλογής για τα είδικά καθεστώτα που αφορούν τις μικρές μη γεωργικές επιχειρήσεις (ατέλεια και απλοποιημένο καθεστώς) θα πρέπει να αναφέρεται επακριβώς σε όλες τις νομοθεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παράγραφος 10 της έκτης οδηγίας.

Οι άμεσες εξαγωγές που πραγματοποιούνται από κατ' αποκοπή γεωργούς θα πρέπει να δημιουργούν τις προϋποθέσεις συμψηφισμού κατά το μέτρο που φαίνεται νόμιμο να μην υφίστανται δυσμενή μεταχείριση οι πωλήσεις που γίνονται σε ξένους πελάτες, αλλά είναι φανερό ότι οι εξαγωγές αυτές θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό του κατ' αποκοπή ποσοστού.

Πρός αποφυγή των παρουσών εκτροπών που αφορά την αδυναμία για τον αγοραστή να αφαιρέσει τον τιμολογηθέντα συμψηφισμό, θα πρέπει να προβλέπεται ότι η κατ' αποκοπή αντιστάθμιση που πραγματοποιείται από τον υποκείμενο στο φόρο ξένο αγοραστή θα μπορεί να επιστρέφεται στο πλαίσιο της 8ης οδηγίας ή καλύτερα να παρέχεται η δυνατότης στον κατ' αποκοπή γεωργό που πραγματοποιεί μια εξαγωγή να λαμβάνει κατ' αποκοπήν επιστροφής της επιβαρύνσεως του των προηγούμενων σταδίων μέσω δημοσίων αρχών και όχι πλέον από τον υποβαλλόμενο στο φόρο αγοραστή. Στο πλαίσιο του άρθρου 25, παράγραφος 3, θα πρέπει να αναφερθεί επακριβώς ότι τα κράτη μέλη θα πρέπει να επισυνάπτουν στη σημείωση σχετικά με τα κατ' αποκοπή ποσοστά συμψηφισμού των λεπτομερή τρόπο υπολογισμού μέσω του οποίου καθορίστηκαν τα ποσοστά αυτά. Ο υπολογισμός αυτός θα πρέπει να παρέχει το ποσό των επιβαρύνσεων προς τα άνω καθοριζόμενων μακρο-οικονομικώς και κατανεμημένων κατά ποσοστό ΦΠΑ. Θα πρέπει, σε περίπτωση πλειονότητας εφαρμοζόμενων ποσοστών συμψηφισμού στην τελική παραγωγή, να αναφέρεται η κατανομή αυτής κατά ποσοστό συμψηφισμού. Τα δεδομένα αυτά δε θα πρέπει να περιλαμβάνουν παρά εκείνα που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των κατ' αποκοπή γεωργών, τις στατιστικές μεθόδους κατανομής που έχουν τεθεί σε εφαρμογή στα κράτη μέλη. Τέλος, το πλαίσιο των μέτρων που τείνουν να διευκολύνουν τον έκσυγχρονισμό και

τὴν ὁμαδοποίηση τῶν γεωργικῶν ἐκμεταλλεύσεων καθὼς καὶ τὴ μεταβίβασίν
τους, οἱ διατάξεις ποὺ ὑπάρχουν στὸ ἄρθρο 5, παράγραφος 8 τῆς ἔκτης ὁδη-
γίας, ποὺ ἐξαιροῦν ἀπὸ τὸ ΦΠΑ τὴ μεταβίβαση ἔναντι χρημάτων ἢ δωρεάν
παγίων στοιχείων καὶ λοιπῶν κινητῶν στοιχείων τῶν ἐταιριῶν θὰ πρέπει νὰ
ἐπεκταθοῦν στὶς ἀτομικὲς γεωργικὲς ἐκμεταλλεύσεις.

Τὸ σύνολο τῶν διατάξεων αὐτῶν θὰ συνεισφέρει στὴ μείωση, κατὰ τὸ δυνατόν,
τῶν ἐκτροπῶν ἀνταγωνισμοῦ μεταξὺ παραγωγῶν τῆς Κοινότητος ποὺ ὀφείλονται
στὴ μὴ ἐναρμονισμένη ἐφαρμογὴ τοῦ καθεστώτος ΦΠΑ ἐπὶ ὀρισμένων σημείων
καὶ θὰ εὐνοήσῃ τὴν προσδευτικὴ ἐνσωμάτωση τοῦ γεωργικοῦ τομέα στὸ κανο-
νικὸ καθεστῶς τοῦ ΦΠΑ.

[illegible]

ΠΟΣΟΣΤΑ ΦΠΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΙ

(1.1.1982)

	<u>Ποσοστὸ ΦΠΑ</u>	<u>Ποσοστὸ συμψηφισμοῦ</u>
ΓΕΡΜΑΝΙΑ Ἡ πλειονότητα τῶν προϊόντων οἶνοι, πατά, ὑπηρεσίες	6,5% 13 %	7,5% 7,5%
ΓΑΛΛΙΑ Ἡ πλειονότητα τῶν προϊόντων οἶνοι	7 % 17,6%	2,4%, 2,9% 3,5%, 4,7% 2,9% ἢ 2,4%
ΙΤΑΛΙΑ σιτηρά αὐγά, πουλερικά, οἶνοι γάλα, χοίρεια, βοοειδῆ λοιπά προϊόντα	2 % 8 % 15 % 8 %	2 % 8 % 15 % 2 %
ΟΛΛΑΝΔΙΑ Ἡ πλειονότητα τῶν γεωργικῶν προϊόντων Λοιπά προϊόντα	4 % 18 %	4,5%
ΒΕΛΓΙΟ Ἡ πλειονότητα τῶν προϊόντων Ἀνθη	6 % 16 %	6 % 17 %
ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ Τὸ σύνολο τῶν γεωργικῶν προϊόντων	5% 20%	5 %
ΙΡΛΑΝΔΙΑ Ὀπωροκηπευτικά βοοειδῆ, οἶνοι, χοίρεια πουλερικά, ἰχθεῖς	0 % 1 % 10 %	((1% (
ΔΑΝΙΑ Ὅλα τὰ γεωργικά προϊόντα	22 %	Δέν ὑπάρχει
ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ τροφιμα λοιπά προϊόντα, ὑπηρεσίες	0 % 15 %	Δέν ὑπάρχει

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ
ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ
ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

____ ΤΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ ____
____ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΟΚ ____

“Ένα περιγραφικό δελτάριο τῶν καθεστώτων κατ' ἀποκοπή συμφηφισμοῦ πού ὑπάρχουν σέ ἑπτά κράτη μέλη (ἡ Μεγάλη Βρεταννία καί ἡ Δανία δέν τά ἐφαρμόζουν καί ἡ Ἑλλάς δέν ἐφαρμόζει ἀκόμη τό κοινό σύστημα ΦΠΑ) ἐκθέτει τήν οἰκονομία τοῦ θεσπισμένου συστήματος, τό χῶρο ἐφαρμογῆς του καί τό μηχανισμό τῶν ἰδιαιτέρων γεωργικῶν καθεστώτων.

ΓΕΡΜΑΝΙΑ

Αρθ.24 του νόμου της 26/II/79.

I. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΓΕΡΜΑΝΙΚΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

Τό κατάποκοπή καθεστώς των ἐπιδιδομένων σέ γεωργικές ἢ δασικές ἐπιχειρήσεις νοεῖται σάν καθεστώς φοροδότησης των πρά εων βάσει τοῦ ΦΠΑ μέ συγκεκριμένα ποσοστά πού ποικίλουν ἀνάλογα μέ τά ἀφορώμενα προϊόντα, ἢ ἡπηρεσίες, στά ὁποῖα ἐπιβάλλεται ἕνας πρωτοβάθμιος ΦΠΑ κατ'ἀποκοπή, πού γιά τίς περισσότερες πράξεις ἴσοῦται μέ τό δευτεροβάθμιο ΦΠΑ. Ἐπειδή ὑπάρχει σύγχυση μεταῦ των δύο συντελεστών, ὁ γεωργός ἢ δασοκόμος κρατᾷ τό σύνολο τοῦ ποσοστοῦ πού προστίθεται στή τιμή (ἐκτός ἀπό παραδόσεις προϊόντων πριονισμοῦ στό ἐσωτερικό τῆς χώρας καί παραδόσεις ποτῶν (οἴνων, χυμῶν φρούτων κλπ) γιά τά ὁποῖα ὁ ΦΠΑ πού τιμολογεῖται εἶναι ἀνώτερος τοῦ κατ'ἀποκοπή πρωτοβάθμιου ΦΠΑ, ἀφήνοντας ἕνα καθαρό πληρωτέο φόρο 6 ο/ο τοῦ ποσοῦ τῆς πωλήσεως.

Τό κατ'ἀποκοπή καθεστώς εἶναι τό νομικό καθεστώς τοῦ συνόλου των γεωργικῶν καί δασικῶν ἐπιχειρηματιῶν. Μποροῦν νά ἐπιλέξουν τό κανονικό καθεστώς τοῦ ΦΠΑ. Ἡ ἐπιλογή γίνεται γιά 5 χρόνια τουλάχιστο/ Οἱ γεωργοί πού ἐπέλεξαν τό κατ'ἀποκοπή καθεστώς μποροῦν νά διαλέξουν τό καθεστώς τῆς ἀτέλειας ἢ τῆς βαθμιαίας ἐλάφρυνσης των μικρῶν ἐπιχειρήσεων στή θέση τοῦ καθεστώτος τοῦ κατ' ἀποκοπήσυμφητισμοῦ. Ἄν ἀπολαμβάνουν ἀτέλειας, ὁ πρωτοβάθμιος ΦΠΑ δέν ἀφαιρεῖται καί δέν μποροῦν νά τιμολογοῦν ΦΠΑ στίς πωλήσεις τους.

Τό καθεστώς των μικρῶν ἐπιχειρήσεων ἐφαρμόζεται ἐπίσης στους κατ'ἀποκοπή ἐπιχειρηματίας πού ἐπιτελοῦν ἄλλες φορολογητέες δραστηριότητες οἱ ὁποῖες συνιστοῦν τότε μιά ξεχωριστή ἐπιχείρηση

2. ΧΩΡΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Πί δραστηριότητες πού θεωροῦνται γεωργικές ἢ δασικές εἶναι πολὺ ἐκτεταμένες, ἀλλά ὁ κατάλογος πού ἀναφέρεται στό ἄρθ.24 (2) τοῦ γερμανικοῦ νόμου δέν περιλαμβάνει ὁλόκληρο τό παράρτημα Α τῆς 6ης ὁδηγίας.

Ἡ κτηνοτροφία δέν θεωρεῖται γεωργική δραστηριότητα παρά μόνο στό μέτρο πού ὁ κτηνοτρόφος κατέχει ἢ νοικιάζει ἕνα ἀριθμό ἐκταρίων κατὰ κεφαλές κτηνῶν.

Οἱ παροχές γεωργικῶν ὑπηρεσιῶν, στό σύνολό τους, ὑπάγονται στό κατ'ἀποκοπή καθεστῶς.

Ἀπό τήν Ι/Ι/82 οἱ ἑταιρίες πού ἔχουν νομική προσωπικότητα καί ἐπιτελοῦν μιᾶ γεωργική δραστηριότητα ἀποκλείονται τοῦ κατ'ἀποκοπή καθεστῶτος.

Οἱ ἐπακόλουθες δραστηριότητες, ἐμπορικές ἢ μεταποιητικές, ὑπόκεινται στό κατ'ἀποκοπή καθεστῶς ὅταν προεκτείνουν τή γεωργική δραστηριότητα. Τό κύριο κριτήριο εἶναι ὅτι τά προϊόντα πρέπει νά προέρχονται ἐπὶ τήν ἴδια τήν ἐκμετάλλευση. Οἱ ἐμπορικές δραστηριότητες θεωροῦνται σάν ἐπακόλουθες ὅταν δέν ἀντιπροσωπεύουν περισσότερο τῶν 40 ο/ο τοῦ κύκλου ἐργασιῶν τῆς ἐπιχείρησης.

Στή μεγάλη πλειοψηφία τῶν περιπτώσεων, τό ποσοστό πού ἐφαρμόζεται στίς πωλήσεις εἶναι τό ἴδιο μέ τό ποσοστό τοῦ κατ'ἀποκοπή συμφηφισμοῦ τοῦ πρωτοβάθμιου ΦΠΑ (7,5 ο/ο. Ὁ κατ'ἀποκοπή γεωργός δέν ἐπιστρέφει τίποτε στό Δημόσιο. Τό ἴδιο ἰσχύει καί γιά τούς δασικοῦς ἐκμεταλλευτάς γιά τούς ὁποίους τό ποσοστό εἶναι 5 ο/ο.

Ὅμως γιά μερικά προϊόντα πριονισμοῦ (δοκοί, μαδέρια, σανίδες) ποτά, ἐκτός τῶν ἐξαγωγῶν, ὁ δευτεροβάθμιος ΦΠΑ εἶναι 13 ο/ο, ἐνῶ ὁ ἀφαιρετέος κατ'ἀποκοπή ΦΠΑ γι'αὐτά τά προϊόντα εἶναι 7,5 ο/ο. Τότε ὁ γεωργός ὀφείλει νά πληρώσει στό Δημόσιο τή διαφορά δηλ. 5,5 ο/ο.

Στό γερμανικό καθεστῶς τοῦ κατ'ἀποκοπή συμφηφισμοῦ, ἡ πώληση αὐξάνεται μέ τό ποσοστό τοῦ συμφηφισμοῦ, εἴτε ὑπόκειται ὁ πελάτης εἴτε ὄχι.

Ἀντίθετα, ἡ γερμανική νομοθεσία περιορίζει τή δυνατότητα τιμολόγησης αὐτοῦ τοῦ συμφηφισμοῦ, προκειμένου γιά πώληση πρὸς ἐξαγωγή δύο συγκεκριμένων κατηγοριῶν προϊόντων εἰδικά καθορισμένων : Μερικά προϊόντα πριονισμοῦ (δοκοί, μαδέρια, σανίδες), τά ποτά (οἶνος. οἶνοπνεύματα, χυμοί φρούτων καί λαχανικῶν).

Ἡ πώληση εἰδῶν εὐκαιρίας πού χρησιμοποιοῦνται γιά τίς ἀνάγκες τῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀκολουθεῖ τό κατ'ἀποκοπή γεωρικό καθεστῶς.

3. ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ
Ο γεωργός ή δασικός εκμεταλλευτής θεωρείται σαν υπαγόμενος, ό όποιος επιρρίπτει κανονικά τό Φ.Π.Α. πάνω στην τιμή τών πωλήσεών του καί παροχών γεωργικών υπηρεσιών του μέ μεταβλητούς συντελεστές συμφηφισμού ανάλογα μέ τή φύση τών αγαθών. Όμως, δέν τοῦ επιτρέπεται νά επιρρίπτει τόν Φ.Π.Α. παρά μόνο γιά μερικές εξαγωγές (βλ. παραπάνω). Τοῦ επιτρέπεται ἔτσι νά εἰσπράττει τόν πρωτοβάθμιο Φ.Π.Α. πού όρίζεται κατ'ἀποκοπή στό ἴδιο ποσοστό τοῦ ποσοῦ τῆς πωλήσεως ή τῆς παροχῆς υπηρεσιών. Μέ δυό ἐξαιρέσεις (μερικά προϊόντα πριονισμοῦ καί ποτά) τό ποσοστό εἶναι ὅμοιο μέ τόν δευτεροβάθμιο Φ.Π.Α. Συνεπῶς, ό ἐνδιαφερόμενος, στό τέλος αὐτοῦ τοῦ θεωρητικοῦ συμφηφισμού, δέν ὀφείλει τίποτε στό Δημόσιο.

Στό πρακτικό πεδίο, ό ἐπιχειρηματίας λαμβάνει σημείωμα ἀγορᾶς ἀπό τόν ὑποκείμενο πελάτη του πού ἀναφέρει τόν Φ.Π.Α. Μόνο ό γεωργός πού χρεωστεῖ ἕνα ὑπόλοιπο (βλ. παραπάνω) ὀφείλει νά συντάξει δήλωση στην ὁποία ἀναφέρεται σάν ἀφαιρετέος πρωτοβάθμιος Φ.Π.Α. τό ἀντίστοιχο ποσοστό στά ἀφορώμενα προϊόντα καί παροχές υπηρεσιών (ἐπί τοῦ παρόντος 7,5 ο/ο).

ΒΕΛΓΙΟ

Άρθρο 57 του Νόμου 27/12/77

Ε.Δ. εφαρμογής 22 Άρθ. 1.2.3. της 20/7/1977

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΟΥ ΒΕΛΓΙΚΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

Τό βελγικό γεωργικό κατ' αποκοπή καθεστώς είναι ένα σύστημα αποδόσεως του πρωτοβάθμιου ΦΠΑ που πραγματοποιείται κατ' αποκοπή με εφαρμογή ενός ποσοστού στον πραγματοποιηθέντα κύκλο εργασιών με υποκειμένους - μέσω υποκειμένων πελατών.

Τό κατ' αποκοπή καθεστώς είναι τό νομικό καθεστώς που εφαρμόζεται στο σύνολο της γεωργίας. Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να επιλέξουν τό κανονικό υποκειμενικότητας αλλά όχι τό ιδιαίτερο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων (φόρος εξισώσεως - κατ' αποκοπή). Η επιλογή γίνεται για τρία χρόνια τουλάχιστον.

Εντούτοις, τό ιδιαίτερο καθεστώς κατ' αποκοπήν (Άρθρο 56, παράγραφος 1 του Κώδικος ΦΠΑ) μπορεί να εφαρμοσθεί στους κατ' αποκοπή γεωργούς που εξασκοούν μία άλλη φορολογητέα δραστηριότητα.

2. ΧΩΡΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Υπάγονται στο κατ' αποκοπή καθεστώς του γεωργικού ΦΠΑ οι γεωργοί, λαχανοκόμοι, φυτοριοκόμοι, φυτοκόμοι, αμπελουργοί, κτηνοτρόφοι, όρνιθοτρόφοι (έκτός των πτηνοτρόφων πουλιών), κονικλοτρόφοι, μελισσοουργοί,

- που παράγουν γεωργικά προϊόντα, ή
- που πραγματοποιούν μία πρωτοβάθμια μεταποίηση αυτών των προϊόντων,
- που παρέχουν γεωργικές υπηρεσίες,

Αντίθετα εξαιρούνται από το γεωργικό καθεστώς:

- οι παραδόσεις αγαθών στις αγορές,
- οι παραδόσεις αγαθών λιανικώς (είτε από πόρτα σε πόρτα, είτε σε ειδικά προβλεπομένη εγκατάσταση διά την λιανική πώληση)*
- οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών σχετικά με αγαθά που δεν υποβάλλονται στο ποσοστό του 6 % (ένθη, καλλωπιστικά φυτά, ίπποι ίππαστας) εκτός των παραδόσεων τέτοιων αγαθών προς πώληση διά βοής (ή *veilingen*) που άναγνωρίζονται από το Υπουργείο Γεωργίας και αποτελούν συνεταιριστικές ενώσεις παραγωγών.

Σημειωτέον ότι ή παραχώρηση ειδών εύκαιρίας που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της εκμεταλλεύσεως, υποβάλλονται στο ειδικό καθεστώς των κατ' γεωργών (άπαλλασσμένων απ' την καταβολή ΦΠΑ) αλλά χωρίς να δικαιούνται κατ' συμψηφισμού.

Τά αγαθά αυτά λοιπόν εξαιρούνται κατά την μεταπώλησή τους.

Αφού η μόνη προϋπόθεση για να μπορέσει ο γεωργός να ζητήσει την επιστροφή είναι ο πελάτης του να είναι υποκείμενος στο φόρο που να υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ, δεν είναι δυνατό να την επιτυχάνει επίσης για πράξεις που πραγματοποιούνται με άμεση εξαγωγή, ακόμη και αν ο ξένος πελάτης του είναι υποκείμενος στο φόρο.

3. ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ

Ο υποκείμενος στο φόρο πελάτης που υποχρεούται στην κατάθεση δηλώσεων ΦΠΑ πληρώνει στον κατ' αποκοπή έκμεταλλευόμενο γεωργό ή δασικό το ποσοστό που αντιστοιχεί κατ' αποκοπή στο ποσό προηγούμενων σταδίων του γεωργού. Ο συμψηφισμός αυτός αφαιρείται από τον φόρο προστιθεμένης αξίας που όφειλει, ο υποκείμενος πελάτης στις δικές του φορολογικές πράξεις.

Το ποσό του Φ.Π.Α. προηγούμενων σταδίων που του επιστρέφεται κατ' αυτό τον τρόπο ορίζεται ως εξής :

-2 % του ποσού των πωλήσεων ξυλείας

-6 % του ποσού των άλλων πωλήσεων και παροχών υπηρεσιών.

Στο πρακτικό πεδίο οι υποχρεώσεις βαρύνουν τον υποκείμενο πελάτη ο οποίος όφειλει να παραδώσει στον γεωργό ένα έγγραφο είς διπλοῦν μέ τά όνόματα, διευθύνσεις των μερών, ήμερομηνία, αριθμό τιμολογίου, ήμερομηνία παραδόσεως, τό είδος και τήν ποσότητα του προϊόντος/ή υπηρεσίας, τήν καθαρή τιμή, τό κατ' αποκοπή ποσοστό και τό ποσό αποδόσεως που πληρώθηκε στον γεωργό. Το έγγραφο αυτό υπογράφεται από τον γεωργό ο οποίος επιστρέφει ένα αντίγραφο στον πελάτη του.

Ο γεωργός μπορεί, πάντως, να συντάξει ο ίδιος τιμολόγιο μέ τις ίδιες ένδείξεις, πράγμα που απαλλάσσει τον πελάτη από τήν σύνταξη του παραπάνω εγγράφου.

Ο υποκείμενος πελάτης όφειλει, επί πλέον, κατά τήν κατάθεση τής δηλώσεως για τήν περίοδο κατά τήν όποια έγινε ή παράδοσις να πληρώσει τήν ένδεχόμενη διαφορά μεταξύ του όφειλομένου ΦΠΑ βάσει του ποσοστού που εφαρμόζεται στην πώληση και του ποσοστού τής αποδόσεως που έγινε στον γεωργό. Η διαφορά αυτή, όπως και ή απόδοση, αφαιρείται από τό Φ.Π.Α. που όφείλεται επί των ιδιων του φορολογητέων πράξεων.

Ο γεωργός του όπολου μέρος τής δραστηριότητος υπόκειται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. όφειλει να πραγματοποιήσει μία παράδοση στον έαυτό του και να λογαριάσει τήν απόδοση στα κατ' αποκοπή ποσοστά σαν να ήταν ο ίδιος υποκείμενος πελάτης. Ο φόρος αυτός αφαιρείται από τον Φ.Π.Α. που όφείλεται για πράξεις του που υπόκεινται κανονικά σαυτό τό φόρο.

ΓΑΛΛΙΑ

"Αρθ. 298 τετράκις καί πεντάκις τοῦ Γενικοῦ Κώδικα Φόρων
"Αρθ. 26I μέχρι 267 δὲς τοῦ παραρτήματος II, ἄρθ.98 δὲς
τοῦ παραρτήματος III τοῦ Γενικοῦ Κώδικα Φόρων.

I. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΟΥ ΓΑΛΛΙΚΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΕΘΕΣΤΩΤΟΣ

Τὸ γαλλικὸ καθεστῶς κατ'ἀποκοπή συμφηφισμοῦ εἶναι ἓνα σύστημα ἀποδόσεως τοῦ ποσοῦ τοῦ πρωτοβάθμιου Φ.Π.Α. ἴσου πρὸς κατ'ἀποκοπή ποσοτὰ πού ἐφαρμόζονται στὶς πωλήσεις σέ ὑποκείμενους πελάτες, καί πού ποικίλουν, ἀνάλογα μέ τὰ ἀφορώμενα προϊόντα ποῦ γίνεται ἀπ'εὐθείας ἀπὸ τὸ Δημόσιο Ταμεῖο.

Τὸ κατ'ἀποκοπή καθεστῶς εἶναι ἓνα νομικὸ καθεστῶς πού περιορίζεται σέ ὀρισμένο ἀριθμὸ γεωργῶν. Οἱ γεωργοὶμποροῦν νὰ ἐπιλέξουν γιὰ τὸ ἀπλοποιημένο καθεστῶς τοῦ γεωργικοῦ Φ.Π.Α. Αὐτὸ εἶναι τὸ κανονικὸ καθεστῶς πού ἐφαρμόζεται στὶς ἄλλες μὴ γεωργικὲς ἐπιχειρήσεις μέ ἀριθμὸ διευθετήσεων πού ἀπλουστεύουν περὶ σφόδτερο τὴν εἴσπραξη τοῦ γεωργικοῦ Φ.Π.Α. (ἐξάλειψη τοῦ κανόνα μεταθέσεως ἑνὸς μηνὸς γιὰ τὴν ἀφαίρεση τοῦ πρωτοβάθμιου Φ.Π.Α., ἐτήσια δήλωση, πληρωμὴ τοῦ Φ.Π.Α. μέ τριμηνιαῖες δόσεις, ἑναρξη ὀφειλῆς ἀπὸ τὴ στιγμὴ τῆς εἰσπράξεως).

Ὑπάρχουν 2 εἴδη ἐπιλογῆς πού διαφέρουν ἀπὸ τὴν ἔκταση τους :

- Περιορισμένη ἐπιλογή γιὰ τὸ ἀπλοποιημένο καθεστῶς γεωργικοῦ Φ.Π.Α. πού ἀφορᾷ τίς γεωργικὲς δραστηριότητες ἐκτὸς τῶν πωλήσεων σφαγίων γιὰ κρεοπωλεῖα καί ἀλαντοπωλεῖα.
- Καθολικὴ ἐπιλογή γιὰ ὅλες τίς γεωργικὲς δραστηριότητες τοῦ γεωργοῦ. Οἱ ἐπιλογές γίνονται γιὰ 3 ἔτη, μέ σιωπηρὴ ἀνανέωση κατὸ πλὴν γιὰ διαστήματα 5 ἐτῶν.

Ὅταν ἐπιλέγουν τὸ ἓνα ἢ τὸ ἄλλο καθεστῶς Φ Π Α, ὁ μηχανισμὸς ἀπαλλαγῆς ἢ βαθμιαίας ἐλάφρυνσης, πού προβλέπεται γιὰ τίς μικρὲς ἐπιχειρήσεις, δέν ἐφαρμόζεται σαυτοῦς. Ὑπάρχει μιά ἀπαλλαγή καί μιά βαθμιαία ἐλάφρυνση εἰδικὴ γιὰ τοὺς γεωργοὺς πού ὑπόκεινται στὸ Φ Π Α σύμφωνα μέ τὸ ἀπλοποιημένο γεωργικὸ καθεστῶς, ἀλλὰ μέ ἀνώτατο ὅριο τόσο χαμηλὸ (10.000 FF ἐτήσιου

κύκλου εργασίας για την απαλλαγή κατ' I7000 FF για τη βαθμιαία ελάφρυνση), που έπесαν σε άχρηστία.

2. ΧΩΡΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Τό γεωργικό κατ' αποκοπή καθεστώς δεν εφαρμόζεται σε μερικούς γεωργούς που επιδίδονται σε έμπορικές ή βιομηχανικές δραστηριότητες (μεταποίηση προϊόντων που δεν προέρχονται από τη δική τους εκμετάλλευση, λιανική πώληση σε έμπορικές εγκαταστάσεις) ζωεμπόρους καί κρεωπώλες ή μεγάλους άγελαδοτρόφους.

Μέ τις παραπάνω εξαιρέσεις, εφαρμόζεται :

- στα γεωργικά προϊόντα που πωλούνται σε υποκειμένους καί για εξαγωγή,
- στα ζώα σφάγια κρεωπωλείου καί άλαντοπωλείου που πωλούνται είτε για εξαγωγή είτε σε υποκειμένους προς σφαγή, είτε σε υποκείμενο που τά αγοράζει για μεταπώληση, είτε σε άλλο κατ' αποκοπή γεωργό.

Αποκλείονται τοῦ δικαιώματος κατ' αποκοπήν επιστροφής :

- Πωλήσεις σε ιδιώτες
- Όλες οι παροχές υπηρεσιών, καί όταν ακόμη είναι γεωργικού χαρακτήρος
- Έργασίες "φασόν" (κλάδεμα, θερισμός, κλπ)

Ο κατ' αποκοπή συμφητισμός στη Γαλλία γίνεται βάσει των πωλήσεων μέσα στη Γαλλία καί για εξαγωγή. Τό αντικείμενο που λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού των ποσοστών συμφητισμοῦ δεν είναι ή τρέχουσα τιμή των σφαγίων για κρέας καί άλαντοποιία όταν υπερβαίνει την τρέχουσα αξία σε βάρος κρέατος. Τότε ή βάση ορίζεται μέ διάταγμα.

Τό καθεστώς μεταπωλήσεως επενδυτικών αγαθών εύκαιρίας που μεταπωλούνται από τον γεωργό, είναι εκείνο της απαλλαγής

όπως για τους άλλους βιομηχάνους ή έμπορους που τὰ χρησιμοποιούν.

Όμως, δέν υπάρχει περίπτωση επαναπληρωμής μέρους του ΦΠΑ προηγούμενων σταδίων που επιστρέφεται

κατ'άποκοπή σέ περίπτωση μεταπώλησεως μέσα
στά 5 χρόνια από την αγορά του επενδυτικού αγαθού.

3. ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ

Τό δημόσιο Ταμείο αποδίδει στους γεωργούς ένα ποσοστό

- 4,70 % των πωλήσεων αυτών, πουλερικών, χοίρων
των όποιων ή έμπορία γίνεται μέσω συλλόγων παραγωγών,
- 3,50 ο/ο των πωλήσεων αυτών, πουλερικών και ζώων κρεοπωλείων άλλαντικών
των όποιων ή έμπορία γίνεται κατ' άλλο τρόπο,
- 2,90 ο/ο των πωλήσεων οίνων, όπωρολαχανικών, προϊόντων φυτο-
κομίας καί φυτωρίων,
- 2,40 ο/ο των πωλήσεων άλλων προϊόντων.

Ο κατ'άποκοπή συμψηφισμός εφαρμόζεται επίσης στις πωλήσεις σφαγίων κρέατος καί άλαντοποιίας άλλου κατ'άποκοπή γεωργού καί όταν ακόμη υπάρχει πώληση σέ κατ'άποκοπή γεωργό. Δέον νά υποσημειωθεί ότι σ αυτή την περίπτωση ο αγοραστής (κτηνοτρόφος) παραχωρεί τό δικαίωμά του για συμψηφισμό στον πωλητή (γεννητή) από οφείλει νά αφαιρέσει από τη βάση υπολογισμού των συμψηφιστικών ποσοστών τις αγορές που έκαμε από άλλο γεωργό.

Στό πρακτικό πεδίο, οι κατ'άποκοπή γεωργοί οφείλουν νά δηλώσουν τις εισπράξεις των από έξαγωγή ή από άλλους υποκειμένους, επισυνάπτοντας σ αυτή την έτήσια δήλωση τὰ δικαιολογητικά έξαγωγής καί τις έτήσιες ανακεφαλαιωτικές βεβαιώσεις που πήραν από τους υποκειμένους πελάτας των.

Οί-πελάται οφείλουν επίσης νά παραδώσουν στους γεωργούς για κάθε πράξη ένα δελτίο αγοράς μέ τό όνομα, επάγγελμα, διεύθυνση του αγοραστού, όνομα, διεύθυνση του γεωργού, ήμερομηνία, είδος καί αξία της αγοράς

ΙΡΛΑΝΔΙΑ

"Αρθ.8 (3) καί 9 - "Αρθ.Ι2Α - "Αρθ.Ι7 (2) καί 50
παράρτημα τοῦ Νόμου τοῦ Ι972

Ι. ΓΕΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΟΥ ΙΡΛΑΝΔΙΚΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

Ἡ ἱρλανδική νομοθεσία ῥητῶς θεωρεῖ τοὺς γεωργοὺς ὡς "μὴ ὑποκείμενους". Πράγματι πρόκειται γιὰ ζήτημα ὁρολογίας διότι οἱ ἀναφερόμενες διατάξεις διαλαμβάνουν τὸ συγκεκριμένο καθεστῶς τοῦ κατ'ἀποκοπή συμφηφισμοῦ τῆς 6ης ὁδηγίας.

Τὸ ἱρλανδικὸ κατ'ἀποκοπή καθεστῶς θεωρεῖται ὡς σύστημα ἀποδόσεως τοῦ πρωτοβάθμιου Φ.Π.Α. (ποῦ ἰσοῦται σέ ἓνα κατ'ἀποκοπή ποσοστὸ τοῦ ποσοῦ τοῦ κύκλου ἐργασιῶν) μέσω ὑποκειμένων πελατῶν.

Τὸ καθεστῶς αὐτὸ εἶναι ἓνα νομικὸ καθεστῶς ποῦ ἐφαρμόζεται στὸ σύνολο τῶν γεωργῶν.

Οἱ γεωργοὶ μποροῦν νὰ ἐπιλέξουν τὴν κατάταξή των στὸ κανονικὸ καθεστῶς. Τότε δὲν ἐπωφελοῦνται τοῦ καθεστῶτος ἀπαλλαγῆς ποῦ προβλέπεται γιὰ μικρὲς ἐπιχειρήσεις.

Ὅταν οἱ γεωργοὶ ἐνεργοῦν, ἐκτός τῆς γεωργικῆς δράσης τους, καί ἄλλες φορολογητέες δραστηριότητες ἀπολαμβάνουν γιὰ τὶς τελευταῖες ἑνὸς εἰδικοῦ καθεστῶτος ἀπαλλαγῆς στὸ μέτρο ποῦ ὁ ἐτήσιος κύκλος ἐργασιῶν τους δὲν ὑπερβαίνει £ Ι5.000.

Οἱ κατ'ἀποκοπή γεωργοὶ ἀπολαμβάνουν μιᾶς ρητῆς ἀπαλλαγῆς ΦΠΑ κατὰ τὴν μεταπώληση τῶν ἐπενδυτικῶν ἀγαθῶν των ποῦ χρησιμοποιοῦν στὴν ἐπιχείρησή των.

2. ΧΩΡΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Ὑπάρχουν αὐτὸ τὸ εἰδικὸ καθεστῶς οἱ γεωργοὶ ποῦ ἐπιδίδονται στίς δραστηριότητες ποῦ ἀναφέρονται στὸ 50 παράρτημα τῆς ἱρλανδικῆς νομοθεσίας (ποῦ διαλαμβάνει τὰ παραρτήματα Α καί Β τῆς 6ης ὁδηγίας, ἥτοι : τὴν καλλιέργεια, τὴν κτηνοτροφία σέ συνδυασμὸ μέ τὴν ἐκμετάλλευση τῆς γῆς, τὴν δασοκομία, τὴν ἀλιεία, τὴν παροχή γεωργικῶν ὑπηρεσιῶν).

Οἱ μεταποιητικὲς δραστηριότητες τῶν προϊόντων τῆς γεωργίας μέ τὰ μέσα ποῦ χρησιμοποιοῦνται κανονικά στίς ἐκμεταλλεῖς ὑπόκεινται ἐπίσης στὸ καθεστῶς τοῦ κατ'ἀποκοπή συμφηφισμοῦ.

σημειωτέον ότι από το σύστημα αποδόσεως από κάθε αγοραστή, οι πωλήσεις για εξαγωγή δίδουν δικαίωμα κατ'αποκοπή συμφητισμού όπως και οι πωλήσεις στην τελική κατανάλωση.

3. ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΜΦΗΤΙΣΜΟΥ

Ο κατ'αποκοπή γεωργός οφείλει να τιμολογεί στους πελάτες του, υποκειμένους ή όχι, ένα κατ'αποκοπή συμφητισμό ίσο προς 1.5 ο/ο του ποσού της πωλήσεως ή της παροχής υπηρεσιών. Ο υποκείμενος πελάτης μπορεί να αφαιρέσει αυτόν τον συμφητισμό από το φόρο που οφείλει.

Ο Ιρλανδικός νόμος θεώρησε, πράγματι, ότι δεν ήταν δυνατό να απαγορευθεί στον κατ'αποκοπή γεωργό να τιμολογεί σε όποιονδήποτε ένα συμπλήρωμα αντίστοιχο του μή αφαιρετέου έσόδου. Έν τούτοις οι διατάξεις εφαρμογής άφορούν μόνο την τιμολόγηση σε υποκειμένους.

Αυτό το τιμολόγιο μπορεί να λάβει τη μορφή βεβαιώσεως που παρέχεται από τον υποκείμενο δικαιοϋχο.

Στο πρακτικό πεδίο το τιμολόγιο αυτό πρέπει να αναφέρει το όνομα του γεωργού και του υποκειμένου πελάτη, τον αριθμό έγγραφής του τελευταίου, την ήμερομηνία του τιμολογίου και της παραδόσεως των έμπορευμάτων, την περιγραφή των, την ποσότητα και το ποσοστό και ποσό του συμφητισμού. Οφείλει να φέρει την υπογραφή του συντάξαντος το έγγραφο.

Θεωρητικά ο κατ'αποκοπή γεωργός μπορεί επίσης να συντάξει ένα τέτοιο τιμολόγιο που διαλαμβάνει το ποσό του κατ'αποκοπή συμφητισμού για πωλήσεις σε μή υποκειμένους.

ΙΤΑΛΙΑ

Άρθ. 34 του Προεδρικού Διατάγματος Άρ. 663 της 26/10/72
νομοδιάταγμα Άρ. 288 της 3/7/80

Ι. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΟΥ ΙΤΑΛΙΚΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

Τό κατ'άποκοπή γεωργικό καθεστώς νοείται σαν ένα καθεστώς συμψηφισμού του πρωτοβάθμιου Φ.Π.Α. υπολογιζομένου κατ'άποκοπή με εφαρμογή ενός ποσοστού που ανεβάζει την τιμή πώλησεως του γεωργικού προϊόντος.

Κατ'άρχήν, ό κατ'άποκοπή γεωργός έχει τίσ ίδιες υποχρεώσεις όπως ένας υποκείμενος στο κανονικό καθεστώς : οφείλει νά συντάξει τιμολόγιο, νά καταγράψει τίσ πωλήσεις του καί τίσ αγορές του. Έν τούτοις οί μικροί γεωργοί τών όποιων ό κύκλος έργασιών του προηγούμενου έτους δέν υπερέβη τά 10 εκατ. λιρέττες, απαλλάσσονται. Οί υποκείμενοι άγοραστές των συντάσσουν τιμολόγιον καί δίδουν αντίγραφο στον γεωργό για διατήρηση.

Τό κατ'άποκοπή καθεστώς είναι τό νομικό καθεστώς του συνόλου τών γεωργικών επιχειρηματιών. Έν τούτοις, οί κατ'άποκοπή γεωργοί έχουν στη διάθεσή τους δυό δυνατότητες επιλογής :

- 'Η μία τούς επιτρέπει νά επιλέξουν μία φορά τό τελευταίο πολιτικό έτος για την άπόδοση του πρωτοβάθμιου ΦΠΑ που έπλήρωσε πράγματι κατά την παραπάνω χρήση.
- 'Η άλλη τούς επιτρέπει νά επιλέξουν πρό της 31 'Ιανουαρίου του τρέχοντος πολιτικού έτους για εφαρμογή του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ. 'Η επιλογή αυτή ίσχύει για δυό έτη ύστερα από τό έτος επιλογής.

Τό καθεστώς της κατ'άποκοπή άφαιρέσεως τών μικρών επιχειρήσεων δέν εφαρμόζεται σ'αυτούς.

2. ΧΩΡΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

'Υπόκειται στο κατ'άποκοπή γεωργικό καθεστώς ό γεωργός που καλλιεργεί τή γή, άσχολείται σέ δασοκομία, κτηνοτροφία καί άλλες παρεμφερείς δραστηριότητες μεταποιήσεως καί πώλησης τών προϊόντων της έκμεταλλεύσεως που βρίσκονται κανονικά στο πλαίσιο γεωργικής δραστηριότητας, οί άλιεϊς τών γλυκών νερών, οί ίχθυοτρόφοι, οί μυτιλοκόμοι, οί όστρεοκόμοι καί οί έκτροφεϊς βατράχων.

Οἱ κατ'ἀποκοπή γεωργοὶ ὀφείλουν, γιὰ νὰ ἀπολαμβάνουν αὐτοῦ τοῦ καθεστῶτος, νὰ παράγουν γεωργικά ἢ ἄλιευτικά προϊόντα ποὺ ἀναφέρονται σὲ καπάλογο ποὺ περιλαμβάνει σχεδὸν τὸ σύνολο τῶν προϊόντων ποὺ ἀναφέρονται στὸ παράρτημα Α τῆς 6ης ὁδηγίας. Ἡ μεταποίησης ἀκόμη καὶ τῶν δικῶν του προϊόντων, καθὼς καὶ ἡ κάθε παροχὴ γεωργικῶν ὑπηρεσιῶν δὲν ἀπολαμβάνουν τοῦ κατ'ἀποκοπή καθεστῶτος.

Ὁ κατ'ἀποκοπή γεωργὸς ποὺ ἔχει ἄλλες δραστηριότητες ποὺ δὲν περιλαμβάνονται στὸ κατ'ἀποκοπή καθεστῶς, ὀφείλει νὰ τὶς δηλώσει χωριστά. Προσδιορίζει μιὰ ἀναλογία γιὰ τὴν ἐξακρίβωση τοῦ ΦΠΑ ποὺ ἀφαιρεῖται πάνω στὶς ἀγορές του.

Οἱ συνεταιρισμοὶ πωλήσεως καὶ μεταποιήσεως εἶναι κανονικά μεσάζοντες ποὺ φορολογοῦνται πάνω στὶς προμήθειές τους, ἐκτός ἀπὸ τὴν περίπτωση ποὺ ὁ συνεταιρισμὸς ἐπιλέγει νὰ θεωρηθεῖ ὡς ἀγοραστής - μεταπωλητής, ὁ συμφηφισμὸς τιμολογεῖται ἀπὸ τὸν γεωργὸ στὸ συνεταιρισμὸ. Ὁ κατ'ἀποκοπή γεωργὸς μπορεῖ νὰ ἐπιρρίψει τὸ ποσοστὸ συμφηφισμοῦ πάνω σὲ ὅλες τὶς πωλήσεις του, συμπεριλαμβανομένων καὶ ἐκείνων σὲ μὴ ὑποκειμένους. Ὅταν πωλεῖ γιὰ ἐξαγωγή ἔχει τὴν δυνατότητα νὰ συμφηφίσει τὸν πρωτοβάθμιο ΦΠΑ ἐπιρρίπτοντάς τον ἐπίσης στὸν ἀγοραστή τοῦ ἐξωτερικοῦ.

Δὲν ὑπάρχει διάταξη γιὰ παραχώρηση ἀγαθῶν εὐκαιρίας ποὺ χρησιμοποιοῦνται γιὰ τὶς ἀνάγκες τῆς ἐκμεταλλεύσεως. Ἐπομένως ἐφαρμόζετᾶι τὸ καθεστῶς τῶν ἐπενδυτικῶν ἀγαθῶν εὐκαιρίας, δηλ. ὁ κατ'ἀποκοπή γεωργὸς ὀφείλει θεωρητικὰ τὸ ΦΠΑ πάνω σ'αὐτὴ τὴ παραχώρηση, ἀλλὰ δὲν ὑπάρχει καμμία ὑποχρέωση δήλωσης ἢ πληρωμῆς.

3. ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΜΦΗΦΙΣΜΟΥ

Ο γεωργός παίρνει από τους υποκειμένους και μή, αγοραστάς του οι όποιοι αγοράζουν τὰ ἀγαθὰ του ἕνα κατ'ἀποκοπή συμφηφισμό που δφείλει νά ίσοῦται μέ τόν πρωτοβάθμιο ΦΠΑ.

Τὰ ποσοστά που ἐφαρμόζονται στο ποσό τῶν πωλήσεων ποικίλουν ἀνάλογα μέ τὰ προϊόντα καί εἶναι :

- 20/o γιά τὰ δημητριακά

Γιά μερικά προϊόντα ἀλιείας σέ γλυκά νερά, λχθυοτροφείων μυτιλοκομίας, ὀστρεοκομίας, ἐκτροφῆς τῶν ἄλλων μαλακίων, ὀστρακοδέρμων καί βατράχων, τό ἀκατέργαστο ρύζι, τὰ νωπά καί ξηρά λαχανικά γεώμυλα, καρποί νωποί καί ξηροί, ἐλαιόλαδο, τό βούτυρο καί ὁ τυρός, ἐλαιόσποροι γιά φαγώσιμα ἔλαια, ὡς καί ἄλλα προϊόντα που ὑπάγονται στο κατ'ἀποκοπή καθεστώς καί που δέν ἀναφέρονται πιο πάνω ἢ πιο κάτω.

- 80/o γιά τὰ αὐγά, τοὺς ἡλίους οἶνους μέ μέχρι 21 o/o οἶνοπνευμα, αἰγοειδῆ, ἄλογα, ὄνοι, ζῶντες ἡμίονοι, πουλερικά ὀρνιθῶνων (ζῶντα ἢ σφαγμένα), κουνέλια, περισσότερια, φασιανοί, μέλισσες, κλπ., μέλι, κερὶ μελισσῶν, κουκούλια μεταξοσκωλήκων, μαλλιά καί τρίχες σέ κουβαρίστρες.

- 150/o γιά τὰ βορειδῆ ζῶντα χοιροειδῆ, γάλα νωπό μή συμπυκνωμένο οὔτε ζαχαροῦχο μή παρασκευασμένο γιά λιανική πώληση.

Στό πρακτικό πεδίο, οἱ κατ'ἀποκοπή γεωργοί ἔχουν κατ'ἀρχήν ὑποχρεώσεις τιμολογήσεως, λογιστικῆς καταχωρίσεως, ἐτήσιας δηλώσεως.

Όμως, γιά τοὺς μικροὺς κατ'ἀποκοπή γεωγούς τῶν ὁποίων ὁ ἐτήσιος κύκλος ἐργασίας εἶναι κατώτερος τῶν 10 ἑκατ. λιρετῶν, οἱ ἀγορασταί τῶν προϊόντων των γιά τίς ἀνάγκες τοῦ ἐμπορίου των, εἶναι ἐκεῖνοι που ὑποχρεοῦνται νά ἐκδίδουν τιμολόγια εἰς διπλοῦν μέ τὰ στοιχεῖα καθῶς καί τόν φόρο τοῦ κατ'ἀποκοπή συμφηφισμοῦ γιά τό ἐν λόγῳ προϊόν. Ἐνα ἀντίγραφο παραδίδεται στο γεωργό πρὸς φύλαξη.

ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ

Άρθ. 58, 59, 60, 61 του Νόμου της 12.2.79

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΤΟΥ ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟΥ

Τό κατ'άποκοπή γεωργικό καθεστώς του Λουξεμβούργου νοείται σαν ένα σύστημα κατ'άποκοπή φορολόγησης του κύκλου εργασιών στα έλλαττωμένα ποσοστά του ΦΠΑ (2 καί 5 ο/ο), από την οποία αφαιρείται ένας πρωτοβάθμιος φόρος που όρίζεται κατ'άποκοπή στο ίδιο ποσό.

Τό κατ'άποκοπή καθεστώς είναι τό νομικό καθεστώς για ένα όρισμένο αριθμό δραστηριοτήτων καί παρεχομένων υπηρεσιών περιοριστικά αναφερομένων. Οί κατ'άποκοπή γεωργοί μπορούν να επιλέξουν τό κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. κατά τρόπο, κατ'άρχήν, αμετάκλητο, έκτός αν επιτύχουν έγκριση της Διοικήσεως για επιστροφή στο γεωργικό καθεστώς.

Τό ιδιαίτερο καθεστώς απαλλαγής καί βαθμιαίας ελαφρύνσεως των μικρών επιχειρήσεων εφαρμόζεται, αντίθετα, στους κατ'άποκοπή γεωργούς οί όποιοι έχουν καί άλλες φορολογητέες δραστηριότητες.

2. ΧΩΡΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Υπόκεινται στο κατ'άποκοπή γεωργικό καθεστώς του ΦΠΑ οί γεωργοί οί καλλιεργητές, οί δασοκόμοι, οί άμπελουργοί, οί δενδροκόμοι όπωροφόρων δένδρων, οί έκτροφεΐς ή παχυνταί ζώων, οί μελισσοκόμοι, σέ άμεση σύνδεση μέ την καλλιέργεια του έδάφους.

Υπάγονται σαυτό τό καθεστώς, οί παραδόσεις άγαθών καί παροχές υπηρεσιών που γίνονται από αυτούς τους επιχειρηματίες επί :

- γεωργικών καί δασικών άγαθών που παράγονται από τον επιχειρηματία, συμπεριλαμβανομένης της μεταποιήσεως των μέ μέσα που χρησιμοποιούνται κανονικά στή γεωργία, μέ εξαίρεση των προϊόντων πριονισμού,
- οί υπηρεσίες που παρέχει ό επιχειρηματίας μέ τά μέσα που χρησιμοποιούνται κανονικά στις γεωργικές καί δασικές έκμεταλλεύσεις

Σημειωτέον ότι ή παραχώρηση έπενδυτικῶν άγαθῶν πού χρησιμοποιοῦνται για τίς ανάγκες τής έπιχειρήσεως, υπόκειται στο ΦΠΑ στο χαμηλό ποσοστό από τόν όποιο άφαιρεΐται ένας πρωτοβάθμιος Φ.Π.Α. κατ'άποκοπή τοῦ ίδιου ποσοῦ. Μέ άλλα λόγια τό σύστημα τής κατ'άποκοπή άποδόσεως εφαρμόζεται έπίσης στα έπενδυτικά άγαθά πού χρησιμοποιοῦνται για τίς ανάγκες τής έπιχειρήσεως.

Άποκλείονται από τό καθεστώς τοῦ κατ'άποκοπή συμφητισμοῦ οί φυτοκόμοι, οί λαχανοκόμοι, οί άνθοκόμοι, οί φυτριοκόμοι, οί διϋλιστές (ποτοποιοί), οί ίχθυοκόμοι καί έκτροφείς βατράχων, ὡς καί οί ὅμιλοι παραγωγῶν.

3. ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΜΦΗΤΙΣΜΟΥ

Ο κατ'άποκοπή γεωργικός ή δασικός έπιχειρηματίας μπορεί νά τιμολογεΐ τόν ΦΠΑ πάνω στις πωλήσεις του καί παροχές υπηρεσιῶν, οίαδήποτε καί αν είναι ή ιδιότης τοῦ πελάτου τους εΐτε υποκειμένου εΐτε ὄχι. Άφαιρεΐ κατόπιν τόν πρωτοβάθμιο ΦΠΑ πού υπολογίζεται κατ'άποκοπή στο ίδιο ποσό.

Τά ποσοστά τοῦ κατ'άποκοπή συμφητισμοῦ είναι :

- 50/ο τοῦ ποσοῦ πωλήσεως τῶν γεωργικῶν προϊόντων, παροχῶν γεωργικῶν καί δασικῶν υπηρεσιῶν, παραχωρήσεων έπενδυτικῶν άγαθῶν εύκαιρίας,
- 20/ο τοῦ ποσοῦ πωλήσεων δασικῶν προϊόντων.

Αυτά τά ποσοστά οφείλουν νά είναι ίσα μέ τό πρωτοβάθμιο ΦΠΑ πού πληρώνουν στις αγορές καί επενδύσεις τῶν ενδιαφερομένων γεωργῶν καί τούς έπιτρέπουν νά τόν άφαιρέσουν. Αὐτός ὁ ΦΠΑ πού τιμολογεΐται άφαιρεΐται από τόν ΦΠΑ πού οφείλουν οί υποκείμενοι πελάτες. Αν ή πώληση γίνεται για τελική κατανάλωση, ὁ ΦΠΑ βαρύνει τόν μή υποκείμενο πελάτη.

Στο πρακτικό πεδίο ένας Λουξεμβουργικός κανονισμός άπαλλάσσει τόν κατ'άποκοπή γεωργό νά εκδίδει τιμολόγιο όταν κάνει μιá φορολογήσιμη πράξη. Στην περίπτωση αὐτή ὁ υποκείμενος άγοραστής του

συντάσσει Έγγραφο άγοράς είς διπλοϋν, αντίγραφο τοϋ όποίου δίδεται στό γεωργό. Τό Έγγραφο αύτό θα έπιτρέψει στόν ύποκείμενο νά άφαιρέσει τό φόρο ποϋ άναφέρεται, αλλά ό γεωργός μπορεί νά προτιμήσει νά έκδώσει τιμολόγιο, συμπεριλαμβάνοντας τό ΦΠΑ. "Αν ό πελάτης του ύπόκειται στό φόρο, τότε διαχωρίζει τήν άξία σέ άξία καθαρή καί ΦΠΑ.

Τω όντι, οί κατ'άποκοπή γεωργοί μπορούν νά τιμολογοϋν συστηματικά τοϋ ΦΠΑ καί νά άφαιροϋν ένα πρωτοβάθμιο ΦΠΑ τοϋ ίδιου ποσοϋ καί έτσι νά είσπράττουν ένα κατ'άποκοπή συμφηφισμό πάνω στίς πωλήσεις καί παροχές ύπηρεσιών ποϋ άφοροϋν έξαγωγές.

ΟΛΛΑΝΔΙΑ

"Αρθ. 27 του Νόμου της 28.12.78

"Αρθ. 28-29 του 'Υπουργικού Κανονισμού της 28.12.78

I. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΤΟΥ ΟΛΛΑΝΔΙΚΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

Τό όλλανδικό κατ'άποκοπή γεωργικό καθεστώς νοεΐται σάν σύστημα άποδόσεως του πρωτοβάθμιου ΦΠΑ - ποϋ όρίζεται κατ'άποκοπή σέ ένα ποσοστό του κύκλου έργασιών ποϋ πραγματοποιεΐται μέ τούς ύποκειμένους στό φόρο, μέσω ύποκειμένων πελατών.

Τό κατ'άποκοπή καθεστώς εΐναι τό νομικό καθεστώς ποϋ εφαρμόζεται στό σύνολο τών γεωργών, κτηνοτρόφων, φυτοκόμων καί δασοκόμων. Μποροϋν νά επιλέξουν τό κανονικό καθεστώς. 'Η επιλογή αύτή γίνε-
ται για 5 χρόνια τούλάχιστον. Στην περίπτωση αύτή δέν εφαρμόζε-
ται σαύτούς τό ιδιαίτερο καθεστώς άπαλλαγής τών μικρών επιχειρή-
σεων. Τό ιδιαίτερο καθεστώς τών μικρών επιχειρήσεων εφαρμόζεται
στούς κατ'άποκοπή γεωργούς για τίς άλλες των φορολογήσιμες δρα-
στηριότητες.

2. ΧΩΡΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

'Υπόκεινται στό κατ'άποκοπή γεωργικό καθεστώς του ΦΠΑ, οί γεωργοί, κτηνοτρόφοι τών όποίων ή επιχείρηση συνδέεται μέ τή γή, φυτοκόμοι καί δασοκόμοι :

- ποϋ παράγουν γεωργικά άγαθά ποϋ εΐναι περιοριστικά άπαριθμημένα (δηλ. τά γεωργικά προϊόντα ποϋ άναφέρονται στόν κατάλογο άγα-
θών ποϋ ύπόκεινται στό έλαττωμένο ποσοστό του ΦΠΑ),
- ποϋ παρέχουν γεωργικής φύσεως ύπηρεσίες, δηλ. ποϋ συμβάλλουν
στήν παραγωγή μέ κανονικά εργαλεία καί πρωσοπικό.

Στό σύστημα άποδόσεως του συμφητισμοϋ από τόν ύποκείμενο επιχειρη-
ματία, μόνο οί πωλήσεις καί παροχές ύπηρεσιών ποϋ γίνονται στό
έσωτερικό του κράτους μέλους δικαιοϋνται συμφητισμοϋ. Οί έξαγωγές
ποϋ γίνονται από κατ'άποκοπή γεωργοϋς δέν δίνουν, έπομένως, δικαίω-
μα καί όταν άκόμη γίνονται σέ ξένους ύποκειμένους. Οί ζωέμποροι
μποροϋν νά επιλέξουν νά ύποβληθοϋν σ'αύτό τό ιδιαίτερο κατ'άποκοπή
γεωργικό καθεστώς.

Σημειωτέον ὅτι ἡ παραχώρηση ἐπενδυτικῶν ἀγαθῶν (ύλικο) ποῦ χρησι-
μοποιοῦνται γιά τίς ἀνάγκες τῆς ἐπιχείρησης, ἀπαλλάσσεται τοῦ ΦΠΑ,
ἐνῶ οἱ ἴδιες αὐτές πωλήσεις εὐκαιρίας ποῦ γίνονται ἀπό ἄλλους
ὑποκείμενους - φορολογοῦνται.

3. ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ

Ὁ ὑποκείμενος πελάτης (ἐπιχειρηματίας στόν ὁλλανδικό νόμο) πλη-
ρώνει στόν κατ'ἀποκοπή γεωργό ἐκτός ἀπό τό ποσό τοῦ ἐμπορεύματος
ἢ τῆς παροχῆς ὑπηρεσίας, ἓνα μοναδικό ποσοστό ἴσο πρός 4,71 ο/ο
(δηλ. 4,50 ο/ο συμπεριλαμβανομένου καί τοῦ συμφηφισμοῦ) τοῦ μι-
κτοῦ ποσοῦ τῆς πράξεως. Αὐτός ὁ κατ'ἀποκοπή συμφηφισμός ποῦ πλη-
ρῶνεται στό γεωργό συμφηφίζει τήν ἔλλειψη τοῦ δικαιώματος ἀφαι-
ρέσεως τοῦ πρωτοβάθμιου ΦΠΑ. Εἶναι ἀφαιρετέος ἀπό τό ΦΠΑ τοῦ
ὑποκείμενου πελάτη ποῦ τοῦ τόν πλήρωσε.

Στό πρακτικό πεδίο ὁ συμφηφισμός δέν εἶναι ἀφαιρετέος γιά τόν
ὑποκείμενο πελάτη, ἐκτός ἂν ἔχει βεβαίωση τοῦ γεωργοῦ μέ τά ὀνό-
ματα καί διευθύνσεις, ἡμερομηνία, εἶδος, ποσότητα, τό ποσό τῆς
πωλήσεως ἢ παροχῆς ὑπηρεσιῶν. Ἡ βεβαίωση αὐτή παραδίδεται, κατ'
ἀρχήν, γιά κάθε πράξη, ἐκτός ἂν ἡ πράξη γίνεται σέ πλειστηριασμό
ἢ μέ συνηθισμένους πελάτες, ὅποτε μπορεῖ νά γίνεται ἐτησίως.