



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδικας : 177 78, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131410154
E-Mail : deef.a@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αθήνα, 28/07/2026
Ε2042

ΠΡΟΣ Ως προς τον πίνακα διανομής

Θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή της Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987 (Β' 236) κοινής υπουργικής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας, που αφορά στη διαδικασία καταβολής του ΦΠΑ για επενδυτικά αγαθά επιχειρήσεων εκτροφής ζώων.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ
Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ Εγκύκλιος που αφορά στην παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την εφαρμογή της ΚΥΑ Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987.
Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ Προϋποθέσεις εφαρμογής της ΚΥΑ Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987 στην περίπτωση απόκτησης επενδυτικών αγαθών από επιχειρήσεις εκτροφής ζώων.
Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Επιχειρήσεις εκτροφής ζώων που αγοράζουν καινούργιο μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό που χρησιμοποιείται στην παραγωγική τους δραστηριότητα.

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν τεθεί στην Υπηρεσία μας αναφορικά με την εφαρμογή της ΚΥΑ Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/4.5.1987, εφεξής ΚΥΑ Π.2869/87, από πτηνοτροφικές και κτηνοτροφικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις με σκοπό την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των σχετικών διατάξεων:

1. Με την ΚΥΑ Π. 2869/87 παρέχεται η δυνατότητα ο ΦΠΑ που αναλογεί στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό της χώρας καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εν γένει εξοπλισμού που πραγματοποιείται από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές, ξενοδοχειακές

επιχειρήσεις καθώς και από αγροτικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., υπό την προϋπόθεση ότι ο φόρος που αναλογεί στην ολική αξία του παραδιδόμενου εξοπλισμού υπερβαίνει το ποσό των 2.934,70 ευρώ, να καταβάλλεται από τον ίδιο τον επενδυτή (εισαγωγέα - αγοραστή) με την πρώτη δήλωση ΦΠΑ, που υποβάλλεται μετά την εισαγωγή ή την αγορά. Η αξία των αποκτηθέντων επενδυτικών αγαθών προσαυξάνει την αξία τόσο, των φορολογητέων εκροών όσο και των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν, ενώ ο αναλογών ΦΠΑ προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών όσο και το φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

2. Στην έννοια του λοιπού εξοπλισμού περιλαμβάνονται κυρίως τα μηχανήματα, εξαρτήματα και λοιπά όργανα, καθώς και τα ανταλλακτικά αυτών εφόσον εισάγονται ή αγοράζονται μαζί με τα μηχανήματα ή λοιπά όργανα.

3. Με την ΠΟΛ 1080/2005 παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την υπαγωγή στις διατάξεις της ΚΥΑ Π.2869/87 των αγαθών επένδυσης των αγροτικών επιχειρήσεων του κανονικού καθεστώτος και, μεταξύ άλλων, διευκρινίστηκε ότι στην έννοια του λοιπού εξοπλισμού περιλαμβάνονται όλα τα αγαθά, που χρησιμοποιούνται στην αγροτική εκμετάλλευσή τους ανεξάρτητα, εάν μπορούν να λειτουργήσουν μόνα τους ή πρέπει να συνδέονται με άλλα αγαθά και κατά συνέπεια, ανεξάρτητα, εάν τα αγαθά αυτά αγοράζονται από τον ίδιο ή από διαφορετικούς προμηθευτές.

4. Περαιτέρω με την εγκύκλιο ΠΟΛ 246/1987 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι στο πεδίο εφαρμογής της ΚΥΑ Π.2869/87 υπάγονται και οι μεταποιητικές επιχειρήσεις, ενώ δεν υπάγονται γενικά οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών έστω κι εάν χρησιμοποιούν μηχανικά μέσα.

Στην ίδια εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι στις διατάξεις της ΚΥΑ Π.2869/87 υπάγονται οι αγροτικές επιχειρήσεις, εφόσον έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Αγροτικές επιχειρήσεις θεωρούνται αυτές που ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 34 του ν. 1642/86 και πλέον παρ. 3 του άρθρου 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 5144/2024, Α' 162), μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η εκτροφή ζώων γενικά, στην οποία περιλαμβάνονται ιδίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, η κονικλοτροφία, η μελισσοκομία, η σηροτροφία και η σαλιγκαροτροφία.

5. Επιπροσθέτως, στην εγκύκλιο ΠΟΛ 246/1987 διευκρινίστηκε ότι, για τις αγροτικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ, η διαδικασία της ΚΥΑ Π. 2869/87 ισχύει και για τον μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό τους, ενώ για τις κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές και λοιπές αγροτικές επιχειρήσεις εκτροφής ζώων, στις διατάξεις αυτής μπορούν να υπαχθούν τα ζώα που προορίζονται για αναπαραγωγή και πολλαπλασιασμό και όχι τα ζώα που προορίζονται για πάχυνση και εμπορία.

6. Από τον συνδυασμό των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Κώδικα ΦΠΑ, ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια του άρθρου 2 του ιδίου Κώδικα, θεωρείται κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τα άρθρα 5 έως 10 του Κώδικα αυτού. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται και οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών. Ως εργασία φασόν

νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για τον σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

7. Επιπροσθέτως σημειώνεται ότι, προκειμένου μια επιχείρηση να έχει την δυνατότητα να αποκτήσει αγαθά με την διαδικασία της ΚΥΑ Π.2869/87, το είδος των στοιχείων που εκδίδει, ο τρόπος που φορολογείται στο εισόδημα ή ακόμα και η δηλούμενη δραστηριότητα στο φορολογικό μητρώο δεν αποτελούν από μόνα τους ασφαλή κριτήρια, αλλά πρέπει πάντα να εξετάζονται και τα πραγματικά δεδομένα, τα οποία διαφέρουν από επιχείρηση σε επιχείρηση.

8. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, με την παρούσα αποσαφηνίζεται ότι στις διατάξεις της ΚΥΑ Π.2869/87 έχουν την δυνατότητα να υπαγάγουν τα επενδυτικά τους αγαθά ως αγροτικές επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις εκτροφής (πτηνοτροφικές, κτηνοτροφικές κ.λπ.) εφόσον έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και παραδίδουν τα αγαθά τους μετά από εκτροφή και πάχυνση, ενώ την δυνατότητα αυτή δεν έχουν οι επιχειρήσεις εκτροφής ζώων που παρέχουν υπηρεσίες πάχυνσης και εκτροφής στο πλαίσιο εργασιών φασόν.

9. Για πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω παρατίθεται το ακόλουθο παράδειγμα:

Πτηνοτροφική επιχείρηση που αγοράζει νεοσσούς κρεατοπαραγωγής και κατόπιν πάχυνσής τους, τα παραδίδει είτε ζωντανά είτε κατόπιν σφαγής, μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις της ΚΥΑ Π.2869/87 για την αγορά του εξοπλισμού της όπως το πτηνοτροφείο θερμοκηπιακού τύπου, οι ταΐστρες, οι ποτίστρες και οι αποπτιλωτήρες, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που ορίζονται στην ΚΥΑ Π.2869/87.

Ωστόσο, άλλη πτηνοτροφική επιχείρηση Α, η οποία αναλαμβάνει, στο πλαίσιο παροχής υπηρεσιών φασόν, την πάχυνση νεοσσών κρεατοπαραγωγής για λογαριασμό επιχείρησης Β (εργοδότης) δεν μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις της ΚΥΑ Π.2869/87 για την αγορά του εξοπλισμού της, καθώς στο πεδίο εφαρμογής της εν λόγω απόφασης **δεν υπάγονται γενικά οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών έστω κι εάν χρησιμοποιούν μηχανικά μέσα.**

10. Επισημαίνεται ότι, ανεξάρτητα της εφαρμογής της ΚΥΑ Π.2869/87, ο υποκείμενος στον φόρο που έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και αποκτά αγαθά τα οποία χρησιμοποιούνται για την άσκηση φορολογητέας δραστηριότητας, έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές του και την δυνατότητα να αιτηθεί την επιστροφή του σύμφωνα με την διαδικασία της απόφασης Α.1104/2020 (Β' 1895).

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

A. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ
2. Δ/νση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και την Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ)
3. Διεύθυνση Επικοινωνίας

B. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α' μόνο οι αριθμοί 1 και 4
2. Αποδέκτες Πίνακα Β'
3. » » Ζ
4. » » Η'
5. » » Θ' μόνο οι αριθ. 13, 19, 20
6. » » ΙΒ' ΙΓ', ΙΕ' , ΙΖ, ΙΗ' , ΙΣΤ' , Κ' , ΚΒ' , ΚΓ
7. Γραφείο Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
8. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
9. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής
10. Διεύθυνση Φορολογικής Πολιτικής της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής

Γ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γραφεία Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων
3. Διευθύνσεις, Αυτοτελή Τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία ΓΔΦ
4. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης