

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ****ΑΔΑ:****ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ****ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ****ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ****ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ****ΤΜΗΜΑ Β΄****Αθήνα, 9 Ιουνίου 2020****Αρ. Πρωτ:Ε. 2082**

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
Τηλέφωνο : 210 3375312  
Fax : 210 3375001  
E-Mail : [d12.b@yo.syzefxis.gov.gr](mailto:d12.b@yo.syzefxis.gov.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.**

**ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση της αριθ.239/2019 γνωμοδότησης του Β΄ Τμήματος του Ν.Σ.Κ. σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση των αποθεματικών που σχηματίστηκαν από τα πλεονάσματα των αγροτικών συνεταιρισμών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2810/2000 και του άρθρου 23 του ν.4384/2016.**

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας κοινοποιούμε την αριθ.239/2019 γνωμοδότηση του Β΄ Τμήματος του Ν.Σ.Κ., που έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με την οποία, το αποθεματικό που σχηματίστηκε από τα πλεονάσματα των αγροτικών συνεταιρισμών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2810/2000 και του άρθρου 23 του ν.4384/2016, υπάγεται στην εξαιρετική φορολογική μεταχείριση που προβλέπουν οι διατάξεις των παρ.4 και 13 του άρθρου 35 του ν.2810/2000, της παρ.16 του άρθρου 15 του ν.4015/2011 και του άρθρου 29 του ν.4384/2016 και δεν ρυθμίζεται από τις διατάξεις της περ.θ΄ της παρ.1 του άρθρου 103 του ν.2238/1994 και επομένως, δεν εμπίπτει στη φορολόγηση, την οποία προβλέπει η

διάταξη της παρ.12 του άρθρου 72 του ν.4172/2013. Ομοίως, δεν εμπίπτει στη φορολόγηση την οποία προβλέπει η τελευταία αυτή διάταξη ούτε το μέρος του πλεονάσματος που διανέμεται στα μέλη του συνεταιρισμού είτε αυτό καταβάλλεται στα μέλη είτε διατηρείται ως εξατομικευμένη κατάθεση στον συνεταιρισμό και επομένως αυτό φορολογείται μόνο στο εισόδημα των μελών του συνεταιρισμού και όχι στο εισόδημα του νομικού προσώπου του συνεταιρισμού.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ  
Α.Α.Δ.Ε.  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

**Συνημμένα:**

Φωτοτυπία της αριθ.239/2019 γνωμοδότησης του Β΄ Τμήματος του Ν.Σ.Κ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Γ' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Επιχειρησιακή Δ/ση ΣΔΟΕ Αττικής & Επιχειρησιακή Δ/ση ΣΔΟΕ Μακεδονίας
3. Γενική Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
4. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη της ΑΑΔΕ)

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Αποδέκτες πινάκων Β' (εκτός των αριθ.1 και 2 αυτού), Ζ' (εκτός των αριθ.2,3,5 και 6 αυτού), Η' (εκτός των αριθ.4,10 και 11 αυτού), Ι' και ΙΕ'
2. Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Δ/ση Αγοράς, Δ/ση Εταιρειών, Πλ. Κάνιγγος, Τ.Κ. 101 81, Αθήνα
3. Υπουργείο Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Βουλής 7, Τ.Κ. 105 62, Αθήνα
4. ΔΤΔ – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς
5. Γραφείο κ. Υπουργού Οικονομικών
6. Γραφείο κ. Υφυπουργού Οικονομικών
7. Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, Κεντρική Υπηρεσία – Τμήμα Μελετών Ακαδημίας 68 & Χ. Τρικούπη, Τ.Κ.106 78, Αθήνα
8. Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, Ειδικό Νομικό Γραφείο Δημοσίων Εσόδων – Τμήμα Α' Ακαδημίας 68 & Χ. Τρικούπη, Τ.Κ.106 78, Αθήνα
9. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής & Δημόσιας Περιουσίας

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Διευθυντών
4. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήματα Α', Β', Γ'
5. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης της Α.Α.Δ.Ε.
6. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας
7. Δ/σεις, Αυτοτελή Τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία της Κεντρικής Υπηρεσίας της Α.Α.Δ.Ε.