

Βρυξέλλες, 23 Απριλίου 2026  
(OR. en)

8467/26  
ADD 1

---

---

Διοργανικός φάκελος:  
2024/0144(COD)

---

---

CODIF 15  
CODEC 738  
AGRI 299  
STATIS 29

## ΠΡΟΤΑΣΗ

---

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	16 Απριλίου 2026
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Θέμα:	Τροποποιημένη πρόταση του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ για τους οικονομικούς λογαριασμούς της γεωργίας στην Ένωσης (κωδικοποίηση)

---

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο COM(2026) 159 final (Annexes 1 to 4).

---

σνημμ.: COM(2026) 159 final (Annexes 1 to 4)



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ  
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 16.4.2026  
COM(2026) 159 final

ANNEXES 1 to 4

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Τροποποιημένη πρόταση

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**για τους οικονομικούς λογαριασμούς της γεωργίας στην Ένωση (κωδικοποίηση)**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑΣ**  
**(ΟΛΓ)**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

Πρόλογος

- I. Γενικά χαρακτηριστικά των λογαριασμών
  - A. Εισαγωγή.
  - B. Η βασική μονάδα και ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας
    - 1. Η βασική μονάδα
    - 2. Ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας
    - 3. Οι μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες
  - Γ. Μέτρηση της παραγωγής.
  - Δ. Ακολουθία λογαριασμών
    - 1. Ακολουθία λογαριασμών όπως προβλέπεται στο ΕΣΛ 2010
    - 2. Η ακολουθία λογαριασμών των ΟΛΓ
  - E. Πηγές δεδομένων και μέθοδοι υπολογισμού για την κατάρτιση των ΟΛΓ
- ΣΤ. Ταξινόμηση
  - 1. Γενικά
  - 2. Καθορισμός των χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων της γεωργίας
  - 3. Καθορισμός των χαρακτηριστικών μονάδων της γεωργίας
  - 4. Παρατηρήσεις σχετικά με διάφορες θέσεις
  - 5. Διαφορές μεταξύ του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας των ΟΛΓ και του γεωργικού κλάδου του κεντρικού πλαισίου των εθνικών λογαριασμών
- II. Συναλλαγές προϊόντων
  - A. Γενικοί κανόνες
    - 1. Περίοδος αναφοράς
    - 2. Μονάδες
    - 3. Χρόνος καταγραφής
  - B. Παραγωγή
    - 1. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με την έννοια της παραγωγής στο ΕΣΛ 2010 και τους ΟΛΓ
    - 2. Παραγωγή της γεωργικής δραστηριότητας: ποσότητες
    - 3. Παραγωγή μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων
    - 4. Παραγωγή του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας

- 5. Αποτίμηση της παραγωγής
- Γ. Ενδιάμεση ανάλωση
  - 1. Ορισμός
  - 2. Στοιχεία της ενδιάμεσης ανάλωσης
  - 3. Αποτίμηση της ενδιάμεσης ανάλωσης
- Δ. Ακαθάριστες επενδύσεις
  - 1. Ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου (ΑΕΠΚ)
  - 2. Αυξομείωση αποθεμάτων
  - 3. Καταχώριση του ζωικού κεφαλαίου υπό μορφήν «ΑΕΠΚ» ή «αυξομείωσης αποθεμάτων»
- III. Διανεμητικές συναλλαγές και λοιπές ροές
  - A. Ορισμός
  - B. Γενικοί κανόνες
    - 1. Περίοδος αναφοράς
    - 2. Μονάδες
    - 3. Χρόνος καταγραφής των διανεμητικών συναλλαγών
    - 4. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με την προστιθέμενη αξία
  - Γ. Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας
  - Δ. Φόροι επί της παραγωγής και των εισαγωγών
    - 1. Φόροι επί προϊόντων
    - 2. Αντιμετώπιση του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)
    - 3. Λοιποί φόροι επί της παραγωγής
  - E. Επιδοτήσεις
    - 1. Επιδοτήσεις προϊόντων
    - 2. Λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής
- ΣΤ. Εισόδημα περιουσίας
  - 1. Ορισμός
  - 2. Τόκοι
  - 3. Γαιοπρόσοδος και πρόσοδος από περιουσιακά στοιχεία του υπεδάφους
  - 4. Εισόδημα από επενδύσεις αποδοτέο σε κατόχους ασφαλιστήριων συμβολαίων (δεν καλύπτεται από τους ΟΛΓ)
- Υ. Μεταβιβάσεις κεφαλαίου
  - 1. Επιχορηγήσεις επενδύσεων
  - 2. Λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου
- H. Ανάλωση παγίου κεφαλαίου
- IV. Εισροή γεωργικής εργασίας

- V. Γεωργικοί δείκτες εισοδήματος
    - A. Ορισμός του εισοδήματος και εξισωτικά μεγέθη
    - B. Χειρισμός του εισοδήματος των μονάδων που είναι οργανωμένες με εταιρική μορφή
    - Γ. Ορισμός των γεωργικών δεικτών εισοδήματος
    - Δ. Συνολική παρουσίαση των δεικτών εισοδήματος για την Ένωση
    - E. Αποπληθωρισμός των δεικτών εισοδήματος
  - VI. Κατάρτιση των ΟΛΓ σε σταθερές τιμές
    - A. Μέτρηση τιμών και όγκων
    - B. Αρχές και μέθοδοι για την κατάρτιση των ΟΛΓ σε σταθερές τιμές
      - 1. Επιλογή του μαθηματικού τύπου για τον δείκτη
      - 2. Έτος βάσης
      - 3. Παρουσίαση των σειρών σε σχέση με ένα έτος αναφοράς
      - 4. Υπολογισμός της προστιθέμενης αξίας σε σταθερές τιμές έτους
      - 5. Ανάλυση των φόρων και των επιδοτήσεων των προϊόντων σε συνιστώσες όγκου και τιμής
- 

↓ 2022/590 Αρθ. 1, σημ. 4 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1

- VII. Περιφερειακοί οικονομικοί λογαριασμοί της γεωργίας («ΠΟΛΓ»)
  - A. Γενικές αρχές
    - 1. Εισαγωγή
    - 2. Περιφερειακή οικονομία, περιφερειακή επικράτεια
    - 3. Βασική μονάδα στην κατάρτιση ΠΟΛΓ
    - 4. Μέθοδοι κατάρτισης ΠΟΛΓ
    - 5. Έννοιες της μόνιμης κατοικίας και της επικράτειας
    - 6. Γεωργικός κλάδος δραστηριότητας και χαρακτηριστικές μονάδες
  - B. Συναλλαγές προϊόντων
    - 1. Παραγωγή
    - 2. Ενδιάμεση ανάλωση
    - 3. Ακαθάριστες επενδύσεις
  - Γ. Διανεμητικές συναλλαγές και λοιπές ροές
    - 1. Γενικοί κανόνες
    - 2. Προστιθέμενη αξία
    - 3. Ανάλωση παγίου κεφαλαίου
    - 4. Επιδοτήσεις
    - 5. Φόροι

6. Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας
  7. Καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα
  8. Τόκοι, μισθώματα
  9. Γεωργικό επιχειρηματικό εισόδημα: γενικοί κανόνες υπολογισμού
- Δ. Συνοπτική παρουσίαση της εφαρμογής
1. Εισαγωγή
  2. Ορισμός της περιφερειακής γεωργίας
  3. Μέτρηση της γεωργικής παραγωγής
  4. Μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες
  5. Ενδιάμεση ανάλυση

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 3

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η αναθεώρηση του ευρωπαϊκού συστήματος λογαριασμών (ΕΣΛ 2010)<sup>1</sup> οδήγησε σε αναθεωρήσεις της βασικής μεθοδολογίας που χρησιμοποιείται για τους ΟΛΓ, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η συνέπεια με το ΕΣΛ για να είναι δυνατή η εναρμόνιση των ΟΛΓ τόσο μεταξύ των κρατών μελών, όσο και με το κεντρικό πλαίσιο των εθνικών λογαριασμών και να εξασφαλιστεί ότι οι αλλαγές που έπρεπε να γίνουν ήταν εφικτές. Αυτό το εγχειρίδιο έχει συνταχτεί στο πλαίσιο αυτής της προοπτικής εφόσον, εκτός από τις έννοιες, τις αρχές και τους βασικούς κανόνες για την κατάρτιση των ΟΛΓ, αναφέρεται επίσης στις τυχόν προσαρμογές στα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του τομέα της γεωργίας.

↓ 138/2004 (προσαρμοσμένη)  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. β)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. α)  
→<sub>3</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. β)  
→<sub>4</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. γ)

## I. ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

### A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- 1.01. Ένα σύστημα ολοκληρωμένων οικονομικών λογαριασμών θα πρέπει να προσφέρει μια εικόνα των οικονομικών δραστηριοτήτων που θα είναι συστηματική, συγκρίσιμη και όσον το δυνατόν πληρέστερη, η οποία θα χρησιμεύει ως βάση για αναλύσεις, προβλέψεις και μέτρα πολιτικής. Ο πολύ μεγάλος αριθμός και η ποικιλία των διαφόρων οικονομικών συναλλαγών και των μονάδων που εμπλέκονται στο σύστημα

<sup>1</sup> Ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών — ΕΣΛ 2010, Λουξεμβούργο 2013.

πρέπει επομένως να ταξινομείται σύμφωνα με γενικά κριτήρια και να παρουσιάζεται απλά και με σαφήνεια σε ένα συνεκτικό σύστημα λογαριασμών και πινάκων.

- 1.02. Το ευρωπαϊκό σύστημα ολοκληρωμένων οικονομικών λογαριασμών, που προέρχεται από το αναθεωρημένο σύστημα εθνικών λογαριασμών του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (→<sub>1</sub> ΣΕΛ 2008 ←)<sup>2</sup>, δημιουργήθηκε για να καλύψει τις συγκεκριμένες ανάγκες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Καθορίζει έννοιες, ορισμούς, λογιστικούς κανόνες και ομοιόμορφες ταξινομήσεις που χρησιμοποιούνται από τα κράτη μέλη.
- 1.03. Η οικονομία μιας χώρας είναι το άθροισμα των δραστηριοτήτων ενός πολύ μεγάλου αριθμού μονάδων που επιδίδονται σε πολλούς και διαφορετικούς τύπους συναλλαγών με σκοπό την παραγωγή, τη χρηματοδότηση, την ασφάλιση, τη διανομή και την κατανάλωση. Οι μονάδες και οι ομάδες μονάδων που εξετάζονται στο πλαίσιο ενός συστήματος εθνικών λογαριασμών πρέπει να ορίζονται βάσει των υπό εξέταση οικονομικών υποδειγμάτων. →<sub>3</sub> Το ΕΣΛ 2010 χαρακτηρίζεται από τη χρήση δύο τύπων μονάδων και δύο ευδιάκριτων τρόπων υποδιαίρεσης της εθνικής οικονομίας. ←
- 1.04. Προκειμένου να αναλυθούν οι ροές που αφορούν το εισόδημα, το κεφάλαιο, τις χρηματοπιστωτικές συναλλαγές και τα περιουσιακά στοιχεία, έχει ουσιαστική σημασία η επιλογή των μονάδων που παρουσιάζουν την αλληλεπίδραση μεταξύ των οικονομικών φορέων (θεσμικές μονάδες). Προκειμένου να αναλυθεί η παραγωγική διαδικασία, έχει ζωτική σημασία να επιλεγούν μονάδες που παρουσιάζουν τις τεχνικοοικονομικές σχέσεις (δηλαδή τις μονάδες οικονομικής δραστηριότητας σε τοπικό επίπεδο και μονάδες ομοιογενούς παραγωγής).
- 1.05. Έτσι, η οικονομία μπορεί να υποδιαιρεθεί με δύο διαφορετικούς τρόπους:
  - i) σε θεσμικούς τομείς ή υποτομείς, οι οποίοι αντιπροσωπεύουν ομάδες θεσμικών μονάδων·
  - ii) σε κλάδους, που αποτελούνται από ομάδες μονάδων οικονομικής δραστηριότητας σε τοπικό επίπεδο (κλάδος δραστηριότητας) ή μονάδων ομοιογενούς παραγωγής (ομοιογενής κλάδος).
- 1.06. Ο κύριος σκοπός των ΟΛΓ είναι η ανάλυση της παραγωγικής διαδικασίας και του πρωτογενούς εισοδήματος που δημιουργείται από αυτήν. Επομένως, οι λογαριασμοί καταρτίζονται με βάση την έννοια του κλάδου δραστηριότητας.
- 1.07. Οι ΟΛΓ αποτελούν έναν δορυφορικό λογαριασμό ο οποίος παρέχει συμπληρωματικά στοιχεία και χρησιμοποιεί έννοιες προσαρμοσμένες στην ιδιαίτερη φύση των κλάδων δραστηριότητας της γεωργίας. Αν και η δομή τους είναι σε μεγάλο βαθμό όμοια με αυτήν των εθνικών λογαριασμών, η κατάρτισή τους προϋποθέτει τη διατύπωση των κατάλληλων κανόνων και μεθόδων.
- 1.08. Πρέπει να γίνει μια διάκριση μεταξύ του εισοδήματος που προέρχεται από τη διαδικασία γεωργικής παραγωγής και του εισοδήματος των γεωργικών νοικοκυριών, το οποίο περιλαμβάνει, εκτός από το εισόδημα από τη γεωργική δραστηριότητα, εισόδημα από άλλες πηγές (εισόδημα περιουσίας, κοινωνικές μεταβιβάσεις κ.λπ.) που ενδεχομένως εισπράττουν τα γεωργικά νοικοκυριά. →<sub>4</sub> Αυτοί οι δύο τύποι εισοδήματος (εισόδημα που παράγεται από τη γεωργική παραγωγή και το εισόδημα των γεωργικών νοικοκυριών) μετρώνται για δύο ξεχωριστούς σκοπούς, οι οποίοι απαιτούν δύο ξεχωριστές μεθόδους ανάλυσης της οικονομίας: η πρώτη, για τους ΟΛΓ,

<sup>2</sup> →<sub>2</sub> Σύστημα εθνικών λογαριασμών, 2008. Κοινή έκδοση των Ηνωμένων Εθνών, της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου, του ΟΟΣΑ και της Διεθνούς Τράπεζας. ←

βασίζεται στις μονάδες παραγωγής, οι οποίες ορίζονται με αναφορά σε μια οικονομική δραστηριότητα· η δεύτερη βασίζεται στα νοικοκυριά (δηλαδή θεσμικές μονάδες) των οποίων η κύρια πηγή εισοδήματος είναι η ανεξάρτητη γεωργική δραστηριότητα. ←

## **B. Η ΒΑΣΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΙ Ο ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

### *1. Η βασική μονάδα*

↓ 2019/280 Αρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. δ)  
(προσαρμοσμένο)

- 1.09. Για να αναλυθούν οι ροές που εμφανίζονται κατά την παραγωγική διεργασία και τη χρήση των αγαθών και των υπηρεσιών, πρέπει να επιλεγούν μονάδες που δίνουν έμφαση σε σχέσεις τεχνικοοικονομικής μορφής. Η απαίτηση αυτή σημαίνει ότι, κατά κανόνα, οι θεσμικές μονάδες πρέπει να καταταμηθούν σε μικρότερες και περισσότερο ομοιογενείς από την άποψη του είδους παραγωγής μονάδες. Οι τοπικές μονάδες οικονομικής δραστηριότητας (τοπικές ΜΟΔ) αποσκοπούν στην κάλυψη αυτής της απαίτησης ως λειτουργική προσέγγιση προσανατολισμένη προς την πρακτική (ΕΣΛ 2010, σημείο 2.147)<sup>3</sup>.

↓ 2024/3102 Αρθ.. 1 και  
Παράρτημα 2(α)

- 1.10 Η τοπική μονάδα οικονομικής δραστηριότητας (τοπική ΜΟΔ) είναι το τμήμα μιας ΜΟΔ που αντιστοιχεί σε μια τοπική μονάδα. Η τοπική ΜΟΔ ονομάζεται «κατάστημα» στο ΣΕΛ 2008 και στη Διεθνή Πρότυπη Βιομηχανική Ταξινόμηση όλων των Οικονομικών Δραστηριοτήτων (ISIC). Η ΜΟΔ περιλαμβάνει όλα τα τμήματα μιας θεσμικής μονάδας υπό την ιδιότητά της ως παραγωγού, που συμβάλλουν στην άσκηση μιας δραστηριότητας σε επίπεδο τάξης (τετραψήφιοι κωδικοί) της NACE<sup>4</sup> (\*1) (η ταξινόμηση αναφοράς για τις οικονομικές δραστηριότητες, βλέπε σημείο 1.55) και αντιστοιχεί σε μία ή περισσότερες λειτουργικές υποδιαιρέσεις της θεσμικής μονάδας. Το σύστημα πληροφοριών της θεσμικής μονάδας πρέπει να είναι σε θέση να παρουσιάζει ή να υπολογίζει, για κάθε τοπική ΜΟΔ, τουλάχιστον την αξία της παραγωγής, την ενδιάμεση ανάλωση, το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας, το πλεόνασμα εκμετάλλευσης, το απασχολούμενο προσωπικό και τις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου (ΕΣΛ 2010, σημείο 2.148). Η τοπική μονάδα είναι μια

<sup>3</sup> Θα πρέπει να επισημανθεί ότι, μολονότι το ΕΣΛ 2010 τοποθετεί στην πρώτη θέση τις τοπικές ΜΟΔ, η καταλληλότερη μονάδα για την ανάλυση της παραγωγικής διαδικασίας είναι η μονάδα ομοιογενούς παραγωγής (ΜΟΠ). Η μονάδα αυτή χρησιμοποιείται για την ανάλυση εισροών-εκροών, επειδή αυτή αντιστοιχεί ακριβώς σε έναν τύπο δραστηριότητας. Έτσι, οι θεσμικές μονάδες υποδιαιρούνται σε τόσες ΜΟΠ όσες είναι οι δραστηριότητες (εκτός από τις βοηθητικές δραστηριότητες). Η ομαδοποίηση αυτών των μονάδων ομοιογενούς παραγωγής επιτρέπει την κατανομή της οικονομίας σε «καθαρούς» (ομοιογενείς) κλάδους. Κατά κανόνα, η ΜΟΠ δεν είναι άμεσα παρατηρήσιμη. Επομένως, οι λογαριασμοί για τους ομοιογενείς κλάδους δεν μπορούν να καταρτίζονται με βάση την ομαδοποίηση των ΜΟΠ. Μια μέθοδος κατάρτισης των λογαριασμών αυτών περιγράφεται στο ΕΣΛ. Προκύπτει από την κατανομή της δευτερογενούς παραγωγής και του αντίστοιχου κόστους των κλάδων δραστηριότητας στους κατάλληλους ομοιογενείς κλάδους (ΕΣΛ 2010, 2.153 έως 2.156, 9.52 έως 9.63).

<sup>4</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση της στατιστικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων NACE—αναθεώρηση 2 και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3037/90 του Συμβουλίου και ορισμένων κανονισμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικών με ειδικούς στατιστικούς τομείς (ΕΕ L 393 της 30.12.2006, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj>).

θεσμική μονάδα, ή μέρος θεσμικής μονάδας, η οποία παράγει αγαθά ή υπηρεσίες σε συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή.

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. στ)

- 1.11. Μολονότι η τοπική ΜΟΔ μπορεί να αντιστοιχεί σε μια θεσμική μονάδα ή ένα τμήμα μιας θεσμικής μονάδας υπό την ιδιότητα του παραγωγού, δεν μπορεί ποτέ να ανήκει σε δύο διαφορετικές θεσμικές μονάδες. Δεδομένου ότι, στην πράξη, οι περισσότερες θεσμικές μονάδες που παράγουν αγαθά και υπηρεσίες επιδίδονται ταυτόχρονα σε ένα σύνολο διαφορετικών δραστηριοτήτων (μια κύρια δραστηριότητα και μία ή περισσότερες δευτερεύουσες δραστηριότητες), μπορούν να υποδιαιρούνται στον ίδιο αριθμό τοπικών ΜΟΔ, αν είναι διαθέσιμες οι αναγκαίες πληροφορίες. Εντούτοις, οι βοηθητικές δραστηριότητες (αγορές, πωλήσεις, μάρκετινγκ, λογιστική, μεταφορές, αποθήκευση, συντήρηση κ.λπ.· βλέπε σημείο 1.27) δεν οδηγούν στη δημιουργία τοπικής ΜΟΔ, εκτός αν πραγματοποιούνται σε ξεχωριστή τοποθεσία, που βρίσκεται σε άλλη περιφέρεια από αυτήν της τοπικής ΜΟΔ που εξυπηρετούν (ΕΣΛ 2010, 3.13).
- 

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. ζ)

- 1.12. Κατ' αρχήν, πρέπει να καταγράφονται τόσες τοπικές ΜΟΔ όσες είναι οι δευτερεύουσες δραστηριότητες, αλλά ενδέχεται οι στατιστικές (λογιστικές) πληροφορίες να μην επιτρέπουν να επισημαίνονται ξεχωριστά όλες οι δευτερεύουσες δραστηριότητες, ή ένα μέρος τους, και η κύρια δραστηριότητα της τοπικής ΜΟΔ. Αν μια θεσμική μονάδα που παράγει αγαθά ή υπηρεσίες περιλαμβάνει μια κύρια δραστηριότητα και, επίσης, μία ή περισσότερες δευτερεύουσες δραστηριότητες, υποδιαιρείται σε ανάλογο αριθμό ΜΟΔ, ενώ οι δευτερεύουσες δραστηριότητες ταξινομούνται σε κατηγορίες διαφορετικές από αυτήν της κύριας δραστηριότητας. Οι βοηθητικές δραστηριότητες δεν διαχωρίζονται από την κύρια ή τις δευτερεύουσες δραστηριότητες. Όμως οι ΜΟΔ που υπάγονται σε συγκεκριμένο τίτλο του συστήματος ταξινόμησης ενδέχεται να παράγουν προϊόντα εκτός της ομοιογενούς ομάδας, στα πλαίσια δευτερευουσών δραστηριοτήτων που συνδέονται μ' αυτές και οι οποίες δεν μπορούν να προσδιοριστούν χωριστά από τα διαθέσιμα λογιστικά έγγραφα. Επομένως, μια ΜΟΔ μπορεί να ασκεί μία ή περισσότερες δευτερεύουσες δραστηριότητες. (ΕΣΛ 2010, σημείο 2.149).
- 

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. θ)

- 1.13. Θεωρείται ότι πραγματοποιείται μια δραστηριότητα όταν συνδυάζονται πόροι όπως ο εξοπλισμός, η εργασία, οι τεχνικές παραγωγής, τα δίκτυα πληροφοριών ή τα προϊόντα, με σκοπό τη δημιουργία συγκεκριμένων αγαθών ή υπηρεσιών. Μια δραστηριότητα χαρακτηρίζεται από κάποιες εισροές προϊόντων (αγαθά και υπηρεσίες), μια παραγωγική διαδικασία και εκροές προϊόντων. Κύρια δραστηριότητα μιας τοπικής ΜΟΔ είναι η δραστηριότητα της οποίας η προστιθέμενη αξία υπερβαίνει την προστιθέμενη αξία κάθε άλλης δραστηριότητας που πραγματοποιείται στην ίδια μονάδα. Η ταξινόμηση της κύριας δραστηριότητας καθορίζεται με βάση τη NACE, πρώτα στο ανώτατο επίπεδο ταξινόμησης και στη συνέχεια σε πιο αναλυτικά επίπεδα (ΕΣΛ 2010, σημείο 3.10).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. ι  
→<sub>2</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

2. *Ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας*

- 1.14. Με την ομαδοποίηση όλων των τοπικών ΜΟΔ που επιδίδονται στον ίδιο τύπο δραστηριότητας, είναι δυνατός ο καθορισμός ενός «κλάδου δραστηριότητας». Έτσι, καθίσταται δυνατή η υποδιαίρεση της οικονομίας κατά κλάδους δραστηριότητας. Η ταξινόμηση αυτών των κλάδων δραστηριότητας γίνεται με βάση με την κύρια δραστηριότητα των μονάδων που ομαδοποιούνται με τον τρόπο αυτό. →<sub>1</sub> Στο λεπτομερέστερο επίπεδο ταξινόμησης, ένας κλάδος οικονομικής δραστηριότητας αποτελείται, όπως ορίζεται στο ΕΣΛ 2010, σημείο 2.150, από όλες τις τοπικές ΜΟΔ που υπάγονται σε συγκεκριμένη τάξη (τετραψήφιοι κωδικοί) της →<sub>2</sub> NACE ← και οι οποίες, επομένως, ασχολούνται με την ίδια δραστηριότητα, όπως αυτή ορίζεται στη →<sub>2</sub> NACE ← ←
- 1.15. Αν και ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας ορίστηκε στα προηγούμενα ως ομαδοποίηση των μονάδων ομοιογενούς γεωργικής παραγωγής, επελέγη η τοπική μονάδα οικονομικής δραστηριότητας ως βασική μονάδα για την περιγραφή των ΟΛΓ έτσι ώστε i) να προσεγγίσουν περισσότερο οι ΟΛΓ την οικονομική πραγματικότητα της γεωργίας, δηλαδή να λαμβάνεται πλήρως υπόψη η ύπαρξη ορισμένων (μη διαχωρίσιμων) μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων στο σύνολο της παραγωγικής δραστηριότητας των γεωργικών μονάδων και ii) να διατηρηθεί η συνοχή με τους λοιπούς εθνικούς λογαριασμούς. Έτσι μεταβαίνουμε από μια αναλυτική προσέγγιση βασισμένη στην έννοια της μονάδας ομοιογενούς παραγωγής και του ομοιογενούς κλάδου σε μια στατιστική προσέγγιση βασισμένη στην έννοια των ΜΟΔ σε τοπικό επίπεδο και των κλάδων δραστηριότητας.
- 1.16. Οι μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες αντιπροσωπεύουν δραστηριότητες των οποίων οι δαπάνες δεν μπορούν να παρατηρηθούν χωριστά από αυτές της γεωργικής δραστηριότητας. Παραδείγματα αποτελούν η επεξεργασία των αγροτικών προϊόντων στο αγρόκτημα, η δασοκομία, η υλοτομία και ο τουρισμός. Έτσι, η παραγωγή του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας προκύπτει από δύο είδη δραστηριότητας:
- i) γεωργικές δραστηριότητες (κύριες ή δευτερεύουσες) που εκτελούνται από τις γεωργικές μονάδες

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. ι)

- ii) μη γεωργικές μη διαχωρίσιμες δευτερεύουσες δραστηριότητες των γεωργικών μονάδων.

↓ 138/2004 (προσαρμοσμένη)  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. ια)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. ιβ)  
→<sub>3</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. ιγ)  
→<sub>4</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

- 1.17. Η γεωργική εκμετάλλευση, που είναι η μονάδα που χρησιμοποιείται σήμερα για τις στατιστικές μελέτες της γεωργίας (απογραφές, έρευνες για τη διάρθρωση των γεωργικών εκμεταλλεύσεων), αποτελεί την πιο κατάλληλη τοπική ΜΟΔ για το γεωργικό κλάδο δραστηριότητας (ακόμα κι αν ορισμένες άλλες μονάδες, όπως οι οινοποιητικοί ή οι ελαιοπαραγωγικοί συνεταιρισμοί, ή οι μονάδες που εκτελούν εργασία επί συμβάσει κ.λπ. πρέπει να περιληφθούν σε αυτόν). Εντούτοις, πρέπει να τονιστεί ότι οι γεωργικές εκμεταλλεύσεις αποτελούν έναν ειδικό τύπο τοπικών ΜΟΔ, λόγω της ποικιλίας των γεωργικών δραστηριοτήτων που μπορούν να πραγματοποιούνται σ' αυτές. →<sub>1</sub> Στην πραγματικότητα, η αυστηρή εφαρμογή του κανόνα του ΕΣΛ 2010 για τις μονάδες και την ομαδοποίησή τους θα έπρεπε να οδηγήσει σε διαχωρισμό της γεωργικής εκμετάλλευσης σε πολλές ξεχωριστές τοπικές ΜΟΔ σε περιπτώσεις όπου διάφορες δραστηριότητες σε επίπεδο τάξης (τετραψήφιοι κωδικοί) της →<sub>4</sub> NACE ← πραγματοποιούνται στην ίδια εκμετάλλευση και είναι διαθέσιμες οι πληροφορίες που απαιτούνται σύμφωνα με το σημείο 1.10. Η χρήση της γεωργικής εκμετάλλευσης ως τοπικής ΜΟΔ του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας στους εθνικούς λογαριασμούς και στους ΟΛΓ βασίζεται σε μια στατιστική προσέγγιση. ←
- 1.18. Έτσι, οι λογαριασμοί του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας είναι ουσιαστικά παρόμοιοι με τους λογαριασμούς των γεωργικών εκμεταλλεύσεων (λογαριασμός παραγωγής και λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος). Για να αποφευχθεί, εντούτοις, οποιαδήποτε ασάφεια πρέπει να τονιστεί ότι οι λογαριασμοί της γεωργίας δεν είναι λογαριασμοί επιχειρήσεων η κύρια δραστηριότητα των οποίων είναι γεωργική. Πρώτα απ' όλα, δεν περιλαμβάνουν όλες τις μη γεωργικές δραστηριότητες αυτών των εκμεταλλεύσεων (αποκλείονται αυτές που μπορούν να χωριστούν από τις γεωργικές δραστηριότητες). Επιπλέον, περιλαμβάνουν τις γεωργικές δραστηριότητες των επιχειρήσεων η κύρια δραστηριότητα των οποίων δεν είναι γεωργική. Συνεπώς, η χρήση της γεωργικής εκμετάλλευσης ως βασικής μονάδας για τους ΟΛΓ δεν μεταβάλλει το χαρακτήρα των γεωργικών λογαριασμών ως λογαριασμών του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας.
- 1.19. →<sub>2</sub> Δεδομένου ότι, σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010, ένας κλάδος δραστηριότητας αποτελεί ομάδα μονάδων που πραγματοποιούν, ως κύρια δραστηριότητά τους, τους ίδιους ή παρόμοιους τύπους δραστηριότητας, ο καθορισμός του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας στους ΟΛΓ βασίζεται στον προσδιορισμό των χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων και μονάδων του κλάδου. ← Αυτή η επιλογή των χαρακτηριστικών γεωργικών δραστηριοτήτων και μονάδων μπορεί να οδηγήσει σε μερικές διαφορές μεταξύ των λογαριασμών του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας στους ΟΛΓ και των αντίστοιχων λογαριασμών στους εθνικούς λογαριασμούς (βλέπε σημείο 1.90).

1.20. ➔<sub>3</sub> Ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας θεωρείται ομαδοποίηση όλων των ΜΟΔ σε τοπικό επίπεδο που ασκούν τις ακόλουθες οικονομικές δραστηριότητες ως κύρια ή δευτερεύουσα δραστηριότητα (βλέπε σημεία 1.60 έως 1.65 για τον ακριβή καθορισμό του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας): ◀

- φυτικές καλλιέργειες· καλλιέργεια κηπευτικών· φυτοκομία (συμπεριλαμβανομένης της παραγωγής του ελαιολάδου και κρασιού από τα σταφύλια και τις ελιές που παράγονται από την ίδια μονάδα),
- εκτροφή ζώων,
- φυτικές καλλιέργειες που συνδέονται με την κτηνοτροφική παραγωγή,
- γεωργικές εργασίες επί συμβάσει,
- κυνήγι, παγίδευση και αναπαραγωγή θηραμάτων, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών δραστηριοτήτων παροχής υπηρεσιών.

1.21. Εκτός από τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις, χαρακτηριστικές μονάδες του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας είναι οι ομάδες παραγωγών (π.χ. συνεταιρισμοί) που παράγουν κρασί και ελαιόλαδο και οι εξειδικευμένες μονάδες που παρέχουν μηχανές, υλικό και προσωπικό για την εκτέλεση εργασιών επί συμβάσει.

1.22. Οι εξειδικευμένες μονάδες που παρέχουν μηχανές, υλικό και προσωπικό για την εκτέλεση εργασιών επί συμβάσει στο στάδιο της γεωργικής παραγωγής (εμπορικές επιχειρήσεις που εκτελούν εργασία επί συμβάσει ή κάτοχοι γεωργικών εκμεταλλεύσεων που ενεργούν ως εργολήπτες) θεωρούνται ότι αποτελούν μέρος του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας. Με μια πιο αυστηρή ερμηνεία, οι μονάδες αυτές, που πρέπει να περιλαμβάνονται στο γεωργικό κλάδο δραστηριότητας, πρέπει να εκτελούν τις εργασίες που α) είναι μέρος της γεωργικής παραγωγικής διαδικασίας· β) συνδέονται με την παραγωγή γεωργικών προϊόντων· γ) εκτελούνται συνήθως από τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις και δ) εκτελούνται στην πραγματικότητα εξ ολοκλήρου από τις εξειδικευμένες μονάδες που παρέχουν μηχανές, υλικό και προσωπικό.

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 3  
➔<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

1.23. Εάν, εντούτοις, οι εργασίες επί συμβάσει δεν εκτελούνται εξ ολοκλήρου από τις εξειδικευμένες μονάδες (π.χ. εάν οι κάτοχοι γεωργικών εκμεταλλεύσεων μισθώνουν τις μηχανές αλλά απασχολούν τους δικούς τους εργαζομένους), η δραστηριότητα αυτή πρέπει να καταγράφεται στον κλάδο 77 της ➔<sub>1</sub> NACE ◀ («δραστηριότητες ενοικίασης και εκμίσθωσης»)· στην περίπτωση αυτή, τα ποσά που καταβάλλονται από τους κατόχους γεωργικών εκμεταλλεύσεων στις επιχειρήσεις που εργάζονται στο πλαίσιο της σύμβασης πρέπει να καταγράφονται ως «λοιπά αγαθά και υπηρεσίες» στην «ενδιάμεση ανάλωση» (βλέπε σημείο 2.109).

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. ιδ)

1.24. Δεδομένου ότι ο σκοπός των ΟΛΓ είναι να μετρηθεί, να περιγραφεί και να αναλυθεί η δημιουργία εισοδήματος από τη γεωργική οικονομική δραστηριότητα (που, στα κράτη μέλη, είναι σχεδόν αποκλειστικά εμπορική δραστηριότητα), αποφασίστηκε να

αποκλειστούν οι μονάδες για τις οποίες η γεωργική δραστηριότητα αντιπροσωπεύει αποκλειστικά ψυχαγωγική<sup>5</sup> δραστηριότητα. Αντίθετα, οι μονάδες που επιδίδονται σε παραγωγή για αυτοκατανάλωση περιλαμβάνονται στους ΟΛΓ. Πρέπει να επισημανθεί ότι η γεωργική παραγωγή για ίδια τελική κατανάλωση από τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις πρέπει να καταγράφεται στους ΟΛΓ.

↓ 138/2004

3. *Οι μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες*

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. ιε)

1.25. Η χρήση της τοπικής ΜΟΔ ως βασικής μονάδας για τον γεωργικό κλάδο δραστηριότητας συνεπάγεται την καταγραφή των μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων, όταν δεν μπορούν να απομονωθούν από την κύρια γεωργική δραστηριότητα.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. ιστ)

1.26. Οι μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες των τοπικών γεωργικών ΜΟΔ ορίζονται στους ΟΛΓ ως οι δραστηριότητες που συνδέονται άμεσα με τη γεωργική παραγωγή για τις οποίες οι πληροφορίες για οποιοδήποτε από τα ακόλουθα: παραγωγή, ενδιάμεση ανάλωση, εισόδημα εξαρτημένης εργασίας, όγκο του εργατικού δυναμικού ή ΑΕΠΚ, δεν μπορούν να διαχωριστούν από τις πληροφορίες για την κύρια γεωργική δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της περιόδου στατιστικής παρατήρησης.

↓ 138/2004

1.27. Τα κύρια χαρακτηριστικά αυτών των μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων είναι τα εξής:

- πρέπει να προορίζονται για πώληση ή ανταλλαγή (είτε κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου είτε αργότερα, μετά από αποθήκευση), ίδια τελική χρήση από τον παραγωγό ή πληρωμή σε είδος (συμπεριλαμβανομένης της αμοιβής σε είδος που καταβάλλεται στους εργαζομένους),

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. ιζ)  
(προσαρμοσμένο)

- δεν πρέπει να είναι βοηθητικές δραστηριότητες. Οι βοηθητικές δραστηριότητες δεν απομονώνονται, προκειμένου να δημιουργηθούν χωριστές μονάδες, ούτε διαχωρίζονται από την κύρια ή τις δευτερεύουσες δραστηριότητες των μονάδων που εξυπηρετούν. Συνεπώς, οι βοηθητικές δραστηριότητες πρέπει να

<sup>5</sup> Πρόκειται για μικρές μονάδες που παράγουν για ίδια κατανάλωση και όχι για πώληση, οι οποίες ασκούν γεωργικές δραστηριότητες χωρίς να εξαρτώνται οικονομικά από τις δραστηριότητες αυτές.

εντάσσονται στην τοπική ΜΟΔ που εξυπηρετούν, εκτός αν είναι οργανωμένες σε χωριστές μονάδες και βρίσκονται σε άλλη περιοχή. Οι βοηθητικές δραστηριότητες παραμένουν στον ίδιο κλάδο οικονομικής δραστηριότητας με την τοπική ΜΟΔ που εξυπηρετούν. Οι βοηθητικές δραστηριότητες είναι συμπληρωματικές δραστηριότητες (π.χ. πωλήσεις, μάρκετινγκ, αποθήκευση, μεταφορά για ίδιο λογαριασμό· βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 3.12 και 3.13, και ΣΕΛ 2008, σημεία 5.35 έως 5.44) που πραγματοποιούνται από μια επιχείρηση προκειμένου να δημιουργηθούν οι προϋποθέσεις για την άσκηση των κύριων ή των δευτερευουσών δραστηριοτήτων. Κατά κανόνα, τα προϊόντα των βοηθητικών δραστηριοτήτων εμφανίζονται ως εισροές στους διάφορους τύπους παραγωγικής δραστηριότητας,

↓ 2022/590 Αρθ. 1, σημ. 4 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 2

- κατά σύμβαση, δεν μπορούν να περιλαμβάνουν την παραγωγή ΑΕΠΚ μη γεωργικών προϊόντων (όπως τα κτίρια ή οι μηχανές) για ίδιο λογαριασμό. Αυτή η παραγωγή ΑΕΠΚ μη γεωργικών προϊόντων για ίδια τελική χρήση θεωρείται ότι αποτελεί διαχωρίσιμη δραστηριότητα και καταγράφεται ως παραγωγή μιας ξεχωριστής τοπικής ΜΟΔ. Οι υπηρεσίες στέγασης που προσφέρονται στους εργαζομένους ως αμοιβή σε είδος πρέπει να αντιμετωπίζονται κατά τρόπο παρόμοιο (καταγράφονται ως αμοιβή σε είδος στον λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος),

↓ 138/2004

- πρέπει να είναι χαρακτηριστικές των γεωργικών εκμεταλλεύσεων, δηλαδή πρέπει να είναι σημαντικής οικονομικής σπουδαιότητας για μεγάλο αριθμό εκμεταλλεύσεων,
- οι γεωργικές «εργασίες επί συμβάσει» δεν αποτελούν μη γεωργικές δραστηριότητες δεδομένου ότι πρόκειται για χαρακτηριστικές δραστηριότητες (γεωργικές υπηρεσίες) του κλάδου της γεωργίας.

1.28. Μόνο εκείνο το μέρος μιας συγκεκριμένης μη γεωργικής δευτερεύουσας δραστηριότητας που δεν είναι διαχωρίσιμο πρέπει να λαμβάνεται υπόψη. Κατά συνέπεια, μια δεδομένη μη γεωργική δραστηριότητα θα περιληφθεί στο γεωργικό κλάδο δραστηριότητας εάν είναι αδύνατο να χωριστεί από την κύρια γεωργική δραστηριότητα μιας τοπικής γεωργικής ΜΟΔ, αλλά θα αποκλειστεί εάν μπορεί να χωριστεί από την κύρια γεωργική δραστηριότητα, οπότε η δευτερεύουσα δραστηριότητα προκαλεί την εμφάνιση μιας μη γεωργικής τοπικής ΜΟΔ. Πράγματι, το κριτήριο επιλογής των μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων που είναι μη διαχωρίσιμες δεν είναι τόσο η φύση του προϊόντος όσο η φύση της δραστηριότητας<sup>6</sup>. Παραδείγματος χάριν, οι υπηρεσίες αγροτουρισμού που παρέχονται από ένα αγρόκτημα πρέπει να περιληφθούν μόνον εάν δεν μπορούν να διαχωριστούν από τις γεωργικές δραστηριότητες. Αυτό πιθανώς δεν συμβαίνει όταν οι δραστηριότητες αυτές καθίστανται σημαντικές. Έτσι, τα μη γεωργικά προϊόντα που

<sup>6</sup> Πρέπει να σημειωθεί, ωστόσο, ότι ορισμένες δευτερεύουσες δραστηριότητες θεωρούνται πάντα διαχωρίσιμες από τη γεωργική δραστηριότητα, όπως π.χ. η εκμίσθωση κτιρίων και κατοικιών.

λαμβάνονται υπόψη στην παραγωγή του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας μπορούν να ποικίλλουν «στο χώρο και στο χρόνο».

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. ιη)

1.29. Μπορούν να διακριθούν δύο κύριοι τύποι μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων:

1. Δραστηριότητες που αποτελούν συνέχιση της γεωργικής δραστηριότητας και που χρησιμοποιούν τα γεωργικά προϊόντα. Αυτός ο τύπος δραστηριότητας εμφανίζεται στα περισσότερα κράτη μέλη. Η μεταποίηση των γεωργικών προϊόντων είναι η τυπική δραστηριότητα αυτής της ομάδας:

Μεταποίηση των γεωργικών προϊόντων

- γάλα σε βούτυρο, κρέμα γάλακτος, τυριά, γιαούρτια και άλλα γαλακτοκομικά προϊόντα,
- φρούτα και λαχανικά σε χυμούς φρούτων, κονσέρβες, οιοπνευματώδη ποτά και άλλα προϊόντα,
- σταφύλια, μούστος και κρασί σε οιοπνευματώδη προϊόντα (π.χ. αφρώδες κρασί, όπως η σαμπάνια, αλκοολούχα ποτά, όπως το κονιάκ κ.λπ.),
- πλέξιμο φυτικών υλικών/κλωστοϋφαντουργικών ινών/μαλλιού,
- παρασκευή πατέ, φουά γκρα και άλλων προϊόντων που συνδέονται με την επεξεργασία του κρέατος,
- επεξεργασία άλλων γεωργικών προϊόντων·

Διαλογή και συσκευασία των γεωργικών προϊόντων, π.χ. αυγά και πατάτες.

2. Δραστηριότητες που χρησιμοποιούν τη γεωργική εκμετάλλευση και τα μέσα γεωργικής παραγωγής της (εξοπλισμός, εγκαταστάσεις, κτίρια, εργατικό δυναμικό). Αυτές οι δραστηριότητες είναι βασικά οι ακόλουθες:

- αγροτουρισμός — κατασκήνωση, τροφοδοσία, ξενοδοχεία, διάφορα είδη καταλυμάτων κ.λπ.·
- πρατήρια αγροκτημάτων — δραστηριότητες λιανικού εμπορίου που αφορούν προϊόντα διαφορετικά από τα προϊόντα της εκμετάλλευσης. Οι απευθείας πωλήσεις γεωργικών προϊόντων, ακατέργαστων ή επεξεργασμένων, καταγράφονται στην παραγωγή των σχετικών προϊόντων·
- αθλητισμός και υπαίθρια αναψυχή — χρήση του εδάφους για δραστηριότητες όπως το γκολφ, η ιππασία, το κυνήγι, η αλιεία κ.λπ.·
- υπηρεσίες προς τρίτους — π.χ. ενοικίαση και επισκευή γεωργικών μηχανημάτων, αρδευτικά έργα, υπηρεσίες παροχής γεωργικών συμβουλών, αποθήκευση προϊόντων, συντήρηση των αγροτικών κτιρίων, εμπορικές υπηρεσίες σχετικά με τα γεωργικά προϊόντα, μεταφορές γεωργικών προϊόντων κ.λπ. Αυτές οι υπηρεσίες καταγράφονται ως δευτερεύουσες δραστηριότητες μόνον αν εκτελούνται για λογαριασμό τρίτων. Όταν εκτελούνται για ίδιο λογαριασμό, είναι βοηθητικές

δραστηριότητες, οι οποίες δεν καταγράφονται στους λογαριασμούς (βλέπε σημείο 1.27),

- υπηρεσίες διαμόρφωσης υπαίθριων χώρων — κούρεμα χλόης, κούρεμα θάμνων για φράκτες, καθάρισμα χιονιού, σχεδιασμός, φύτευση και συντήρηση των περιοχών πρασίνου κ.λπ.·
- ιχθυοκαλλιέργεια·
- άλλες δραστηριότητες που περιλαμβάνουν τη χρήση του εδάφους και των μέσων της γεωργικής παραγωγής. Αυτές οι άλλες δραστηριότητες θα περιλαμβάνουν την έρευνα και ανάπτυξη (E & A), αν δεν ασκούνται από ξεχωριστή τοπική ΜΟΔ και αν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν.

↓ 138/2004

- 1.30. Ο κατάλογος των μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων (βλέπε σημείο 1.29) είναι, εντούτοις, ενδεικτικός και δεν ισχύει για κάθε χώρα. Αντίθετα, κάθε χώρα πρέπει να συντάξει τον κατάλογο των μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων της, ανάλογα με τα χαρακτηριστικά της γεωργίας της. Ο κατάλογος πρέπει να συνταχθεί σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες των εθνικών λογαριασμών ώστε να εξασφαλιστεί ότι οι ΟΛΓ θα είναι συμβατοί με τους λογαριασμούς του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας και τους λογαριασμούς των κλάδων αυτών των μη γεωργικών δραστηριοτήτων όπως καταρτίζονται για τους εθνικούς λογαριασμούς (δηλαδή να εξασφαλιστεί ότι καμία δραστηριότητα δεν θα παραλείπεται ούτε θα γίνονται διπλές μετρήσεις).
- 1.31. Οι γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες των μη γεωργικών μονάδων είναι αμελητέες και θεωρούνται συμβατικά μηδενικές. Πράγματι, η γεωργική παραγωγή που πραγματοποιείται από μια μη γεωργική μονάδα υποτίθεται ότι είναι πάντα διαχωρίσιμη, από την άποψη των λογιστικών στοιχείων, λόγω των συγκεκριμένων χαρακτηριστικών γνωρισμάτων των προϊόντων και των μέσων της γεωργικής παραγωγής καθώς επίσης και των πηγών στοιχείων και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των ΟΛΓ που προκύπτουν (βλέπε τμήμα Ε του κεφαλαίου Ι και τμήματα Β και Γ του κεφαλαίου ΙΙ). Για να βασίζονται οι ΟΛΓ στην έννοια του κλάδου δραστηριότητας, πρέπει να μετράται η παραγωγή όλων των γεωργικών προϊόντων, εκτός από εκείνα τα προϊόντα που προκύπτουν από τις δευτερεύουσες δραστηριότητες των μη γεωργικών τοπικών ΜΟΔ. Δεδομένου ότι αυτά συμβατικά θεωρούνται ότι είναι μηδενικά, θα καταγράφεται το σύνολο της γεωργικής παραγωγής (με εξαίρεση την παραγωγή των μονάδων για τις οποίες η γεωργική δραστηριότητα αποτελεί αποκλειστικά ψυχαγωγική δραστηριότητα· βλέπε σημείο 1.24).
- 1.32. Τα μη γεωργικά αγαθά και υπηρεσίες που παράγονται από τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στους ΟΛΓ εκτός αν προκύπτουν από μη διαχωρίσιμες δευτερεύουσες δραστηριότητες. Παραδείγματος χάριν, εάν οι μονάδες περιλαμβάνουν διάφορες κάθετα ολοκληρωμένες παραγωγικές δραστηριότητες (π.χ. επιχειρήσεις που πραγματοποιούν σφαγή, συσκευασία και εν κενώ συσκευασία πουλερικών, διαλογή, πλύση και προσυσκευασία πατάτας ή άλλων λαχανικών, ταξινόμηση, προπαρασκευή και πώληση σπόρων· συνεταιρισμοί που παρέχουν χώρους αποθήκευσης και που πωλούν τα προϊόντα, κ.λπ.), ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας περιλαμβάνει μόνο το τμήμα της δραστηριότητάς τους που σχετίζεται

με τη γεωργική παραγωγή όπως καθορίζεται στα σημεία 1.62 και 1.63, και με τις μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες.

## Γ. ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. ιθ)  
(προσαρμοσμένο)

- 1.33. Σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010, η παραγωγή του κλάδου δραστηριότητας αντιπροσωπεύει όλα τα προϊόντα που παράγονται κατά τη διάρκεια της υπό εξέταση λογιστικής περιόδου από όλες τις μονάδες του κλάδου δραστηριότητας εκτός από τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παράγονται και που καταναλώνονται κατά τη διάρκεια της ίδιας λογιστικής περιόδου από την ίδια μονάδα. Η μέτρηση της γεωργικής παραγωγής βασίζεται σε μια προσαρμογή αυτού του κανόνα του ΕΣΛ 2010, με τον συνυπολογισμό στη γεωργική παραγωγή μέρους της παραγωγής που ενδοαναλώνεται στις γεωργικές μονάδες (βλέπε σημεία 2.032 έως 2.036). Έτσι, στους ΟΛΓ, η γεωργική παραγωγή αντιπροσωπεύει το άθροισμα της παραγωγής όλων των μονάδων του κλάδου δραστηριότητας (εκτός από την παραγωγή για ενδιάμεση ανάλωση από την ίδια τη μονάδα), στο οποίο προστίθεται η παραγωγή που χρησιμοποιείται ως ενδιάμεση ανάλωση από την ίδια μονάδα, υπό τον όρο ότι αυτή η παραγωγή προορίζεται για δύο διαφορετικές βασικές δραστηριότητες (όπως τα φυτικά προϊόντα που προορίζονται για ζωοτροφές) και ικανοποιεί ορισμένα κριτήρια (που καθορίζονται στο σημείο 2.055).
- 

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 1 στοιχ. α)

- 1.34. Η προσαρμογή του κανόνα του ΕΣΛ 2010 βασίζεται στις ακόλουθες ιδιαιτερότητες του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας:
- το επίπεδο της γεωργικής παραγωγής που χρησιμοποιείται στην ίδια μονάδα ως ενδιάμεση ανάλωση είναι υψηλότερο στη γεωργία απ' ό,τι σε άλλους οικονομικούς τομείς,
  - η γεωργική εκμετάλλευση περιλαμβάνει μια μεγάλη ποικιλία γεωργικών δραστηριοτήτων που συνδέονται στενά μεταξύ τους (μια δραστηριότητα είναι η βάση ή η συνέχεια μιας άλλης δραστηριότητας, όπως η παραγωγή δημητριακών και χορτονομής για ζωοτροφές· οι δραστηριότητες επίσης είναι στενά συνδεδεμένες μεταξύ τους όσον αφορά τη χρήση των συντελεστών παραγωγής όπως ο εξοπλισμός και τα μηχανήματα). Το ετερογενές περιεχόμενο της γεωργικής εκμετάλλευσης, χωρίς να φθάνει ως την αμφισβήτηση του χαρακτηρισμού της ως τοπικής ΜΟΔ, την καθιστά πολύ ειδική περίπτωση σε σύγκριση με τους άλλους κλάδους της οικονομίας (βλέπε σημείο 1.17). Με την υποδιαίρεση της οικονομίας σε κλάδους, οι λογαριασμοί έχουν ως στόχο να απεικονιστούν οι ροές μέσα στην παραγωγική διαδικασία: δημιουργία, μετασχηματισμός, συναλλαγές και μεταβίβαση οικονομικής αξίας. Οι διαφορετικές δραστηριότητες που πραγματοποιούνται σε μια γεωργική εκμετάλλευση δεν θα λαμβάνονταν πλήρως υπόψη με την απλή μέτρηση της παραγωγής που «εξέρχεται» από την εκμετάλλευση.

- 1.35. Αυτή η προσαρμογή του κανόνα του →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← προϋποθέτει τον ειδικό χειρισμό ορισμένων προϊόντων όπως τα γεωργικά προϊόντα που προορίζονται για χρήση ως ζωοτροφές μέσα στην εκμετάλλευση, τα σταφύλια που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή κρασιού και οι ελιές που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ελαιολάδου, και τα γεωργικά προϊόντα που προορίζονται για χρήση ως ενδιάμεση ανάλωση για τις μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες.
- 1.36. Οι αγοραπωλησίες ζώντων ζώων μεταξύ των γεωργικών εκμεταλλεύσεων και οι εισαγωγές ζώντων ζώων αποτελούν αντικείμενο ειδικού χειρισμού ως συνεχιζόμενες εργασίες (βλέπε κεφάλαιο II).

#### **Δ. ΑΚΟΛΟΥΘΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**

1. Ακολουθία λογαριασμών όπως προβλέπεται στο →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. κ)  
(προσαρμοσμένο)

- 1.37. Οι ΟΛΓ βασίζονται σε μια ακολουθία αλληλένδετων λογαριασμών. Στο ΕΣΛ 2010 η πλήρης ακολουθία λογαριασμών περιλαμβάνει τους τρέχοντες λογαριασμούς, τους λογαριασμούς συσσώρευσης και τους ισολογισμούς (ΕΣΛ 2010, σημεία 1.113, 114 και 1.115). Αυτοί οι διαφορετικοί λογαριασμοί επιτρέπουν την καταγραφή, σε ένα τακτοποιημένο πλαίσιο, των συναλλαγών και των άλλων ροών που συνδέονται με τις συγκεκριμένες πτυχές του οικονομικού κύκλου (π.χ. την παραγωγή). Αυτές οι συναλλαγές καλύπτουν όλο το φάσμα από τη δημιουργία του εισοδήματος ως τη συσσώρευση του εισοδήματος υπό μορφή περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων της διανομής και της αναδιανομής του. Τα εξισωτικά μεγέθη που προκύπτουν χρησιμοποιούνται στη συνέχεια ως συγκεντρωτικά μεγέθη για τη μέτρηση των οικονομικών επιδόσεων.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. κα)

- 1.38. Οι τρέχοντες λογαριασμοί ασχολούνται με την παραγωγή και τη συναφή δημιουργία, διανομή και αναδιανομή του εισοδήματος και τη χρήση του υπό μορφή τελικής κατανάλωσης· επιτρέπουν τον υπολογισμό της «αποταμίευσης», που είναι ο ουσιαστικός παράγοντας της συσσώρευσης. Οι λογαριασμοί συσσώρευσης αναλύουν τις διάφορες συνιστώσες των μεταβολών στα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των μονάδων και επιτρέπουν την καταγραφή των μεταβολών της καθαρής θέσης (της διαφοράς μεταξύ αυτών των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού). Οι ισολογισμοί καταγράφουν τα συνολικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των διαφόρων μονάδων κατά την αρχή και το τέλος της λογιστικής περιόδου, μαζί με την καθαρή θέση τους. Οι ροές για κάθε στοιχείο του ενεργητικού και του παθητικού που καταγράφονται στους λογαριασμούς συσσώρευσης επανεμφανίζονται στον λογαριασμό «μεταβολών του ισολογισμού» (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 8.02 έως 8.09 και πίνακα 8.1).

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. κβ)

- 1.39. Η ακολουθία λογαριασμών που αναφέρεται ανωτέρω ισχύει για τις θεσμικές μονάδες, τους τομείς και τους υποτομείς, καθώς και για το σύνολο της οικονομίας. Το ΕΣΛ 2010 υποθέτει ότι δεν έχει νόημα η κατάρτιση μιας πλήρους ακολουθίας λογαριασμών για μια τοπική ΜΟΔ και έναν κλάδο δραστηριότητας, επειδή τέτοιες μονάδες δεν έχουν κατά κανόνα τη δυνατότητα να διατηρούν αγαθά ή στοιχεία του ενεργητικού στο όνομά τους ή να λαμβάνουν και να διανέμουν εισοδήματα.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

2. *Η ακολουθία λογαριασμών των ΟΛΓ*

- 1.40. Δεδομένου ότι οι ΟΛΓ βασίζονται στην έννοια του κλάδου δραστηριότητας, η ακολουθία λογαριασμών σύμφωνα με το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← πρέπει να περιοριστεί στους πρώτους λογαριασμούς των τρεχόντων λογαριασμών:

- τον λογαριασμό παραγωγής,
- τον λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος

των οποίων τα εξισωτικά μεγέθη είναι η προστιθέμενη αξία και το λειτουργικό πλεόνασμα, αντίστοιχα (βλέπε πίνακες 1 και 2).

- 1.41. Εντούτοις, θεωρήθηκε ότι, δεδομένου του ιδιαίτερου χαρακτήρα της γεωργίας, είναι δυνατή η κατάρτιση και άλλων λογαριασμών, τουλάχιστον εν μέρει, εφόσον οι σχετικές ροές μπορούν να αποδοθούν σαφώς σε αυτούς. Οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί (βλέπε πίνακες 3 και 4) είναι οι εξής:

- ο λογαριασμός επιχειρηματικού εισοδήματος (ένας από τους τρέχοντες λογαριασμούς),
- ο λογαριασμός κεφαλαίου (ένας από τους λογαριασμούς συσσώρευσης).

- 1.42. Μελετάται και μπορεί μελλοντικά να εφαρμοστεί η επέκταση αυτής της ακολουθίας λογαριασμών για να περιληφθούν ορισμένες θέσεις (ροές) του λογαριασμού «λοιπές μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων» των λογαριασμών συσσώρευσης (δηλαδή ορισμένες θέσεις του λογαριασμού «λοιπές μεταβολές του όγκου των περιουσιακών στοιχείων» και του λογαριασμού ανατίμησης) και του ισολογισμού.

- 1.43. Βάσει των πινάκων και της λογιστικής δομής του →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←, η ακολουθία λογαριασμών των ΟΛΓ μπορεί να απεικονίζεται όπως στους πίνακες 1 έως 4.

**Α. Τρέχοντες λογαριασμοί**

*Πίνακας 1: Λογαριασμός παραγωγής*

Χρήσεις			Πόροι		
P.2	Ενδιάμεση ανάλωση	50	P.1	Παραγωγή	100
B.1g	<b>Ακαθάριστη προστιθέμενη αξία</b>	50			
P.51c	Ανάλωση παγίου κεφαλαίου	10			
B.1n	<b>Καθαρή προστιθέμενη αξία</b>	40			

*Πίνακας 2: Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος*

Χρήσεις			Πόροι		
D.1	Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας	10	B.1n	Καθαρή προστιθέμενη αξία	40
D.29	Λοιποί φόροι επί της παραγωγής	5			
D.39	Λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής	-10			
<b>B.2n/B.3n</b>	<b>Καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα/καθαρό μεικτό εισόδημα</b>	35			

*Πίνακας 3: Λογαριασμός επιχειρηματικού εισοδήματος*

Χρήσεις			Πόροι		
D.4	Εισόδημα περιουσίας	10	B.2n/B.3n	Λειτουργικό πλεόνασμα, καθαρό/μεικτό εισόδημα, καθαρό	35
D.41	Τόκοι	5			

D.45	Μισθώματα	5	D.4	Εισόδημα περιουσίας	1
			D.41	Τόκοι	1
			D.42	Διανεμόμενο εισόδημα εταιρειών	
			D.43	Επανεπενδύσιμα κέρδη από ξένες άμεσες επενδύσεις	
			D.44	Λοιπά εισοδήματα από επενδύσεις	
			D.45	Μισθώματα	
<b>B.4n</b>	<b>Επιχειρηματικό εισόδημα, καθαρό</b>	26			
<b>B. Λογαριασμοί συσσώρευσης</b>					
<i>Πίνακας 4: Λογαριασμός κίνησης κεφαλαίων</i>					
<i>Μεταβολές περιουσιακών στοιχείων</i>			<i>Μεταβολές υποχρεώσεων και καθαρής θέσης</i>		
<i>B.101</i>	<i>Μεταβολή καθαρής θέσης λόγω αποταμίευσης και κεφαλαιακών μεταβιβάσεων</i>		<i>B.8n</i>	<i>Αποταμίευση, καθαρή</i>	
			D.9r	Κεφαλαιακές μεταβιβάσεις, εισπρακτέες	10
			D.92r	Επιχορηγήσεις επενδύσεων, εισπρακτέες	5
			D.99r	Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις, εισπρακτέες	5
			D.9p	Κεφαλαιακές μεταβιβάσεις, πληρωτέες	
			D.91p	Φόροι κεφαλαίου, πληρωτέοι	
			D.99p	Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις, πληρωτέες	

P.51g	Ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου (ΑΕΠΚ)	100	B.101	Μεταβολές της καθαρής θέσης λόγω αποταμίευσης και κεφαλαιακών μεταβιβάσεων	
P.511	Αποκτήσεις μείον διαθέσιμες παγίων περιουσιακών στοιχείων (ΑΕΠΚ σε πάγια περιουσιακά στοιχεία)	89			
P.511a	ΑΕΠΚ σε φυτείες	10			
P.511b	ΑΕΠΚ σε ζωικό κεφάλαιο	15			
P.511c	ΑΕΠΚ σε μηχανήματα και εξοπλισμό	20			
P.511d	ΑΕΠΚ σε εξοπλισμό μεταφορών	20			
P.511e	ΑΕΠΚ σε γεωργικά κτίρια	20			
P.511f	ΑΕΠΚ σε άλλα έργα εκτός από εγγειοβελτιωτικά έργα (άλλα κτίρια, κατασκευές κ.λπ.)	0			
P.511g	Εκτεταμένες βελτιώσεις γαιών	4			
P.511h	Έρευνα και ανάπτυξη	0			
P.511i	Άλλες ΑΕΠΚ (π.χ. προγράμματα υπολογιστών, δικαιώματα παραγωγής)	0			

P.512	Κόστος μεταβίβασης της κυριότητας μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων (γη κ.λπ.)	1			
P.51c	Ανάλωση παγίου κεφαλαίου	10			
P.52	Μεταβολές αποθεμάτων	5			
P.53	<i>Αποκτήσεις μείον διαθέσεις τιμαλφών</i>				
NP	<i>Αποκτήσεις μείον διαθέσεις μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων</i>				
B.9	<i>Καθαρή χορήγηση (+)/λήψη (-) δανείων</i>				
K.1	<i>Οικονομική εμφάνιση περιουσιακών στοιχείων</i>				
K.2	<i>Οικονομική εξαφάνιση μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων</i>				

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
 Παράρτημα Ι, σημ. 4 στοιχ. κδ)

- 1.44. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι συναλλαγές και τα αποθέματα που αναφέρονται με πλάγια στοιχεία στους πίνακες 3 και 4 είναι μεγέθη τα οποία:
- δεν είναι σχετικά με τους ΟΛΓ, επειδή χρησιμοποιείται η έννοια του κλάδου δραστηριότητας και η ακολουθία λογαριασμών είναι ελλιπής. Πρόκειται για τις κατηγορίες D.42 Διανεμόμενο εισόδημα εταιρειών, D.43 Επανεπενδύόμενα κέρδη από άμεσες επενδύσεις εξωτερικού, D.44 Λοιπά εισοδήματα από επενδύσεις και D.45 Γαιοπρόσοδος στους πόρους του πίνακα 3 και τις θέσεις

B.8η Αποταμίευση, καθαρή, B.101 Μεταβολές της καθαρής θέσης λόγω αποταμίευσης και κεφαλαιακών μεταβιβάσεων και B.9 Καθαρή χορήγηση (+)/λήψη (-) δανείων στον πίνακα 4, ή

- δεν καταγράφονται είτε λόγω έλλειψης αξιόπιστων πληροφοριών είτε λόγω περιορισμένου ενδιαφέροντος για τους ΟΛΓ/ΟΛΔ προς το παρόν. Πρόκειται για τις κατηγορίες D.9ρ Κεφαλαιακές μεταβιβάσεις, πληρωτέες D.91ρ Φόροι κεφαλαίου, πληρωτέοι και D.99ρ Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις, πληρωτέες, P.53 Αποκτήσεις μείον διαθέσεις τιμαλφών, NP Αποκτήσεις μείον διαθέσεις μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων (γης και άλλων μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων), καθώς και K.1 Οικονομική εμφάνιση περιουσιακών στοιχείων και K.2 Οικονομική εξαφάνιση μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων, στον πίνακα 4. Ορισμένες από αυτές (π.χ. D.91, K.1 και K.2) είναι δυνατόν μελλοντικά να καταγράφονται στους ΟΛΓ.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. κε)

- 1.45. Ο λογαριασμός παραγωγής καταγράφει τις συναλλαγές τις σχετικές με την παραγωγική διαδικασία. Περιλαμβάνει την παραγωγή στους πόρους και την ενδιάμεση ανάλωση στις χρήσεις. Η προστιθέμενη αξία, δηλαδή το εξισωτικό μέγεθος, μπορεί να υπολογιστεί είτε πριν είτε μετά από την αφαίρεση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου (ακαθάριστη ή καθαρή προστιθέμενη αξία). Δεδομένου ότι η παραγωγή αποτιμάται σε βασικές τιμές και η ενδιάμεση ανάλωση σε τιμές αγοραστή, η προστιθέμενη αξία περιλαμβάνει τις επιδοτήσεις μείον τους φόρους επί των προϊόντων.
- 1.46. Ο λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος αφορά τη δημιουργία του εισοδήματος που προκύπτει από την παραγωγική διαδικασία και τη διανομή του στους συντελεστές παραγωγής («εργασία», «κεφάλαιο») και το Δημόσιο (με τη μορφή φόρων και επιδοτήσεων). Το λειτουργικό πλεόνασμα, δηλαδή το εξισωτικό μέγεθος, αντιστοιχεί στο εισόδημα που δημιουργούν οι μονάδες με τη χρησιμοποίηση των παραγωγικών περιουσιακών στοιχείων τους. →<sub>1</sub> Στην περίπτωση των επιχειρήσεων μη μετοχικής μορφής του τομέα των νοικοκυριών, το εξισωτικό μέγεθος του λογαριασμού δημιουργίας εισοδήματος περιέχει σιωπηρά ένα στοιχείο που αντιστοιχεί στην αμοιβή για την εργασία που πραγματοποιεί ο ιδιοκτήτης ή μέλη της οικογένειάς του. Αυτό το εισόδημα της αυτοαπασχόλησης συνδυάζει χαρακτηριστικά μισθών και ημερομισθίων με χαρακτηριστικά κέρδους που προέκυψε από επιχειρηματική δραστηριότητα. Το εισόδημα αυτό, που δεν είναι ούτε μισθός με την αυστηρή έννοια του όρου ούτε μόνο κέρδη, αναφέρεται ως «μεικτό εισόδημα» (ΕΣΛ 2010, σημείο 8.19). ←
- 1.47. Ο λογαριασμός επιχειρηματικού εισοδήματος επιτρέπει τη μέτρηση των εισοδημάτων που προσεγγίζουν την έννοια του τρέχοντος κέρδους πριν από τη διανομή και τους φόρους εισοδήματος, όπως συνήθως χρησιμοποιείται στη λογιστική των εταιρειών.
- 1.48. Ο λογαριασμός κεφαλαίου δίνει τη δυνατότητα προσδιορισμού του κατά πόσον οι αγορές μείον πωλήσεις μη χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων έχουν χρηματοδοτηθεί από την αποταμίευση και τις μεταβιβάσεις κεφαλαίου. Παρουσιάζει τη χορήγηση ή τη λήψη δανείων. Δεν είναι δυνατό να καταρτιστεί ένας πλήρης λογαριασμός κεφαλαίου για τη γεωργία επειδή, αν και ορισμένες ροές μπορούν να αποδοθούν σαφώς σε αυτούς τους κλάδους δραστηριότητας, άλλα στοιχεία (π.χ.

καθαρή αποταμίευση, το εξισωτικό μέγεθος της ακολουθίας των λογαριασμών τρεχουσών συναλλαγών) δεν μπορούν να υπολογιστούν για κάθε κλάδο δραστηριότητας. Εντούτοις, με την καταγραφή όσο το δυνατόν μεγαλύτερου μέρους των μεταβολών της αξίας των μη χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων του κλάδου δραστηριότητας (λόγω των αγορών, των πωλήσεων και της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου) και των μεταβιβάσεων κεφαλαίου που δέχεται ο κλάδος, λαμβάνονται πολύτιμες πληροφορίες για την οικονομική του κατάσταση και την κατάσταση των ισολογισμών του (συν τις πληροφορίες για το εισόδημα που δημιουργείται από την παραγωγική διαδικασία).

## **E. ΠΗΓΕΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΟΛΓ**

- 1.49. Ένα από τα κύρια χαρακτηριστικά των ΟΛΓ είναι η υιοθέτηση του τύπου «ποσότητα × τιμή» για τη μέτρηση της παραγωγής της μεγάλης πλειονότητας των προϊόντων. Η προσέγγιση αυτή οφείλεται κατά μεγάλο μέρος στη δυσκολία κατάρτισης των λογαριασμών της γεωργίας με βάση αντιπροσωπευτικά δείγματα επιχειρηματικών λογαριασμών.
- 1.50. Η μέτρηση της φυτικής παραγωγής μπορεί γενικά να πραγματοποιείται είτε βάσει των πόρων, δηλαδή με την εκτίμηση των παραγομένων ποσοτήτων (συγκομιδή) βάσει εκτιμήσεων των καλλιεργούμενων εκτάσεων και των αποδόσεων, είτε βάσει των χρήσεων, δηλαδή με βάση τις εκτιμήσεις των αγορών των κλάδων-χρηστών των γεωργικών προϊόντων, των εξαγωγών μείον τις εισαγωγές, στις οποίες θα πρέπει να προστίθενται ορισμένες ποσότητες που χρησιμοποιούνται για ενδιάμεση ανάλωση στο γεωργικό κλάδο δραστηριότητας, οι μεταβολές αποθεμάτων στα χέρια των παραγωγών και η χρήση για ίδιο λογαριασμό (αυτοκατανάλωση κατά μεγάλο μέρος). Η δεύτερη μέθοδος μπορεί να αποδειχθεί ιδιαίτερα κατάλληλη σε περιπτώσεις όπου οι αγοραστές αυτών των γεωργικών προϊόντων είναι εύκολο να προσδιοριστούν και οι τέσσερις άλλες συνιστώσες των χρήσεων είναι περιορισμένες (για παράδειγμα, προϊόντα που απαιτούν μια προκαταρκτική επεξεργασία πριν από οποιαδήποτε χρησιμοποίηση, όπως τα ζαχαρότευτλα, ο καπνός, κ.λπ.). Εντούτοις, είναι απαραίτητη η κατάρτιση ενός ισοζυγίου ποσοτήτων προκειμένου να ελεγχθεί η συνέπεια και η αξιοπιστία των στατιστικών στοιχείων.
- 1.51. Οι στατιστικές των σφαγών, των εξαγωγών/εισαγωγών ζώντων ζώων και του ζωικού κεφαλαίου αποτελούν τις κύριες πηγές των στοιχείων που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της ζωικής παραγωγής. Η παραγωγή ζωικών προϊόντων (κυρίως γάλακτος) υπολογίζεται γενικά με βάση τις πωλήσεις στους κλάδους-χρήστες (γαλακτοκομεία, επιχειρήσεις συσκευασίας) λόγω της εξειδικευμένης χρήσης τους.
- 1.52. Μια πιο λεπτομερής περιγραφή των μεθόδων υπολογισμού παρουσιάζεται στο κεφάλαιο II.
- 1.53. Τα αγαθά ενδιάμεσης ανάλωσης είναι, στην πλειονότητά τους, τέτοιας φύσης που μπορούν, ουσιαστικά, να χρησιμοποιηθούν μόνο στη γεωργία (σπόροι και δενδρύλλια, λιπάσματα, ζιζανιοκτόνα, κ.λπ.). Στην περίπτωση αυτή, οι αγορές της γεωργίας βασίζονται στα στοιχεία τα σχετικά με τις πωλήσεις των κλάδων που προμηθεύουν αυτά τα αγαθά ενδιάμεσης ανάλωσης (μετά από συνυπολογισμό των συναλλαγών με το εξωτερικό).
- 1.54. Εντούτοις, η εφαρμογή αυτού του κανόνα συνεπάγεται ορισμένους κινδύνους. Πράγματι, οι πωλήσεις των παραγωγών αγαθών ενδιάμεσης ανάλωσης τα οποία χρησιμοποιούνται κυρίως στη γεωργία δεν αντιστοιχούν απαραίτητα πλήρως στις

αγορές της γεωργίας, γιατί λιπάσματα, ζιζανιοκτόνα, κ.λπ. μπορούν επίσης να αγοραστούν για άλλους σκοπούς (αποθέματα εμπορικών μονάδων, κατανάλωση άλλων μονάδων όπως τα δημόσια πάρκα, τα νοικοκυριά κ.λπ.).

## ΣΤ. ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ

### 1. Γενικά

---

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 4  
(προσαρμοσμένο)  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

1.55. Δεδομένου ότι οι ΟΛΓ αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του ΕΣΛ 2010, χρησιμοποιείται για την κατάρτισή τους η γενική ταξινόμηση οικονομικών δραστηριοτήτων της Eurostat, η →<sub>1</sub> NACE ← . Η →<sub>1</sub> NACE ← είναι μια ταξινόμηση δραστηριοτήτων με τέσσερα επίπεδα που καταρτίστηκε το 2006. Είναι στην πραγματικότητα μια αναθεώρηση της γενικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες, γνωστής με το αρκτικόλεξο NACE, η οποία δημοσιεύθηκε για πρώτη φορά το 1970 από την Eurostat.

---

↓ 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα .2(β)(i)  
(προσαρμοσμένο)

1.56. Η NACE είναι μια πιο λεπτομερής μορφή της ISIC προσαρμοσμένη στις ιδιομορφίες της Ευρώπης. Η NACE συνδέεται επίσης άμεσα με τη στατιστική ταξινόμηση των προϊόντων κατά δραστηριότητα (CPA) <sup>7</sup> στην Ένωση, η οποία με τη σειρά της βασίζεται στην κεντρική ταξινόμηση των προϊόντων (CPC).

---

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 5  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

1.57. Η →<sub>1</sub> NACE ← είναι μια ταξινόμηση δραστηριοτήτων που χρησιμοποιείται για τον καθορισμό των κλάδων δραστηριότητας στους εθνικούς λογαριασμούς. Βασίζεται στο ακόλουθο σύστημα κωδικοποίησης με τέσσερα επίπεδα:

- ένα πρώτο επίπεδο που περιλαμβάνει υποδιαιρέσεις οι οποίες προσδιορίζονται από αλφαβητικό κωδικό (τομείς)·
- ένα δεύτερο επίπεδο που περιλαμβάνει υποδιαιρέσεις οι οποίες προσδιορίζονται από διψήφιο αριθμητικό κωδικό (κλάδοι)·
- ένα τρίτο επίπεδο που περιλαμβάνει υποδιαιρέσεις οι οποίες προσδιορίζονται από τριψήφιο αριθμητικό κωδικό (ομάδες)· και

---

<sup>7</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 451/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Απριλίου 2008, για τη δημιουργία νέας στατιστικής ταξινόμησης προϊόντων ανά δραστηριότητα (CPA) και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3696/93 του Συμβουλίου ([EE L 145 της 4.6.2008, σ. 65](#), ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2008/451/oj>).

- ένα τέταρτο επίπεδο που περιλαμβάνει υποδιαίρεσεις οι οποίες προσδιορίζονται από τετραψήφιο αριθμητικό κωδικό (τάξεις).

↓ 138/2004

- 1.58. Το κάθε επίπεδο μιας ταξινόμησης οικονομικών δραστηριοτήτων μπορεί γενικά να προσδιοριστεί αναφέροντας τα χαρακτηριστικά αγαθά ή υπηρεσίες της παραγωγής του. Έτσι, χρησιμοποιείται η CPA για να προσδιοριστούν οι διάφορες οικονομικές δραστηριότητες του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας, με μια πρόσθετη διψήφια διαφοροποίηση που χρησιμεύει στον πιο αναλυτικό καθορισμό των θέσεων.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. z)  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

- 1.59. Σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010, ένας κλάδος οικονομικής δραστηριότητας αποτελείται από μια ομάδα τοπικών ΜΟΔ που ασχολούνται με την ίδια ή με παρόμοια δραστηριότητα. Στο λεπτομερέστερο επίπεδο ταξινόμησης, ένας κλάδος οικονομικής δραστηριότητας αποτελείται από όλες τις τοπικές ΜΟΔ που υπάγονται σε συγκεκριμένη τάξη (τετραψήφιοι κωδικοί) της →<sub>1</sub> NACE ← και οι οποίες, επομένως, ασχολούνται με την ίδια δραστηριότητα, όπως αυτή ορίζεται στην εν λόγω ονοματολογία (ΕΣΛ 2010, σημείο 2.150). Συνεπώς, ο καθορισμός του πεδίου του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας προϋποθέτει τον ακριβή καθορισμό των εξής:
- των χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων,
  - των χαρακτηριστικών μονάδων των ΟΛΓ.

↓ 138/2004

## 2. Καθορισμός των χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων της γεωργίας

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. κζ)  
(προσαρμοσμένο)  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

- 1.60. Ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας, όπως περιγράφεται στους ΟΛΓ, αντιστοιχεί, καταρχήν, στη διαίρεση 01 της →<sub>1</sub> NACE ←, με τις διαφορές που αναγράφονται στα σημεία 1.62 έως 1.65.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 1 στοιχ. α)  
→<sub>2</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

- 1.61. Οι ΟΛΓ αποτελούν δορυφορικό λογαριασμό των εθνικών λογαριασμών των οποίων οι έννοιες, οι αρχές και οι κανόνες βασίζονται στο →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←. Δεδομένου όμως

ότι αυτό παρέχει μόνο ένα γενικό πλαίσιο για το σύνολο της οικονομίας, είναι απαραίτητο να προσαρμοστεί στις συγκεκριμένες ανάγκες της γεωργίας. Αυτές οι ιδιαίτερες απαιτήσεις των ΟΛΓ οφείλονται κυρίως στους συγκεκριμένους σκοπούς τους, στη διαθεσιμότητα των πηγών στοιχείων και στον ιδιαίτερο χαρακτήρα των γεωργικών μονάδων και των οικονομικών δραστηριοτήτων τους. Λόγω της ιδιαίτερης φύσης αυτών των δορυφορικών λογαριασμών, απαιτείται ο καθορισμός ενός καταλόγου των χαρακτηριστικών γεωργικών δραστηριοτήτων των ΟΛΓ, ο οποίος πρέπει προφανώς να βασίζεται στη →<sub>2</sub> NACE ←.

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 6  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

1.62. Για τους σκοπούς των εθνικών λογαριασμών ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας ορίζεται ως η ομαδοποίηση των μονάδων που ασκούν δραστηριότητες του κλάδου 01 της →<sub>1</sub> NACE ← «Φυτική και ζωική παραγωγή, θήρα και συναφείς δραστηριότητες», είτε αποκλειστικά, είτε από κοινού με άλλες δευτερεύουσες οικονομικές δραστηριότητες. Ο κλάδος 01 περιλαμβάνει τα εξής:

- Ομάδα 01.1: Καλλιέργεια μη πολυετών φυτών
- Ομάδα 01.2: Πολυετείς καλλιέργειες
- Ομάδα 01.3: Πολλαπλασιασμός των φυτών,
- Ομάδα 01.4: Ζωική παραγωγή
- Ομάδα 01.5: Μικτές γεωργοκτηνοτροφικές δραστηριότητες
- Ομάδα 01.6: Υποστηρικτικές προς τη γεωργία δραστηριότητες και δραστηριότητες μετά τη συγκομιδή
- Ομάδα 01.7: Θήρα, τοποθέτηση παγίδων και συναφείς δραστηριότητες.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. κη  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

1.63. Ο κατάλογος των χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων της γεωργίας των ΟΛΓ αντιστοιχεί με αυτές τις επτά ομάδες δραστηριοτήτων (01.1 έως 01.7), αλλά με τις ακόλουθες διαφορές:

- περιλαμβάνονται οι δραστηριότητες παραγωγής κρασιού και ελαιολάδου (χρησιμοποιώντας αποκλειστικά σταφύλια και ελιές που παράγονται από την ίδια εκμετάλλευση),
- εξαιρούνται ορισμένες δραστηριότητες οι οποίες, στη →<sub>1</sub> NACE ←, θεωρούνται γεωργικές υπηρεσίες (π.χ. η εκμετάλλευση συστημάτων άρδευσης — λαμβάνονται υπόψη μόνο οι δραστηριότητες γεωργικών εργασιών επί συμβάσει).

---

↓ 138/2004

3. Καθορισμός των χαρακτηριστικών μονάδων της γεωργίας

---

↓ 212/2008 Αρθ. 1 και  
Παράρτημα, σημ. 8  
(προσαρμοσμένο)  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Αρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

- 1.64. Όλες οι μονάδες που ασκούν τις χαρακτηριστικές δραστηριότητες του γεωργικού κλάδου των ΟΛΓ πρέπει να συμπεριλαμβάνονται. Πρόκειται για μονάδες που ασκούν τις δραστηριότητες των ακόλουθων ομάδων της →<sub>1</sub> NACE ← :
- ομάδες 01.1 και 01.2: Καλλιέργεια μη πολυετών φυτών και πολυετείς καλλιέργειες,
  - παραγωγή σπόρων: μόνο οι μονάδες που επιδίδονται στη δραστηριότητα του πολλαπλασιασμού σπόρων,
  - ομάδα 01.3: Πολλαπλασιασμός των φυτών,
  - ομάδα 01.4: Ζωική παραγωγή,
  - ομάδα 01.5: Μικτές γεωργοκτηνοτροφικές δραστηριότητες,
  - ομάδα 01.6: Υποστηρικτικές προς τη γεωργία δραστηριότητες και δραστηριότητες μετά τη συγκομιδή
  - εξαιρούνται οι μονάδες που εκτελούν δραστηριότητες γεωργικών υπηρεσιών εκτός από τις μονάδες γεωργικών εργασιών επί συμβάσει (δηλαδή εξαιρούνται οι μονάδες που ασκούν δραστηριότητες εκμετάλλευσης συστημάτων άρδευσης ή επεξεργασίας σπόρων πολλαπλασιασμού),
  - ομάδα 01.7: Θήρα, τοποθέτηση παγίδων και συναφείς δραστηριότητες.
- 

↓ 138/2004 (προσαρμοσμένο)

- 1.65. Από τον κατάλογο αυτό, μπορούμε να συμπεράνουμε ότι μαζί με τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις, οι άλλες χαρακτηριστικές μονάδες της γεωργίας είναι: οι ομάδες παραγωγών που παράγουν κρασί και ελαιόλαδο και οι μονάδες οι εξειδικευμένες σε γεωργικές υπηρεσίες του τύπου των εργασιών επί συμβάσει (βλέπε σημεία 1.20 και 1.21). Δεν θα πρέπει να ξεχνάμε ότι οι μονάδες για τις οποίες η γεωργική δραστηριότητα αντιπροσωπεύει αποκλειστικά ψυχαγωγική δραστηριότητα δεν περιλαμβάνονται στις χαρακτηριστικές μονάδες της γεωργίας (βλέπε σημείο 1.24).

#### 4. Παρατηρήσεις σχετικά με διάφορες θέσεις

---

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα, σημ. 10  
(προσαρμοσμένο)

- α) Ομάδες 01.1, 01.2 και 01.3: Καλλιέργεια μη πολυετών φυτών και πολυετείς καλλιέργειες, πολλαπλασιασμός των φυτών
- 

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα, σημ. 11  
(προσαρμοσμένο)

- 1.66. Οι ομάδες 01.1, 01.2 και 01.3 περιλαμβάνουν μια συστηματική κατανομή που καθιστά δυνατή την ταξινόμηση όλων των δραστηριοτήτων φυτικής παραγωγής της γεωργίας που εμφανίζονται στα κράτη μέλη.
- 

↓ 138/2004 (προσαρμοσμένο)

- 1.67. Για να καταγράφεται, η δραστηριότητα παραγωγής κτηνοτροφικών φυτών πρέπει να ασκείται στο πλαίσιο μιας οικονομικής δραστηριότητας.

- 1.68. Στην ονοματολογία των ΟΛΓ, οι γεωργικοί σπόροι ομαδοποιούνται στη θέση «Σπόροι», από την οποία εξαιρούνται οι σπόροι δημητριακών (περιλαμβανομένου του ρυζιού), οι ελαιούχοι σπόροι, οι σπόροι πρωτεϊνούχων φυτών και ο πατατόσπορος, που ταξινομούνται στις επί μέρους ποικιλίες δημητριακών και ελαιούχων σπόρων, πρωτεϊνούχων φυτών και πατατών, αντίστοιχα<sup>8</sup>. Η δραστηριότητα παραγωγής σπόρων και δενδρυλλίων καλύπτει στην πραγματικότητα πολλούς τύπους παραγωγικών δραστηριοτήτων: έρευνα (δηλαδή παραγωγή πρωτότυπων σπόρων πρώτης γενιάς), πολλαπλασιασμό (που πραγματοποιείται από γεωργικές εκμεταλλεύσεις επί συμβάσει) και πιστοποίηση (δηλαδή διαλογή, επικάλυψη και συσκευασία από εξειδικευμένες μονάδες παραγωγής). Μόνο η δραστηριότητα πολλαπλασιασμού των σπόρων είναι χαρακτηριστική δραστηριότητα της γεωργίας εφόσον δραστηριότητες έρευνας και πιστοποίησης πραγματοποιούνται από οργανισμούς έρευνας και παραγωγής και δεν αντιστοιχούν με την παραδοσιακή προσέγγιση της γεωργίας (δηλαδή εκμετάλλευση φυσικών πόρων για την παραγωγή φυτών και ζώων). Κατά συνέπεια, η παραγωγή σπόρων στους ΟΛΓ αφορά μόνο την παραγωγή πολλαπλασιασμένων σπόρων. Η ενδιάμεση ανάλωση σπόρων και δενδρυλλίων αντιστοιχεί i) σε σπόρους και δενδρύλλια πρώτης γενιάς που αγοράζονται με σκοπό τον πολλαπλασιασμό και ii) σε πιστοποιημένους σπόρους και δενδρύλλια που αγοράζονται από τους γεωργικούς παραγωγούς για την παραγωγή φυτών.

---

<sup>8</sup> Ο λόγος γι' αυτή την παρέκκλιση από το γενικό κανόνα, είναι ότι στις συγκεκριμένες περιπτώσεις, ένα σημαντικό μέρος της παραγωγής του σπόρου, λαμβάνεται από τη συγκομιδή του αντίστοιχου προϊόντος των σιτηρών, των ελαιούχων σπόρων, των πρωτεϊνούχων φυτών και των γεωμήλων, ενώ στις λοιπές περιπτώσεις, ο σπόρος παράγεται από εξειδικευμένες μονάδες.

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 13  
(προσαρμοσμένο)  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

- 1.69. Βάσει της σύμβασης που χρησιμοποιείται στη →<sub>1</sub> NACE ← , όταν γεωργικά προϊόντα ίδιας παραγωγής υφίστανται επεξεργασία στην ίδια μονάδα παραγωγής, τα επεξεργασμένα προϊόντα καταγράφονται στη γεωργία. Για παράδειγμα, ο μούστος σταφυλιών, ο οίνος και το ελαιόλαδο θεωρούνται τρόφιμα στην ταξινόμηση προϊόντων CPA. Η →<sub>1</sub> NACE ← κατατάσσει την παραγωγή οίνου και ελαιολάδου στον τομέα Γ «μεταποίηση» (τάξεις 11.02 «Παραγωγή οίνου από σταφύλια» και 10.41 «Παραγωγή ελαίων και λιπών»). Μόνο οι δραστηριότητες παραγωγής σταφυλιών για οινοποίηση και ελιών ανήκουν στη γεωργία (τάξεις 01.21, «Καλλιέργεια σταφυλιών» και 01.26 «Καλλιέργεια ελαιωδών καρπών»). Εντούτοις, βάσει της εν λόγω σύμβασης, εφόσον ο οίνος/το ελαιόλαδο παράγεται από σταφύλια/ελιές που παράγονται από την ίδια μονάδα παραγωγής, καταγράφεται στη γεωργία.

↓ 138/2004 (προσαρμοσμένο)

- 1.70. Η παραγωγή κρασιού των μονάδων που συνδέονται στενά με τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις θεωρείται επίσης χαρακτηριστική δραστηριότητα της γεωργίας στους ΟΛΓ. Αυτές οι ομάδες που συνδέονται στενά με τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις αφορούν τις ομάδες παραγωγών (π.χ. αμπελουργικοί συνεταιρισμοί). Ο συνυπολογισμός τους στο γεωργικό κλάδο δραστηριότητας αιτιολογείται από τη φύση των οργανισμών αυτών που, παραδοσιακά, αποτελούν «προέκταση» της γεωργικής εκμετάλλευσης (για λόγους κοινής παραγωγής και εμπορίας) και οι οποίοι κατά κανόνα ανήκουν σε γεωργικές εκμεταλλεύσεις. Αντίθετα, η παραγωγή κρασιού (ελαιολάδου) από αγροδιατροφικές επιχειρήσεις δεν περιλαμβάνεται στο πεδίο εφαρμογής των ΟΛΓ (η παραγωγή αυτή έχει σαφώς βιομηχανικό χαρακτήρα).
- 1.71. Η παραγωγή μούστου σταφυλιών εμφανίζεται μαζί με την παραγωγή κρασιού στον κατάλογο των χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων επειδή ο μούστος σταφυλιών μπορεί να πωλείται ή να εξάγεται όπως είναι, ή να εισέρχεται στα αποθέματα με σκοπό αργότερα, σε μια επόμενη περίοδο αναφοράς, να πωληθεί ή να εξαχθεί για κατανάλωση ή να μετασχηματισθεί σε κρασί.
- 1.72. Δεδομένου ότι το κρασί, το ελαιόλαδο και ο μούστος σταφυλιών (αυτός αποκλειστικά εφόσον δεν οινοποιείται κατά την περίοδο αναφοράς) προκύπτουν από την παραγωγή του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας ως αποτέλεσμα του μετασχηματισμού σταφυλιών ή ελιών που παράγονται από την ίδια μονάδα, ούτε τα σταφύλια που προορίζονται για παραγωγή μούστου σταφυλιών και κρασί ούτε οι ελιές που προορίζονται για την παραγωγή ελαιολάδου (δηλαδή τα βασικά προϊόντα) μπορούν να εμφανίζονται στην παραγωγή. Θεωρούνται στην πραγματικότητα ενδοανάλωση της μονάδας που δεν θα πρέπει να περιλαμβάνεται στην παραγωγή του κλάδου (βλέπε σημείο 2.052). Ο μούστος σταφυλιών που δεν οινοποιείται κατά τη διάρκεια της εξεταζόμενης περιόδου πρέπει να μετράται ως παραγωγή (προϊόν) του κλάδου. Κατά τη διάρκεια της περιόδου οινοποίησης, θα πρέπει να λογίζεται ως ενδιάμεση ανάλωση (ενδοανάλωση του κλάδου) σε αντιστάθμιση της αντίστοιχης μείωσης των αποθεμάτων. Ως προϊόν που προκύπτει από τον μετασχηματισμό του μούστου, το

κρασί πρέπει να καταγράφεται στην κατάλληλη γραμμή ως συνιστώσα της παραγωγής.

- 1.73. Οι φυτείες (π.χ. αμπελώνες και οπωρώνες) είναι πάγια κεφαλαιουχικά αγαθά, και η δημιουργία τους πρέπει να καταγράφεται στην παραγωγή. Η δημιουργία φυτειών για ίδιο λογαριασμό αποτελεί πάγια κεφαλαιουχικά αγαθά παραχθέντα για ίδιο λογαριασμό. Όταν δημιουργία φυτειών πραγματοποιείται από ειδικευμένες μονάδες βάσει σύμβασης, η αντίστοιχη αξία θεωρείται «Πωλήσεις».

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 14

β) Ομάδα 01.4: Ζωική παραγωγή

↓ 138/2004 (προσαρμοσμένο)  
→<sub>1</sub> 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα, σημ. 16  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. κθ)

- 1.74. Όπως και στην περίπτωση των δραστηριοτήτων φυτικής καλλιέργειας (βλέπε σημείο 1.67), η ομάδα αυτή περιλαμβάνει μια συστηματική υποδιαίρεση όλου του ζωικού κεφαλαίου και των ζωικών προϊόντων που παράγονται στα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- 1.75. Η εκτροφή αλόγων αποτελεί χαρακτηριστική δραστηριότητα των ΟΛΓ, ασχέτως του τελικού προορισμού του ζώου (αναπαραγωγή, παραγωγή κρέατος ή υπηρεσίες). →<sub>1</sub> Θα πρέπει αντίθετα να σημειωθεί ότι η διαχείριση στάβλων αλόγων ιπποδρομιών και σχολών ιππασίας δεν είναι χαρακτηριστική δραστηριότητα της γεωργίας (πρόκειται για δραστηριότητα που υπάγεται στις «Αθλητικές δραστηριότητες και δραστηριότητες διασκέδασης και ψυχαγωγίας»: Κλάδος 93) (βλέπε 2.210). ← →<sub>2</sub> Συνεπώς, οι ροές που προκύπτουν για τους γεωργούς από τέτοιες δραστηριότητες δεν πρέπει να περιλαμβάνεται στους ΟΛΓ. ← Επιπλέον, η κατοχή αλόγων ιππασίας ή αλόγων ιπποδρομιών που δεν χρησιμοποιούνται στο στάδιο της γεωργικής παραγωγής εξαιρείται από τους ΟΛΓ. Το ίδιο ισχύει για τους ταύρους που εκτρέφονται για ταυρομαχίες.
- 1.76. Στους οικονομικούς λογαριασμούς, τα υποπροϊόντα<sup>9</sup>, που προκύπτουν αυτομάτως από την παραγωγή ορισμένων γεωργικών προϊόντων, δεν εμφανίζονται στις ίδιες θέσεις με το προϊόν των δραστηριοτήτων αυτών. Εμφανίζονται ξεχωριστά στο τέλος κάθε ομάδας δραστηριότητας παραγωγής σε μια ανάλυση κατά είδος. Πρόκειται, για παράδειγμα, στην περίπτωση της φυτικής παραγωγής, για το άχυρο, τα φύλλα τεύτλων και λάχανων, τους λοβούς μπιζελιών και φασολιών, κ.λπ., στην περίπτωση της παραγωγής κρασιού, για τα κατακάθια και την τρυγία, στην περίπτωση της παραγωγής ελαιολάδου, για τα κατάλοιπα, όπως οι πίτες από ελαιόσπορους· και, στην περίπτωση της ζωικής παραγωγής, για τις δορές, τις τρίχες και τις γούνες θηραμάτων, καθώς και για το κερύ, την κοπριά και την υγρή κοπριά. Όλα αυτά τα προϊόντα δεν αποτελούν κατά κανόνα τον πρωταρχικό στόχο της παραγωγής· γι' αυτό, είναι εξαιρετικά σπάνιο

<sup>9</sup> Το υποπροϊόν είναι ένα προϊόν που συνδέεται τεχνικά με την παραγωγή άλλων προϊόντων. Μπορεί να είναι αποκλειστικό όταν συνδέεται με άλλα προϊόντα της ίδιας ομάδας, αλλά η παραγωγή του ισχύει αποκλειστικά για την ομάδα αυτή, ή σύνηθες όταν συνδέεται με άλλα προϊόντα, αλλά η παραγωγή του δεν εμφανίζεται μόνο σε μια ομάδα.

να υπάρχουν αξιόπιστα στατιστικά στοιχεία. Στην ίδια την γεωργία, τα προϊόντα αυτά χρησιμοποιούνται κυρίως ως ζωοτροφές ή ως βελτιωτικά εδαφών. Πάντως, περιστασιακά, αυτά τα υποπροϊόντα πωλούνται σε άλλους οικονομικούς τομείς και, στην περίπτωση αυτή, η αξία της παραγωγής πρέπει να εμφανίζεται στους ΟΛΓ.

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 17

γ) Ομάδα 01.6: Υποστηρικτικές προς τη γεωργία δραστηριότητες και δραστηριότητες μετά τη συγκομιδή

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 18

1.77. Οι δραστηριότητες της ομάδας 01.6 μπορούν να διαιρεθούν σε δύο κατηγορίες:

- γεωργικές υπηρεσίες εργασιών επί συμβάσει στο στάδιο της γεωργικής παραγωγής (δηλαδή γεωργικές εργασίες επί συμβάσει),
- «άλλες» γεωργικές υπηρεσίες (εκμετάλλευση συστημάτων άρδευσης, επεξεργασία σπόρων πολλαπλασιασμού κ.λπ.).

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 19

1.78. Οι δραστηριότητες γεωργικών υπηρεσιών της δεύτερης κατηγορίας δεν θεωρούνται χαρακτηριστικές δραστηριότητες των ΟΛΓ (αν και εμφανίζονται στους λογαριασμούς της γεωργίας των εθνικών λογαριασμών), εφόσον δεν είναι παραδοσιακές και χαρακτηριστικές δραστηριότητες της γεωργίας.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 20  
→<sub>2</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

Γεωργικές εργασίες επί συμβάσει

1.79. Στο πλαίσιο της διαδικασίας της οικονομικής εξειδίκευσης, οι γεωργικές εκμεταλλεύσεις και τα γεωργικά νοικοκυριά έχουν εδώ και πολύ καιρό εγκαταλείψει ορισμένες λειτουργίες οι οποίες έχουν αναληφθεί από έναν αυξανόμενο αριθμό ειδικευμένων επαγγελματιών που διαθέτουν τις δικές τους παραγωγικές μονάδες. Αυτός ο καταμερισμός των λειτουργιών αφορά κυρίως την επεξεργασία των γεωργικών προϊόντων (σφαγή και επεξεργασία κρέατος, άλεση σιτηρών και παρασκευή ψωμιού, παρασκευή βουτύρου και τυριού, επεξεργασία σπόρων από νέους κλάδους), και αργότερα κάλυψε ορισμένες λειτουργίες εμπορίας. Ιδιαίτερα στο πλαίσιο των σημαντικών διαρθρωτικών μεταβολών της γεωργίας και της συνακόλουθης αυξανόμενης χρήσης μεγάλων μηχανημάτων, διάφορες γεωργικές δραστηριότητες, που συμβάλλουν άμεσα στην παραγωγή φυτικών προϊόντων και στην κτηνοτροφία, ανατίθενται όλο και περισσότερο σε εξειδικευμένες μονάδες.

- 1.80. Σ' αυτές τις δραστηριότητες περιλαμβάνονται ιδιαίτερα η λίπανση, ο εμπλουτισμός των εδαφών με άσβεστο, το όργωμα, η σπορά, το βοτάνισμα και η καταπολέμηση των παρασίτων, η προστασία φυτών, η συγκομιδή σανού, το αλώνισμα και η κουρά των προβάτων.
- 1.81. Όλες αυτές οι δραστηριότητες χαρακτηρίζονται από το γεγονός ότι αντιπροσωπεύουν εργασίες που συνήθως είναι απαραίτητες για τη διαδικασία παραγωγής γεωργικών και δασοκομικών προϊόντων και ότι συνδέονται με την παραγωγή αυτών των προϊόντων.
- 1.82. Οι δραστηριότητες που δεν συνδέονται άμεσα με την παραγωγή γεωργικών προϊόντων, δηλαδή που δεν εκτελούνται στο στάδιο της γεωργικής παραγωγής (π.χ. μεταφορές για λογαριασμό τρίτων και παράδοση γάλακτος στα γαλακτοκομεία αποτελούν παραδείγματα δευτερεύουσας δραστηριότητας που ανήκει σε άλλο κλάδο δραστηριότητας), δεν θα πρέπει να εμφανίζεται στους ΟΛΓ (εκτός αν είναι μη γεωργική δραστηριότητα μη διαχωρίσιμη από την κύρια γεωργική δραστηριότητα, βλέπε σημείο 1.12).
- 1.83. Θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη το γεγονός ότι αυτή η ταξινόμηση ισχύει μόνο εφόσον οι εν λόγω δραστηριότητες αφορούν αποκλειστικά ειδικευμένες μονάδες. ➔<sub>1</sub> Αντίθετα, εφόσον ο κάτοχος μιας γεωργικής εκμετάλλευσης περιορίζεται στη μίσθωση μηχανημάτων (χωρίς προσωπικό) ή μισθώνει μηχανήματα με ένα μέρος μόνο του απαραίτητου προσωπικού, έτσι ώστε η ίδια η δραστηριότητα εξακολουθεί να εκτελείται από τον ίδιο, με τη βοήθεια των μηχανημάτων, η δραστηριότητα αυτή εμπίπτει στον κλάδο 77 της ➔<sub>2</sub> NACE ◀. ◀ Αυτό συμβαίνει κυρίως όταν πρόκειται για απλά μηχανήματα που απαιτούν λίγες σχετικά επισκευές, και κυρίως κατά τις περιόδους αιχμής οπότε χρησιμοποιούνται οι μηχανές (βλέπε σημείο 1.23).
- 1.84. Οι εργασίες επί συμβάσει που εκτελούνται στο στάδιο της γεωργικής παραγωγής είναι κυρίως δραστηριότητες που απαιτούν τη χρησιμοποίηση δαπανηρών μηχανημάτων και εξοπλισμού. Οι εργασίες αυτές μπορούν να εκτελούνται από:
- α) ειδικευμένες εργοληπτικές επιχειρήσεις που ασκούν τις δραστηριότητες αυτές ως κύρια δραστηριότητα (εργοληπτικές επιχειρήσεις με τη στενή έννοια του όρου)·
- β) γεωργικές εκμεταλλεύσεις
- Οι εργασίες επί συμβάσει από κατόχους γεωργικών εκμεταλλεύσεων εκτελούνται κυρίως με τους ακόλουθους τρόπους:
- όσον αφορά το συμπληρωματικό εισόδημα για τον επαγγελματία γεωργό, η πιο ευέλικτη μορφή είναι η παροχή περιστασιακής βοήθειας σε κάποιον γείτονα. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται επίσης η παροχή στέγασης για ζωικό κεφάλαιο και, κυρίως για τους χοίρους και τα πουλερικά, η εκτροφή ζώων επ' αμοιβή (ιδιαίτερα η πάχυνση). Αυτή η παροχή στέγασης μπορεί να προσφέρεται για ζώα που ανήκουν σε άλλον επαγγελματία γεωργό, ή τα ζώα μπορεί να ανήκουν σε μια βιομηχανική επιχείρηση, που τις περισσότερες φορές είναι ένας προμηθευτής (π.χ. παρασκευαστής ή έμπορος ζωοτροφών) ή ένας αγοραστής (π.χ. σφαγείο),
  - με τη μορφή ενός περισσότερο ή λιγότερο αυτόνομου κέντρου μηχανημάτων που αντιπροσωπεύει μια συστηματοποίηση της αλληλοβοήθειας μεταξύ γειτόνων. Το υψηλό κόστος των μηχανημάτων και η ανεπαρκής χρησιμοποίησή τους από τις μεμονωμένες εκμεταλλεύσεις, οδηγούν στη δημιουργία κέντρων μηχανημάτων από εκμεταλλεύσεις που είναι ιδιοκτήτες μηχανημάτων, τα οποία διατίθενται

σε άλλες εκμεταλλεύσεις με το απαραίτητο προσωπικό. Όλο και περισσότερο, οι επαγγελματίες γεωργοί εκτελούν εργασίες επί συμβάσει για λογαριασμό τρίτων για τους οποίους η γεωργία δεν είναι παρά δευτερεύουσα δραστηριότητα και που συχνά είναι μόνο ιδιοκτήτες γης,

- συνεταιρισμοί γεωργικών μηχανημάτων<sup>10</sup>. Πρόκειται για μεγάλους συνεταιρισμούς με έμμισθο προσωπικό· οι συνεταιρισμοί αυτοί μοιάζουν επίσης με εξειδικευμένες επιχειρήσεις εργασιών επί συμβάσει.
  - γ) επιχειρήσεις που συμμετέχουν σε μεταγενέστερο στάδιο της παραγωγής οι οποίες αναλαμβάνουν τη συγκομιδή των λαχανικών ή των καρπών που θα μεταποιηθούν από αυτές (π.χ. εργοστάσια κονσερβοποιίας στο πλαίσιο της καλλιέργειας μπιζελιών επί συμβάσει)·
  - δ) Επιχειρήσεις που συμμετέχουν σε προηγούμενο στάδιο της παραγωγής. Σ' αυτές περιλαμβάνονται, για παράδειγμα, οι έμποροι γεωργικών μηχανημάτων που εκτελούν εργασίες επί συμβάσει. Ακόμη και αν, για τους ΟΛΓ, άλλες περιπτώσεις είναι πολύ απίθανες, είναι θεωρητικά δυνατό παραγωγοί ζιζανιοκτόνων να εκτελέσουν οι ίδιοι τον ψεκασμό του προϊόντος. Πάντως αν αυτό γίνεται σύμφωνα με τις πιο σύγχρονες μεθόδους, δεν θα πρέπει αναγκαστικά να πρόκειται για εργασίες επί συμβάσει στο στάδιο της γεωργικής παραγωγής. Αυτό δεν συμβαίνει συγκεκριμένα σε περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν πρόκειται για εργασίες που εκτελούνται συνήθως από τον κάτοχο της εκμετάλλευσης (π.χ. καταπολέμηση παρασίτων με εναέριους ψεκασμούς).
- 1.85. Σε περιπτώσεις όπου θα πρέπει να αποφασίσουμε αν μια δραστηριότητα πρέπει να θεωρείται γεωργική εργασία επί συμβάσει (δηλαδή εργασίες οι οποίες, στο πλαίσιο της διαδικασίας γεωργικής παραγωγής εκτελούνται συνήθως από τις ίδιες τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις), θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη το γεγονός ότι δεν έχει σημασία μόνο η φύση της δραστηριότητας αλλά και το συγκεκριμένο πλαίσιο στο οποίο αυτή εκτελείται, δηλαδή «το πλαίσιο της διαδικασίας γεωργικής παραγωγής».

1

↓ 2024/3102 Αρθ. 1 και  
Παράρτημα .2(β)(iii), δεύτερη  
περίπτωση

- 1.86 Η εκτροφή ζώων στην εκμετάλλευση έναντι αμοιβής (παροχή εδάφους για το ζωικό κεφάλαιο) περιλαμβάνεται στις γεωργικές εργασίες επί συμβάσει δεδομένου ότι αποτελεί μέρος της διαδικασίας παραγωγής γεωργικών προϊόντων. Πάντως, η υποδιαίρεση αυτή δεν περιλαμβάνει την εκτροφή και τη φροντίδα ιδιωτικών αλόγων ιππασίας που δεν αποτελούν παραγωγή προϊόντων, αλλά μια πραγματική «υπηρεσία» υπό την έννοια του ΕΣΛ 2010 (τομέας S της NACE)

↓ 138/2004

- 1.87. Η μορφή της αμοιβής των ατόμων που εκτελούν τις εργασίες επί συμβάσει δεν έχει σημασία. Δεν είναι καθόλου απαραίτητο να πρόκειται για πάγια αμοιβή (δηλαδή για μισθό με την αυστηρή έννοια του όρου)· η αμοιβή μπορεί να έχει τη μορφή συμμετοχής στα κέρδη ή διαφόρων μεικτών τρόπων αμοιβής (έτσι, ο κάτοχος

<sup>10</sup> Σε αντίθεση με τα κέντρα μηχανημάτων όπου οι συσκευές και τα μηχανήματα είναι κατά κανόνα ιδιοκτησία των επί μέρους κατόχων εκμεταλλεύσεων, στην περίπτωση αυτή ο εξοπλισμός και τα μηχανήματα ανήκουν στο συνεταιρισμό.

εκμετάλλευσης που εκτρέφει μοσχάρια για πάχυνση έναντι αμοιβής εισπράττει κατά κανόνα ένα πάγιο ποσό για κάθε ζώο στο οποίο προστίθεται μια συμμετοχή στο καθαρό κέρδος). Μπορούν επίσης να υπάρξουν αμοιβές με τη μορφή ενός καθορισμένου μεριδίου της παραγωγής.

- 1.88. Πάντως, οι εργασίες θα πρέπει πάντοτε να παρέχονται από ανεξάρτητες επιχειρήσεις: οι εργασίες που εκτελούνται από το αμειβόμενο προσωπικό της εκμετάλλευσης δεν εντάσσονται στην κατηγορία αυτή. Από την άποψη της γεωργικής εκμετάλλευσης, η αμοιβή για τις εργασίες αυτές, π.χ. για την εργασία ενός (έμμισθου) βοσκού αντιπροσωπεύει μισθολογικό κόστος και εμφανίζεται στη θέση «εισόδημα εξαρτημένης εργασίας». Αντίθετα, οι υπηρεσίες που παρέχονται από μια επιχείρηση που εκτελεί εργασίες αρμέγματος επί συμβάσει για άλλες γεωργικές εκμεταλλεύσεις καταγράφονται στους ΟΛΓ τόσο ως παραγωγή (πωλήσεις υπηρεσιών) από την άποψη του εργολήπτη, όσο και ως ενδιάμεση ανάλωση (αγορά υπηρεσιών) από την άποψη της γεωργικής εκμετάλλευσης.

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα, σημ. 22

- δ) Ομάδα 01.7: Θήρα, τοποθέτηση παγίδων και συναφείς δραστηριότητες

↓ 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα.2(β)(iii) τρίτη  
περίπτωση

- 1.89 Αυτή η ομάδα δραστηριοτήτων περιλαμβάνει τις εξής δραστηριότητες: i) το κυνήγι και την παγίδευση σε εμπορική βάση· ii) τη λήψη ζώων (νεκρών ή ζώντων) για διατροφή, για τη γούνα ή το δέρμα τους, ή για να χρησιμοποιηθούν για σκοπούς έρευνας, για ζωολογικούς κήπους ή ως κατοικίδια ζώα· iii) την παραγωγή γούνας, δερμάτων ερπετών ή πουλιών που προέρχονται από κυνήγι ή παγίδευση. Πρέπει να σημειωθεί ότι η παραγωγή δορών και δέρματος που προέρχονται από σφαγεία καθώς και το κυνήγι ως αθλητική ή ψυχαγωγική δραστηριότητα δεν περιλαμβάνονται στις χαρακτηριστικές δραστηριότητες του γεωργικού κλάδου παραγωγής. Η εκτροφή θηραμάτων σε εκτροφεία δεν περιλαμβάνεται στην ομάδα αυτή, αλλά στην τάξη 01.48 «Εκτροφή άλλων ζώων».

↓ 138/2004

5. Διαφορές μεταξύ του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας των ΟΛΓ και του γεωργικού κλάδου του κεντρικού πλαισίου των εθνικών λογαριασμών

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 4 στοιχ. λ)  
(προσαρμοσμένο)  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

- 1.90. Ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας των ΟΛΓ, όπως ορίζεται στα σημεία 1.62 έως 1.65, παρουσιάζει ορισμένες αποκλίσεις από τον γεωργικό κλάδο δραστηριότητας που έχει οριστεί για τους σκοπούς των εθνικών λογαριασμών. Οι αποκλίσεις αυτές

αφορούν τόσο τον ορισμό των χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων όσο και τον ορισμό των μονάδων. Συνοπτικά, έχουν ως εξής:

Γεωργικός κλάδος δραστηριότητας των ΟΛΓ = Γεωργικός κλάδος δραστηριότητας των εθνικών λογαριασμών →<sub>1</sub> NACE ← κλάδος 01)

- Παραγωγή μονάδων που παρέχουν υπηρεσίες συναφείς με τη γεωργία εκτός από τις γεωργικές εργασίες επί συμβάσει (π.χ. εκμετάλλευση συστημάτων άρδευσης)
- Μονάδες για τις οποίες η γεωργική δραστηριότητα συνιστά αποκλειστικά ψυχαγωγική δραστηριότητα και οι οποίες περιλαμβάνονται στους εθνικούς λογαριασμούς, βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.08
- + Παραγωγή μονάδων παραγωγής κρασιού και ελαιολάδου [χρησιμοποιώντας αποκλειστικά σταφύλια και ελιές που παράγονται από την ίδια μονάδα (όμιλος παραγωγών, συνεταιρισμοί κ.λπ.)]
- + Διαχωρίσιμες δευτερεύουσες γεωργικές δραστηριότητες μονάδων των οποίων η κύρια δραστηριότητα δεν είναι γεωργική (βλέπε σημείο 1.18)

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 1 στοιχ. α)

## II. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

- 2.001. Οι συναλλαγές προϊόντων παρέχουν μια περιγραφή της προέλευσης και χρήσης των προϊόντων. Ως προϊόντα νοούνται τα αγαθά και οι υπηρεσίες που δημιουργούνται μέσα στο όριο παραγωγής. Οι κύριες κατηγορίες συναλλαγών προϊόντων που καθορίζονται από το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← είναι η παραγωγή, η ενδιάμεση ανάλωση, η τελική καταναλωτική δαπάνη, η πραγματική τελική κατανάλωση, οι ακαθάριστες επενδύσεις, οι εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών και οι εισαγωγές αγαθών και υπηρεσιών.
- 2.002. Όπως αναφέρεται στα σημεία 1.40 και 1.41, μόνο η παραγωγή, η ενδιάμεση ανάλωση και οι ακαθάριστες επενδύσεις λαμβάνονται υπόψη στους ΟΛΓ. Η παραγωγή καταγράφεται στους πόρους και η ενδιάμεση ανάλωση στις χρήσεις του λογαριασμού παραγωγής. Οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου καταγράφονται στις χρήσεις (μεταβολή ενεργητικού) του λογαριασμού κεφαλαίου.

### A. ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

#### 1. Περίοδος αναφοράς

2.003. Για τους ΟΛΓ, η περίοδος αναφοράς είναι το ημερολογιακό έτος.

#### 2. Μονάδες

##### α) Ποσότητες

2.004. Οι ποσότητες αναφέρονται γενικά σε 1 000 τόνους (για το μούστο σταφυλιών και το κρασί σε 10\_000 εκατόλιτρα) με ακρίβεια ενός δεκαδικού ψηφίου. Για τα ζώα χρησιμοποιείται το βάρος ζώντος ζώου.

β) Τιμές

2.005. Στους ΟΛΓ οι τιμές υπολογίζονται ανά τόνο (ανά 10 εκατόλιτρα για το κρασί και το μούστο σταφυλιών).

↓ 2022/590 Άρθ. 1, σημ. 4 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 3

2.006. Στους ΟΛΓ, οι τιμές καταγράφονται στρογγυλεμένες στον πλησιέστερο ακέραιο αριθμό ή με ένα ή δύο δεκαδικά ψηφία ανάλογα με τη στατιστική αξιοπιστία των διαθέσιμων στοιχείων για τις τιμές. Για την κατάρτιση των ΟΛΓ είναι απαραίτητες οι σχετικές πληροφορίες τιμών για τις εισροές και εκροές.

↓ 138/2004

γ) Αξίες

2.007. Οι αξίες υπολογίζονται σε εκατομμύρια μονάδων εθνικού νομίσματος.

3. Χρόνος καταγραφής

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. α)  
(προσαρμοσμένο)

2.008. Το ΕΣΛ 2010 (σημεία 1.101 έως 1.105) καταγράφει τις ροές (ειδικότερα τις συναλλαγές προϊόντων και τις διανεμητικές συναλλαγές) βάσει της δημιουργίας της αξίας, δηλαδή όταν μια οικονομική αξία, ένα οφειλόμενο ποσό ή μια απαίτηση δημιουργείται, μετασχηματίζεται, διαγράφεται ή εξαφανίζεται, και όχι όταν καταβάλλεται πραγματικά η πληρωμή.

↓ 138/2004

α) Παραγωγή

2.009. Η παραγωγή πρέπει να αποτιμηθεί και να καταγραφεί τη στιγμή που δημιουργείται. Συνεπώς, καταγράφεται όταν παράγεται και όχι όταν την πληρώνει ένας αγοραστής.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. β)

2.010. Στο ΕΣΛ 2010 η παραγωγή αντιμετωπίζεται ως συνεχής διαδικασία μέσω της οποίας τα αγαθά και οι υπηρεσίες μετατρέπονται σε άλλα αγαθά και υπηρεσίες. Η διαδικασία αυτή είναι δυνατό να λάβει χώρα κατά τη διάρκεια διαφορετικών περιόδων ανάλογα με το προϊόν· οι περίοδοι αυτές μπορούν να υπερβούν τη μια λογιστική περίοδο. Αυτός ο χαρακτηρισμός της παραγωγής, σε συνδυασμό με την αρχή της δημιουργίας της αξίας, συνεπάγεται την καταγραφή της παραγωγής υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών. Έτσι, σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010 (σημείο 3.54), η παραγωγή γεωργικών προϊόντων καταγράφεται σαν να παραγόταν συνεχώς σε όλη τη διάρκεια της περιόδου παραγωγής (και όχι μόνο κατά τη στιγμή της συγκομιδής των φυτικών προϊόντων ή της σφαγής των ζώων). Οι αναπτυσσόμενες καλλιέργειες, τα δέντρα προς υλοτομία και τα αποθέματα ψαριών ή ζώων που εκτρέφονται για διατροφική χρήση

αντιμετωπίζονται ως αποθέματα συνεχιζόμενων εργασιών κατά τη διάρκεια της διεργασίας και μετατρέπονται σε αποθέματα έτοιμων προϊόντων όταν η διεργασία ολοκληρωθεί. Στην παραγωγή δεν περιλαμβάνονται τυχόν μεταβολές σε μη καλλιεργούμενους βιολογικούς πόρους, π.χ. αύξηση των ζώων, των πτηνών, των ψαριών που ζουν σε άγρια κατάσταση ή αύξηση των μη καλλιεργούμενων δασών, αλλά περιλαμβάνονται τα αλιεύματα των ζώων, των πτηνών και των ψαριών που ζουν σε άγρια κατάσταση.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. γ)

- 2.011. Η καταγραφή της παραγωγής υπό μορφή τρεχουσών εργασιών είναι και εφικτή και απαραίτητη για την οικονομική ανάλυση όταν η διαδικασία παραγωγής λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια περιόδου που υπερβαίνει τη λογιστική περίοδο. Τούτο επιτρέπει τη λογική ακολουθία μεταξύ της καταγραφής των δαπανών και της παραγωγής, προκειμένου να ληφθούν ουσιώδη στοιχεία για την προστιθέμενη αξία. Δεδομένου ότι οι ΟΛΓ καταρτίζονται βάσει του ημερολογιακού έτους, μπορούμε να υποθέσουμε ότι η καταγραφή των συνεχιζόμενων εργασιών επιβάλλεται μόνο για τα προϊόντα η διαδικασία παραγωγής των οποίων δεν έχει ολοκληρωθεί κατά τη λήξη του ημερολογιακού έτους (αλλά και στις περιπτώσεις όπου το γενικό επίπεδο τιμών μεταβάλλεται ταχύτατα κατά τη λογιστική περίοδο των λογαριασμών).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. δ)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. ε)

- 2.012. Εντούτοις, για τα γεωργικά προϊόντα ο κύκλος παραγωγής των οποίων είναι συντομότερος από τη λογιστική περίοδο, είναι περιττό να καταγραφεί η παραγωγή υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών. Πράγματι, η καταγραφή της παραγωγής στο στάδιο του ολοκληρωμένου προϊόντος, δηλαδή κατά τη συγκομιδή (για τα φυτικά προϊόντα), επιτρέπει την ικανοποιητική λογική ακολουθία μεταξύ παραγωγής και δαπανών παραγωγής. Η κατάσταση αυτή αφορά το μεγαλύτερο μέρος των φυτικών προϊόντων στην Ευρώπη, η διαδικασία παραγωγής των οποίων είναι μικρότερη του ενός έτους. Επίσης, δεν είναι απαραίτητο να καταγραφούν υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών, οι φυτικές παραγωγές βραχέως κύκλου, η διαδικασία παραγωγής των οποίων καλύπτει δύο ημερολογιακά έτη (βλέπε σημείο 2.173). Στο σύνολο των περιπτώσεων αυτών, οι αναπτυσσόμενες καλλιέργειες δεν θεωρούνται αποθέματα των συνεχιζόμενων εργασιών.
- 2.013. Στην πράξη, η μέθοδος καταγραφής υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών, αφορά μόνο τα προϊόντα με μακροχρόνιο κύκλο παραγωγής. Πρόκειται συγκεκριμένα για τα ζώα, τα φυτικά προϊόντα όπως το κρασί (η παλαίωση του οποίου είναι αναπόσπαστο τμήμα της διαδικασίας παραγωγής) και τις φυτείες. Δεδομένου ότι η γενική εξέλιξη των τιμών είναι μάλλον αργή στην Ευρωπαϊκή Ένωση, δεν αναμένεται η καταγραφή ορισμένων προϊόντων υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών (αν και αυτό θα μπορούσε να συμβεί σε εξαιρετικές περιπτώσεις, βλέπε σημείο 2.173).
- 2.014. Όταν γίνει η συγκομιδή των φυτικών προϊόντων και σφαγούν τα ζώα (προϊόντα με μακροχρόνιο κύκλο παραγωγής που καταγράφονται υπό μορφή συνεχιζόμενων

εργασιών), η διαδικασία παραγωγής θα ολοκληρωθεί και οι συνεχιζόμενες εργασίες θα μετατραπούν σε αποθέματα ολοκληρωμένων προϊόντων έτοιμων προς πώληση, ή για χρήση προς άλλους σκοπούς. ➔<sub>1</sub> Κατά τη διαδικασία παραγωγής, η αξία που καταγράφεται κάθε έτος ως παραγωγή για τις συνεχιζόμενες εργασίες μπορεί να ληφθεί με την κατανομή της αξίας του ολοκληρωμένου προϊόντος σε μερίδια ανάλογα με τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κάθε περίοδο (ΣΕΛ 2008, σημείο 6.112). ◀

- 2.015. Ζώα: η ζωική παραγωγή απαιτεί κανονικά κάποιο χρόνο, είναι δυνατόν δε να περάσουν πολλές λογιστικές περιόδους έως ότου ολοκληρωθεί η διαδικασία. Μετά τη γέννηση του ζώου, είναι δυνατή αλλά και δικαιολογημένη η καταγραφή σε κάθε στάδιο της παραγωγής, δηλαδή σε κάθε κατηγορία ηλικίας των ζώων (το μέρος της διαδικασίας παραγωγής που προηγείται της γέννησης δεν μπορεί πάντως να καταγραφεί διότι δεν είναι δυνατόν να διαχωριστεί από τις φροντίδες που προσφέρονται στη μητέρα του ζώου).
- 2.016. Η διαδικασία παραγωγής για τα ζώα έλξης ολοκληρώνεται τυπικά με τη γέννησή τους: στη συνέχεια, καταγράφονται ως κεφαλαιουχικά στοιχεία του ενεργητικού. Ασφαλώς, τα ζώα δεν είναι έτοιμα τη στιγμή εκείνη για τη χρήση για την οποία προορίζονται, αλλά οι παραλλαγές από ζώο σε ζώο είναι τόσο σημαντικές, που η επιλογή μιας καθορισμένης ηλικίας για όλες τις περιπτώσεις θα ήταν εντελώς αυθαίρετη. Η στιγμή της γέννησης επελέγη για πρακτικούς λόγους, δεδομένου και του γεγονότος ότι η μελλοντική χρήση των ζώων αυτών καθορίζεται ήδη από το στάδιο αυτό.
- 2.017. Κάτι τέτοιο δεν συμβαίνει πάντα με τα βοοειδή, τους χοίρους, τα πρόβατα και τα άλλα ζώα που μπορούν να εκτραφούν για αναπαραγωγή ή σφαγή. ➔<sub>2</sub> Όταν είναι δυνατόν να διαφοροποιηθούν τα νεαρά ζώα ανάλογα με τη μελλοντική τους χρήση, τα ζώα που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν ως συντελεστές παραγωγής πρέπει από τη γέννησή τους να καταγράφονται στις ΑΕΠΚ (πρόκειται για ακαθάριστο σχηματισμό (επενδύσεις) παγίου κεφαλαίου για ίδιο λογαριασμό, που καταγράφεται κατά την παραγωγή του) (τα ζώα αυτά, δηλαδή, θεωρούνται συνεχιζόμενες εργασίες και η εκτροφή τους καταγράφεται ως παραγωγή, βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.134). ◀ Στην αντίθετη περίπτωση, τα ζώα περιλαμβάνονται στα αποθέματα υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών έως τη στιγμή κατά την οποία ενηλικιώνονται και χρησιμοποιούνται και αυτά ως συντελεστές της παραγωγής (π.χ. ως γαλακτοφόρες αγελάδες, για αναπαραγωγικούς σκοπούς ή για άλλη παραγωγή, π.χ. μαλλιού). Στη συνέχεια καταγράφονται στο πάγιο κεφάλαιο. Τα ζώα που προορίζονται για σφαγή ή εκείνα που αποσύρθηκαν από τα κοπάδια αναπαραγωγής πριν από τη σφαγή πρέπει και αυτά να περιληφθούν στα αποθέματα και όχι στο πάγιο κεφάλαιο.
- 2.018. Ειδικός χειρισμός επιφυλάσσεται στην παραγωγή νεοσσών όταν αυτή επεκτείνεται σε δύο περιόδους αναφοράς. Τα αυγά που επωάζονται σε εκκολαπτήρια στο τέλος μιας περιόδου αναφοράς θεωρούνται παραγωγή νεοσσών και επομένως καταγράφονται στους ΟΛΓ ως παραγωγή πουλερικών (υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών) (βλέπε σημείο 2.048).
- 2.019. Κρασί: Η παραγωγή καταγράφεται υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών, δεδομένου ότι η παλαίωσή του αποτελεί μέρος της διαδικασίας παραγωγής και δύναται να επεκταθεί σε περισσότερες από μία λογιστικές περιόδους. Ανάλογα ισχύουν και για το μούστο σταφυλιών σε ζύμωση, ο οποίος, παρόλο που δεν είναι πλέον φρέσκος μούστος, δεν έχει γίνει ακόμη κρασί και έχει την ίδια μεταχείριση στο τέλος της λογιστικής περιόδου, όπως τα αυγά που επωάζονται σε εκκολαπτήρια, καταγράφεται δε στους ΟΛΓ ως κρασί υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών.

2.020. Στοιχεία του ενεργητικού που καλλιεργούνται σε φυτείες: τα αγαθά που προορίζονται για ΑΕΠΚ για ίδιο λογαριασμό (πλην των ζώων), όπως οι φυτείες που παράγουν επανειλημμένα προϊόντα, πρέπει να καταγράφονται ως ΑΕΠΚ κατά την παραγωγή των αντίστοιχων στοιχείων του ενεργητικού.

β) Ενδιάμεση ανάλωση

2.021. Τα αγαθά και οι υπηρεσίες ενδιάμεσης ανάλωσης πρέπει να καταγράφονται τη στιγμή κατά την οποία εισέρχονται στην παραγωγική διαδικασία, δηλαδή τη στιγμή κατά την οποία καταναλώνονται πραγματικά και όχι τη στιγμή κατά την οποία αγοράζονται ή αποθηκεύονται.

2.022. Η ανάλωση αγαθών σε δεδομένη περίοδο αναφοράς αντιστοιχεί, στην πράξη, στα αγαθά που αγοράζονται ή αποκτώνται συν τα αποθέματα που υπάρχουν στην αρχή της περιόδου μείον τα αποθέματα που υπάρχουν στο τέλος της περιόδου<sup>11</sup>.

2.023. Οι υπηρεσίες καταγράφονται τη στιγμή της αγοράς τους. Δεδομένου ότι οι υπηρεσίες δεν μπορούν να αποθηκευθούν, η στιγμή της αγοράς συμπίπτει με τη στιγμή της κατανάλωσης.

2.024. Εξαιρέσεις στον παραπάνω κανόνα αποτελούν:

- οι υπηρεσίες που συνδέονται με την αγορά αγαθών, όπως οι υπηρεσίες εμπορίου και μεταφορών, καταγράφονται ως ενδιάμεση ανάλωση τη στιγμή κατά την οποία τα εν λόγω αγαθά καταναλώνονται (βλέπε σημείο 2.112).
- οι υπηρεσίες που πρέπει να θεωρηθούν διαρκείς, όπως οι υπηρεσίες ασφαλίσεων. Οι υπηρεσίες αυτές καταγράφονται κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς βάσει της αναλογίας της πληρωμής που απαιτείται για το εν λόγω έτος ή μέρος του έτους. Επομένως, τα ποσά που καταγράφονται δεν αντιστοιχούν απαραίτητα στο σύνολο των ασφαλιστρών που καταβλήθηκαν στη διάρκεια της εν λόγω περιόδου.

γ) Ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου

2.025. Οι ΑΕΠΚ καταγράφονται κατά τη στιγμή της μεταβίβασης της κυριότητας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων σε μια μονάδα που προτίθεται να τα χρησιμοποιήσει για παραγωγικούς σκοπούς. Ο κανόνας αυτός πάντως συνοδεύεται από δύο εξαιρέσεις: Πρώτον, τα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται με χρηματοδοτική μίσθωση καταγράφονται σαν ο χρήστης να αποκτούσε την κυριότητα κατά τη στιγμή που έχει τη χρήση των αγαθών (βλέπε σημείο 2.123). Δεύτερον, οι ΑΕΠΚ για ίδιο λογαριασμό καταγράφονται κατά την παραγωγή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων (πλην των βοοειδών, των χοίρων, των προβάτων και λοιπών ζώων για τα οποία η μελλοντική χρήση δεν μπορεί να καθοριστεί επακριβώς: τα ζώα αυτά περιλαμβάνονται στα αποθέματα υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών, βλέπε σημείο 2.017).

2.026. Αντίστοιχα, στις περιπτώσεις δημιουργίας νέων οπωρώνων ή αμπελώνων (αγαθά παγίου κεφαλαίου που παράγονται για ίδιο λογαριασμό), εάν όλες οι απαιτούμενες εργασίες δεν έχουν ολοκληρωθεί κατά το τέλος της λογιστικής περιόδου, η αξία των υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιήθηκαν στη διάρκεια του έτους αναφοράς λογαριασμών καταγράφεται ως ΑΕΠΚ στο τέλος της εν λόγω περιόδου.

2.027. Οι αγορές και οι πωλήσεις γης, καθώς και οι συναφείς προς τις συναλλαγές αυτές δαπάνες, καταγράφονται τη στιγμή της μεταβίβασης της κυριότητας. Σημειωτέον πάντως ότι η καθαρή αγορά γης δεν αποτελεί μέρος των ΑΕΠΚ διότι η γη είναι μη

<sup>11</sup> Βλέπε σημεία 2.029, 2.030 και 2.031 όσον αφορά το χρόνο κατά τον οποίο καταγράφονται τα αποθέματα.

παραχθέν περιουσιακό στοιχείο. Η καθαρή αγορά γης (και λοιπών μη παραχθέντων υλικών περιουσιακών στοιχείων) καταγράφεται στο λογαριασμό κεφαλαίου («λογαριασμός αγορών μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων»).

δ) Αυξομείωση αποθεμάτων

- 2.028. Οι αυξομειώσεις αποθεμάτων αντιστοιχούν στη διαφορά μεταξύ των αγαθών που αποθεματοποιούνται και των αγαθών που αποσύρονται από τα αποθέματα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
- 2.029. Αγαθά που αποθεματοποιούνται είναι είτε αυτά που προορίζονται για ανάλωση στην παραγωγική διαδικασία σε μεταγενέστερο στάδιο (αποθέματα εισροών) και στην περίπτωση αυτή καταγράφονται τη στιγμή της μεταβίβασης της κυριότητας, είτε αγαθά από τον ίδιο τον κλάδο που προορίζονται για μελλοντική χρήση, π.χ. για πώληση ή μεταφορά στο πάγιο κεφάλαιο (αποθέματα παραγωγής). Τα έτοιμα προϊόντα ίδιας παραγωγής καταγράφονται ως αποθέματα τη στιγμή κατά την οποία ολοκληρώνεται η παραγωγή τους.
- 2.030. Στην περίπτωση ημιτελών προϊόντων του κλάδου (που καταγράφονται υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών), η αξία των υλικών που καταναλώνονται και των υπηρεσιών που παρέχονται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου αναφοράς καταγράφεται επίσης στα αποθέματα στο τέλος της εν λόγω περιόδου αναφοράς (πλην των ηρτημένων φυτικών παραγωγών βραχέως κύκλου, βλέπε σημείο 2.012· αποτέλεσμα της εξαίρεσης αυτής είναι το γεγονός ότι ένα ποσοστό των υλικών και των υπηρεσιών που παρέχονται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου αναφοράς καταναλώνεται χωρίς αντίστοιχη αύξηση της αξίας των αποθεμάτων).
- 2.031. Τα αγαθά που αποσύρονται από τα αποθέματα αντιστοιχούν, στην περίπτωση των αποθεμάτων εισροών, στα αγαθά που εισέρχονται στην παραγωγική διαδικασία ή, στην περίπτωση των αποθεμάτων παραγωγής, τα αγαθά που εξέρχονται από τον κλάδο για πώληση ή για άλλη χρήση. Στην πρώτη περίπτωση, τα αγαθά αφαιρούνται από τα αποθέματα του κλάδου τη στιγμή της πραγματικής ενδιάμεσης ανάλωσης στην παραγωγική διαδικασία· στη δεύτερη περίπτωση τα αγαθά αφαιρούνται από τα αποθέματα τη στιγμή της πώλησης ή της όποιας άλλης χρήσης.

## B. ΠΑΡΑΓΩΓΗ

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. στ)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 3.07-3.54)

---

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 1 στοιχ. α)

1. Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με την έννοια της παραγωγής στο →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← και τους ΟΛΓ

---

↓ 2019/280  
Άρθ. 1 και Παράρτημα I, σημ. 5  
στοιχ. ζ)

2.032. Παραγωγή είναι το σύνολο των προϊόντων που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου (ΕΣΛ 2010, σημείο 3.14). Είναι σημαντικό να επισημανθεί η διάκριση που γίνεται στο αγγλικό κείμενο του ΕΣΛ 2010 μεταξύ των όρων «output» και «production»: ο όρος «output» αναφέρεται στα παραγόμενα αγαθά και υπηρεσίες, ενώ ο όρος «production» αναφέρεται στη διαδικασία παραγωγής τους.

---

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 1 στοιχ. α)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. η)  
→<sub>3</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. θ)

2.033. Σύμφωνα με το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←, το «προϊόν» περιλαμβάνει επίσης: i) τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχει μια τοπική μονάδα οικονομικής δραστηριότητας (ΜΟΔ) σε άλλη τοπική ΜΟΔ που ανήκει στην ίδια θεσμική μονάδα· ii) τα αγαθά που παράγει μια τοπική ΜΟΔ και τα οποία παραμένουν στα αποθέματα κατά το τέλος της λογιστικής περιόδου κατά την οποία παράγονται, όποια και αν είναι η χρήση τους αργότερα. Πάντως, τα αγαθά και οι υπηρεσίες που παράγονται και αναλώνονται μέσα στην ίδια λογιστική περίοδο και μέσα στην ίδια τοπική ΜΟΔ δεν καταγράφονται ξεχωριστά. →<sub>2</sub> Επομένως, δεν καταγράφονται ως μέρος της παραγωγής ή ως ενδιάμεση ανάλωση αυτής της τοπικής ΜΟΔ. ←

2.034. Η έννοια της παραγωγής που χρησιμοποιείται στους ΟΛΓ και η οποία συγγενεύει με την έννοια της «συνολικής παραγωγής» βασίζεται σε προσαρμογή του →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←, δεδομένου ότι ορισμένα γεωργικά αγαθά και υπηρεσίες που παράγονται και καταναλώνονται κατά την ίδια λογιστική περίοδο μέσα στην ίδια γεωργική μονάδα καταγράφονται στην παραγωγή της γεωργικής δραστηριότητας. Τα κριτήρια που θα εφαρμοστούν για την επισήμανση αυτών των αγαθών και των υπηρεσιών που θα συμπεριληφθούν στην παραγωγή του κλάδου γεωργικής δραστηριότητας περιγράφονται στο σημείο 2.055. Η διαφορά μεταξύ της μεθόδου του

➔<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← και εκείνης που υιοθετείται στους ΟΛΓ συνίσταται στο χειρισμό των στοιχείων για την ανάλωση εντός της μονάδας, η αξία των οποίων καταγράφεται τόσο στην παραγωγή όσο και στην ενδιάμεση ανάλωση. Έτσι, η προστιθέμενη αξία παραμένει η ίδια ανεξάρτητα από τη μέθοδο που χρησιμοποιείται.

2.035. Όπως αναφέρεται στο σημείο 1.34, η προσαρμογή αυτή του κανόνα του ➔<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← βασίζεται στην ιδιαιτερότητα της γεωργικής δραστηριότητας και της γεωργικής εκμετάλλευσης (ως τοπικής ΜΟΔ). Η τροποποίηση αυτή επιτρέπει:

- να βελτιωθεί η οικονομική ανάλυση των λογαριασμών της γεωργίας, ιδίως ο ορισμός των τεχνικών συντελεστών και του δείκτη προστιθέμενης αξίας (σχέση μεταξύ παραγωγής και ενδιάμεσης ανάλωσης),
- να βελτιωθεί η σύγκριση των τεχνικών συντελεστών και των δεικτών προστιθέμενης αξίας μεταξύ υποκλάδων οικονομικής δραστηριότητας και χωρών. Πράγματι, η παραγωγή που αναλώνεται εντός της ίδιας μονάδας περιορίζεται κατά βάση σε συγκεκριμένα προϊόντα (π.χ. δημητριακά, πρωτεϊνούχα και ελαιούχα προϊόντα, συγκομιδές χορτονομής και γάλα για τη σίτιση των ζώων), οι δε δείκτες ενδοανάλωσης ποικίλλουν σημαντικά ανάλογα με τον κλάδο της οικονομίας και τη χώρα,
- να ενισχυθεί η συνοχή μεταξύ των λογαριασμών παραγωγής, δημιουργίας εισοδήματος και επιχειρηματικού εισοδήματος: η ανάγκη να εξασφαλιστεί μεγαλύτερη συνοχή μεταξύ των συναλλαγών προϊόντων (παραγωγή, ενδιάμεση ανάλωση κ.λπ.) και των διανεμητικών συναλλαγών (εισόδημα εξαρτημένης εργασίας, επιδοτήσεις, φόροι, ενοίκια, τόκοι κ.λπ.) ενισχύθηκε με τη μεταρρύθμιση της κοινής γεωργικής πολιτικής το 1992, στο βαθμό που οι επιδοτήσεις (ορισμένες από τις οποίες αφορούν προϊόντα για ενδοανάλωση στον κλάδο) διαδραματίζουν πλέον σημαντικό ρόλο στη δημιουργία και την εξέλιξη του γεωργικού εισοδήματος.

2.036. ➔<sub>3</sub> Παρόλο που δεν προτείνεται από το ΕΣΛ 2010, ο κανόνας που θεσπίζεται από τους ΟΛΓ προβλέπεται από το ΣΕΛ, λόγω της ιδιαιτερότητας της γεωργίας, και από το εγχειρίδιο μεθοδολογίας του FAO<sup>12</sup>. ← Ο κανόνας αυτός επιτρέπει να μειωθεί αισθητά η απόκλιση μεταξύ των μετρήσεων της παραγωγής που προκύπτει από την επιλογή της βασικής μονάδας (τοπική ΜΟΔ ή μονάδα ομοιογενούς παραγωγής).

<sup>12</sup>

FAO (1996) σύστημα οικονομικών λογαριασμών των τροφίμων και της γεωργίας, Ηνωμένα Έθνη, Ρώμη.

2. Παραγωγή της γεωργικής δραστηριότητας: ποσότητες

2.037. Στην κατάρτιση των ΟΛΓ, η παραγωγή αναλύεται σταδιακά βάσει των ποσοτήτων.

Σχηματική αναπαράσταση των πόρων και χρήσεων των γεωργικών προϊόντων

Ακαθάριστη παραγωγή: (1q)						Αρχικά αποθέματα (IS) (4q)
Απώλειες: (2q)	Χρησιμοποιήσιμη παραγωγή (3q)					
Συνολικοί διαθέσιμοι πόροι (5q)						
Ενδοανά- λωση στη μονάδα (6q)	Μεταποίηση από τους παραγωγούς (7q)	Ίδια τελική κατανάλωση (8q)	Συνολικές πωλήσεις (9q)	S(*) (10q)	Τελικά αποθέματα (FS) (11q)	FS-IS (**) (12q)

(\*) S = αγαθά παγίου κεφαλαίου που παράγονται για ίδιο λογαριασμό

(\*\*) FS — IS = αυξομείωση αποθεμάτων (στο παραπάνω διάγραμμα λαμβάνεται ως δεδομένο ότι τα τελικά αποθέματα είναι μεγαλύτερα των αρχικών).

2.038. Το σημείο αφετηρίας για το σταδιακό αυτό υπολογισμό είναι:

- η ακαθάριστη παραγωγή (1q) είτε
- η χρησιμοποιήσιμη παραγωγή (3q)

και αυτό εξαρτάται από το κατά πόσο οι στατιστικές αναφορές για τη συγκομιδή συμπεριλαμβάνουν ή δεν συμπεριλαμβάνουν τις απώλειες στους αγρούς, στη συγκομιδή και στην εκμετάλλευση.

α) Ακαθάριστη παραγωγή

Ακαθάριστη παραγωγή: (1q)

2.039. Αυτό είναι το σημείο έναρξης για τις χώρες των οποίων οι επίσημες στατιστικές της συγκομιδής περιλαμβάνουν απώλειες. Σύμφωνα με την έννοια του κλάδου δραστηριότητας, επιβάλλεται η μέτρηση του συνόλου των προϊόντων των γεωργικών δραστηριοτήτων των γεωργικών μονάδων του κλάδου (έτσι όπως αυτές αναφέρονται στα σημεία 1.62 και 1.63). Σύμφωνα με τη σύμβαση που γίνεται δεκτή στο σημείο 1.31 (ότι το προϊόν των δευτερευουσών γεωργικών δραστηριοτήτων των μη γεωργικών μονάδων ισούται με το μηδέν επειδή όλες οι γεωργικές δραστηριότητες τεκμαίρεται ότι είναι διαχωρίσιμες και επομένως αποτελούν την κύρια δραστηριότητα της δικής τους γεωργικής τοπικής ΜΟΔ), πρέπει να καταγραφεί το σύνολο της γεωργικής παραγωγής πλην των προϊόντων που παρήχθησαν από μονάδες για τις οποίες η γεωργική δραστηριότητα αντιπροσωπεύει αποκλειστικά ψυχαγωγική δραστηριότητα (βλέπε σημείο 1.24).

β) Απώλειες

Απώλειες: (2q)

2.040. Το στοιχείο αυτό αναφέρεται σε επαναλαμβανόμενες απώλειες αγαθών σε αποθέματα (βλέπε σημείο 2.041). Συμπεριλαμβάνονται οι απώλειες στους αγρούς, στη συγκομιδή και στις εκμεταλλεύσεις (που οφείλονται στον ευπαθή χαρακτήρα ορισμένων προϊόντων, σε κλιματικές συνθήκες π.χ. παγετός, ξηρασία, κ.λπ.). Οι απώλειες που προκύπτουν κατά τη διάρκεια των διαφόρων σταδίων εμπορίας, π.χ. κατά τη μεταφορά από την εκμετάλλευση, κατά την αποθήκευση από τους εμπόρους και τη

μεταποίηση ή κατεργασία στη βιομηχανία επεξεργασίας δεν θα πρέπει να περιλαμβάνονται εδώ. Αντίθετα, θα πρέπει να καταγράφονται εδώ προϊόντα που προσφέρονται μεν για πώληση από τους παραγωγούς αλλά επειδή παραμένουν απούλητα καταστρέφονται (ιδιαίτερα τα φρούτα και τα λαχανικά).

#### Τύποι απωλειών

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ι)

- 2.041. Σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010, υπάρχουν τρεις τύποι απωλειών που ενδέχεται να υποστούν οι παραγωγοί: επαναλαμβανόμενες απώλειες σε αποθέματα (ΕΣΛ 2010, σημείο 3.147), εξαιρετικές ζημιές σε αποθέματα (ΕΣΛ 2010, σημείο 6.13 στοιχείο ε) και ζημιές λόγω μεγάλων καταστροφών (ΕΣΛ 2010, σημεία 6.08 και 6.09).

↓ 138/2004 (προσαρμοσμένο)  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

#### Καταγραφή των τριών τύπων απωλειών

- 2.042. Για την καταγραφή των απωλειών αγαθών σε αποθέματα, πρέπει να γίνεται μια διάκριση μεταξύ των επαναλαμβανόμενων απωλειών, αφενός, και των εκτάκτων απωλειών και των απωλειών λόγω φυσικών καταστροφών, αφετέρου. Όμως, η καταγραφή των απωλειών εξαρτάται επίσης από τη μέθοδο υπολογισμού της παραγωγής και τον τύπο του βασικού στατιστικού υλικού της κάθε χώρας.
- 2.043. Όταν η παραγωγή υπολογίζεται από δεδομένα σχετικά με τα αρχικά και τα τελικά αποθέματα, τις πωλήσεις και ενδεχομένως άλλες χρήσεις (όπως η παραγωγή παγίων κεφαλαιουχικών αγαθών για ίδιο λογαριασμό), οι επαναλαμβανόμενες απώλειες έχουν ήδη αφαιρεθεί από τις αυξομειώσεις αποθεμάτων, και η καταγραφή τους για δεύτερη φορά στο στοιχείο «απώλειες» θα προκαλούσε διπλή καταγραφή. Αντίθετα, όταν ο υπολογισμός της παραγωγής δεν βασίζεται σε δεδομένα σχετικά με τα αποθέματα αλλά σε έναν σωστά θεμελιωμένο υπολογισμό όπως τα πραγματικά στοιχεία γεννήσεων, οι επαναλαμβανόμενες απώλειες κατά τη διάρκεια της παραγωγής στη σχετική περίοδο αναφοράς θα πρέπει να καταγράφονται, καθώς και οι απώλειες των ζώων που εισάγονται για εκτροφή ή πάχυνση ή που γεννήθηκαν σε προηγούμενες περιόδους.
- 2.044. Οι έκτακτες απώλειες και οι απώλειες λόγω φυσικών καταστροφών των αγαθών στα αποθέματα πρέπει να καταγράφονται στους λογαριασμούς συσσώρευσης, και συγκεκριμένα στο λογαριασμό «Λοιπές μεταβολές του όγκου των περιουσιακών στοιχείων». Επομένως, η παραγωγή περιλαμβάνει την πλήρη αξία αυτών των απωλειών.
- 2.045. Οι απώλειες (επαναλαμβανόμενες, έκτακτες ή λόγω φυσικών καταστροφών) των παγίων περιουσιακών στοιχείων (όπως γαλακτοφόρες αγελάδες, ζώα αναπαραγωγής, κ.λπ.) θα πρέπει να καταγράφονται στο λογαριασμό «Λοιπές μεταβολές του όγκου των περιουσιακών στοιχείων». Δεν έχουν αντίκτυπο στην αξία της παραγωγής. Πρέπει να υπογραμμιστεί ότι οι απώλειες που επηρεάζουν φυτείες οι οποίες ήδη βρίσκονται σε περίοδο παραγωγής πρέπει να καταγραφούν στην ανάλωση παγίου κεφαλαίου ή στο λογαριασμό: «λοιπές μεταβολές του όγκου περιουσιακών στοιχείων», ανάλογα με το είδος της απώλειας.

- γ) Χρησιμοποιήσιμη παραγωγή  
Χρησιμοποιήσιμη παραγωγή: (3q) = (1q) μείον (2q) = ακαθάριστη παραγωγή μείον απώλειες (στο παραγωγικό στάδιο)
- 2.046. Αυτή η διάκριση θα είναι και η πρώτη για χώρες των οποίων οι επίσημες στατιστικές συγκομιδής δεν περιλαμβάνουν απώλειες. Πρόκειται για τη διαθέσιμη παραγωγή της περιόδου αναφοράς, η οποία θα αποτελέσει αντικείμενο εμπορίας, θα χρησιμοποιηθεί ως μέσον παραγωγής, θα μεταποιηθεί από τον ίδιο τον παραγωγό, θα καταναλωθεί στο νοικοκυριό του, θα αποθηκευθεί, ή πιθανώς θα χρησιμοποιηθεί ως αγαθό παγίου κεφαλαίου που παράχθηκε για ίδιο λογαριασμό.
- δ) Αρχικά αποθέματα  
Αρχικά αποθέματα: (4q)
- 2.047. Τα αποθέματα αυτά αποτελούν τα έτοιμα ή ημιτελή αποθέματα ιδίων προϊόντων που υπάρχουν στις γεωργικές εκμεταλλεύσεις του κλάδου (δηλαδή στα χέρια παραγωγών) στην αρχή του έτους αναφοράς. Τα αποθέματα στα διάφορα στάδια εμπορίας καθώς και τα αποθέματα παρέμβασης δεν πρέπει να καταγράφονται εδώ (βλέπε σημείο 2.202 και επόμενα όσον αφορά το χειρισμό του ζωικού κεφαλαίου).
- 2.048. Τα αποθέματα που καταγράφονται στη γραμμή «πουλερικά» θα πρέπει να περιλαμβάνουν τα αυγά που επωάζονται σε εκκολαπτήρια κατά την έναρξη της περιόδου αναφοράς, εφόσον θεωρούνται συνεχιζόμενες εργασίες πουλερικών (βλέπε σημείο 2.018).
- ε) Συνολικοί διαθέσιμοι πόροι  
Συνολικοί διαθέσιμοι πόροι: (5q) = χρησιμοποιήσιμη παραγωγή συν αρχικά αποθέματα
- στ) Ενδοανάλωση στη μονάδα  
Ενδοανάλωση στη μονάδα: (6q)
- 2.049. Στις στήλες αυτές πρέπει να καταγράφονται τα γεωργικά προϊόντα που παράγονται εντός της γεωργικής μονάδας (τοπική ΜΟΔ) και τα οποία χρησιμοποιούνται από την εν λόγω μονάδα ως εισροές στην παραγωγική διαδικασία κατά τη διάρκεια της ίδιας λογιστικής περιόδου.
- 2.050. Όλα τα γεωργικά προϊόντα (πλην των ζώων, βλέπε σημεία 2.067 και 2.209) που πωλούνται από μια γεωργική μονάδα σε άλλες παραγωγικές γεωργικές μονάδες πρέπει να καταγράφονται ως πωλήσεις και στη συνέχεια ως ενδιάμεσες αναλώσεις. Τούτο ισχύει και για τα αγαθά που υφίστανται επεξεργασία καθώς και για τα υποπροϊόντα τους (π.χ. αποβουτυρωμένο γάλα, πίτυρο, ελαιόπιττες, πολτός ζαχαρότευτλων και ξηρά φύλλα, καθώς και επιστροφή σπόρων μετά την επεξεργασία).  
Ταξινόμηση της ενδοανάλωσης στη μονάδα
- 2.051. Η ενδοανάλωση στη μονάδα μπορεί να ταξινομηθεί ανάλογα με τη χρήση των προϊόντων που αναλώνονται:
- 2.052. Προϊόντα που ενδοαναλώνονται εντός του κλάδου από την ίδια γεωργική δραστηριότητα (δηλαδή ίδια κλάση δραστηριότητας σε τετραψήφιο επίπεδο →<sub>1</sub> NACE ←):
- σπόροι (δημητριακών, λαχανικών, λουλουδιών κ.λπ.): χρησιμοποιούνται για την ίδια καλλιέργεια,

- κρασοστάφυλα και μούστος σταφυλιών: χρησιμοποιούνται στην παραγωγή κρασιού,
- ελιές: χρησιμοποιούνται στην παραγωγή ελαιολάδου,
- γάλα: χρησιμοποιείται για τη διατροφή των ζώων.

2.053. Προϊόντα που ενδοαναλώνονται εντός του κλάδου από διαφορετική γεωργική δραστηριότητα (δηλαδή διαφορετική κλάση δραστηριότητας σε τετραψήφιο επίπεδο  $\rightarrow$ <sub>1</sub> NACE  $\leftarrow$ ):

Πρόκειται κυρίως για προϊόντα καλλιεργειών που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων, αλλά και ζωικά υποπροϊόντα που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία άλλης δραστηριότητας (υγρή κοπριά και κοπριά που χρησιμοποιούνται ως λίπασμα για καλλιέργειες. Αυτά τα προϊόντα καλλιεργειών δύνανται να ταξινομηθούν ανάλογα με την εμπορευσιμότητά τους (η οποία αξιολογείται γενικά):

- εν γένει εμπορεύσιμα προϊόντα διατροφής των ζώων: δημητριακά (σπόροι σιταριού, σίκαλης, κριθαριού, βρώμης, αραβοσίτου, σόργου, ρυζιού και λοιπών δημητριακών)· πρωτεϊνούχα φυτά· πατάτες· ελαιόσποροι (κραμβόσποροι, ηλιόσποροι, σπόροι σόγιας και λοιποί ελαιόσποροι),
- εν γένει μη εμπορεύσιμα προϊόντα διατροφής των ζώων:
  - ετήσια προϊόντα χορτονομής: σκαλιστικά φυτά (ζαχαρότευτλα, κτηνοτροφικά τεύτλα, rutabagas, γογγύλια για ζωοτροφή, καρότα για ζωοτροφή, κτηνοτροφικά λάχανα/σγουρά λάχανα και άλλα σκαλιστικά φυτά)· κτηνοτροφικός αραβόσιτος και λοιπές χλωρές ζωοτροφές (χλωρές, αποξηραμένες ή διατηρημένες),
  - πολυετή προϊόντα χορτονομής: μόνιμα και προσωρινά προϊόντα χορτονομής που προκύπτουν από οικονομική δραστηριότητα (χλωρές, αποξηραμένες ή διατηρημένες),
  - υποπροϊόντα χορτονομής (άχυρο, λεπτό άχυρο, φύλλα και άκρες φυτών και άλλα υποπροϊόντα χορτονομής).

Ορισμός των ενδοαναλώσεων στη μονάδα που θα περιληφθούν στην παραγωγή του κλάδου

2.054. Τα γεωργικά προϊόντα που ενδοαναλώνονται εντός των γεωργικών μονάδων δεν λαμβάνονται υπόψη στη μέτρηση της γεωργικής παραγωγής του κλάδου δραστηριότητας παρά μόνον εάν πληρούν ορισμένα κριτήρια. Ο καθορισμός περιοριστικών κριτηρίων για την καταγραφή των ενδοαναλώσεων πρέπει να πληροί δύο προϋποθέσεις: πρώτον, μία μεθοδολογική προϋπόθεση: με την απόκλιση από το «γράμμα» του  $\boxtimes$  ΕΣΛ 2010  $\boxtimes$  θα ήταν σκόπιμο να ακολουθήσουμε το πνεύμα του κανόνα αυτού (στόχος που επιδιώκεται με την αναφορά σε δύο διαφορετικές δραστηριότητες)· δεύτερον, μία πρακτική προϋπόθεση: τα κριτήρια που θα θεσπιστούν πρέπει να ορίζουν σαφές και συγκρίσιμο πλαίσιο βάσει του οποίου θα ορίζεται ποιες ενδοαναλώσεις πρέπει να καταγραφούν, προκειμένου η εν λόγω μέθοδος μέτρησης της παραγωγής να είναι εφικτή.

2.055. Τα εν λόγω κριτήρια είναι τα ακόλουθα:

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 25  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

1. Οι δύο δραστηριότητες πρέπει να αναφέρονται σε διαφορετικά τετραψήφια επίπεδα της →<sub>1</sub> NACE ← (Κλάδος 01: Φυτική και ζωική παραγωγή, θήρα και συναφείς δραστηριότητες). Συνεπώς, η εφαρμογή του κριτηρίου αυτού αποκλείει, λόγω χάρη, την καταγραφή των σπόρων που παράγονται και χρησιμοποιούνται στην ίδια εκμετάλλευση για τη φυτική παραγωγή (κατά τη διάρκεια της ίδιας λογιστικής περιόδου).

↓ 138/2004

2. Το γεωργικό προϊόν πρέπει να έχει σημαντική οικονομική αξία για μεγάλο αριθμό γεωργών.
  3. Τα στοιχεία για τις τιμές και τις ποσότητες πρέπει να είναι διαθέσιμα χωρίς σημαντικές δυσκολίες. Το κριτήριο αυτό εφαρμόζεται δύσκολα όσον αφορά ορισμένα μη εμπορεύσιμα προϊόντα.
- 2.056. Σύμφωνα με τον ορισμό των κριτηρίων επιλογής για το συνυπολογισμό των προϊόντων που ενδοαναλώνονται στη μέτρηση της παραγωγής (βλέπε σημείο 2.055), μόνο τα φυτικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων (εμπορεύσιμα ή όχι) πρέπει να καταγράφονται στη φυτική παραγωγή του κλάδου δραστηριότητας.
- 2.057. Όταν αυτά τα προϊόντα καταγράφονται στην παραγωγή του κλάδου, πρέπει επίσης να καταγράφονται ως ενδιάμεση ανάλωση, τηρώντας έτσι την αρχή ότι λαμβάνονται υπόψη οι συνολικές ποσότητες των προϊόντων που παράγονται και στη συνέχεια χρησιμοποιούνται για διαφορετική δραστηριότητα παραγωγής κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς (βλέπε σημείο 2.055). Όταν η μετατροπή από παραγωγή σε ενδιάμεση ανάλωση διαρκεί περισσότερο από το εν λόγω έτος αναφοράς, οι αντίστοιχες ποσότητες της παραγωγής πρέπει να περιλαμβάνονται στη στήλη «τελικά αποθέματα» του οικείου προϊόντος κατά το έτος αναφοράς.
- 2.058. Τα ζωικά υποπροϊόντα εξαιρούνται από την ενδοανάλωση στη μονάδα λόγω των πρακτικών δυσκολιών σχετικά με την έλλειψη στοιχείων για τις ποσότητες και ιδιαίτερα τις τιμές.
- ζ) Μεταποίηση από τους παραγωγούς  
Μεταποίηση από τους παραγωγούς: (7q)

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. ια)

- 2.059. Οι εγγραφές στον τίτλο αυτό περιλαμβάνουν τις ποσότητες που παράγονται για περαιτέρω επεξεργασία από τους παραγωγούς γεωργικών προϊόντων (π.χ. γάλα που μεταποιήθηκε σε βούτυρο ή τυρί, μήλα που μεταποιήθηκαν σε μούστο μήλου και μηλίτη οίνου) αλλά αποκλειστικά στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων επεξεργασίας που είναι διαχωρίσιμες από την κύρια γεωργική δραστηριότητα (βάσει λογιστικών εγγράφων· βλέπε σημείο 1.26). Μόνο τα ακατέργαστα προϊόντα (π.χ. ακατέργαστο

γάλα, μήλα) θα πρέπει να εγγράφονται, και όχι τα μεταποιημένα προϊόντα που παρασκευάζονται από αυτά (π.χ. βούτυρο, μούστος μήλου και μηλίτης οίνος). Με άλλα λόγια, το αποτέλεσμα που επιτυγχάνεται με τη μεταποίηση των γεωργικών προϊόντων δεν λαμβάνεται υπόψη στον παρόντα τίτλο.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 26  
→<sub>2</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

2.060. Εάν οι δραστηριότητες μεταποίησης είναι μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δραστηριότητες, το προϊόν των δραστηριοτήτων αυτών καταγράφεται στην αξία παραγωγής του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας (βλέπε σημείο 1.25). Τα βασικά γεωργικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται ως ενδιάμεση ανάλωση από τις δραστηριότητες αυτές μεταποίησης δεν καταγράφονται ούτε στην παραγωγή ούτε στην ενδιάμεση ανάλωση. Ο κανόνας αυτός θεσπίστηκε διότι οι δύο δραστηριότητες (παραγωγή γεωργικών προϊόντων και μεταποίηση των προϊόντων αυτών) δεν μπορούν να διαχωριστούν βάσει λογιστικών εγγράφων. Έτσι, οι δαπάνες για τις δύο αυτές κατηγορίες δραστηριοτήτων καταγράφονται συνολικά και η παραγωγή τους υπολογίζεται ως παραγωγή μεταποιημένων προϊόντων.

η) Ίδια τελική κατανάλωση

Ίδια τελική κατανάλωση: (8q)

2.061. Η ίδια τελική κατανάλωση περιλαμβάνει:

- i) προϊόντα που καταναλώνονται στα νοικοκυριά των παραγωγών γεωργικών προϊόντων που τα έχουν παραγάγει οι ίδιοι·
- ii) προϊόντα που προέρχονται από τη γεωργική μονάδα (εκμετάλλευση) και χρησιμοποιούνται για πληρωμές σε είδος του απασχολούμενου στην εκμετάλλευση προσωπικού ή για ανταλλαγή με άλλα προϊόντα.

2.062. →<sub>1</sub> Τα γεωργικά προϊόντα που υφίστανται επεξεργασία στη γεωργική μονάδα με τρόπο που μπορεί να διαχωριστεί (δηλαδή που καταλήγουν στη δημιουργία τοπικής μη γεωργικής ΜΟΔ) και τα οποία καταναλώνονται από τα γεωργικά νοικοκυριά, καταγράφονται στην παραγωγή του τομέα «Μεταποίηση» (τομέας Γ της →<sub>2</sub> NACE ← ) ως ίδια τελική κατανάλωση. ← Αντίθετα, η κατανάλωση, εκ μέρους των γεωργικών νοικοκυριών, γεωργικών προϊόντων που υφίστανται επεξεργασία με τρόπο που δεν μπορεί να διαχωριστεί (δηλαδή η παραγωγή μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δραστηριοτήτων επεξεργασίας), καταγράφεται ως ίδια τελική κατανάλωση των εν λόγω δραστηριοτήτων (βλέπε σημείο 2.080) και περιλαμβάνεται στην παραγωγή του κλάδου γεωργικής δραστηριότητας.

↓ 212/2008 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 27  
→<sub>1</sub> 2024/3102 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα 1

2.063. Τα τεκμαρτά ενοίκια των ιδιοκατοικούμενων διαμερισμάτων ή κατοικιών δεν εμφανίζονται εδώ αλλά στην τάξη «Εκμίσθωση και διαχείριση ιδιόκτητων ή μισθωμένων ακινήτων» (τάξη 68.20 της →<sub>1</sub> NACE ← ). Η ενοικίαση κατοικίας δεν

αποτελεί γεωργική δραστηριότητα, θεωρείται δε πάντα ότι μπορεί να διαχωριστεί από τη γεωργική δραστηριότητα.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ιβ)

θ) Πωλήσεις

Πωλήσεις: (9q)

- 2.064. Εδώ καταγράφονται οι πωλήσεις γεωργικών προϊόντων που γίνονται από τις γεωργικές μονάδες προς άλλες μονάδες (γεωργικές μονάδες ή άλλους κλάδους), περιλαμβανομένων των πωλήσεων προς οργανισμούς αποθήκευσης και παρέμβασης στην αγορά και εξαιρουμένων των πωλήσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Η παρούσα διάκριση αποτελείται εγχώριες πωλήσεις που γίνονται προς κλάδους εκτός γεωργίας, εγχώριες πωλήσεις σε άλλες γεωργικές μονάδες και πωλήσεις στο εξωτερικό.
- 2.065. Έτσι, για μια δεδομένη μονάδα, οι πωλήσεις αντιστοιχούν στον κύκλο εργασιών που προκύπτει από τη διάθεση της παραγωγής της μονάδας στην αγορά. →<sub>1</sub> Σημειωτέον ότι οι πωλήσεις ζώων που έχουν ταξινομηθεί ως πάγια στοιχεία του ενεργητικού και τα οποία αποσύρονται από τα παραγωγικά κοπάδια (εξαγωγές ή σφαγές) δεν καταγράφονται ως πωλήσεις. ← Τα ζώα που ταξινομούνται ως πάγια στοιχεία του ενεργητικού και αποσύρονται από τα παραγωγικά κοπάδια μεταφέρονται πριν από την πώληση στα αποθέματα: στη συνέχεια όμως η πώληση των ζώων αυτών (σφαγές ή εξαγωγές) εμφανίζεται στους λογαριασμούς ως έξοδος από τα αποθέματα και εμφανίζεται αποκλειστικά στο λογαριασμό κεφαλαίου. Η αντίστοιχη παραγωγή είχε ήδη καταλογιστεί ως τμήμα της παραγωγής των ζώων για ίδιο λογαριασμό<sup>13</sup> και στη συνέχεια είχε καταγραφεί στο λογαριασμό παραγωγής.
- 2.066. Ζώα που θεωρούνται αποθέματα: η διάθεση ζώων, που θεωρούνται αποθέματα, σε άλλη γεωργική εκμετάλλευση αποτελεί πώληση σύμφωνα με τον ορισμό του σημείου 2.064. Η πώληση αυτή μπορεί να αντισταθμιστεί από έξοδο από τα αποθέματα εάν τα ζώα καταγράφονται στα αποθέματα στην αρχή της περιόδου (διαφορετικά καταγράφονται μόνο οι πωλήσεις).
- 2.067. Η αγορά ζώων αποτελεί είσοδο στα αποθέματα εάν τα προϊόντα δεν μεταπωλούνται κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Τα ζώα που αγοράζονται δεν μπορούν πάντως να θεωρηθούν ενδιάμεση ανάλωση, δεδομένου ότι τα αγαθά ενδιάμεσης ανάλωσης είναι εξ ορισμού προορισμένα να αναλωθούν (ή τουλάχιστον να υποστούν ουσιαστική μετατροπή) κατά τη διάρκεια της παραγωγικής διαδικασίας. Τα ζώα αυτά θεωρούνται συνεχιζόμενες εργασίες στο βαθμό που η διαδικασία ζωικής παραγωγής δεν έχει ολοκληρωθεί (η παραγωγική διαδικασία ολοκληρώνεται κατά τη σφαγή των ζώων). Οι αγορές συνεπώς καταγράφονται ως είσοδοι στα αποθέματα των συνεχιζόμενων εργασιών (προϊόντων), καταγράφονται λοιπόν ως «αρνητικές» πωλήσεις και όχι ως ενδιάμεση ανάλωση. Πρόκειται για συναλλαγές μεταξύ εκμεταλλεύσεων μονίμων κατοίκων όπου οι αντίστοιχες αγορές και πωλήσεις

<sup>13</sup> Η παραγωγή των ζώων αυτών υπολογίζεται με την πρόσθεση των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου για ίδιο λογαριασμό (= εισροές μείον εκροές περιουσιακών στοιχείων) και των πωλήσεων (= εκροές περιουσιακών στοιχείων).

αντισταθμίζονται (εξαιρουμένων των δαπανών μεταβίβασης της κυριότητας)<sup>14</sup>. Λόγω του ειδικού αυτού χειρισμού του εμπορίου ζώντων ζώων μεταξύ γεωργικών μονάδων, δεν υφίσταται ενδιάμεση ανάλωση για το «ζωικό κεφάλαιο και προϊόντα ζωικού κεφαλαίου»<sup>15</sup>.

- 2.068. Ζώα που ταξινομούνται στα πάγια στοιχεία του ενεργητικού: οι αγοραπωλησίες ζώων που θεωρούνται πάγια στοιχεία του ενεργητικού μεταξύ γεωργικών μονάδων δεν καταγράφονται στις πωλήσεις όπως αυτές ορίστηκαν παραπάνω αλλά στις συναλλαγές περιουσιακών στοιχείων (που καταγράφονται στο λογαριασμό κεφαλαίου ως ΑΕΠΚ της γεωργίας). Πρόκειται για συναλλαγές μεταξύ εκμεταλλεύσεων — μόνιμων κατοίκων όπου οι αντίστοιχες αγορές και πωλήσεις αντισταθμίζονται (εξαιρουμένων των δαπανών μεταβίβασης της κυριότητας).
- 2.069. Καταγραφή των εισαγωγών ζώντων ζώων (που δεν προορίζονται για άμεση σφαγή): όπως και στην περίπτωση των ανταλλαγών των εκμεταλλεύσεων μόνιμων κατοίκων, έτσι και οι εισαγωγές ζώων που έχουν χαρακτήρα αποθεμάτων (πλην όσων προορίζονται για άμεση σφαγή) και οι οποίες πραγματοποιούνται κατά την περίοδο αναφοράς από γεωργικές μονάδες καταγράφονται ως εισοδοί στα αποθέματα συνεχιζόμενων εργασιών και, κατά συνέπεια, πρέπει να αφαιρεθούν από τις πωλήσεις. Αντίθετα, τα ζώα που ταξινομούνται ως πάγια περιουσιακά στοιχεία (όπως τα ζώα αναπαραγωγής) και τα οποία εισάγονται ως τέτοια δεν πρέπει να αφαιρεθούν από τις πωλήσεις.
- 2.070. Εντούτοις, δεδομένου ότι είναι συχνά δύσκολο στην πράξη να γίνουν οι κατάλληλες διακρίσεις μεταξύ των διαφόρων κατηγοριών ζώων βάσει των διαθέσιμων πηγών στοιχείων στην Ευρωπαϊκή Ένωση (μεταξύ των ζώων που ταξινομούνται ως πάγια περιουσιακά στοιχεία και των ζώων που ταξινομούνται ως αποθέματα), θεωρούμε ότι όλες οι εισαγωγές που αφορούν ζώα τα οποία προορίζονται για τη δημιουργία αποθεμάτων και η αξία όλων των εισαγόμενων ζώων (πλην των ζώων που προορίζονται για άμεση σφαγή) αφαιρείται από την αξία των πωλήσεων. Με τη μέθοδο αυτή καταχώρισης διασφαλίζεται ότι ο χειρισμός που επιφυλάσσεται στο εξωτερικό εμπόριο ζώντων ζώων είναι παρόμοιος με τη μέθοδο που έχει υιοθετηθεί για τον υπολογισμό της ακαθάριστης εγχώριας παραγωγής στις στατιστικές ζωικής παραγωγής.
- ι) Αγαθά παγίου κεφαλαίου παραχθέντα για ίδιο λογαριασμό  
Αγαθά παγίου κεφαλαίου που παράγονται για ίδιο λογαριασμό: (10q)
- 2.071. Η διάκριση αυτή περιλαμβάνει μόνο:
- εργασίες εκ μέρους γεωργικών μονάδων (π.χ. χρήση εργατικού δυναμικού, μηχανημάτων και άλλων μέσων παραγωγής, συμπεριλαμβανομένου του υλικού φύτευσης) για τη δημιουργία, για ίδιο λογαριασμό, φυτειών όπως οι οπωρώνες, οι αμπελώνες, οι φυτείες μούρων και λυκίσκου. Γενικά, η εργασία για τη φύτευση οπωρώνων και αμπελώνων κ.λπ. για ίδιο λογαριασμό απαρτίζεται από μεγάλο αριθμό επιμέρους εργασιών που δεν μπορούν να αθροιστούν σε συγκεκριμένες ποσότητες,

<sup>14</sup> Κατά την αποτίμηση των συναλλαγών, οι δαπάνες που συνδέονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας (εμπορικά περιθώρια και μεταφορικά) καταγράφονται στην αξία των αγορών. Σε περίπτωση συναλλαγών μεταξύ εκμεταλλεύσεων μόνιμων κατοίκων, οι αγορές και οι πωλήσεις αντισταθμίζονται, εξαιρουμένων των δαπανών μεταβίβασης που προστίθενται στην αξία παραγωγής ως «αρνητική πώληση».

<sup>15</sup> Ίδιος χειρισμός επιφυλάσσεται και στα άλλα προϊόντα της γεωργίας που θεωρούνται αποθέματα.

- τα ζώα που παράγονται εντός των γεωργικών μονάδων και μεταφέρονται στο πάγιο κεφάλαιο (βλέπε σημείο 2.161). Τα ζώα αυτά εκτρέφονται για την παραγωγή την οποία παρέχουν σε τακτική βάση και περιλαμβάνουν, π.χ., τα ζώα αναπαραγωγής, τα ζώα γαλακτοπαραγωγής, τα ζώα έλξης, τα πρόβατα και τα ζώα που εκτρέφονται για το μαλλί τους (βλέπε σημείο 2.203).

κ) Τελικά αποθέματα

Τελικά αποθέματα: (11q)

2.072. Πρόκειται για αποθέματα τελικών προϊόντων ή συνεχιζόμενων εργασιών που υπάρχουν στις εκμεταλλεύσεις του κλάδου (στα χέρια δηλαδή των παραγωγών) στο τέλος του έτους αναφοράς. Τα αποθέματα που υπάρχουν κατά τα διάφορα στάδια εμπορίας (ιδιαίτερα κατά το στάδιο του εμπορίου και της μεταποίησης), καθώς και τα αποθέματα παρέμβασης δεν θα πρέπει να εγγράφονται εδώ.

2.073. Τα προϊόντα που αποθηκεύονται προσωρινά μόνο και αναλώνονται σε μια μεταγενέστερη περίοδο μέσα στον κλάδο (π.χ. σιτηρά κτηνοτροφών, σπόροι κ.λπ) θα πρέπει επίσης να καταγράφονται εδώ, εφόσον η τελική χρήση του προϊόντος δεν μπορεί να προβλεφθεί τη στιγμή της δημιουργίας των αποθεμάτων.

λ) Συνολικές χρήσεις

Συνολικές χρήσεις: (12q) (μη συμπεριλαμβανομένης της ενδοανάλωσης στη μονάδα) = (7q) + (8q) + (9q) + (10q) + (11q) = επεξεργασία από τους παραγωγούς συν ίδια τελική κατανάλωση συν πωλήσεις συν κεφαλαιουχικά αγαθά παραχθέντα για ίδιο λογαριασμό συν τελικά αποθέματα

2.074. Η εγγραφή αυτή είναι το άθροισμα των στηλών 7q έως 11q.

μ) Αυξομείωση αποθεμάτων

Αυξομείωση αποθεμάτων: (12q) = (11q) μείον (4q) = εισοδοι στα αποθέματα (A) μείον έξοδοι από τα αποθέματα (W)

2.075. Η αυξομείωση των αποθεμάτων του κλάδου (εξαιρουμένων των αποθεμάτων που υπάρχουν στα διάφορα στάδια εμπορίας) κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς μετράται υπολογίζοντας τη διαφορά μεταξύ των εισόδων στα αποθέματα και των εξόδων από τα αποθέματα, ή τη διαφορά μεταξύ τελικών και αρχικών αποθεμάτων. Στη δεύτερη περίπτωση πρέπει να αφαιρεθούν οι λοιπές μεταβολές όγκου και τα κέρδη κτήσης (μείον τις ζημιές κτήσης) κατά τον υπολογισμό των αυξομειώσεων της αξίας των αποθεμάτων (βλέπε σημείο 2.180 και επόμενα).

ν) Παραγωγή των γεωργικών δραστηριοτήτων

Παραγωγή των γεωργικών δραστηριοτήτων = (6q, ζωοτροφές) + (7q) + (8q) + (9q) + (10q) + (12q)

2.076. Σύμφωνα με την έννοια της παραγωγής που έχει επιλεγεί και τους κανόνες καταγραφής που έχουν θεσπισθεί για την ενδοανάλωση στη μονάδα (βλέπε σημεία 2.049 και επόμενα), τη μεταποίηση των γεωργικών προϊόντων (βλέπε σημεία 2.059 και 2.060) και την ίδια τελική κατανάλωση (βλέπε σημεία 2.061, 2.062

και 2.063), η παραγωγή των γεωργικών δραστηριοτήτων δύναται να περιγραφεί ως εξής:

Πόροι	Χρήσεις	Γεωργική παραγωγή του κλάδου γεωργικής δραστηριότητας
Ακαθάριστη παραγωγή	Πωλήσεις (συνολικές, πλην των συναλλαγών ζώων μεταξύ γεωργικών εκμεταλλεύσεων)	X
	Αυξομείωση αποθεμάτων (στα χέρια των παραγωγών)	X
– Απώλειες	Αγαθά παγίου κεφαλαίου που παράγονται για ίδιο λογαριασμό (φυτείες που παράγουν επανειλημμένα προϊόντα, παραγωγικά ζώα)	X
	Ίδια τελική κατανάλωση (γεωργικών προϊόντων)	X
= Χρησιμοποιήσιμη παραγωγή	Επεξεργασία από τους παραγωγούς (γεωργικών προϊόντων, διαχωρίσιμες δραστηριότητες)	X
	Ενδοανάλωση στη μονάδα: – για την ίδια δραστηριότητα: (σπόροι, γάλα για τη διατροφή των ζώων, κρασοστάφυλα, ελιές για ελαιόλαδο, αυγά προς εκκόλαψη)	–
	— για διαφορετική δραστηριότητα: φυτικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων (δημητριακά, ελαιούχοι σπόροι, φυτά χορτονομής, εμπορεύσιμα ή όχι κ.λπ.)	X
	ζωικά υποπροϊόντα που χρησιμοποιούνται στη φυτική παραγωγή (κοπριά, υγρή κοπριά)	

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ιγ)

2.077. Η έννοια της «συνολικής παραγωγής» για τη μέτρηση της παραγωγής της γεωργικής δραστηριότητας περιλαμβάνει τις συναλλαγές γεωργικών αγαθών και υπηρεσιών μεταξύ γεωργικών μονάδων, καθώς και την ενδοανάλωση, στη μονάδα, προϊόντων για τη διατροφή των ζώων (εμπορεύσιμων ή όχι).

↓ 138/2004

3. *Παραγωγή μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων*

2.078. Γίνεται διάκριση ανάμεσα σε δύο κατηγορίες «μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων» (βλέπε σημείο 1.29):

- «μεταποίηση γεωργικών προϊόντων»: η ομάδα αυτή καλύπτει δραστηριότητες που αποτελούν προέκταση της γεωργικής δραστηριότητας και οι οποίες χρησιμοποιούν τα γεωργικά προϊόντα. Η μεταποίηση γεωργικών προϊόντων αποτελεί την τυπική δραστηριότητα της πρώτης αυτής κατηγορίας,
- «λοιπές μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες»: η ομάδα αυτή περιλαμβάνει τις δραστηριότητες που χρησιμοποιούν τη γεωργική εκμετάλλευση και τα μέσα γεωργικής παραγωγής αυτής της εκμετάλλευσης. Η ομάδα αυτή είναι λιγότερο ομοιογενής από την πρώτη.

2.079. Γενικά, οι δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνουν ποικίλα προϊόντα (αγαθά και υπηρεσίες) οι ποσότητες των οποίων δεν μπορούν να αθροιστούν.

2.080. Το προϊόν των δραστηριοτήτων αυτών είτε προορίζεται για πώληση, ανταλλαγή, πληρωμή σε είδος, ίδια τελική κατανάλωση (βλέπε σημείο 2.062) είτε διατηρείται στα αποθέματα.

↓ 280/2019 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ιδ)

2.081. Σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010 σημείο 3.82, η έρευνα και ανάπτυξη (E & A) είναι η δημιουργική εργασία που αναλαμβάνεται σε συστηματική βάση με σκοπό την αύξηση των αποθεμάτων γνώσεων και τη χρήση αυτών των αποθεμάτων γνώσεων για την επινόηση ή την ανάπτυξη νέων προϊόντων, συμπεριλαμβανομένης της βελτίωσης των προηγούμενων εκδόσεων ή των χαρακτηριστικών υφιστάμενων προϊόντων, ή για την ανακάλυψη ή την ανάπτυξη νέων ή αποτελεσματικότερων διεργασιών παραγωγής. Όταν το μέγεθος της E & A είναι σημαντικό σε σχέση με την κύρια δραστηριότητα, καταγράφεται ως δευτερεύουσα δραστηριότητα της τοπικής ΜΟΔ. Όποτε είναι δυνατόν, διακρίνεται μια ξεχωριστή τοπική ΜΟΔ για E & A η οποία δεν ταξινομείται στη γεωργική βιομηχανία. Για τις μονάδες που έχουν επίσης δραστηριότητες E & A, αν δεν είναι δυνατόν να υπαχθούν σε ξεχωριστή τοπική ΜΟΔ και αν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν οι δαπάνες E & A για τις γεωργικές δραστηριότητες, οι εκτιμήσεις αυτές θα πρέπει να καταγράφονται ως γεωργική παραγωγή ως «λοιπές μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες» (παραγωγή για ίδιο λογαριασμό) και ως ΑΕΠΚ.

↓ 138/2004

4. Παραγωγή του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. ιε)

- 2.082. Σύμφωνα με τον ορισμό της παραγωγής του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας (βλέπε σημείο 1.16), η παραγωγή του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας αποτελείται από το άθροισμα της παραγωγής των γεωργικών προϊόντων (βλέπε σημεία 2.076 και 2.077) και των αγαθών και υπηρεσιών που παράγονται στο πλαίσιο των μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων (βλέπε σημεία 2.078 έως 2.080.1).

↓ 138/2004

5. Αποτίμηση της παραγωγής

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. ιστ)

- 2.083. Η παραγωγή αποτιμάται σε βασικές τιμές. Η βασική τιμή είναι η τιμή που εισπράττει ο παραγωγός από τον αγοραστή για μια μονάδα αγαθού ή υπηρεσίας που παράγει, αφού αφαιρεθούν οι ενδεχόμενοι φόροι (δηλαδή φόροι επί των προϊόντων) που είναι καταβλητέοι για την εν λόγω μονάδα ως συνέπεια της παραγωγής ή της πώλησής της, και προστεθούν οι τυχόν επιδοτήσεις (δηλαδή επιδοτήσεις προϊόντων) που χορηγούνται στη μονάδα αυτή ως συνέπεια της παραγωγής ή της πώλησής της. Η βασική τιμή δεν περιλαμβάνει τα ενδεχόμενα μεταφορικά έξοδα που τιμολογούνται ξεχωριστά από τον παραγωγό. Εξαιρούνται επίσης τα κέρδη και οι ζημιές κτήσης για χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.44).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. ιζ)

- 2.084. Τα συστατικά στοιχεία της παραγωγής, όπως οι πωλήσεις, οι πληρωμές σε είδος, οι εισοδοί στα αποθέματα και τα προϊόντα που ενδοαναλώνονται, πρέπει να αποτιμώνται σε βασικές τιμές. Ομοίως, η παραγωγή για ίδια τελική χρήση (δηλαδή τα αγαθά παγίου κεφαλαίου που παράγονται για ίδιο λογαριασμό και η αυτοκατανάλωση) πρέπει να αποτιμάται χρησιμοποιώντας τη βασική τιμή παρόμοιων προϊόντων που πωλούνται στην αγορά. Οι εισοδοί (ή προσθήκες) στις συνεχιζόμενες εργασίες εκτιμώνται κατ' αναλογία προς την εκτιμώμενη τρέχουσα βασική τιμή του τελικού προϊόντος. Εάν η τελευταία αυτή εκτίμηση πρέπει να γίνει εκ των προτέρων, ο υπολογισμός πρέπει να βασιστεί στις πραγματικές δαπάνες, προσαυξημένες κατά το ποσό που αντιστοιχεί στο λειτουργικό πλεόνασμα ή στο αναμενόμενο μεικτό εισόδημα.
- 2.085. Για την κατάρτιση των ΟΛΓ και ΟΛΔ σύμφωνα με το σύστημα «καθαρής» καταγραφής (βλέπε σημεία 3.033 και 3.035 έως 3.043), ο ΦΠΑ που τιμολογείται από τον παραγωγό δεν λαμβάνεται υπόψη για τον καθορισμό της βασικής τιμής.

- 2.086. ➔<sub>1</sub> Η τιμή που εισπράττεται από τον παραγωγό αντιστοιχεί στην τιμή παραγωγού (χωρίς τον ΦΠΑ που τιμολογείται), όπως αυτή ορίζεται στο ΣΕΛ 2008, σημεία 6.51 έως 6.54 (δηλαδή τιμή εξόδου από το αγρόκτημα). ◀ Η βασική τιμή μπορεί να υπολογιστεί χρησιμοποιώντας την τιμή παραγωγού, προσθέτοντας τις επιδοτήσεις και αφαιρώντας τους φόρους (εκτός του ΦΠΑ) επί των προϊόντων. Όταν ο υπολογισμός της βασικής τιμής καθίσταται δυσχερής λόγω δυσκολιών καταλογισμού ενός φόρου ή μιας επιδότησης σε ένα συγκεκριμένο προϊόν, είναι δυνατή η άμεση εκτίμηση της παραγωγής χρησιμοποιώντας τη βασική τιμή. Εν προκειμένω η εκτίμηση γίνεται απευθείας βάσει της αξίας της παραγωγής χρησιμοποιώντας την τιμή παραγωγού (χωρίς τον ΦΠΑ που τιμολογείται), αφαιρώντας την αξία των φόρων επί των προϊόντων (εκτός του ΦΠΑ) και προσθέτοντας την αξία των επιδοτήσεων των προϊόντων.
- 2.087. Η αποτίμηση της παραγωγής στη βασική τιμή επιβάλλει τη διάκριση μεταξύ των φόρων επί των προϊόντων (εκτός του ΦΠΑ) και των επιδοτήσεων των προϊόντων (βλέπε σημεία 3.027 και 3.053), αφενός, και των λοιπών φόρων και επιδοτήσεων της παραγωγής (βλέπε σημεία 3.044 και 3.048), αφετέρου. Οι φόροι και οι επιδοτήσεις παραγωγής δεν καταγράφονται στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος του κλάδου δραστηριότητας (ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει μόνον τους λοιπούς φόρους επί της παραγωγής και τις λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής, βλέπε σημείο 3.055).
- 2.088. Η τιμή ενός δεδομένου αγαθού που εισπράττεται από τους παραγωγούς δεν είναι απαραίτητα πάντοτε η ίδια: μπορεί να κυμαίνεται, μεταξύ άλλων, ανάλογα με το είδος της παράδοσης. Παραδείγματος χάρη, η δομή, από άποψη ποιότητας, των αγαθών που εξάγονται απευθείας από τον παραγωγό δύναται να διαφέρει από τη δομή των πωλήσεων που προορίζονται για εγχώρια κατανάλωση ή από τη δομή των εγχωρίων πωλήσεων προς τις άλλες γεωργικές μονάδες. Κατά συνέπεια, τα αγαθά αυτά θα έχουν διαφορετική τιμή. Σημειωτέον ότι όταν μια παραγωγική μονάδα εξάγει απευθείας την παραγωγή της, τα έσοδα ή οι πληρωμές νομισματικών εξισωτικών ποσών που αφορούν τις εξαγωγές πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στους ΟΛΓ.
- 2.089. Οι γενικές αυτές αρχές αποτίμησης απαιτούν ειδικές εφαρμογές για ορισμένα προϊόντα, όπως τα εποχιακά προϊόντα και το κρασί. Οι εφαρμογές αυτές περιγράφονται αναλυτικά στο τμήμα που ασχολείται με την εκτίμηση της αυξομείωσης των αποθεμάτων (βλέπε σημεία 2.186 έως 2.201).

## Γ. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΑΝΑΛΩΣΗ

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ιη)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 3.88-3.92)

↓ 138/2004

### 1. Ορισμός

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ιθ)

- 2.090. Η ενδιάμεση ανάλωση αντιπροσωπεύει την αξία όλων των αγαθών και των υπηρεσιών που αναλώνονται ως εισροές για μια παραγωγική διεργασία, εξαιρουμένων των

πάγιων περιουσιακών στοιχείων των οποίων η απόσβεση καταγράφεται ως απόσβεση παγίου κεφαλαίου. Αυτά τα αγαθά και οι υπηρεσίες είτε μετασηματίζονται είτε εξαντλούνται τελείως κατά την παραγωγική διεργασία (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.88). Η λεπτομερής ταξινόμηση των διαφόρων κατηγοριών ενδιάμεσης απόσβεσης κατά επιμέρους κατηγορίες δείχνει την αλληλεξάρτηση που δημιουργούν οι εισροές μεταξύ της γεωργίας και των λοιπών οικονομικών κλάδων. Οι ενδιάμεσες απόσβεσεις χρησιμοποιούνται επίσης ως εισροές για τον υπολογισμό της έντασης των συντελεστών της παραγωγής (δηλαδή του λόγου δύο συντελεστών της παραγωγής, π.χ. της ενδιάμεσης απόσβεσης και της εισροής εργασίας).

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ιη)

- 2.091. Στην ενδιάμεση απόσβεση δεν περιλαμβάνονται τα νέα ή υφιστάμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία που παράγονται μέσα στην οικονομία ή που εισάγονται: τα στοιχεία αυτά καταγράφονται στις ΑΕΠΚ [βλέπε σημείο 2.110 στοιχεία γ) έως στ)]. Τούτο αφορά τα μη γεωργικά πάγια περιουσιακά στοιχεία, όπως κτίρια ή άλλες κατασκευές, μηχανήματα και είδη εξοπλισμού, αλλά και τα γεωργικά πάγια περιουσιακά στοιχεία, όπως οι φυτείες και τα παραγωγικά ζώα. Η αγορά μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων, όπως γης, επίσης δεν συμπεριλαμβάνεται στην ενδιάμεση απόσβεση. Φτηνά εργαλεία που χρησιμοποιούνται για κοινές εργασίες, όπως πριόνια, σφυριά, κατσαβίδια, κλειδιά σύσφιξης και άλλα εργαλεία χειρός, μικροσυσκευές, όπως αριθμομηχανές τσέπης, καταγράφονται ως ενδιάμεση απόσβεση.

↓ 138/2004

- 2.092. Η ενδιάμεση απόσβεση περιλαμβάνει τα αγαθά και τις υπηρεσίες που αναλώνονται στο πλαίσιο βοηθητικών δραστηριοτήτων (π.χ. διαχείριση αγορών και πωλήσεων, μάρκετινγκ, λογιστική, μεταφορά, αποθήκευση, συντήρηση κ.λπ.). Η απόσβεση των αγαθών και υπηρεσιών αυτών δεν πρέπει να διαφοροποιείται από την απόσβεση αγαθών και υπηρεσιών στο πλαίσιο της κύριας (ή της δευτερεύουσας) δραστηριότητας μιας τοπικής ΜΟΔ.
- 2.093. Η ενδιάμεση απόσβεση περιλαμβάνει και όλες τις δαπάνες οι οποίες αφορούν αγαθά και υπηρεσίες που αν και ωφελούν τους εργαζομένους, πραγματοποιούνται κατά κύριο λόγο προς το συμφέρον του εργοδότη<sup>16</sup> (π.χ. αποζημιώσεις ή επιστροφές για έξοδα ταξιδίων εργασίας εκτός έδρας, μετακόμισης και αντιπροσώπευσης που πραγματοποιούν οι εργαζόμενοι κατά την άσκηση των καθηκόντων τους· δαπάνες για τη βελτίωση του χώρου εργασίας).
- 2.094. Δεδομένου ότι υιοθετήθηκε η έννοια του κλάδου δραστηριότητας και της μονάδας οικονομικής δραστηριότητας σε τοπικό επίπεδο ως βασικής μονάδας των ΟΛΓ, η ενδιάμεση απόσβεση του κλάδου δραστηριότητας περιλαμβάνει τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παραδίδονται από μια τοπική ΜΟΔ σε μια άλλη τοπική ΜΟΔ (για παραγωγική χρήση), ακόμη και αν οι μονάδες αυτές ανήκουν στην ίδια θεσμική μονάδα.

<sup>16</sup> Αυτό γίνεται συνήθως όταν η σχετική δαπάνη του εργοδότη έχει ως συνέπεια την τόνωση της παραγωγής ή και καθιστά δυνατή την παραγωγή.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κα)

2.095. Το εμπόριο ζώων, που είναι παρόμοιο με τα αποθέματα συνεχιζόμενων εργασιών (όπως τα χοιρίδια και τα αυγά προς επώαση, βλέπε σημείο 1.77) και το οποίο πραγματοποιείται μεταξύ των γεωργικών μονάδων, καθώς και οι εισαγωγές ζωικού κεφαλαίου δεν καταγράφονται ως ενδιάμεση ανάλωση (ούτε ως τύπος παραγωγής) (βλέπε σημεία 2.066 έως 2.070).

↓ 138/2004

2.096. Τα αγαθά και οι υπηρεσίες που παράγονται και αναλώνονται στην ίδια γεωργική μονάδα (π.χ. όσα παράγονται και χρησιμοποιούνται κατά την ίδια λογιστική περίοδο για γεωργικούς παραγωγικούς σκοπούς) καταγράφονται ως ενδιάμεση ανάλωση εκτός εάν εμφανίζονται και στην παραγωγή του κλάδου δραστηριότητας (δηλαδή τα φυτικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων, βλέπε σημεία 2.049 έως 2.057 και 2.060).

2. Στοιχεία της ενδιάμεσης ανάλωσης

α) Σπόροι και δενδρύλλια

2.097. Η διάκριση αυτή καλύπτει τη συνολική ανάλωση εγχώριων και εισαγόμενων σπόρων και δενδρυλλίων που αγοράζονται για την τρέχουσα παραγωγή και για τη διατήρηση των υπαρχόντων αμπελώνων, οπωρώνων, φυτειών χριστουγεννιάτικων δένδρων και δασικών εκτάσεων. Περιλαμβάνονται εδώ κυρίως οι αγορές σπόρων και δενδρυλλίων που πραγματοποιούνται απευθείας από άλλες γεωργικές εκμεταλλεύσεις. Εντούτοις, οι σπόροι που παράγονται και ενδοαναλώνονται στην ίδια μονάδα κατά την ίδια περίοδο αναφοράς δεν καταγράφονται εδώ (βλέπε σημείο 2.052).

2.098. Σημειωτέον ότι η ενδιάμεση ανάλωση σπόρων μεγάλων καλλιεργειών και λαχανικών αντιστοιχεί κατά βάση i) στους σπόρους πρώτης γενιάς που αγοράζονται από τους παραγωγούς με στόχο τον πολλαπλασιασμό και ii) στους πιστοποιημένους σπόρους που αγοράζονται από τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις για την παραγωγή φυτικών προϊόντων.

β) Ενέργεια· Λιπαντικά

2.099. Καταγράφονται εδώ η ηλεκτρική ενέργεια, το φωταέριο και όλα τα άλλα στερεά και υγρά καύσιμα. Σημειωτέον ότι θα καταγράφεται εδώ μόνον η κατανάλωση ενέργειας στη γεωργική εκμετάλλευση και όχι η κατανάλωση στα νοικοκυριά των αγροτών.

γ) Λιπάσματα και βελτιωτικά εδάφους

2.100. Τα βελτιωτικά εδάφους περιλαμβάνουν, για παράδειγμα, την άσβεστο, την τύρφη, την ιλύ, την άμμο και τις αφρώδεις συνθετικές ουσίες.

δ) Προϊόντα φυτοπροστασίας και εντομοκτόνα

2.101. Περιλαμβάνονται εδώ τα ζιζανιοκτόνα, τα μυκητοκτόνα, τα εντομοκτόνα και άλλες παρόμοιες ανόργανες και οργανικές ουσίες (π.χ. δηλητηριώδη δολώματα).

- ε) Κτηνιατρικές δαπάνες
- 2.102. Καταγράφονται εδώ τα φάρμακα που τιμολογούνται ξεχωριστά από την αμοιβή των κτηνιάτρων (τα φάρμακα που χορηγούνται απευθείας από τους κτηνιάτρους καταγράφονται μαζί με την αμοιβή τους) και τα κτηνιατρικά έξοδα.
- στ) Κτηνοτροφές
- 2.103. Καταγράφονται εδώ όλες οι αγορές εγχώριων και εισαγόμενων κτηνοτροφών, μεταποιημένων ή μη, περιλαμβανομένων των κτηνοτροφών που έχουν αγοραστεί απευθείας από άλλες εκμεταλλεύσεις. Τα φυτικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων και τα οποία παράγονται και χρησιμοποιούνται κατά την ίδια λογιστική περίοδο στην ίδια γεωργική εκμετάλλευση καταγράφονται και αυτά εδώ σε έναν υπότιτλο του τίτλου «κτηνοτροφές» ως ενδοανάληψη στη μονάδα (βλέπε σημείο 2.057). Καταγράφονται επίσης και στην παραγωγή.
- 2.104. Οι δαπάνες που προκύπτουν από την προετοιμασία και τη διατήρηση των κτηνοτροφών (ενεργειακό κόστος, κόστος χημικών συντηρητικών κ.λπ.) πρέπει να ταξινομούνται ανά κατηγορία δαπανών και να μην καταγράφονται μαζί με τις κτηνοτροφές.
- ζ) Συντήρηση υλικών
- 2.105. Ο τίτλος αυτός περιλαμβάνει:
- αγορά αγαθών και υπηρεσιών για συντήρηση (π.χ. συστηματική αντικατάσταση των εξαρτημάτων που έχουν καταστραφεί ή φθαρεί) και επισκευές που απαιτούνται προκειμένου τα αγαθά παγίου κεφαλαίου να διατηρούνται σε καλή κατάσταση λειτουργίας (βλέπε σημεία 2.127, 2.128 και 2.129),
  - αγορά εξοπλισμού για την προστασία των καλλιεργειών (εξαιρούνται τα προϊόντα φυτοπροστασίας και καταπολέμησης των εντόμων, βλέπε σημείο 2.101) όπως δονητές, σκέπαστρα προστασίας από το χαλάζι, πέτασμα καπνού κατά του παγετού, κ.λπ.
- η) Συντήρηση κτιρίων
- 2.106. Περιλαμβάνονται εδώ οι αγορές υλικών (τσιμέντο, τούβλα κ.λπ.) τα εργατικά ή οι συνολικές δαπάνες που πραγματοποιεί η γεωργική εκμετάλλευση για τη συντήρηση των γεωργικών κτιρίων ή λοιπών εγκαταστάσεων (εξαιρούνται τα κτίρια που προορίζονται για κατοικίες) (βλέπε σημεία 2.127, 2.128 και 2.129).
- θ) Γεωργικές υπηρεσίες
- 2.107. Αυτές οι γεωργικές υπηρεσίες (οι οποίες συνίστανται στη μίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού μαζί με το αντίστοιχο προσωπικό) αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της γεωργίας (βλέπε σημεία 1.79 έως 1.88) και καταγράφονται ως ενδιάμεση ανάληψη, και καταγράφονται επίσης στην «παραγωγή».

↓ 909/2006 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 2

ι) Υπηρεσίες χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης που μετρώνται έμμεσα (ΥΧΔΜΕ)

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κβ)

2.108.1. Σύμφωνα με τη σύμβαση για το ΕΣΛ 2010, η αξία των υπηρεσιών χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης που μετρώνται έμμεσα (ΥΧΔΜΕ) οι οποίες χρησιμοποιούνται από τον γεωργικό κλάδο δραστηριότητας πρέπει να καταχωρίζεται ως ενδιάμεση ανάλωση του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας (βλέπε ΕΣΛ 2010, κεφάλαιο 14).

↓ 909/2006 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 3

ια) Άλλα αγαθά και υπηρεσίες

↓ 138/2004

2.109. Σ' αυτά τα άλλα αγαθά και υπηρεσίες περιλαμβάνονται:

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κγ)

α) μισθώματα που καταβάλλονται είτε απευθείας είτε ως συστατικό της συμφωνίας μίσθωσης, για τη χρήση κτιρίων που δεν προορίζονται για κατοικίες και άλλων παγίων περιουσιακών στοιχείων (ενσώματων ή μη), όπως η μίσθωση μηχανημάτων και εργαλείων χωρίς το προσωπικό που απαιτείται για τη χρήση τους (βλέπε σημείο 1.23) ή λογισμικών. Εντούτοις, αν δεν είναι δυνατόν να γίνει διάκριση μεταξύ μίσθωσης κτιρίων που δεν προορίζονται για κατοικίες από μια τοπική γεωργική ΜΟΔ αφενός, και μίσθωσης γαιών, αφετέρου, τότε το σύνολο καταγράφεται ως μίσθωση γαιών στον λογαριασμό εισοδήματος της επιχείρησης (βλέπε σημείο 3.082).

↓ 138/2004

β) αμοιβές για ιατρικές εξετάσεις των εργαζομένων·  
γ) αμοιβές γεωργικών συμβούλων, τοπογράφων, λογιστών, φοροτεχνικών, δικηγόρων κ.λπ.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κγ)

δ) αγορές υπηρεσιών έρευνας αγοράς και διαφήμισης, δαπάνες για κατάρτιση του προσωπικού και ανάλογες υπηρεσίες·

- ε) δαπάνες για μεταφορικές υπηρεσίες: περιλαμβάνονται οι επιστροφές εξόδων ταξιδίων εργασίας εκτός έδρας και μετακόμισης που πραγματοποιούν οι εργαζόμενοι κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, κυρίως προς το συμφέρον του εργοδότη· τα ποσά που καταβάλλονται σε ανεξάρτητες επιχειρήσεις που μεταφέρουν τους εργαζόμενους (πλην των μεταφορών μεταξύ κατοικίας και τόπου εργασίας) για λογαριασμό του εργοδότη (βλέπε σημείο 2.093, σημείο 2.110 στοιχείο β) και σημείο 3.016). Αντίθετα, εάν η μεταφορά εξασφαλίζεται από το ίδιο το προσωπικό και με μεταφορικό μέσο του εργοδότη, οι δαπάνες καταγράφονται ανάλογα με τη φύση τους.

Δεδομένου ότι οι αγορές πρέπει να υπολογίζονται χρησιμοποιώντας την τιμή αγοραστή, οι δε πωλήσεις χρησιμοποιώντας τη βασική τιμή (βλέπε σημεία 2.111, 2.112 και 2.083), δεν χρειάζεται συνήθως να αναφέρεται ξεχωριστά το κόστος μεταφοράς των εμπορευμάτων. Τα μεταφορικά έξοδα που περιλαμβάνονται στις πωλήσεις θεωρείται ότι τιμολογούνται ξεχωριστά. Όταν ο παραγωγός προσλαμβάνει έναν τρίτο για να μεταφέρει εμπορεύματα προς τον αγοραστή, τα μεταφορικά δεν εμφανίζονται ούτε ως ενδιάμεση ανάλωση ούτε ως παραγωγή στους ΟΛΓ. Όταν ο γεωργός μεταφέρει ο ίδιος τα εμπορεύματα, αυτό θεωρείται μη γεωργική δραστηριότητα, το κόστος της οποίας πρέπει να καταχωριστεί ανάλογα με τη φύση του, αν δραστηριότητα είναι μη διαχωρίσιμη. Τέλος, εδώ περιλαμβάνονται δαπάνες που προκύπτουν στο πλαίσιο μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων που αφορούν τη μεταφορά, την εμπορία και την αποθήκευση για λογαριασμό τρίτων·

- στ) ταχυδρομικά και τηλεφωνικά τέλη·

- ζ) η αμοιβή υπηρεσιών η οποία περιλαμβάνεται στα ακαθάριστα ασφαλίστρα που καταβάλλονται για την κάλυψη λειτουργικών κινδύνων, όπως απώλειες ζωικού κεφαλαίου, καταστροφή των καλλιεργειών από το χαλάζι, τον παγετό, τις πυρκαγιές και τις θύελλες. Το υπόλοιπο, δηλαδή τα καθαρά ασφαλίστρα, αντιστοιχεί στο ποσό των καταβληθέντων ακαθάριστων ασφαλίστρων το οποίο διαθέτουν οι ασφαλιστικές εταιρείες για την καταβολή αποζημιώσεων.

Η υποδιαίρεση των ακαθάριστων ασφαλίστρων στα δύο συστατικά τους στοιχεία μπορεί να γίνει με κάποια ακρίβεια μόνο για την οικονομία συνολικά, όπως γίνεται στο πλαίσιο των εθνικών λογαριασμών. Η κατανομή των υπηρεσιών σε κλάδους γίνεται γενικά με την κατάρτιση πινάκων εισροών-εκροών και με τη βοήθεια κατάλληλων συντελεστών. Κατά τη συμπλήρωση του εν λόγω μεγέθους στους ΟΛΓ επομένως γίνεται αναφορά στους εθνικούς λογαριασμούς (για την καταγραφή των επιδοτήσεων των σχετικών με τις ασφαλιστικές υπηρεσίες πβ. σημείο 3.063, την υποσημείωση)·

- η) δαπάνες κάλυψης·

↓ 909/2006 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 4

θ) τραπεζικές επιβαρύνσεις (εξαιρουμένων των τόκων τραπεζικών δανείων)·

↓ 138/2004

- ι) συνδρομές, τέλη εγγραφής σε επαγγελματικές ενώσεις μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, π.χ. γεωργικά επιμελητήρια, εμπορικά επιμελητήρια, αγροτικά συνδικάτα·
- κ) συνδρομές σε γεωργικούς συνεταιρισμούς·
- λ) δαπάνες που αφορούν το γαλακτοκομικό έλεγχο, εκθέσεις ζώων και εγγραφές ζώων σε γενεαλογικά μητρώα·
- μ) δαπάνες τεχνητής γονιμοποίησης και ευνουχισμού·
- ν) πληρωμές που πραγματοποιούνται για τη χρήση μη παραχθέντων ασώματων περιουσιακών στοιχείων όπως περιουσιακών στοιχείων κατοχυρωμένων με δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, σημάτων, συγγραφικών δικαιωμάτων, ποσοτώσεων στην παραγωγή γάλακτος ή λοιπών δικαιωμάτων παραγωγής κ.λπ.. Η αγορά αυτών των μη παραχθέντων ασώματων περιουσιακών στοιχείων καταγράφεται στο λογαριασμό κεφαλαίου·

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κγ)

- ιε) πληρωμές που πραγματοποιούνται προς τις δημόσιες υπηρεσίες για τη χορήγηση αδειών άσκησης εμπορικών ή επαγγελματικών δραστηριοτήτων, εφόσον η χορήγηση της άδειας εξαρτάται από ακριβή έλεγχο που εξυπηρετεί ρυθμιστικούς σκοπούς (εκτός αν οι πληρωμές είναι σαφώς δυσανάλογες προς το κόστος της παροχής των εν λόγω υπηρεσιών) [βλέπε σημείο 3.048 στοιχείο ε) και ΕΣΛ 2010, σημείο 4.80 δ)]·
- ιστ) αγορές φτηνών μικρών εργαλείων, ενδυμάτων εργασίας, ανταλλακτικών και διαρκούς εξοπλισμού που χρησιμοποιούνται για σχετικά απλές εργασίες (ΕΣΛ 2010, σημείο 3.89 στοιχείο στ) παράγραφος 1 και ΣΕΛ 2008, σημείο 6.225)·
- ιζ) τέλη για βραχυπρόθεσμες συμβάσεις, μισθώσεις και άδειες που καταγράφονται ως μη παραχθέντα περιουσιακά στοιχεία· δεν περιλαμβάνεται η άμεση αγορά μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων αυτού του είδους.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κδ)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κε)

- κ) Στοιχεία που δεν περιλαμβάνονται στην ενδιάμεση ανάλωση
- 2.110. Δεν περιλαμβάνονται στην ενδιάμεση ανάλωση:

- α) αγαθά και εμπορεύσιμες υπηρεσίες που παρέχουν οι παραγωγικές μονάδες στους μισθωτούς τους, είτε δωρεάν είτε σε μειωμένη τιμή στο βαθμό που οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται σαφώς και κατά κύριο λόγο προς όφελος των μισθωτών. Η αξία αυτών των αγαθών και υπηρεσιών συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα εξαρτημένης εργασίας (βλέπε σημείο 3.018)·
- β) αποζημιώσεις για μεταφορικά έξοδα που καταβάλλονται σε μετρητά από τον εργοδότη στους μισθωτούς του· οι αποζημιώσεις αυτές συμπεριλαμβάνονται στο εισόδημα εξαρτημένης εργασίας (στη συνέχεια ο μισθωτός χρησιμοποιεί τα χρήματα αυτά για την πληρωμή των εξόδων μεταφοράς του από τον τόπο κατοικίας του στον τόπο εργασίας του) [βλέπε σημείο 3.018 στοιχείο γ)]. Ομοίως, τα ποσά που ο εργοδότης καταβάλλει απ' ευθείας σε μία επιχείρηση μεταφορών για τη μαζική μεταφορά των εργαζομένων από τον τόπο κατοικίας στον τόπο εργασίας αποτελούν τμήμα του εισοδήματος εξαρτημένης εργασίας. Οι υπηρεσίες αυτές, όπως π.χ. η μεταφορά από τον τόπο κατοικίας στον τόπο εργασίας ή οι διευκολύνσεις στάθμευσης παρουσιάζουν ορισμένα χαρακτηριστικά της ενδιάμεσης ανάλωσης. →<sub>1</sub> Εντούτοις, θεωρείται ότι οι εργοδότες έχουν ανάγκη αυτή την κατηγορία υπηρεσιών για να προσελκύσουν και να κρατήσουν τους εργαζομένους τους (οι οποίοι ούτως ή άλλως θα πλήρωναν οι ίδιοι για την παροχή των υπηρεσιών αυτών) και όχι για να καλύψουν τις ανάγκες της ίδιας της παραγωγής (βλέπε ΣΕΛ 2008, σημείο 7.51)· ←
- γ) αγορές κτιρίων εκμεταλλεύσεων και κινητών περιουσιακών στοιχείων (δηλαδή εξοπλισμού, του οποίου η κανονική διάρκεια χρήσης υπερβαίνει το ένα έτος)· οι αγορές αυτές θεωρούνται ΑΕΠΚ (βλέπε σημείο 2.162)·
- δ) οι πληρωμές που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο χρηματοδοτικής μίσθωσης για τη χρήση πάγιων περιουσιακών στοιχείων για τη γεωργία και τη δασοκομία δεν αποτελούν αγορές υπηρεσιών αλλά συναλλαγή που καταγράφεται εν μέρει στους τόκους (στο λογαριασμό επιχειρηματικού εισοδήματος της επιχείρησης) και εν μέρει στην εξόφληση του αρχικού κεφαλαίου (στο χρηματοπιστωτικό λογαριασμό) (βλέπε σημείο 2.123)·
- ε) δαπάνες για την ανακαίνιση (για τη συντήρηση, βλέπε σημεία 2.105 και 2.106) αγαθών παγίου κεφαλαίου (π.χ. ανακατασκευή στεγών, υδροροών, ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και εγκαταστάσεων θέρμανσης στα κτίρια εκμεταλλεύσεων) και δαπάνες για τη βελτίωση και την επισκευή κινητών αγαθών παγίου κεφαλαίου προκειμένου να παραταθεί η κανονική διάρκεια ζωής τους ή να αυξηθεί η παραγωγικότητά τους· οι δαπάνες αυτές θεωρούνται ΑΕΠΚ, διότι υπερβαίνουν κατά πολύ το πλαίσιο που είναι απαραίτητο για τη διατήρηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων σε καλή κατάσταση λειτουργίας (βλέπε σημεία 2.127, 2.128 και 2.129)·
- στ) →<sub>1</sub> οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για την αγορά υπηρεσιών που σχετίζονται με την απόκτηση της κυριότητας γης, κτιρίων και άλλων υφιστάμενων αγαθών παγίου κεφαλαίου, όπως για παράδειγμα οι αμοιβές μεσιτών, συμβολαιογράφων, τοπογράφων κ.λπ., καθώς και τα τέλη εγγραφής στο κτηματολόγιο (βλέπε ΣΕΛ 2010, σημείο 3.133). ← Οι δαπάνες αυτές θεωρείται ότι αποτελούν τμήμα των ΑΕΠΚ (βλέπε σημεία 2.132 και 2.133)·
- ζ) αγαθά και υπηρεσίες που παράγονται και καταναλώνονται στην ίδια μονάδα κατά τη διάρκεια μίας περιόδου (εξαιρούνται ορισμένα προϊόντα (βλέπε σημεία

2.056, 2.103 και 2.107). Τα αγαθά και οι υπηρεσίες αυτές δεν καταγράφονται ούτε ως παραγωγή·

- η) τα μισθώματα που καταβάλλονται για τη χρήση γης και τα οποία περιλαμβάνονται στη «Γαιοπρόσοδο» (βλέπε σημείο 3.080)·
- θ) το κόστος χρήσης μιας κατοικίας· πρόκειται για δαπάνη τελικής κατανάλωσης (λογαριασμοί νοικοκυριών) που δεν εμφανίζεται στους ΟΛΓ·
- ι) η φθορά αγαθών παγίου κεφαλαίου η οποία ορίζεται ως απόσβεση παγίου κεφαλαίου (βλέπε σημείο 3.099)·
- κ) καθαρά ασφάλιστρα [βλέπε σημείο 2.109 στοιχείο ζ)]·
- λ) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται για σωματική βλάβη και οι εισφορές που καταβάλλονται για την ασφάλιση έναντι ασθένειας και ατυχημάτων. Κατανέμονται μεταξύ διανεμητικών συναλλαγών και τελικής κατανάλωσης (λογαριασμοί νοικοκυριών)·
- μ) τέλη ύδρευσης που καταβάλλονται αποκλειστικά υπό μορφή φόρων και δεν αντιστοιχούν με την ποσότητα νερού που καταναλώνεται·
- ν) αγορά υπηρεσιών από τις δημόσιες διοικήσεις υπό ορισμένες προϋποθέσεις [βλέπε σημείο 3.048 στοιχείο ε)].

### 3. Αποτίμηση της ενδιάμεσης ανάλωσης

- 2.111. Τα προϊόντα που χρησιμοποιούνται για ενδιάμεση ανάλωση πρέπει να αποτιμώνται βάσει των τιμών αγοραστή παρόμοιων αγαθών και υπηρεσιών που ισχύουν κατά την ένταξή τους στη διαδικασία παραγωγής.
- 2.112. Η τιμή αγοραστή είναι η τιμή που καταβάλλει πραγματικά ο αγοραστής κατά την αγορά των προϊόντων. Στην τιμή αυτή περιλαμβάνονται οι φόροι μείον τις επιδοτήσεις προϊόντων (εξαιρούνται πάντως οι φόροι που εκπίπτουν, όπως ο ΦΠΑ επί των προϊόντων). →<sub>2</sub> Η τιμή αγοραστή περιλαμβάνει επίσης τα τυχόν μεταφορικά τα οποία καταβάλλει ξεχωριστά ο αγοραστής για να εξασφαλιστεί η παράδοση στον απαιτούμενο τόπο και χρόνο· έπειτα από αφαίρεση τυχόν εκπτώσεων για αγορά μεγάλων ποσοτήτων ή αγορά εκτός περιόδου αιχμής σε μειωμένη τιμή σε σχέση με τις κανονικές τιμές· δεν περιλαμβάνονται τόκοι ή άλλες επιβαρύνσεις που προστίθενται λόγω της παροχής πίστωσης· δεν περιλαμβάνονται τυχόν πρόσθετες επιβαρύνσεις που οφείλονται σε καθυστερημένη πληρωμή, όπου ως καθυστερημένη πληρωμή νοείται η μη πληρωμή εντός της προθεσμίας που είχε οριστεί κατά τη στιγμή της αγοράς (ΕΣΛ 2010, σημείο 3.06). ←
- 2.113. Αντίθετα από άλλους κλάδους της οικονομίας, οι επιδοτήσεις που αφορούν την ενδιάμεση ανάλωση είναι σημαντικές στη γεωργία. Στόχος τους είναι η μείωση του κόστους της ενδιάμεσης ανάλωσης. Όταν οι επιδοτήσεις ταξινομούνται ως επιδοτήσεις (μη γεωργικών) προϊόντων επιτρέπουν τη μείωση της αξίας της ενδιάμεσης ανάλωσης, η οποία εκτιμάται σε τιμές αγοραστή (ανεξάρτητα εάν καταβάλλονται στους προμηθευτές αγαθών ενδιάμεσης ανάλωσης ή στους γεωργικούς παραγωγούς).
- 2.114. Εάν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες εισάγονται απευθείας από τις παραγωγικές μονάδες, η τιμή αγοραστή πρέπει να περιλαμβάνει όλους τους φόρους επί των εισαγωγών, το μη εκπεστέο ΦΠΑ, καθώς και τα νομισματικά εξισωτικά ποσά (έσοδα ή καταβολές).
- 2.115. Οι ενδιάμεσες αναλώσεις εκτιμώνται χωρίς τον εκπεστέο ΦΠΑ. Ο εκπεστέος ΦΠΑ υπολογίζεται για το σύνολο των αγορών των γεωργικών μονάδων, ανεξάρτητα από το

αν υπόκεινται στο καθιερωμένο σύστημα ΦΠΑ, ή στο σύστημα του ενιαίου συντελεστή ΦΠΑ. Η διαφορά μεταξύ του εκπεστέου ΦΠΑ, τον οποίο οι γεωργικές μονάδες που υπόκεινται στο σύστημα του ενιαίου συντελεστή θα μπορούσαν να είχαν αφαιρέσει εάν υπόκειντο στο καθιερωμένο σύστημα και της κατ' αποκοπήν αποζημίωσης, αντιπροσωπεύει την θετική ή την αρνητική αντιστάθμιση του ΦΠΑ. Αυτή καταγράφεται στις λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής ή στους λοιπούς φόρους επί της παραγωγής, αντίστοιχα (βλέπε σημεία 3.041 και 3.042).

#### **Δ. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κζ)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 3.122-3.157)

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κη)

2.116. Οι ακαθάριστες επενδύσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- ΑΕΠΚ (P.51g),
  - μεταβολές αποθεμάτων (P.52),
  - αποκτήσεις μείον διαθέσιμες τιμαλφών (P.53).
- 

↓ 138/2004

2.117. Οι ΟΛΓ είναι λογαριασμοί που αποσκοπούν στην περιγραφή των ροών που δημιουργούνται από τις μονάδες στο πλαίσιο της παραγωγικής τους λειτουργίας· γι' αυτό το λόγο περιγράφονται παρακάτω μόνο οι ΑΕΠΚ και οι αυξομειώσεις αποθεμάτων.

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. κθ)

2.118. Οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου μετρώνται ως ακαθάριστη ανάλωση παγίου κεφαλαίου (P.51c).

Οι καθαρές επενδύσεις (P.51n) προσδιορίζονται αφαιρώντας την ανάλωση παγίου κεφαλαίου από τις ακαθάριστες επενδύσεις. Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου εκφράζει την αξία της απόσβεσης των αγαθών παγίου κεφαλαίου ως συνέπεια της συνήθους φθοράς τους από τη χρήση τους στη διαδικασία παραγωγής (βλέπε σημείο 3.099).

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. λ)

1. *Ακαθάριστες επενδύσεις (ακαθάριστος σχηματισμός) παγίου κεφαλαίου (ΑΕΠΚ)*

↓ 138/2004

α) Ορισμός

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. λα)

2.119. Οι ΑΕΠΚ αποτελούνται από τις αποκτήσεις, μείον τις πωλήσεις, εκ μέρους παραγωγών μονίμων κατοίκων, παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια μιας δεδομένης περιόδου αναφοράς συν ορισμένες προσθήκες στην αξία μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων που επιτυγχάνονται με την παραγωγική δραστηριότητα του παραγωγού ή των θεσμικών μονάδων (ΕΣΛ 2010, 3.125 έως 3.129). Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι παραχθέντα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή για διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.124 και παράρτημα 7.1).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

β) Επιπτώσεις για το σύνολο της εθνικής οικονομίας

2.120. Για το σύνολο της εθνικής οικονομίας, ως ΑΕΠΚ νοείται το τμήμα του ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος που παράγεται κατά το έτος αναφοράς για να χρησιμοποιηθεί σε περίοδο που υπερβαίνει το έτος ως μέσο παραγωγής στην παραγωγική διαδικασία. Κατ' αυτόν τον τρόπο, οι ΑΕΠΚ διαφοροποιούνται από την τελική κατανάλωση των ιδιωτικών νοικοκυριών ή του Δημοσίου, από τις εξαγωγές και από την αυξομείωση των αποθεμάτων. Αποκλείουμε έτσι από τις ΑΕΠΚ της εθνικής οικονομίας τα αγαθά τα οποία, αν και παρήχθησαν σε κάποια χρονική στιγμή στο παρελθόν και συμπεριελήφθησαν συνεπώς στο εγχώριο προϊόν, υποβάλλονται σε διαφορετική χρήση κατά την περίοδο αναφοράς. Όντως, η αλλαγή της χρήσης ή της κυριότητας δεν σημαίνει ότι τα προϊόντα αυτά θα καταχωριστούν στο εγχώριο προϊόν για δεύτερη φορά ούτε τροποποιεί καθόλου το συνολικό όγκο του παγίου κεφαλαίου της εθνικής οικονομίας στο σύνολό της. Πάντως οι συναλλαγές αυτές παρουσιάζουν ενδιαφέρον όσον αφορά την ανάλυση κατά κλάδους ή κατά τομείς.

2.121. Εάν η αλλαγή κυριότητας οδηγεί σε αλλαγή της χρήσης των αγαθών (εάν δηλαδή τα αγαθά δεν χρησιμοποιούνται πλέον ως κεφαλαιουχικά αγαθά), το πάγιο κεφάλαιο της εθνικής οικονομίας μειώνεται. Τα πιο συνήθη παραδείγματα γι' αυτό αποτελούν τα αυτοκίνητα που αγοράζουν τα νοικοκυριά μεταχειρισμένα, από παραγωγικές μονάδες, τα πλοία που πωλούνται μεταχειρισμένα σε άλλες χώρες, καθώς επίσης κεφαλαιουχικά αγαθά τα οποία έχουν διαλυθεί και προορίζονται για κάποια ενδιάμεση χρήση. Εφόσον η νέα χρήση στις περιπτώσεις αυτές αποτελεί μέρος του εγχώριου προϊόντος (ιδιωτική κατανάλωση ή εξαγωγές ή κάποια άλλη κατηγορία εξαρτώμενη από το είδος των προϊόντων που κατασκευάζονται από παλιοσίδηρο) οι ΑΕΠΚ πρέπει

να μειώνονται αντίστοιχα. Γι' αυτό το λόγο το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← χρησιμοποιεί, για τον υπολογισμό των ΑΕΠΚ, την έννοια των καθαρών αγορών υφιστάμενων παραχθέντων προϊόντων: ο τίτλος αυτός επιτρέπει να ληφθεί υπόψη η μείωση του παγίου κεφαλαίου.

- 2.122. Είναι δυνατόν οι καθαρές αγορές υφιστάμενων αγαθών να είναι θετικές, δηλαδή να αντιπροσωπεύουν αύξηση στο πάγιο κεφάλαιο της εθνικής οικονομίας. Τούτο γίνεται π.χ. όταν τα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα που έχουν ήδη περιληφθεί ως τελική κατανάλωση στο εθνικό προϊόν αγοράζονται για να χρησιμοποιηθούν ως αγαθά παγίου κεφαλαίου. Δεδομένου ότι, συνήθως, οι πωλήσεις υφισταμένων επενδυτικών αγαθών υπερβαίνουν τις αγορές, οι καθαρές αγορές είναι αρνητικές για την εθνική οικονομία ως σύνολο. Εάν εν τούτοις αναλύσουμε τις ΑΕΠΚ κατά κλάδους-χρήστες, οι καθαρές αγορές ενδέχεται να είναι θετικές για ορισμένους κλάδους.

γ) Κριτήριο μεταβίβασης της κυριότητας

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. λβ)  
(προσαρμοσμένο)

- 2.123. Ο προσδιορισμός των ΑΕΠΚ των τομέων ή κλάδων της οικονομίας βασίζεται στο κριτήριο της μεταβίβασης της κυριότητας (αγορά, πώληση) και όχι στο κριτήριο της χρήσης των αγαθών. Σημειωτέον ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αγοράζονται με χρηματοδοτική μίσθωση (όχι όμως όσα μισθώνονται στο πλαίσιο απλής μίσθωσης) εξομοιώνονται με περιουσιακά στοιχεία του μισθωτή (αν είναι παραγωγός) και όχι του εκμισθωτή, ο οποίος θεωρείται ότι έχει στην κατοχή του περιουσιακό στοιχείο που αντιστοιχεί σε πλασματική πίστωση (βλέπε σημείο 2.110 στοιχείο δ) και κεφάλαιο 15 του ΕΣΛ 2010 για τη διάκριση μεταξύ των διαφόρων μορφών μίσθωσης διαρκών αγαθών)<sup>17</sup>.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. λγ)

- 2.124. →<sub>1</sub> Η εφαρμογή του κριτηρίου της μεταβίβασης της κυριότητας εξαρτάται από το βασικό στατιστικό σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των ΑΕΠΚ. ← Εφόσον πρόκειται για στοιχεία που προέρχονται από τους αγοραστές, θεωρητικά δεν παρουσιάζονται δυσκολίες (πλην της πρακτικής δυσκολίας καταγραφής του συνόλου των επενδυτών). Συχνά εντούτοις, ιδίως στη γεωργία, οι υπολογισμοί πραγματοποιούνται βάσει στοιχείων που παρέχουν οι παραγωγοί αγαθών εξοπλισμού σχετικά με την παραγωγή τους ή τις πωλήσεις τους. Εκτός από τις περιπτώσεις όπου δεν είναι σαφές εάν ένα αγαθό πρέπει ή όχι να περιλαμβάνεται στην ενότητα των κεφαλαιουχικών αγαθών, είναι επίσης δύσκολο να εντοπιστεί ο πραγματικός αγοραστής, διότι η φύση των κεφαλαιουχικών αγαθών δίνει απλώς μια

<sup>17</sup> Η χρηματοδοτική μίσθωση διαφέρει από την απλή μίσθωση στο βαθμό που οι κίνδυνοι και τα πλεονεκτήματα που απορρέουν από την κυριότητα μεταβιβάζονται de facto και όχι de jure στο πλαίσιο της χρηματοδοτικής μίσθωσης — από τον εκμισθωτή στον μισθωτή (το χρήστη του περιουσιακού στοιχείου). Το ΕΣΛ ☒ 2010 ☒ αναγνωρίζει την οικονομική πραγματικότητα που βρίσκεται πίσω από τη χρηματοδοτική μίσθωση καταγράφοντάς την ως εξής: ο εκμισθωτής χορηγεί στο μισθωτή ένα δάνειο που δίνει τη δυνατότητα στο μισθωτή να αγοράσει ένα διαρκές αγαθό, του οποίου ο μισθωτής γίνεται de facto ιδιοκτήτης. Έτσι, η χρηματοδοτική μίσθωση εκλαμβάνεται ως ειδική μορφή επενδυτικής χρηματοδότησης.

ένδειξη για το ποιος είναι ο χρήστης. Όσον αφορά λοιπόν τη γεωργία, υπάρχει ο κίνδυνος να καταγράφονται και τα κεφαλαιουχικά αγαθά που δεν αγοράστηκαν από γεωργικές εκμεταλλεύσεις αλλά από εμπορικές επιχειρήσεις με στόχο τη μίσθωση χωρίς βοηθητικό προσωπικό.

δ) Αποκτήσεις

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. λδ)

2.125. Οι αποκτήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνουν τα νέα ή υφιστάμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί (περιουσιακά στοιχεία που έχουν αγοραστεί, που έχουν αποκτηθεί με ανταλλαγή, με μεταβίβαση κεφαλαίου σε είδος ή στο πλαίσιο χρηματοδοτικής μίσθωσης), τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που παράγονται και κρατούνται από τον παραγωγό για ίδια χρήση, οι εκτεταμένες βελτιώσεις σε πάγια περιουσιακά στοιχεία και σε υλικά μη παραχθέντα περιουσιακά στοιχεία, η φυσική αύξηση των γεωργικών περιουσιακών στοιχείων (ζώα και φυτείες) και οι δαπάνες που συνδέονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων [βλέπε ΕΣΛ 2010, 3.125 α].

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. λστ)

2.126. →<sub>1</sub> Η αγορά ή η παραγωγή για ίδιο λογαριασμό ενός συνόλου διαρκών αγαθών που είναι απαραίτητα για την αρχική εγκατάσταση συγκαταλέγεται στις επενδύσεις παγίου κεφαλαίου. ← Το απόθεμα φιαλών ενός ζυθοποιείου ή ενός οινοποιείου (εξαιρουμένων πάντως των επιστρεφόμενων φιαλών) αποτελεί για παράδειγμα μάζα αγαθών που πρέπει να περιληφθεί στα πάγια περιουσιακά στοιχεία, παρόλο που η αξία της κάθε φιάλης είναι μηδαμινή. Το ίδιο ισχύει για τα καθίσματα, τα τραπέζια, τα πιατικά και τα μαχαιροπήρουνα των εστιατορίων, καθώς και για τα εργαλεία των επιχειρήσεων. Η αρχική εγκατάσταση των αγαθών αυτών συγκαταλέγεται στις επενδύσεις παγίου κεφαλαίου: εντούτοις, δεν υπολογίζεται καμία ανάλωση παγίου κεφαλαίου στις περιπτώσεις αυτές, διότι γίνεται δεκτό ότι τα αποθέματα, αφ' ης στιγμής δημιουργηθούν, θα διατηρήσουν την ίδια αξία χάρη στις τρέχουσες αγορές αντικατάστασης των τεμαχίων που θα έχουν χαθεί ή θα έχουν καταστεί άχρηστα. Οι τρέχουσες αγορές για αντικατάσταση του υλικού καταγράφονται στην ενδιάμεση ανάλωση. Ο θεωρητικά σαφής αυτός κανόνας είναι συχνά δύσκολο να εφαρμοστεί στην πράξη, διότι τα στατιστικά στοιχεία για την παραγωγή ή τις πωλήσεις δεν επιτρέπουν να διαπιστωθεί με ακρίβεια εάν τα αγαθά αγοράζονται για την αρχική εγκατάσταση ή για να αντικαταστήσουν υφιστάμενα τεμάχια.

2.127. Τα αγαθά και οι υπηρεσίες που ενσωματώνονται στα υφιστάμενα αγαθά παγίου κεφαλαίου με σκοπό να τα βελτιώσουν, να τα επισκευάσουν ή να τα ανακατασκευάσουν, παρατείνουν τη διάρκεια ζωής τους ή αυξάνοντας την παραγωγικότητά τους, καταχωρίζονται μαζί με τα αγαθά παγίου κεφαλαίου στα οποία ενσωματώνονται. Οι σχετικές εργασίες θεωρούνται αγορές νέων περιουσιακών στοιχείων. Η διάκριση αυτή περιλαμβάνει όλα τα αγαθά και τις υπηρεσίες που ενσωματώνονται στα αγαθά παγίου κεφαλαίου που υπερβαίνουν κατά πολύ το πλαίσιο των εργασιών τρέχουσας συντήρησης και επιδιόρθωσης. Ως συνεχιζόμενες εργασίες συντήρησης νοούνται όλες οι εργασίες οι οποίες, δεδομένης της συνήθους διάρκειας

ζωής του αγαθού παγίου κεφαλαίου, πρέπει να εκτελούνται ανά σχετικά σύντομα χρονικά διαστήματα, προκειμένου το εν λόγω αγαθό να διατηρήσει την ικανότητα να προσφέρει τις υπηρεσίες του. Πρόκειται, για παράδειγμα, για την αντικατάσταση εξαρτημάτων που φθείρονται γρήγορα, για βαφή εξωτερικών και εσωτερικών χώρων κ.λπ..

- 2.128. Το ύψος των ποσών που δαπανώνται για τη συντήρηση αυτή κατά κανένα τρόπο δεν αποτελεί κριτήριο για το κατά πόσο μια υπηρεσία δημιουργεί ένα κεφαλαιουχικό αγαθό ή αντιπροσωπεύει τρέχουσα συντήρηση, εφόσον στην περίπτωση αγαθών παγίου κεφαλαίου μεγάλης αξίας, οι υπηρεσίες που παρέχονται για την τρέχουσα συντήρηση μπορούν να είναι πολύ δαπανηρές [βλέπε σημείο 2.110 στοιχείο ε)]. Για την ακρίβεια, η κατάταξη των υπηρεσιών που παρέχονται στα υφιστάμενα αγαθά παγίου κεφαλαίου, είτε στην κατηγορία «τρέχουσα συντήρηση» είτε στην κατηγορία «ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου» καθορίζεται από το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μέχρις ότου η υπηρεσία αυτή θα πρέπει να επαναληφθεί· π.χ. η αντικατάσταση εξαρτημάτων που κανονικά φθείρονται σε ένα χρόνο, όπως π.χ. τα ελαστικά ενός φορτηγού, θεωρείται ως πράξη τρέχουσας συντήρησης, ενώ η αντικατάσταση του κινητήρα θεωρείται επένδυση παγίου κεφαλαίου, όχι διότι η αξία της είναι πιο υψηλή, αλλά διότι, συνήθως, ένας κινητήρας δεν αντικαθίσταται κάθε χρόνο αλλά μετά την πάροδο πολλών ετών. Ο συνυπολογισμός μιας υπηρεσίας αυτού του είδους στα περιουσιακά στοιχεία (δηλαδή η καταχώρισή της ως επένδυσης παγίου κεφαλαίου και όχι ως τρέχουσας συντήρησης) επιτρέπει, χάρη στην ανάλωση παγίου κεφαλαίου, την ομοιόμορφη κατανομή της αξίας σε όλη τη διάρκεια της χρήσης.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. λη)

- 2.129. Το ΣΕΛ 2008 ορίζει ότι οι εργασίες βελτίωσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να ορίζονται είτε βάσει του εύρους των αλλαγών στα χαρακτηριστικά των παγίων περιουσιακών στοιχείων —δηλαδή σημαντικών αλλαγών στο μέγεθος, στη μορφή, στην αποτελεσματικότητα, στο δυναμικό ή στην αναμενόμενη διάρκεια ζωής— είτε βάσει του γεγονότος ότι οι αλλαγές αυτές δεν αποτελούν κατηγορία εργασιών που πραγματοποιούνται σε τακτά διαστήματα και αφορούν την ίδια κατηγορία παγίων περιουσιακών στοιχείων ως τρέχουσα συντήρηση και επισκευή (βλέπε ΣΕΛ 2008, σημεία 10.43 και 10.46).

↓ 138/2004

ε) Πωλήσεις

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. λθ)

- 2.130. Οι πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων αφορούν τα υφιστάμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία που πωλούνται, διαλύονται, αποσύρονται ή καταστρέφονται από τον ιδιοκτήτη τους, παραχωρούνται στο πλαίσιο ανταλλαγής, ή παραχωρούνται με τη μορφή μεταβιβάσεων κεφαλαίου σε είδος (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.125 β) και σημείο 3.126). Οι πωλήσεις αυτές φυσιολογικά οδηγούν σε αλλαγή της κυριότητας και έχουν άμεση οικονομική χρήση (ως εκ τούτου, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που διαλύονται, αποσύρονται ή καταστρέφονται από τον ιδιοκτήτη τους χωρίς καμία άλλη οικονομική χρήση δεν αποτελούν μέρος των εν λόγω πωλήσεων)

(βλέπε ΣΕΛ 2008, σημείο 10.38). Εντούτοις, ορισμένες πωλήσεις μπορεί να λαμβάνουν χώρα στο πλαίσιο της ίδιας θεσμικής μονάδας, όπως για παράδειγμα τα ζώα που σφάζονται από τον γεωργό και καταναλώνονται από την οικογένειά του.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. λη)

- στ) Αποτίμηση των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου
- 2.131. Οι ΑΕΠΚ πρέπει να αποτιμώνται σε τιμές αγοραστή (περιλαμβανομένων των εξόδων μεταβίβασης της κυριότητας, των εξόδων εγκατάστασης και όλων των λοιπών εξόδων που σχετίζονται με τη μεταβίβαση) ή στη βασική τιμή παρόμοιων πάγιων περιουσιακών στοιχείων σε περίπτωση παραγωγής για ίδιο λογαριασμό (η βασική τιμή μπορεί να ληφθεί από το σύνολο των δαπανών που έχουν γίνει). Οι πωλήσεις πρέπει να καταγράφονται στην τιμή πώλησης, η οποία πρέπει να αντιστοιχεί στην τιμή αγοραστή μείον τις δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση κυριότητας των περιουσιακών στοιχείων, τις δαπάνες εγκατάστασης και τις δαπάνες μεταβίβασης (βλέπε σημείο 2.130).
- ζ) Δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση κυριότητας
- 2.132. Οι δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας των περιουσιακών στοιχείων αποτελούν ΑΕΠΚ του αγοραστή, ακόμη και όταν μέρος των δαπανών αυτών καταβάλλεται από τον πωλητή. Περιλαμβάνουν τις δαπάνες παράδοσης του περιουσιακού στοιχείου (έξοδα εγκατάστασης, μεταφορικά κ.λπ.), τις αμοιβές και τις προμήθειες των μεσαζόντων (συμβολαιογράφων, εμπειρογνομόνων κ.λπ.) και τους φόρους που οφείλονται για τις ενδιάμεσες υπηρεσίες μεταβίβασης της κυριότητας περιουσιακών στοιχείων.
- 2.133. Οι ΑΕΠΚ του αγοραστή περιλαμβάνουν την αξία των αγαθών που αγοράζονται, μείον τις δαπάνες μεταφοράς συν το σύνολο των δαπανών μεταβίβασης που σχετίζονται με την αγορά. Αντίστροφα, οι ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου του πωλητή περιλαμβάνουν μόνο την αξία των αγαθών που πωλούνται (μείον τις δαπάνες μεταβίβασης)<sup>18</sup>. Στην περίπτωση των μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. γης ή περιουσιακών στοιχείων που είναι κατοχυρωμένα με δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, όπως τα δικαιώματα παραγωγής) που δεν περιλαμβάνονται στις ΑΕΠΚ, οι δαπάνες αυτές πρέπει να διαχωρίζονται από την αγορά/πώληση των περιουσιακών αυτών στοιχείων και να καταγράφονται σε ξεχωριστό σημείο ως ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου του αγοραστή.
- η) ΑΕΠΚ και μεταβολή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων
- 2.134. Ο ισολογισμός, ο οποίος αποτελεί αναλυτική καταγραφή της αξίας των κατεχόμενων περιουσιακών στοιχείων και των εκκρεμών υποχρεώσεων, δίνει στοιχεία για τις διάφορες συνιστώσες της μεταβολής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων. →<sub>1</sub> Έτσι όπως ορίζεται στους ισολογισμούς (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 7.12 και 7.13), η μεταβολή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ της έναρξης και της λήξης μιας λογιστικής περιόδου μπορεί να περιγραφεί ως εξής: ←

<sup>18</sup> Άμεση συνέπεια της μεθόδου αυτής είναι ότι οι δαπάνες που συνδέονται με το εμπόριο ζώων, που θεωρούνται πάγια περιουσιακά στοιχεία, μεταξύ των μονάδων πρέπει να καταγράφονται στις ΑΕΠΚ του αγοραστή.

Αξία των περιουσιακών στοιχείων κατά τη λήξη της περιόδου	
– Αξία των περιουσιακών στοιχείων κατά την έναρξη της λογιστικής περιόδου =	ΑΕΠΚ
	– Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου
	+ Λοιπές μεταβολές όγκου
	+ Ονομαστικά κέρδη (μείον τις ζημίες) κτήσης

- 2.135. Τα ονομαστικά κέρδη (μείον τις ζημίες) κτήσης αντιστοιχούν στα κέρδη (μείον τις ζημίες) κτήσης που έχουν συσσωρευτεί κατά τη διάρκεια μιας περιόδου και προκύπτουν λόγω μεταβολής της τιμής του περιουσιακού στοιχείου, τα οικονομικά και φυσικά χαρακτηριστικά (ποσοτικά και ποιοτικά) του οποίου παραμένουν αμετάβλητα κατά τη διάρκεια της εν λόγω περιόδου. Οι μεταβολές αυτές καταγράφονται στο λογαριασμό ανατίμησης.
- 2.136. Οι λοιπές μεταβολές του όγκου των περιουσιακών στοιχείων είναι ροές που επιτρέπουν να καταγραφεί η ανακάλυψη, η υποβάθμιση και η εξάντληση φυσικών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι συνέπειες εκτάκτων γεγονότων που ενδέχεται να επηρεάσουν τα οικονομικά οφέλη που θα αντλούνταν από τα περιουσιακά στοιχεία. Όσον αφορά τα περιουσιακά στοιχεία του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας, οι λοιπές αυτές μεταβολές του όγκου μπορούν να ταξινομηθούν σε τρεις κύριες κατηγορίες:
- έκτακτες απώλειες λόγω καταστροφών (σεισμών, πολέμων, ξηρασίας, επιδημιών κ.λπ.),
  - διαφορά μεταξύ της προβλεπόμενης απαξίωσης των περιουσιακών στοιχείων (η οποία μετράται βάσει της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου) και της πραγματικής απαξίωσης που έχει διαπιστωθεί (λόγω απρόβλεπτης οικονομικής απαξίωσης, ζημιών, φθοράς και ατυχημάτων που συνεπάγονται μεγαλύτερη από την προβλεπόμενη απαξίωση),

↓ 2022/590 Αρθ. 1, σημ. 4 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5

- αλλαγές στην ταξινόμηση ή στη διάρθρωση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων: π.χ. αλλαγές στον οικονομικό προορισμό των αγροτικών γαιών, των γαλακτοπαραγωγών ζώων που προορίζονται για παραγωγή κρέατος (πβ. σημείο 2.149, δευτέρα περίπτωση, την υποσημείωση) ή των γεωργικών κτιρίων που μετατρέπονται για ιδιωτική ή άλλη οικονομική χρήση.

↓ 138/2004

- 2.137. Έτσι οι ΑΕΠΚ και η ανάλωση παγίου κεφαλαίου (βλέπε σημεία 3.098 έως 3.106) δεν αποτελούν τα μόνα στοιχεία που πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την ανάλυση της μεταβολής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. μα)

2.138. Στο ΕΣΛ 2010 διακρίνονται διάφορα στοιχεία που θα πρέπει να καταγράφονται ως ΑΕΠΚ (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.127):

- κατοικίες·
  - άλλα κτίρια και κατασκευές, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι εκτεταμένες βελτιώσεις της γης·
  - μηχανήματα και εξοπλισμός, π.χ. πλοίων, αυτοκινήτων και υπολογιστών·
  - οπτικά συστήματα·
  - καλλιεργούμενοι βιολογικοί πόροι, π.χ. δέντρα και ζωικό κεφάλαιο·
  - κόστος μεταβίβασης της κυριότητας μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων, π.χ. γης, συμβάσεων, μισθώσεων και αδειών·
  - E & A, συμπεριλαμβανομένης της παραγωγής δωρεάν διαθέσιμης E & A·
  - εξόρυξη και αξιολόγηση ορυκτών·
  - λογισμικό υπολογιστών και βάσεις δεδομένων·
  - ψυχαγωγικά, λογοτεχνικά ή καλλιτεχνικά πρωτότυπα·
  - άλλα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας.
- 

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. μβ)

2.139. Όσον αφορά τους ΟΛΓ, διακρίνονται οι ακόλουθες κατηγορίες στοιχείων ΑΕΠΚ:

- φυτείες που παράγουν επανειλημμένα προϊόντα·
- ζώα που θεωρούνται πάγια περιουσιακά στοιχεία·
- πάγια περιουσιακά στοιχεία πλην των γεωργικών:
  - μηχανήματα και άλλα είδη εξοπλισμού·
  - εξοπλισμός μεταφορών·
  - κτίρια εκμεταλλεύσεων (που δεν προορίζονται για κατοικίες)·
  - λοιπές κατασκευές εξαιρουμένων των έργων βελτίωσης εδάφους (λοιπά κτίρια και κατασκευές κ.λπ.)·
  - λοιπά (λογισμικά κ.λπ.)·
- εκτεταμένες βελτιώσεις της γης·
- δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση κυριότητας μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων όπως είναι η γη και τα δικαιώματα παραγωγής·
- E & A, που καλύπτει την έρευνα και ανάπτυξη από εξειδικευμένες μονάδες και καθώς και την έρευνα και ανάπτυξη για ίδια παραγωγή.

---

↓ 138/2004

2.140. Οι ΑΕΠΚ γεωργικών περιουσιακών στοιχείων αφορούν δύο κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων (ζώα και φυτείες) που χρησιμοποιούνται επανειλημμένα και με συνεχή τρόπο για την παραγωγή προϊόντων όπως τα φρούτα, το καουτσούκ, το γάλα κ.λπ. Πρόκειται για οπωρώνες, αμπελώνες, καλλιέργειες λυκίσκου, φυτείες μαλακών καρπών και σπαραγγιών. Τα δένδρα που καλλιεργούνται για την ξυλεία τους, καθώς και οι φυτείες χριστουγεννιάτικων δένδρων (που δίνουν μόνο μία φορά τελικό προϊόν) δεν είναι πάγια περιουσιακά στοιχεία, όπως δεν είναι ούτε τα δημητριακά και τα λαχανικά. Τα ζώα που θεωρούνται πάγια περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν λόγω χάρη τα ζώα αναπαραγωγής, τα γαλακτοπαραγωγά ζώα, τα πρόβατα που εκτρέφονται για το μαλλί τους και τα ζώα έλξης (τα ζώα που προορίζονται για σφαγή, περιλαμβανομένων των πουλερικών δεν είναι πάγια περιουσιακά στοιχεία).

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. μγ)

ι) φυτείες που παράγουν επανειλημμένα προϊόντα:

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5 στοιχ. μδ)

2.141. Σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010 (σημείο 3.125), οι ΑΕΠΚ σε φυτείες αντιστοιχούν στην αξία των αγορών μείον την αξία των πωλήσεων φυσικών περιουσιακών στοιχείων που παράγουν επανειλημμένα προϊόντα (όπως τα καρποφόρα δένδρα) που έχουν φθάσει σε ωρίμανση συν τη φυσική ανάπτυξη παρόμοιων φυσικών περιουσιακών στοιχείων μέχρι να φθάσουν σε ωρίμανση (δηλαδή να δώσουν ένα προϊόν) κατά τη διάρκεια της οικείας λογιστικής περιόδου.

---

↓ 138/2004

2.142. Ο ορισμός αυτός των ΑΕΠΚ αντιστοιχεί:

- στις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά τη λογιστική περίοδο για τις νέες φυτείες (νέες ή ανανεούμενες) περιλαμβανομένων των δαπανών συντήρησης των νέων φυτειών που πραγματοποιούνται κατά τη λογιστική περίοδο (κατά τη διάρκεια των τριών πρώτων ετών),
- στην αύξηση της εσωτερικής αξίας των φυτειών μέχρι την ωρίμανσή τους,
- στις δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση κυριότητας όσον αφορά τις συναλλαγές φυτειών και δένδρων που έχουν φθάσει σε ωριμότητα μεταξύ γεωργικών μονάδων.

2.143. Τα δύο πρώτα στοιχεία των ΑΕΠΚ σε φυτείες αποτελούν γεωργική παραγωγή ΑΕΠΚ για ίδιο λογαριασμό.

↓ 2019/280Αρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. με)

2.144. Οι πωλήσεις φυτειών (που καταγράφονται στις αρνητικές ΑΕΠΚ) μπορούν να εμφανίζονται υπό δύο μορφές. Αφενός, ενδέχεται να αποτελούν φυτείες που πωλούνται αναπτυσσόμενες σε άλλη (γεωργική) μονάδα· στην περίπτωση αυτή στους ΟΛΓ περιλαμβάνονται μόνο οι δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας. Αφετέρου, οι φυτείες ενδέχεται να έχουν υλοτομηθεί. Εντούτοις, στην περίπτωση αυτή, σύμφωνα με τον γενικό ορισμό των πωλήσεων, οι φυτείες που υλοτομούνται πρέπει να έχουν άμεση οικονομική χρήση· να υπάρχει δηλαδή αντιστάθμισμα υπό μορφή χρήσης αγαθών και υπηρεσιών [π.χ. πώληση σε μια επιχείρηση που ειδικεύεται στην πώληση ξυλείας<sup>19</sup>]. Στη δεύτερη αυτή περίπτωση, οι πωλήσεις φυτειών που θα καταγραφούν ως αρνητικές ΑΕΠΚ θα αντιπροσωπεύουν μάλλον μικρό ποσό.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

2.145. Στην πλειονότητα συνεπώς των περιπτώσεων (πλην δηλαδή της δεύτερης περίπτωσης του σημείου 2.144), η αξία των εκριζώσεων δεν πρέπει να αφαιρείται από την αξία των επενδύσεων σε φυτείες. Οι επενδύσεις που προορίζονται για την ανανέωση των υφιστάμενων φυτειών πρέπει να αντιμετωπίζονται ως επενδύσεις και όχι ως δαπάνες τρέχουσας συντήρησης.

2.146. Ο λογιστικός χειρισμός των εκριζώσεων φυτειών πρέπει να αναλύεται σε συσχετισμό με τον υπολογισμό της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου. Σύμφωνα με το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←, οι φυτείες υπόκεινται σε ανάλωση παγίου κεφαλαίου που αντιστοιχεί στην απαξίωση των φυτειών όταν αυτές ωριμάζουν. Οι εκριζώσεις<sup>20</sup> φυτειών πρέπει συνεπώς να ερμηνευθούν ως εξής:

- οι εκριζώσεις που πραγματοποιούνται με τη λήξη της κανονικής διάρκειας ζωής των φυτειών αντιστοιχούν στις φυτείες που αποσύρονται από τα περιουσιακά στοιχεία. Οι εκριζώσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη στην ανάλωση παγίου κεφαλαίου καθ' όλη τη διάρκεια του παραγωγικού βίου των φυτειών,
- οι «έκτακτες» εκριζώσεις αντιστοιχούν στις εκριζώσεις που γίνονται πριν από τη λήξη της κανονικής διάρκειας ζωής των φυτειών. Οι εκριζώσεις αυτές γίνονται για διάφορους λόγους (οικονομικούς, στρατηγικούς κ.λπ.), πρέπει δε να ερμηνεύονται ως διαφορά μεταξύ της πραγματικής απαξίωσης και της κανονικής απαξίωσης που μετράται βάσει της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου. Η πλεονασματική αυτή απαξίωση πρέπει να καταγράφεται στο λογαριασμό «Λοιπές μεταβολές του όγκου περιουσιακών στοιχείων» (λογαριασμοί συσσώρευσης) που δεν αποτελεί τμήμα των ΟΛΓ.

<sup>19</sup> Στην περίπτωση αυτή, η δραστηριότητα υλοτόμησης της φυτείας και πώλησης της ξυλείας θεωρείται δασοκομική δραστηριότητα.

<sup>20</sup> Σημειώτέον ότι το κόστος των υπηρεσιών εκρίζωσης που ενδεχομένως τιμολογεί μια επιχείρηση εκρίζωσης, αποτελεί ενδιάμεση ανάλωση υπηρεσιών.

2.147. Έτσι, η μεταβολή της αξίας των φυτειών κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου αποτελείται από τα ακόλουθα τέσσερα στοιχεία (βλέπε σημείο 2.134):

- ΑΕΠΚ που αντιστοιχούν στη διαφορά μεταξύ των αγορών και των πωλήσεων κατά την περίοδο αναφοράς, όπως αυτές ορίζονται στα σημεία 2.141 έως 2.145,
- ανάλωση παγίου κεφαλαίου, βάσει της οποίας υπολογίζεται η απαξίωση των φυτειών, όπως αυτή ορίζεται στο σημείο 2.146,
- λοιπές μεταβολές του «όγκου» που λαμβάνουν υπόψη τις συνέπειες που έχουν τα απρόβλεπτα ή έκτακτα γεγονότα στις φυτείες (π.χ. έκτακτες εκριζώσεις) και που καταγράφονται στο λογαριασμό «λοιπές μεταβολές του όγκου περιουσιακών στοιχείων» (βλέπε ορισμός στα σημεία 2.136 και 2.146),
- κέρδη (μείον ζημίες) κτήσης, βάσει των οποίων υπολογίζονται οι μεταβολές της αξίας λόγω αυξομειώσεων των τιμών κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου και που καταγράφονται στο λογαριασμό ανατίμησης των λογαριασμών συσσώρευσης του →<sup>1</sup> ΕΣΛ 2010 ← (βλέπε ορισμός στο σημείο 2.135).

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. μστ)

2.148. Οι εργασίες σε καλλιεργούμενα φυτικά περιουσιακά στοιχεία, δηλαδή σε φυτείες, καταγράφονται είτε υπό μορφή πωλήσεων εκ μέρους των επιχειρήσεων που ειδικεύονται σε τέτοιες γεωργικές εργασίες επί συμβάσει (με προετοιμασία του εδάφους, παροχή μηχανημάτων, φυτών, εργατικού δυναμικού κ.λπ.), είτε παραγωγής αγαθών παγίου κεφαλαίου για ίδιο λογαριασμό (βλέπε σημείο 1.73).

↓ 138/2004  
→<sup>1</sup> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

κ) Τα ζώα που θεωρούνται πάγια περιουσιακά στοιχεία.

2.149. Οι ΑΕΠΚ σε ζώα αντιστοιχούν στα ακόλουθα στοιχεία:

- φυσική ανάπτυξη των ζώων (μέχρι να γίνουν ενήλικα),
- αγορές ζώων (εισαγωγές) μείον πωλήσεις [σφαγές<sup>21</sup> και εξαγωγές],
- δαπάνες που συνδέονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας κατά τις συναλλαγές μεταξύ των γεωργικών μονάδων<sup>22</sup>.

<sup>21</sup> Ο χειρισμός των πωλήσεων ζώων που προορίζονται για σφαγή (δηλαδή από τα σφαγεία ή από τον εκτροφέα, περιλαμβανομένων όλων των πωλήσεων σε μη γεωργικές μονάδες για λοιπές οικονομικές χρήσεις πλην σφαγής) ως πωλήσεων πάγιων περιουσιακών στοιχείων αποτελεί απλούστευση της λογιστικής διαδικασίας καταχώρισης της πώλησης πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η οικονομική χρήση των οποίων έχει μεταβληθεί. Πράγματι, τα ζώα που θεωρούντο πάγια περιουσιακά στοιχεία μετατρέπονται σε αποθέματα με την καταγραφή μιας ροής που φέρει τον τίτλο «λοιπές μεταβολές του όγκου» (βλέπε σημείο 2.136) η οποία καταγράφεται στο λογαριασμό των λοιπών μεταβολών του όγκου των περιουσιακών στοιχείων. Πωλούνται μόνον υπό μορφή αποθεμάτων· η πώληση εν προκειμένω αποτελεί έξοδο από τα αποθέματα και όχι πώληση περιουσιακών στοιχείων.

<sup>22</sup> Εφόσον η πώληση και η αγορά λαμβάνουν χώρα κατά την ίδια λογιστική περίοδο. Σε αντίθετη περίπτωση, καταγράφεται μια πώληση (για τη λογιστική περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται η πώληση) και μια αγορά (κατά τη λογιστική περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται η αγορά).

2.150. Σύμφωνα με το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←, οι ΑΕΠΚ σε ζώα αποτελούν το μέτρο της διαφοράς μεταξύ των αγορών (φυσική ανάπτυξη και εισαγωγές) κατά τη διάρκεια του έτους, περιλαμβανομένων των αποκτήσεων που προκύπτουν από την παραγωγή για ίδιο λογαριασμό, και των πωλήσεων ζώων [για σφαγή<sup>23</sup>, εξαγωγή ή οποιαδήποτε άλλη τελική χρήση] στην οποία προστίθεται το κόστος μεταβίβασης της κυριότητας<sup>24</sup>. Οι ΑΕΠΚ σε ζώα αφορούν το σύνολο της διάρκειας ζωής του ζώου. Αρχικά, οι ΑΕΠΚ περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο τη φυσική ανάπτυξη του ζώου. Όταν το ζώο ενηλικιωθεί οι ΑΕΠΚ υπολογίζονται κυρίως βάσει των πωλήσεων (πωλήσεις για σφαγή ή εξαγωγές). Οι εισαγωγές, οι εξαγωγές καθώς και οι δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση κυριότητας αποτελούν συστατικά στοιχεία των ΑΕΠΚ σε ζώα τα οποία αναφέρονται σε ολόκληρη τη διάρκεια ζωής του ζώου. Η φυσική ανάπτυξη των ζώων (και όχι οι ΑΕΠΚ στο σύνολό τους) αποτελούν γεωργική παραγωγή περιουσιακών στοιχείων ζωικού κεφαλαίου για ίδιο λογαριασμό.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. μζ)

2.151. Η μέτρηση των ΑΕΠΚ σε ζώα αποτελεί απλώς μια συνιστώσα της μεταβολής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων. Πράγματι, οι ΑΕΠΚ σε ζώα μπορούν να υπολογιστούν μόνο μέσω της μεταβολής του αριθμού των ζώων, η οποία αποτιμάται βάσει της μέσης τιμής του ημερολογιακού έτους για κάθε κατηγορία ζώων (ποσοτική μέθοδος), αν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- απουσία ονομαστικών κερδών ή ζημιών κτήσης (δηλαδή ομαλή εξέλιξη των τιμών και του ζωικού κεφαλαίου)·
- απουσία «λοιπών μεταβολών όγκου» (δηλαδή έλλειψη απωλειών λόγω φυσικών καταστροφών, αλλαγών στην ταξινόμηση κ.λπ.).

Μια άλλη μέθοδος υπολογισμού (άμεση μέθοδος) συνίσταται στη μέτρηση των εισροών και εκροών για κάθε κατηγορία ζώων, στις αντίστοιχες τιμές: εκτός από τις αγορές και τις πωλήσεις, η μέθοδος αυτή πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις εισροές (ιδίως τις γεννήσεις) και τις εκροές στις εκμεταλλεύσεις.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. μη)

2.152. Εν γένει λοιπόν οι ΑΕΠΚ για το ζωικό κεφάλαιο δεν μπορούν να υπολογισθούν βάσει της διαφοράς μεταξύ των αξιών των ζώων κατά τη λήξη και κατά την έναρξη της λογιστικής περιόδου. Ο κανόνας υπολογισμού των ΑΕΠΚ για το ζωικό κεφάλαιο εξαρτάται άμεσα από τη μέθοδο που υιοθετείται για την καταχώριση και τον υπολογισμό των τριών συνιστωσών της μεταβολής της αξίας των ζώων (πλην των ΑΕΠΚ), ιδίως δε του στοιχείου «ανάλωση παγίου κεφαλαίου». →<sub>1</sub> Πρόκειται για παρέκκλιση από το ΕΣΛ 2010. ←

<sup>23</sup> Περιλαμβάνονται οι σφαγές για αυτοκατανάλωση ή πληρωμή σε είδος.

<sup>24</sup> Οι συναλλαγές ζώων αναπαραγωγής μεταξύ των γεωργών δεν καταγράφονται στους λογαριασμούς. Το ίδιο γίνεται όταν οι συναλλαγές αυτές περνούν από μεσάζοντες (εφόσον η αγορά και η πώληση γίνονται κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου). Αντίθετα, το κόστος μεταβίβασης της κυριότητας (υπηρεσίες μεσαζόντων, εμπορικά περιθώρια, μεταφορικά κ.λπ.) πρέπει να περιλαμβάνεται στην αξία των ΑΕΠΚ για τα ζώα.

↓ 2019/280Αρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. μθ)  
(προσαρμοσμένο)

2.153. Στο ΣΕΛ ☒ 2008 ☒ , θεωρητικά, θα πρέπει να υπολογίζεται ανάλωση παγίου κεφαλαίου για τα ζώα<sup>25</sup>. Πράγματι, η ανάλωση παγίου κεφαλαίου για το ζωικό κεφάλαιο αντιστοιχεί στον υπολογισμό της προβλεπόμενης μείωσης της παραγωγικής ικανότητας των ζώων όταν αυτά χρησιμοποιούνται για παραγωγικούς σκοπούς: η μείωση αυτή αντανακλάται, με τη σειρά της, στην παρούσα αξία των μελλοντικών εισοδημάτων που δημιουργούνται από τα εν λόγω ζώα. Εντούτοις, δεδομένων των πρακτικών δυσκολιών υπολογισμού της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου (ο ορισμός των παραμέτρων υπολογισμού είναι αρκετά πολύπλοκος, βλέπε σημεία 3.105 και 3.106), δεν πρέπει να υπολογίζεται ανάλωση παγίου κεφαλαίου για τα παραγωγικά ζώα.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

2.154. Οι ΑΕΠΚ σε ζώα μπορούν να υπολογιστούν βάσει διαφόρων μεθόδων. Η χρήση της μεθόδου διαρκούς απογραφής επιτρέπει τον υπολογισμό όλων των στοιχείων των ΑΕΠΚ που ορίζονται στο σημείο 2.149 (δηλαδή: φυσική ανάπτυξη των ζώων, εισαγωγές, πωλήσεις για σφαγή, εξαγωγές και δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση κυριότητας) με εξαιρετικά ακριβή τρόπο. Εντούτοις απαιτεί πολλά στοιχεία (π.χ. τιμές παραγωγικών ζώων καθ' όλη τη διάρκεια της παραγωγικής τους ζωής). Το ίδιο ισχύει και για τις μεθόδους που βασίζονται στον κύκλο παραγωγής των ζώων. Πρέπει λοιπόν να υιοθετηθεί απλούστερη μέθοδος ακόμη και αν δεν είναι τόσο πολύ ακριβής.

2.155. Η συνιστώμενη μέθοδος χρησιμοποιεί μια προσέγγιση έμμεσου υπολογισμού<sup>26</sup>. Βασίζεται στον υπολογισμό της μεταβολής του αριθμού ζωικού κεφαλαίου καθώς και στις δύο ακόλουθες υποθέσεις:

- οι τιμές των ζώων είναι κανονικές και φυσιολογικά προβλέψιμες, ούτως ώστε η ετήσια μέση τιμή μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την αποτίμηση των ποσοτήτων αποκλειομένων των κερδών/ζημιών κτήσης,
- οι έκτακτες απώλειες μπορούν να εκτιμηθούν (σε ποσότητα και τιμή).

2.156. Η μέτρηση των ΑΕΠΚ αποτελείται από το άθροισμα των παρακάτω στοιχείων:

ΑΕΠΚ =	Μεταβολή του αριθμού του ζωικού κεφαλαίου μεταξύ της λήξης και της έναρξης της λογιστικής περιόδου, η οποία αποτιμάται βάσει της μέσης ετήσιας τιμής P
	+ «Μείωση μετατροπής»
	+ «Λοιπές απώλειες παραγωγικών ζώων»

<sup>25</sup> Το ΣΕΛ 2008 (σημείο 10.94), αντίθετα με το ΕΣΛ 2010 (σημείο 3.140), θεωρεί ότι θα πρέπει να υπολογίζεται ανάλωση παγίου κεφαλαίου για τα ζώα.

<sup>26</sup> Μπορεί να χρησιμοποιείται οποιαδήποτε άλλη μέθοδος που οδηγεί σε αντίστοιχα αποτελέσματα.

+ Δαπάνες σχετικά με τη μεταβίβαση κυριότητας.

- 2.157. Ο όρος «μείωση μετατροπής» αναφέρεται στη διαφορά που υπάρχει, κατά την έξοδό τους από το παραγωγικό ζωικό κεφάλαιο μεταξύ της αξίας των ζώων όταν αποτιμώνται ως παραγωγικά ζώα (σε τιμή που θα μπορούσαμε να ονομάσουμε τιμή «κεφαλαίου») και της τιμής των ζώων αυτών όταν αποτιμώνται ως ζώα που προορίζονται για σφαγή (δηλαδή στην τιμή πώλησης στο σφαγείο).
- 2.158. Ο όρος «λοιπές απώλειες παραγωγικών ζώων» περιλαμβάνει δύο ειδών απώλειες:
- τις έκτακτες απώλειες παραγωγικών ζώων που έχουν ενηλικιωθεί,
  - την αξία των ζώων που διατηρούνται στο παραγωγικό ζωικό κεφάλαιο μέχρι το τέλος της ζωής τους (φυσικός θάνατος).
- 2.159. Η αξία των απωλειών που καταγράφονται στον υπολογισμό των ΑΕΠΚ αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ της αξίας των ζώων σε τιμές που ισχύουν κατά την έναρξη της περιόδου και της αξίας πώλησης των ζώων αυτών. Οι πωλήσεις αυτές αποτιμώνται στην τιμή πώλησης στην περίπτωση σφαγής (δηλαδή για πώληση ή αυτοκατανάλωση) ή έχουν μηδενική αξία όταν τα ζώα δεν έχουν οικονομική χρήση (σε περίπτωση απόρριψης κ.λπ.).
- 2.160. Οι έννοιες «λοιπές απώλειες παραγωγικών ζώων» και «μείωση μετατροπής» αντιστοιχούν στις ροές που καταγράφονται στο λογαριασμό «λοιπές μεταβολές του όγκου περιουσιακών στοιχείων» του ισολογισμού. Οι έννοιες αυτές επιτρέπουν τη σύνδεση μεταξύ των διαφόρων συστατικών στοιχείων της μεταβολής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των ΑΕΠΚ, διασφαλίζουν δε τη συμμόρφωση με το ➔<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ◀. Το να τις αγνοήσουμε θα σήμαινε υποεκτίμηση του πραγματικού επιπέδου των ΑΕΠΚ σε ζώα.
- 2.161. Ο υπολογισμός της παραγωγής ζωικού κεφαλαίου για ίδιο λογαριασμό, ο οποίος αντιστοιχεί στη φυσική ανάπτυξη των ζώων, προκύπτει από τον ορισμό των ΑΕΠΚ για το ζωικό κεφάλαιο, ο οποίος δίδεται στο σημείο 2.149 και ισχύει για τις κατηγορίες ζώων που δεν έχουν ακόμη ενηλικιωθεί:
- Παραγωγή για ίδιο λογαριασμό = ΑΕΠΚ + πωλήσεις (σφαγές και εξαγωγές) μείον αγορές (εισαγωγές)<sup>27</sup> μείον κόστος μεταβίβασης κυριότητας.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ν)

ιβ) Πάγια περιουσιακά στοιχεία πλην των γεωργικών

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. να)

- 2.162. Τα υλικά και άυλα περιουσιακά στοιχεία πλην των γεωργικών (φυτείες και ζώα) περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:
- μηχανήματα και άλλα είδη εξοπλισμού·

<sup>27</sup> Η αφαίρεση αυτή αντιστοιχεί στη θεωρητική περίπτωση κατά την οποία η εισαγωγή παραγωγικών ζώων καταγράφεται ως αγορά στις ΑΕΠΚ. Στην πράξη, υποθέτουμε ότι όλα τα ζώα ζώα που έχουν εισαχθεί από τον κλάδο γεωργικής δραστηριότητας αντιμετωπίζονται ως αυξομείωση αποθεμάτων (βλέπε σημείο 2.206).

- εξοπλισμό μεταφορών
- κτίρια εκμεταλλεύσεων (που δεν προορίζονται για κατοικίες)
- λοιπά (άλλα κτίρια και κατασκευές, λογισμικά κ.λπ.).

↓ 138/2004

- 2.163. Οι ΑΕΠΚ αντιστοιχούν στην αγορά των περιουσιακών αυτών στοιχείων (νέων παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων, περιουσιακών στοιχείων που έχουν εισαχθεί κατά τη λογιστική περίοδο, ή υφιστάμενων περιουσιακών στοιχείων) μείον τις πωλήσεις τους σε άλλες μονάδες (του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας ή λοιπών κλάδων). Σημειωτέον ότι, αν η εν λόγω συναλλαγή αφορά δύο μονάδες του κλάδου «γεωργία» κατά την ίδια λογιστική περίοδο, οι δύο ροές αλληλοαναιρούνται, και μόνον οι δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας καταγράφονται στο αντίστοιχο σημείο του πάγιου περιουσιακού στοιχείου.
- 2.164. Σε περίπτωση κατασκευών ή αγαθών εξοπλισμού (που προορίζονται για πώληση) η παραγωγή των οποίων εκτείνεται σε περισσότερες της μιας περιόδους, η αξία των εργασιών που εκτελούνται κατά την περίοδο παραγωγής πρέπει να καταχωριστεί στην αυξομείωση αποθεμάτων στα χέρια παραγωγών υπό μορφή συνεχιζόμενων εργασιών. Τα αγαθά αυτά (κινητά ή ακίνητα) δεν θα καταγραφούν στις ΑΕΠΚ παρά μόνον κατά τη μεταβίβαση της κυριότητας. Αντίθετα, όταν η παραγωγή αυτή πραγματοποιείται για ίδιο λογαριασμό, οι εργασίες αυτές καταγράφονται ως ΑΕΠΚ καθ' όλη τη διάρκεια παραγωγής (βλέπε σημείο 2.025).
- 2.165. Τα περιουσιακά στοιχεία που αλλάζουν οικονομική χρήση χωρίς να σημειωθεί μεταβολή της κυριότητας (π.χ. ένα γεωργικό κτίριο που χρησιμοποιείται για άλλους σκοπούς πλην της γεωργικής παραγωγικής δραστηριότητας) δεν υπεισέρχονται στις πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων. Οι μεταβολές αυτές καταγράφονται στο λογαριασμό «λοιπές μεταβολές του όγκου των περιουσιακών στοιχείων».

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. νβ)

- γ) Εκτεταμένες βελτιώσεις της γης

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. νγ)

- 2.166. Οι εκτεταμένες βελτιώσεις σε υλικά μη παραχθέντα περιουσιακά στοιχεία αντιστοιχούν κατά κύριο λόγο στη βελτίωση της γης (βελτίωση της ποιότητας και αύξηση της απόδοσης της γης χάρη στην άρδευση, την αποστράγγιση και τη λήψη μέτρων πρόληψης πλημμυρών κ.λπ.) και θα πρέπει να αντιμετωπίζονται όπως όλες οι άλλες ΑΕΠΚ (ΕΣΛ 2010, σημείο 3.128).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. νδ)

- 2.167. Οι επενδύσεις αυτές αντιστοιχούν σε δαπάνες για τη βελτίωση γαιών και την προετοιμασία τους για άλλες παραγωγικές χρήσεις πλην των δαπανών τρέχουσας

συντήρησης (βλέπε σημεία 2.127, 2.128 και 2.129). Οι δαπάνες αυτές πρέπει είτε να πραγματοποιούνται από γεωργικές εκμεταλλεύσεις είτε το αποτέλεσμά τους να περιέρχεται στην κυριότητα των γεωργικών εκμεταλλεύσεων. ➔<sub>1</sub> Πρόκειται συγκεκριμένα για δαπάνες που αφορούν έργα υποδομής: καθαρισμό, ισοπέδωση, αποστράγγιση, άρδευση και αναδασμό (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.128 και ΣΕΛ 2008, σημεία 10.79 έως 10.81). ←

ν) Δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση κυριότητας μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων

2.168. Οι δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων αναφέρονται στις αγορές γης και μη παραχθέντων άυλων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. περιουσιακά στοιχεία κατοχυρωμένα με δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, δικαιώματα παραγωγής κ.λπ.) από τις γεωργικές μονάδες. Οι αγορές αυτές μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων δεν καταγράφονται ως ΑΕΠΚ (αλλά καταγράφονται σε άλλο τίτλο του λογαριασμού κεφαλαίου διότι πρόκειται για μη παραχθέντα περιουσιακά στοιχεία) και μόνο οι δαπάνες που σχετίζονται με τη μεταβίβαση κυριότητας καταγράφονται στις ΑΕΠΚ (για τον αγοραστή όχι όμως και για την πωλητή).

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. νε)

ξ) Έρευνα και ανάπτυξη

2.169. Η έρευνα και ανάπτυξη συνίσταται στην αξία των δαπανών δημιουργικής εργασίας που αναλαμβάνεται σε συστηματική βάση με σκοπό την αύξηση του αποθέματος γνώσεων και τη χρήση αυτού του αποθέματος γνώσεων για την επινόηση νέων εφαρμογών. Αν η αξία δεν μπορεί να εκτιμηθεί εύλογα, αποτιμάται, κατά συνθήκη, ως το άθροισμα των επιμέρους στοιχείων κόστους, συμπεριλαμβανομένου του κόστους για την ανεπιτυχή έρευνα και ανάπτυξη (βλέπε ΕΣΛ 2010 παράρτημα 7.1).

↓ 138/2004

ο) Αγαθά και υπηρεσίες που εξαιρούνται από τις ΑΕΠΚ:

2.170. Τα ακόλουθα αγαθά και υπηρεσίες δεν περιλαμβάνονται στις ΑΕΠΚ:

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. νστ)

α) μικρά εργαλεία, ενδύματα εργασίας, ανταλλακτικά και εξοπλισμός, ακόμη και αν τα αγαθά αυτά έχουν κανονική διάρκεια ζωής άνω του ενός έτους· λόγω της τακτικής τους ανανέωσης και σύμφωνα με τη λογιστική πρακτική της επιχείρησης, αυτές οι αγορές αγαθών θεωρούνται ενδιάμεση ανάλωση (βλέπε σημεία 2.105 και 2.106)·

↓ 138/2004

β) οι τρέχουσες εργασίες συντήρησης και επισκευής (βλέπε σημεία 2.127, 2.128 και 2.129). Οι εργασίες αυτές ταξινομούνται στην ενδιάμεση ανάλωση·

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. νστ)

- γ) αγορές υπηρεσιών διαφήμισης, έρευνας της αγοράς κ.λπ. Οι αγορές των υπηρεσιών αυτών αποτελούν τμήμα της ενδιάμεσης ανάλωσης [βλέπε σημείο 2.109 στοιχείο δ)]

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ.1(α)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5, στοιχείο νζ)  
→<sub>3</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5, στοιχείο νη)

- δ) τα διαρκή αγαθά που έχουν αγοράσει τα νοικοκυριά για την ικανοποίηση των οικιακών τους αναγκών· τα αγαθά αυτά, δεδομένου ότι δεν χρησιμοποιούνται για παραγωγικούς σκοπούς, θεωρούνται τελική κατανάλωση·
- ε) τα ζώα που χρησιμεύουν ως αποθέματα: ζώα πάχυνσης που εκτρέφονται για σφαγή, περιλαμβανομένων των πουλερικών·
- στ) τα κέρδη και οι ζημίες κτήσης επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων (καταγράφονται στο λογαριασμό ανατίμησης, βλέπε σημείο 2.135)·
- ζ) οι απώλειες παγίων περιουσιακών στοιχείων που οφείλονται σε καταστροφές (ασθένειες βοοειδών κ.λπ.) ή σε ανωτέρα βία (πλημμύρες, θύελλες κ.λπ.) (βλέπε σημεία 2.045 και 2.136).

2.171. Η αξία των αγαθών παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιούνται συγχρόνως για επαγγελματικούς και για ιδιωτικούς (π.χ. μηχανοκίνητα οχήματα) σκοπούς καταγράφεται ανάλογα με το είδος χρήσης· εν μέρει ως ΑΕΠΚ και εν μέρει ως τελική κατανάλωση.

## 2. Αυξομείωση αποθεμάτων

α) Ορισμός των αποθεμάτων και της αυξομείωσης των αποθεμάτων

2.172. Τα αποθέματα περιλαμβάνουν όλα τα αγαθά που δεν αποτελούν τμήμα του παγίου κεφαλαίου και τα οποία, σε μια δεδομένη στιγμή, είναι στην κατοχή των παραγωγικών μονάδων. Τα αποθέματα διαιρούνται σε δύο κατηγορίες: αποθέματα εισροών και αποθέματα παραγωγής:

- τα αποθέματα εισροών αποτελούνται από πρώτες ύλες και εφόδια που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν σε μεταγενέστερο στάδιο ως ενδιάμεσες εισροές στην παραγωγική διαδικασία. Κανονικά, η ανάλωση αυτών των προϊόντων υπολογίζεται με την αναπροσαρμογή των αγορών (ή άλλων μορφών απόκτησης) με βάση την αυξομείωση των αποθεμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς (βλέπε σημείο 2.021),
- τα αποθέματα παραγωγής αποτελούν αποθέματα τελικών προϊόντων και συνεχιζόμενων εργασιών των παραγωγών. Λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό της παραγωγής. Τα αποθέματα παραγωγής περιλαμβάνουν:

- τα τελικά προϊόντα του κλάδου δραστηριότητας: πρόκειται για αγαθά που οι παραγωγοί δεν έχουν την πρόθεση να τα μεταποιήσουν περαιτέρω πριν να τα προωθήσουν για άλλους οικονομικούς σκοπούς. Στην περίπτωση της γεωργίας και της δασοκομίας, περιλαμβάνουν τα φυτικά προϊόντα, το ελαιόλαδο, το μούστο σταφυλιών, τα ζωικά προϊόντα, την ξυλεία και άλλα δασοκομικά προϊόντα, καθώς και τα μη γεωργικά (δασοκομικά) αγαθά που παράγονται στο πλαίσιο δευτερευουσών δραστηριοτήτων που δεν είναι δυνατόν να διαχωριστούν,
- τις συνεχιζόμενες εργασίες: πρόκειται για την παραγωγή η οποία δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί. Όσον αφορά τους ΟΛΓ, οι συνεχιζόμενες εργασίες περιλαμβάνουν το κρασί, τα ζώα που προορίζονται για σφαγή, όλα τα κοτόπουλα και άλλα πουλερικά (περιλαμβανομένων των πουλερικών αναπαραγωγής) και τα άλλα ζώα πλην όσων θεωρούνται πάγιο κεφάλαιο. Σημειώτεον ότι οι αναπτυσσόμενες καλλιέργειες (βλέπε σημείο 2.012) δεν θεωρούνται αποθέματα συνεχιζόμενων εργασιών στο πλαίσιο των ετήσιων οικονομικών λογαριασμών.

- 2.173. Η μη καταγραφή των αναπτυσσόμενων καλλιιεργειών στις συνεχιζόμενες εργασίες δικαιολογείται, στην περίπτωση της ευρωπαϊκής γεωργίας, από το γεγονός ότι η συντριπτική πλειονότητα των καλλιιεργειών έχει κύκλο παραγωγής μικρότερο από μια λογιστική περίοδο. Θεωρείται επίσης ότι η λογιστική καταχώριση κατά τη συγκομιδή τους επιτρέπει να υπάρχει επαρκής συνέπεια με τις δαπάνες παραγωγής στην ανάλυση των εισοδημάτων της δραστηριότητας (βλέπε σημείο 2.012). Όταν η συγκομιδή και οι εργασίες προετοιμασίας και σποράς του εδάφους δεν πραγματοποιούνται κατά την ίδια λογιστική περίοδο, οι λογαριασμοί της περιόδου κατά την οποία εμφανίζονται οι δαπάνες δείχνουν λογιστική ζημία, ενώ οι λογαριασμοί της περιόδου της συγκομιδής δείχνουν λογιστικό κέρδος. Η μέθοδος αυτή καταχώρισης μπορεί εντούτοις να γίνει δεκτή, διότι, όταν οι συνθήκες δεν αλλάζουν από τη μια χρονιά στην άλλη, υπάρχει κατά προσέγγιση αντιστάθμιση: οι δαπάνες δηλαδή αντισταθμίζονται κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου από το κέρδος που προέρχεται από την πώληση της προηγούμενης συγκομιδής. Μόνο σε περίπτωση αξιοσημείωτης μεταβολής όσον αφορά την παραγωγή ή σε περίπτωση πολύ κακής συγκομιδής δεν γίνεται αυτή η αντιστάθμιση. Σε τέτοιες περιπτώσεις, μπορεί να ενδείκνυται η καταγραφή της παραγωγής ως συνεχιζόμενες εργασίες (βλέπε επίσης σημείο 2.013).
- 2.174. Πρέπει να διευκρινιστεί ότι οι υπηρεσίες δεν περιλαμβάνονται στα αποθέματα, πλην των υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στην αξία, σε τιμές αγοραστές, των αγαθών που αποθηκεύονται.
- 2.175 Σύμφωνα με το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←<sub>1</sub>, η αυξομείωση των αποθεμάτων υπολογίζεται αφαιρώντας την αξία των εξόδων από τα αποθέματα και των ενδεχομένων επαναλαμβανόμενων απωλειών αποθηκευμένων αγαθών από την αξία των εισόδων στα αποθέματα.
- β) Χρονική στιγμή της καταγραφής και αποτίμηση της αυξομείωσης των αποθεμάτων
- 2.176. Οι εισοδοί στα αποθέματα πρέπει να αποτιμώνται κατά τη στιγμή που εισέρχονται στα αποθέματα, οι δε έξοδοί από τα αποθέματα πρέπει να αποτιμώνται βάσει των τιμών που ισχύουν κατά τη στιγμή που πραγματοποιούνται. Η χρονική στιγμή (καταγραφής και αποτίμησης) των εισόδων και εξόδων από τα αποθέματα πρέπει να συμβαδίζει με τη στιγμή καταγραφής των λοιπών συναλλαγών προϊόντων (παραγωγή και ενδιάμεση ανάλωση).

- 2.177. Η βασική τιμή αποτελεί την τιμή που πρέπει να χρησιμοποιείται για την αποτίμηση της αυξομείωσης των αποθεμάτων (είσοδοι, έξοδοι ή απώλειες τελικών προϊόντων ή συνεχιζόμενων εργασιών). Όσον αφορά τις εισόδους συνεχιζόμενων εργασιών, η τιμή που χρησιμοποιείται πρέπει να εκτιμάται εφαρμόζοντας το κλάσμα του συνολικού κόστους που προέκυψε στη λήξη της περιόδου, στη βασική τιμή ενός άλλου παρόμοιου προϊόντος. →<sub>2</sub> Εναλλακτικά, η αξία των εγγραφών στις συνεχιζόμενες εργασίες μπορεί να εκτιμηθεί με βάση την αξία του κόστους παραγωγής με μια προσαύξηση για να καλυφθεί το προσδοκώμενο λειτουργικό πλεόνασμα ή το (κατ' εκτίμηση) μεικτό εισόδημα (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 3.47 και 3.48). ←
- 2.178. Η μέθοδος που συνιστάται στο →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← για την καταγραφή των εισόδων στα αποθέματα και των εξόδων από τα αποθέματα είναι η μέθοδος της διαρκούς απογραφής. Εντούτοις, η μέθοδος αυτή δεν χρησιμοποιείται παντού, δεδομένης της δυσκολίας να αποκομίσουμε στοιχεία για τις εισόδους και τις εξόδους. Σε μια προσπάθεια ευθυγράμμισης με τη «μέθοδο διαρκούς απογραφής», το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← προτείνει μια «ποσοτική» μέθοδο η οποία συνίσταται στον υπολογισμό των αυξομειώσεων αποθεμάτων ως διαφοράς όγκου μεταξύ των αποθεμάτων κατά το άνοιγμα και το κλείσιμο της λογιστικής περιόδου, η οποία υπολογίζεται βάσει των μέσων τιμών που ισχύουν κατά την οικεία περίοδο. Εντούτοις, η μέθοδος αυτή ισχύει μόνον όταν οι τιμές παραμένουν σταθερές κατά την οικεία περίοδο ή όταν οι τιμές και οι ποσότητες που αποθηκεύονται αυξάνονται ή μειώνονται με σταθερό ρυθμό κατά τη λογιστική περίοδο.
- 2.179. Αυτή η «ποσοτική μέθοδος» δεν μπορεί να εφαρμοστεί στα φυτικά προϊόντα λόγω της διακύμανσης των τιμών και των ποσοτήτων, η οποία οφείλεται στη διαδικασία παραγωγής και στη διάρθρωση της προσφοράς και της ζήτησης. →<sub>3</sub> Το ειδικό αυτό πρόβλημα της γεωργίας αναγνωρίζεται από το ΕΣΛ 2010 [βλέπε σημείο 3.153 στοιχείο γ)] ← .
- 2.180. Σημειώτέον επίσης ότι η αυξομείωση αποθεμάτων, όπως αυτή ορίζεται στο σημείο 2.175, αποτελεί απλώς μία από τις συνιστώσες της αυξομείωσης της αξίας των αποθεμάτων μεταξύ του ανοίγματος και του κλεισίματος της λογιστικής περιόδου. Πράγματι, οι ισολογισμοί ανοίγματος και κλεισίματος των αποθεμάτων περιουσιακών στοιχείων συνδέονται με μία βασική λογιστική εξίσωση:

Αξία αποθεμάτων κατά το κλείσιμο βάσει τιμών που ισχύουν στη λήξη της λογιστικής περιόδου	
– Αξία αποθεμάτων κατά το άνοιγμα βάσει τιμών που ισχύουν κατά την έναρξη της λογιστικής περιόδου =	Αυξομείωση αποθεμάτων (είσοδοι - έξοδοι - επαναλαμβανόμενες απώλειες)
	+ ονομαστικά κέρδη (μείον τις ζημιές) κτήσης
	+ λοιπές μεταβολές όγκου.

- 2.181. Αυτά τα ονομαστικά κέρδη και οι ονομαστικές ζημίες κτήσης, καθώς και οι λοιπές μεταβολές του όγκου<sup>28</sup> δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στον υπολογισμό της παραγωγής, αλλά στο λογαριασμό των λοιπών μεταβολών των περιουσιακών στοιχείων (στο λογαριασμό ανατίμησης και στο λογαριασμό λοιπών μεταβολών του όγκου περιουσιακών στοιχείων αντίστοιχα).
- 2.182. Η κυριότερη δυσκολία για την αποτίμηση της αυξομείωσης των αποθεμάτων στους ΟΛΓ αφορά τα φυτικά προϊόντα. Πράγματι, τα γεωργικά αυτά προϊόντα αποτελούν εποχιακά προϊόντα, η είσοδος των οποίων στα αποθέματα γίνεται μόνο μετά τη συγκομιδή, η δε έξοδος των οποίων από τα αποθέματα εκτείνεται σε πολλούς μήνες μετά τη συγκομιδή και συνεχίζεται συχνά κατά το επόμενο λογιστικό έτος. Επίσης, η τιμή τους υπόκειται συχνά σε σημαντικές διακυμάνσεις από τη μία λογιστική περίοδο στην άλλη ή και κατά τη διάρκεια της ίδιας λογιστικής περιόδου.
- γ) Αυξομείωση των αποθεμάτων ζωικού κεφαλαίου και ζωικών προϊόντων
- 2.183. Στην περίπτωση της αποτίμησης των αυξομειώσεων του ζωικού κεφαλαίου, δεν έχει σημασία το αν τα ζώα έχουν εκτραφεί από τη γέννησή τους μέσα στη χώρα ή αν εισήχθησαν σε νεαρή ηλικία από την αλλοδαπή, προκειμένου να εκτραφούν και να παχυνθούν, στη συνέχεια, στη χώρα. Τα εισαγόμενα ζώα «πολιτογραφούνται», ούτως ειπείν, τη στιγμή κατά την οποία παραλαμβάνονται από την εκμετάλλευση η οποία θα τα εκθρέψει στη συνέχεια στην εθνική επικράτεια και εξομοιώνονται, εφεξής, με την εγχώρια παραγωγή.
- 2.184. Για να αποτιμηθούν οι αυξομειώσεις του ζωικού κεφαλαίου κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, είναι απαραίτητο να γίνει διάκριση μεταξύ του ζωικού κεφαλαίου που εμπίπτει στην κατηγορία των αποθεμάτων και του ζωικού κεφαλαίου που εμπίπτει στην κατηγορία των παγίων στοιχείων ενεργητικού (βλέπε σημεία 2.140 και 2.203). Ως αξία σε βασικές τιμές για την πρώτη κατηγορία ζώων πρέπει να θεωρηθεί το άθροισμα των δαπανών παραγωγής κατά τη διάρκεια της ζωής του μέσου ζώου στις διάφορες κατηγορίες ζώων έως και το έτος αναφοράς, συν μια προσαύξηση για το κατ' εκτίμηση λειτουργικό πλεόνασμα ή μια εκτίμηση του μεικτού εισοδήματος (βλέπε σημείο 2.176). Αν, αρχικά, ένα ζώο είχε εισαχθεί πριν από την έναρξη της ζωής του στην εθνική επικράτεια, η τιμή αγοράς τη στιγμή της εισαγωγής μπορεί να θεωρηθεί ότι αντιπροσωπεύει το άθροισμα των δαπανών παραγωγής έως την ημερομηνία αυτή.
- 2.185. Λόγω της γενικά ομαλής εξέλιξης που παρουσιάζουν οι τιμές των ζώων, η αυξομείωση των αποθεμάτων ζώων είναι δυνατόν να αποτιμηθεί με μια απλή προσεγγιστική μέθοδο, η οποία αποκλείει τα ονομαστικά κέρδη κτήσης (μείον τις ζημίες). Για κάθε κατηγορία ζώων, η μεταβολή του ζωικού πληθυσμού μεταξύ του τέλους και της αρχής του λογιστικού έτους πολλαπλασιάζεται με τη μέση τιμή που παρατηρήθηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
- δ) Αυξομείωση των αποθεμάτων εποχικών προϊόντων
- 2.186. Τα εποχικά προϊόντα (βλέπε σημεία 2.179 και 2.182) είναι προϊόντα για τα οποία η ποσοτική μέθοδος δεν αποτελεί ικανοποιητική προσέγγιση της μεθόδου της διαρκούς απογραφής λόγω της ακανόνιστης εξέλιξης των τιμών και των ποσοτήτων. Η εφαρμογή μιας ποσοτικής μεθόδου θα μπορούσε να έχει ως αποτέλεσμα το συνυπολογισμό των ονομαστικών κερδών ή ζημιών κτήσης στη μέτρηση της αυξομείωσης των αποθεμάτων. Μια λύση θα μπορούσε να είναι η μέτρηση της

<sup>28</sup> Ως λοιπές μεταβολές του όγκου νοούνται συνήθως τα αποθέματα αγαθών που καταστρέφονται μετά από έκτακτα γεγονότα (π.χ. φυσικές καταστροφές). Οι επαναλαμβανόμενες απώλειες περιλαμβάνονται στις εξόδους από τα αποθέματα.

αυξομείωσης των αποθεμάτων σε συντομότερες από την περίοδο αναφοράς περιόδους (π.χ., περιόδους τριών μηνών), δηλαδή σε υποπερίόδους που θα ήταν περισσότερο ομοιογενείς όσον αφορά την εξέλιξη των τιμών και των ποσοτήτων. Ωστόσο, μια μέθοδος αυτού του είδους είναι συχνά δύσκολο να εφαρμοστεί λόγω της έλλειψης βασικών στοιχείων.

↓ 2019/280 Αρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. νθ)

- 2.187. Μια άλλη μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων των εποχικών προϊόντων συνίσταται στο να εξεταστεί η εξέλιξη των τιμών των αποθεματοποιημένων αγαθών. Η τιμή ενός αγαθού μπορεί να αυξομειωθεί κατά τη διάρκεια της αποθεματοποίησής του για τρεις τουλάχιστον λόγους (ΣΕΛ 2008, σημείο 6.143):
- η παραγωγική διαδικασία είναι επαρκώς μακρά ώστε να πρέπει να εφαρμόζονται παρατεταμένοι παράγοντες στις εργασίες που έχουν τεθεί σε εφαρμογή πολύ πριν από την παράδοση·
  - οι φυσικές ιδιότητες του αγαθού είναι δυνατόν να βελτιωθούν ή να επιδεινωθούν με την πάροδο του χρόνου·
  - είναι δυνατόν να υπάρξουν εποχικοί παράγοντες που επηρεάζουν την προσφορά ή τη ζήτηση του αγαθού, με αποτέλεσμα τακτικές και προβλέψιμες αυξομειώσεις της τιμής του κατά τη διάρκεια του έτους, χωρίς κατ' ανάγκη να μεταβληθούν οι φυσικές του ιδιότητες.

↓ 2019/280 Αρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 5 στοιχ. ξ)

- 2.188. Η διαφορά μεταξύ της τιμής με την οποία αποθεματοποιούνται τα προϊόντα και της τιμής με την οποία εξέρχονται από τα αποθέματα θα πρέπει να αντικατοπτρίζει την αξία της πρόσθετης παραγωγής που θα πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της αποθεματοποίησης (ΣΕΛ 2008, σημείο 6.143), δεδομένου ότι τα προϊόντα που εξέρχονται από τα αποθέματα πολλούς μήνες μετά τη συγκομιδή είναι διαφορετικά, από οικονομική άποψη, από εκείνα που αποθεματοποιήθηκαν. Αυτή η μορφή αύξησης της αξίας των προϊόντων δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ονομαστικό κέρδος κτήσης.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Αρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

- 2.189. Με βάση τις διάφορες συνιστώσες της αυξομείωσης της αξίας των αποθεμάτων και τους διάφορους παράγοντες που καθορίζουν τις αυξομειώσεις των τιμών των αποθεματοποιημένων προϊόντων, και λαμβανομένης υπόψη της δυσκολίας πλήρους αποκλεισμού της καταγραφής των κερδών/ζημιών κτήσης κατά την αποτίμηση της εποχικής παραγωγής, συνιστώνται δύο μέθοδοι. Οι μέθοδοι αυτές διαφέρουν ως προς την ερμηνεία της αποθεματοποιητικής δραστηριότητας, καθώς και ως προς το χρόνο καταγραφής της μεταβολής της αξίας των αγαθών λόγω της αποθεματοποίησής τους. Η πρώτη μέθοδος αποτελεί τη μέθοδο αναφοράς που πρέπει να εφαρμόζεται για την αποτίμηση της παραγωγής και των αυξομειώσεων των αποθεμάτων των εποχικών γεωργικών προϊόντων. Η δεύτερη μέθοδος μπορεί να χρησιμοποιηθεί για περισσότερο ειδικές περιπτώσεις (κυρίως για τα προϊόντα με χαμηλή προβλεψιμότητα τιμής).

- 2.190. Η μέθοδος αναφοράς συνίσταται στον προσδιορισμό της αυξομείωσης των αποθεμάτων ως διαφοράς μεταξύ της αξίας της παραγωγής του έτους και της αξίας των πωλήσεων (και λοιπών χρήσεων) κατά το ίδιο έτος<sup>29</sup>. Στηρίζεται στην υπόθεση ότι δεν υπάρχει πλέον απόθεμα κατά το τέλος της περιόδου εμπορίας (τέλος του πρώτου εξαμήνου του επόμενου ημερολογιακού έτους). Στα πλαίσια της μεθόδου αυτής, αποτιμάται άμεσα η συνολική συγκομισθείσα παραγωγή του έτους  $n$  με τη βοήθεια της μέσης σταθμισμένης τιμής που ίσχυε κατά την περίοδο εμπορίας  $(n/n+1)$  και αφαιρείται απ' αυτήν η αξία όλων των πωλήσεων (και λοιπών χρήσεων) που πραγματοποιήθηκαν κατά το ημερολογιακό έτος  $(n)$ , που αντιστοιχεί στο έτος συγκομιδής<sup>30</sup>, στις τιμές που ίσχυαν κατά το χρόνο της πώλησης (ή των λοιπών χρήσεων).
- 2.191. Η μέθοδος αναφοράς θεωρεί την αποθεματοποιητική δραστηριότητα ως παράγοντα αύξησης των τιμών των αγαθών κατά τη διάρκεια της αποθεματοποίησης. Προβαίνει έτσι σε διάκριση μεταξύ της αποθεματοποιητικής δραστηριότητας και των συνεπειών της στις τιμές των προϊόντων. Η αύξηση αξίας που προκύπτει από την αποθεματοποίηση του αγαθού υπολογίζεται αναδρομικά, δεδομένου ότι καταλογίζεται στην παραγωγή του έτους  $(n)$  (δηλαδή του έτους συγκομιδής, έστω και αν οι πωλήσεις εκτείνονται σε δύο ημερολογιακά έτη), καθώς η εξέλιξη των τιμών μπορεί να προβλεφθεί χωρίς μεγάλη αβεβαιότητα, εφόσον προκύπτει από σχετικά ομαλές και προβλέψιμες διακυμάνσεις (βλέπε σημείο 2.187).
- 2.192. Η εφαρμογή αυτής της μεθόδου καθιστά δυνατή την ελαχιστοποίηση του συνυπολογισμού των κερδών ή ζημιών κτήσης στη μέτρηση της παραγωγής. Εξασφαλίζει τη συνοχή μεταξύ του υπολογισμού της παραγωγής σε αξία και του υπολογισμού της σε ποσότητα και αποτρέπει την καταγραφή της παραγωγής βάσει των συνεχιζόμενων εργασιών (καταγραφή η οποία απαιτεί στοιχεία για το επίπεδο των αποθεμάτων στην αρχή και το τέλος του ημερολογιακού έτους, με τις αντίστοιχες τιμές). Τέλος, διευκολύνει την κατάρτιση των λογαριασμών σε σταθερές τιμές.
- 2.193. Μια δεύτερη μέθοδος συνιστάται για την ειδική περίπτωση των προϊόντων των οποίων η προβλεψιμότητα της τιμής είναι χαμηλή (όπως είναι τα φρούτα, τα λαχανικά, οι πατάτες και το ελαιόλαδο) και των οποίων το επίπεδο αποθεματοποίησης στις γεωργικές εκμεταλλεύσεις είναι σημαντικό από οικονομικής απόψεως. Η μέθοδος αυτή είναι λιγότερο αυστηρή από τη μέθοδο αναφοράς ως προς τον αποκλεισμό των κερδών και ζημιών κτήσης κατά τη μέτρηση της παραγωγής· θεωρεί την αποθεματοποιητική δραστηριότητα ως χρονική επέκταση της διαδικασίας παραγωγής. Ο συνυπολογισμός της αύξησης της τιμής των αποθεματοποιημένων αγαθών ετεροχρονίζεται και καταλογίζεται στο έτος κατά το οποίο γίνεται η αποθεματοποίηση.
- 2.194. Σύμφωνα με τη δεύτερη μέθοδο, η εποχική παραγωγή υπολογίζεται απευθείας ως άθροισμα των πωλήσεων, των λοιπών χρήσεων και των αυξομειώσεων των αποθεμάτων. Η αξία της αυξομείωσης των αποθεμάτων υπολογίζεται με αποτίμηση των αποθεμάτων στο τέλος και την αρχή του λογιστικού έτους με βάση τις τρέχουσες τιμές τους.
- 2.195. Πρέπει να σημειωθεί ότι αυτές οι δύο μέθοδοι διαφέρουν ως προς τον τρόπο με τον οποίο μετρούν την αυξομείωση των αποθεμάτων, όχι όμως ως προς την αποτίμηση

<sup>29</sup> Με βάση τη διαίρεση της παραγωγής σε πωλήσεις (και λοιπές χρήσεις) και αυξομείωση αποθεμάτων.

<sup>30</sup> Παρόμοιο αποτέλεσμα μπορεί να ληφθεί με την καταχώριση των πωλήσεων σε εξαμηνιαία βάση και τον υπολογισμό της παραγωγής του έτους αναφοράς  $n$  με άθροιση των πωλήσεων του δεύτερου εξαμήνου του έτους  $(n)$  και των πωλήσεων του πρώτου εξαμήνου του έτους  $(n+1)$ .

των πωλήσεων (οι οποίες αποτιμώνται σύμφωνα με τη βασική τιμή που ισχύει κατά την έξοδο των αγαθών από τα αποθέματα).

- ε) Αυξομείωση των αποθεμάτων οίνου (που παρασκευάζεται από σταφύλια παραγόμενα από την ίδια εκμετάλλευση)
- 2.196. Ο οίνος είναι ένα προϊόν το οποίο γενικά αποθεματοποιείται επί αρκετά έτη με σκοπό την παλαίωση και την ωρίμανσή του. Κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου αποθεματοποίησης, η ποιότητα μεταβάλλεται. Αυτή η δραστηριότητα αποθεματοποίησης του οίνου στο επίπεδο της εκμετάλλευσης μπορεί να θεωρηθεί ως επέκταση της διαδικασίας παραγωγής του οίνου, δεδομένου ότι ο οίνος που εξέρχεται από τα αποθέματα είναι διαφορετικός από εκείνον ο οποίος εισέρχεται σ' αυτά. Κατά συνέπεια, ο αποθεματοποιημένος οίνος πρέπει να αντιμετωπίζεται ως συνεχιζόμενη εργασία, η δε διαπιστούμενη αύξηση της αξίας του ως αύξηση της παραγωγής, η οποία πρέπει να μετράται κατά τρόπο συνεχή.
- 2.197. Η αυξομείωση της αξίας του οίνου μπορεί να προκύψει από τρεις παράγοντες: μεταβολή της ποιότητάς του, μεταβολές στη διάρθρωση της προσφοράς και της ζήτησης (ήτοι, σχετικές τιμές μεταξύ νέων και παλαιών οίνων) και γενική αύξηση των τιμών. Ενώ η αυξομείωση της αξίας του οίνου η οποία οφείλεται στους δύο πρώτους παράγοντες πρέπει να ενσωματώνεται στη μέτρηση της παραγωγής, αντίθετα, κάθε αύξηση των τιμών του οίνου οφειλόμενη σε γενική αύξηση των τιμών του, δεν πρέπει να περιλαμβάνεται στην αξία της παραγωγής, αλλά να θεωρείται κέρδος κτήσης (και να καταχωρίζεται στο λογαριασμό ανατίμησης).
- 2.198. Η καταχώριση της αύξησης της αξίας του οίνου στην αξία της παραγωγής πρέπει να γίνεται κατά τρόπο συνεχή, καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας παλαίωσης. Ωστόσο, κάτι τέτοιο προϋποθέτει την ύπαρξη πολύ μεγάλου αριθμού πληροφοριών για τη διάρθρωση των αποθεμάτων οίνου σε συνάρτηση με το έτος παραγωγής, την ποιότητα και τη ζώνη παραγωγής τους, καθώς και την εξέλιξη των αντίστοιχων τιμών τους. Επειδή τα στοιχεία αυτά δεν είναι γενικώς διαθέσιμα στα κράτη μέλη, δύο πρακτικές μέθοδοι επιτρέπουν τον κατά προσέγγιση υπολογισμό, στους γεωργικούς οικονομικούς λογαριασμούς, της αύξησης της αξίας του οίνου που οφείλεται στην παλαίωσή του. Αν και δεν είναι τόσο αυστηρές από εννοιολογικής πλευράς, ωστόσο, αυτές οι δύο μέθοδοι θεωρούνται αποδεκτές, λαμβανομένης υπόψη της κατάστασης που επικρατεί σήμερα όσον αφορά τη διαθεσιμότητα στοιχείων. Η επιλογή στην οποία θα προβεί κάθε κράτος μέλος θα γίνει σε συνάρτηση με τη δομή της οινοποιητικής του βιομηχανίας και του στατιστικού του συστήματος.
- 2.199. Αναδρομικός υπολογισμός της αύξησης της αξίας του οίνου, η οποία οφείλεται στην παλαίωσή του: σύμφωνα με την πρώτη μέθοδο, οι ποσότητες του οίνου που εισέρχονται στα αποθέματα για να παλαιωθούν από τον παραγωγό αποτιμώνται με βάση τις τιμές πώλησης των ήδη παλαιωθέντων οίνων, οι οποίες ισχύουν κατά το δεύτερο εξάμηνο του υπό εξέταση έτους. Η αναμενόμενη αύξηση της αξίας καταλογίζεται αναδρομικά στην παραγωγή του έτους συγκομιδής. Η αύξηση αυτή είναι μόνον μερική, δεδομένου ότι οι οίνοι αυτοί δεν αποτιμώνται με βάση την πραγματική τους τιμή πώλησης, αλλά με βάση τις τιμές άλλων οίνων του ίδιου τύπου, αλλά παλαιότερων. Η διαφορά μεταξύ της πραγματικής τους τιμής πώλησης και της τιμής που χρησιμοποιείται για την αποτίμηση των ποσοτήτων που εισέρχονται στα αποθέματα δεν λαμβάνεται υπόψη στην αξία της παραγωγής, διότι ερμηνεύεται ως κέρδος κτήσης (σημειωτέον ότι η διαφορά αυτή αντανακλά κυρίως τις συνέπειες του πληθωρισμού). Η μέθοδος αυτή, καθώς δεν κάνει καμία διάκριση μεταξύ των ετών

συγκομιδής των αποθεματοποιημένων ή πωλουμένων οίνων, προϋποθέτει ότι η αγορά των οίνων ποιότητας είναι ομοιογενής όσον αφορά την ηλικία των οίνων.

- 2.200. Ετεροχρονισμός του συνυπολογισμού της παλαίωσης του οίνου: η δεύτερη μέθοδος συνίσταται στην αποτίμηση των εισερχομένων στα αποθέματα ποσοτήτων να γίνει με βάση την τιμή των «μη παλαιωθέντων» οίνων η οποία ίσχυε κατά το χρόνο της συγκομιδής και να μην καταγραφεί η προσθήκη στις συνεχιζόμενες οινοποιητικές εργασίες (δηλαδή η αύξηση τιμής λόγω της παλαίωσης, μη λαμβανομένης υπόψη της γενικής αυξομείωσης της τιμής του οίνου) παρά μόνο κατά το χρόνο πώλησης του παλαιωθέντος οίνου. Καθώς οι πωλήσεις αποτιμώνται με βάση τη μέση τιμή του έτους, κάθε αύξηση της αξίας μεταξύ του έτους συγκομιδής και του έτους πώλησης καταλογίζεται στην παραγωγή του έτους πώλησης (και, κατά συνέπεια, δεν κατανέμεται χρονικά). Η μέθοδος αυτή απαιτεί περισσότερα στοιχεία για τη διάρθρωση των αποθεμάτων οίνου, διότι προϋποθέτει τη γνώση της κατανομής των αποθεμάτων (και των εξόδων από τα αποθέματα) για κάθε έτος συγκομιδής. Ωστόσο, η μέθοδος αυτή μπορεί να δώσει ακριβέστερη εικόνα των πωλήσεων και των αποθεμάτων των διαφόρων ετών συγκομιδής.
- 2.201. Καμία από αυτές τις δύο πρακτικές μεθόδους δεν καθιστά δυνατή τη διαχρονική κατανομή της αύξησης της αξίας του οίνου, που οφείλεται στην παλαίωσή του: η μια καταλογίζει την εν λόγω αύξηση αναδρομικά, ενώ η άλλη ετεροχρονισμένα. Το μειονέκτημα αυτό μπορεί να θεωρηθεί ως σχετικά ήσσονος σημασίας και στις δύο περιπτώσεις, αν ληφθεί ως βάση η υπόθεση ότι υπάρχει μια κάποια διαχρονική σταθερότητα στην παραγωγή «παλαιωμένου» οίνου. Φαίνεται ότι η πρώτη μέθοδος είναι προτιμότερη όταν η μέση διάρκεια παλαίωσης είναι μικρή.
3. *Καταχώριση του ζωικού κεφαλαίου υπό μορφήν «ΑΕΠΚ» ή «αυξομείωσης αποθεμάτων»*
- 2.202. Όπως διευκρινίστηκε στα σημεία 2.140 και 2.151, οι μεταβολές του αριθμού των ζώων (κατά την έννοια των γεωργικών στατιστικών) καταχωρίζονται είτε ως ΑΕΠΚ είτε ως αυξομείωση αποθεμάτων, ανάλογα με το είδος του ζώου.
- α) Ορισμός
- 2.203. Οι ΑΕΠΚ ζωικού κεφαλαίου αφορούν τα ζώα, δηλαδή τα πάγια στοιχεία ενεργητικού, που χρησιμοποιούνται κατά τρόπο επαναλαμβανόμενο και συνεχή στην παραγωγική διαδικασία. Τα ζώα αυτά εκτρέφονται για την παραγωγή την οποία παρέχουν σε τακτική βάση και περιλαμβάνουν, π.χ., τα ζώα αναπαραγωγής, τα ζώα γαλακτοπαραγωγής, τα ζώα έλξης, τα πρόβατα και τα ζώα που εκτρέφονται για το μαλλί τους. Αντίθετα, τα ζώα που χαρακτηρίζονται ως αποθέματα είναι ζώα που παράγονται κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου ή μιας προηγούμενης περιόδου και τα οποία διατηρούνται προκειμένου να πωληθούν ή να χρησιμοποιηθούν για άλλους παραγωγικούς ή λοιπούς σκοπούς σε μεταγενέστερη ημερομηνία. Πρόκειται για ζώα τα οποία εκτρέφονται για το κρέας τους, όπως είναι τα ζώα που προορίζονται για σφαγή και τα πουλερικά.
- β) Καταχώριση των εισαγωγών ζώων
1. Ζώα χαρακτηριζόμενα ως πάγια στοιχεία ενεργητικού:
- 2.204. Αν, κατά τη στιγμή της εισαγωγής, τα ζώα μπορούσαν να χαρακτηρισθούν σαφώς ως πάγια στοιχεία ενεργητικού, πρέπει να καταχωριστούν αποκλειστικά ως αγορές στα πλαίσια των ΑΕΠΚ (βλέπε σημεία 2.149 και 2.150). Όπως είναι προφανές, στις ΑΕΠΚ της γεωργίας περιλαμβάνονται μόνο τα ζώα που αγοράζονται από το γεωργικό κλάδο

δραστηριότητας και όχι, π.χ., τα ζώα ιππασίας ιδιωτικής χρήσης ή τα ζώα που αγοράζονται για άλλους σκοπούς.

2. Ζώα χαρακτηριζόμενα ως αποθέματα:

2.205. Αντίθετα, αν κατά τη στιγμή της εισαγωγής, τα ζώα μπορούσαν να χαρακτηριστούν σαφώς ως αποθέματα (π.χ. ζώα που προορίζονται για σφαγή), η εισαγωγή τους πρέπει να θεωρηθεί ως είσοδος στα αποθέματα συνεχιζόμενων εργασιών και, κατά συνέπεια, να αφαιρεθεί από τις πωλήσεις (αρνητικές πωλήσεις) κατά τον υπολογισμό της παραγωγής (βλέπε σημείο 2.069).

3. Ενδεδειγμένος χειρισμός:

2.206. Είναι συχνά δύσκολο, με βάση τις διαθέσιμες πηγές στοιχείων, να γίνουν οι ενδεδειγμένες διακρίσεις μεταξύ αυτών των δύο διαφορετικών κατηγοριών ζώων. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο η αξία όλων των εισαγομένων ζώων (ζώα κατατασσόμενα ως πάγια στοιχεία ενεργητικού ή ως αποθέματα, εξαιρουμένων όμως των ζώων που προορίζονται για άμεση σφαγή) πρέπει να αφαιρείται από τις πωλήσεις στα πλαίσια του υπολογισμού της παραγωγής. Αν, σε μια οποιαδήποτε στιγμή, τα ζώα αυτά μεταφερθούν στο κοπάδι των παραγωγικών ζώων (δηλαδή των παγίων στοιχείων ενεργητικού), θα καταχωριστούν ως πάγια κεφαλαιουχικά αγαθά παραχθέντα για ίδιο λογαριασμό κατά την περίοδο αναφοράς στη διάρκεια της οποίας έγινε η μεταφορά (όπως για τα ζώα που παράγονται και εκτρέφονται στη χώρα και τα οποία μεταφέρονται στη συνέχεια στα κοπάδια παραγωγικών ζώων) (βλέπε σημεία 2.069 και 2.070).

2.207. Πρέπει να σημειωθεί ότι τα ζώα που εισάγονται για άμεση σφαγή καταχωρίζονται ως εισαγωγές των εθνικών σφαγείων και δεν καταγράφονται στους ΟΛΓ, δεδομένου ότι οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί περιορίζονται στην απεικόνιση της παραγωγής της εθνικής γεωργίας.

γ) Καταχώριση του εμπορίου ζώων μεταξύ γεωργικών μονάδων

2.208. Ζώα κατατασσόμενα ως πάγια στοιχεία ενεργητικού: οι εμπορικές συναλλαγές που αφορούν τα ζώα αυτά καταχωρίζονται στις ΑΕΠΚ ως αγορές και πωλήσεις παγίων στοιχείων ενεργητικού (οι υπηρεσίες που συνδέονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας καταχωρίζονται στην τιμή αγοραστή). Όταν οι πωλήσεις και οι αγορές λαμβάνουν χώρα κατά τη διάρκεια της ίδιας λογιστικής περιόδου, οι ροές αυτές αλληλοαντισταθμίζονται και μόνον οι υπηρεσίες που συνδέονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας καταχωρίζονται ως ΑΕΠΚ (βλέπε σημείο 2.068).

2.209. Ζώα κατατασσόμενα ως αποθέματα: αυτές οι πωλήσεις και αγορές καταχωρίζονται μόνο αν λάβουν χώρα κατά τη διάρκεια δύο διαφορετικών λογιστικών περιόδων. Οι υπηρεσίες που συνδέονται με τις εν λόγω εμπορικές συναλλαγές, οι οποίες περιλαμβάνονται στην τιμή αγοράς, πρέπει να αφαιρούνται από τη συνολική παραγωγή όταν οι εμπορικές συναλλαγές λαμβάνουν χώρα κατά τη διάρκεια της ίδιας λογιστικής περιόδου (βλέπε σημείο 2.067).

2.210. Λόγω του ειδικού χειρισμού του εμπορίου ζώων μεταξύ γεωργικών μονάδων, καθώς και των εισαγωγών ζώων, δεν υπάρχει ενδιάμεση ανάλωση για το «ζωικό κεφάλαιο και (τα) ζωικά προϊόντα».

δ) Τα μη γεωργικά ζώα:

2.211. Η εκτροφή αλόγων ιπποδρομιών, αλόγων ιππασίας, σκύλων, γατών, πτηνών συντροφιάς, ζώων ζωολογικών κήπων και τσίρκου, καθώς και ταύρων προοριζόμενων για ταυρομαχίες υπάγεται στις δραστηριότητες που ορίζουν το γεωργικό κλάδο

δραστηριότητας, ανεξαρτήτως του αν γίνεται για σκοπούς αναπαραγωγής, παραγωγής κρέατος, αναψυχής ή αθλητικών θεαμάτων (βλέπε σημείο 1.78). Η χρησιμοποίηση αυτών των ζώων για δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνεται στο γεωργικό κλάδο μόνο στην περίπτωση κατά την οποία οι δραστηριότητες αυτές ασκούνται από γεωργικές μονάδες ως μη διαχωρίσιμες δευτερεύουσες δραστηριότητες. Η εκτροφή μη γεωργικών ζώων από μονάδες που παράγουν αποκλειστικά για ίδια τελική κατανάλωση δεν θεωρείται μέρος των ΟΛΓ (βλέπε σημείο 1.24).

2.211. Τέτοια ζώα είναι δυνατόν να πωληθούν:

- σε νοικοκυριά: οι μεταγενέστερες ενέργειες που αφορούν αυτά τα ζώα δεν ενδιαφέρουν πλέον τους ΟΛΓ,
- σε άλλους κλάδους: π.χ. ένας σκύλος-φύλακας, ένα ζώο τσίρκου ή ένα άλογο ιπποδρομιών· αυτά αποτελούν τμήμα των ακαθάριστων επενδύσεων παγίου κεφαλαίου του κλάδου-αγοραστή.

### **III. ΔΙΑΝΕΜΗΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΡΟΕΣ**

#### **A. ΟΡΙΣΜΟΣ**

3.001. Διανεμητικές συναλλαγές είναι οι συναλλαγές:

- μέσω των οποίων η προστιθέμενη αξία που δημιουργείται από την παραγωγή διανέμεται στους εργαζομένους, στο κεφάλαιο και στο κράτος,
- που αφορούν την αναδιανομή του εισοδήματος και του πλούτου.

3.002. Το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← κάνει διάκριση μεταξύ των τρεχουσών μεταβιβάσεων και των μεταβιβάσεων κεφαλαίου, οι οποίες αφορούν την αναδιανομή της αποταμίευσης ή του πλούτου και όχι του εισοδήματος.

3.003. Δεδομένου ότι οι ΟΛΓ είναι λογαριασμοί συγκεκριμένων κλάδων δραστηριότητας, μόνο ορισμένες διανεμητικές συναλλαγές περιγράφονται στο κεφάλαιο αυτό. Πρόκειται, κατ' αρχήν, για τις διανεμητικές συναλλαγές που καταγράφονται στους λογαριασμούς πρωτογενούς διανομής εισοδήματος, και ιδίως στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος και στο λογαριασμό επιχειρηματικού εισοδήματος (βλέπε ακολουθία των λογαριασμών των ΟΛΓ, σημεία 1.38 έως 1.48). Στην περίπτωση του λογαριασμού δημιουργίας εισοδήματος, οι διανεμητικές συναλλαγές αφορούν τους λοιπούς φόρους επί της παραγωγής, τις λοιπές επιδοτήσεις και το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας. Για το λογαριασμό επιχειρηματικού εισοδήματος, αντιστοιχούν σε ορισμένους τύπους εισοδήματος περιουσίας (κυρίως γαιοπρόσοδο από εκτάσεις γης, τόκους και εισόδημα περιουσίας που διανέμεται στους κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων). Παρουσιάζονται επίσης οι διανεμητικές συναλλαγές που αντιστοιχούν στις επιχορηγήσεις επενδύσεων και στις «λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου» του λογαριασμού κεφαλαίου.

3.004. Με βάση αυτή την επιλογή, δεν περιλαμβάνονται οι διανεμητικές συναλλαγές που σχετίζονται με ορισμένα εισοδήματα περιουσίας (κυρίως τα μερίσματα και άλλα εισοδήματα που διανέμονται από εταιρείες), με τους τρέχοντες φόρους εισοδήματος και περιουσίας κ.λπ. Για τις συναλλαγές αυτές, μόνο η καταγραφή κατά ομάδες θεσμικών μονάδων, δηλαδή τομείς ή υποτομείς, είναι δυνατή για στατιστικούς λόγους και χρήσιμη για αναλυτικούς σκοπούς (βλέπε σημείο 1.06).

## **B. ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ**

### *1. Περίοδος αναφοράς*

3.005. Η περίοδος αναφοράς των ΟΛΓ είναι το ημερολογιακό έτος.

### *2. Μονάδες*

3.006. Οι αξίες θα πρέπει να εκφράζονται σε εκατομμύρια μονάδων εθνικού νομίσματος.

### *3. Χρόνος καταγραφής των διανεμητικών συναλλαγών*

3.007. Όπως αναφέρεται στο σημείο 2.008, το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← καταγράφει τις διανεμητικές συναλλαγές με βάση τη δημιουργία της αξίας, δηλαδή όταν δημιουργείται, μετασχηματίζεται ή εξαφανίζεται η οικονομική αξία, ή όταν δημιουργούνται, μετασχηματίζονται ή διαγράφονται οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, και όχι όταν πραγματοποιείται πραγματικά η πληρωμή. Αυτή η αρχή καταγραφής (που βασίζεται σε δικαιώματα και υποχρεώσεις) εφαρμόζεται σε όλες τις ροές, είτε χρηματικές είτε μη χρηματικές, είτε πραγματοποιούνται μεταξύ διαφορετικών μονάδων είτε εντός της ίδιας μονάδας. Εντούτοις, μπορούν να δικαιολογηθούν ορισμένες εξαιρέσεις για πρακτικούς λόγους.

3.008. Ο χρόνος καταγραφής των διαφόρων ειδών διανεμητικών συναλλαγών ορίζεται ως ακολούθως:

α) Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. α)

3.009. Οι ακαθάριστοι μισθοί, τα ημερομίσθια και οι (εργοδοτικές) κοινωνικές εισφορές καταγράφονται στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται η εργασία, μολονότι τα πριμ και άλλες έκτακτες πληρωμές καταγράφονται όταν καταβάλλονται (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.12).

↓ 138/2004

β) Φόροι και επιδοτήσεις επί της παραγωγής

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. β)

3.010. Οι φόροι επί της παραγωγής καταγράφονται όταν πραγματοποιούνται οι δραστηριότητες, οι συναλλαγές ή τα λοιπά γεγονότα που δημιουργούν την υποχρέωση καταβολής φόρων (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.26). Ομοίως, οι επιδοτήσεις επί της παραγωγής καταγράφονται όταν πραγματοποιείται η συναλλαγή ή το γεγονός (παραγωγή, πώληση, εισαγωγή κ.λπ.) για τα οποία χορηγείται η επιδότηση (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.39).

↓ 138/2004

γ) Εισόδημα περιουσίας

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. γ)

3.011. Οι τόκοι καταγράφονται κατά τη λογιστική περίοδο εντός της οποίας δημιουργείται η υποχρέωση πληρωμής, είτε καταβάλλονται πραγματικά είτε όχι (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.50 και επόμενα). Αυτό γίνεται κατά τρόπο συνεχή για το εν λόγω αρχικό κεφάλαιο. Οι πρόσοδοι καταγράφονται, επίσης, στην περίοδο κατά την οποία πρέπει να καταβάλλονται (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.75).

↓ 138/2004

δ) Μεταβιβάσεις κεφαλαίου

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. δ)

3.012. Οι μεταβιβάσεις κεφαλαίου (επιχορηγήσεις επενδύσεων ή λοιπές μεταβιβάσεις) καταγράφονται όταν πρέπει να καταβληθεί η πληρωμή (ή όταν μεταβιβάζεται η κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου ή όταν παραγράφεται από τον πιστωτή η υποχρέωση, αν πρόκειται για μεταβιβάσεις σε είδος) (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 4.162 και 4.163).

↓ 138/2004

4. *Γενικές παρατηρήσεις σχετικά με την προστιθέμενη αξία*

3.013. Η προστιθέμενη αξία είναι το εξισωτικό μέγεθος του λογαριασμού παραγωγής. Αντιστοιχεί στη διαφορά της αξίας της παραγωγής από την αξία της ενδιάμεσης ανάλωσης (ανεξάρτητα από την έννοια της παραγωγής που χρησιμοποιείται, εφόσον η ενδιάμεση ανάλωση τροποποιείται ανάλογα). Η προστιθέμενη αξία αποτελεί ένα βασικό στοιχείο μέτρησης της παραγωγικότητας μιας οικονομίας ή ενός από τους κλάδους της. Μπορεί να εμφανίζεται στους λογαριασμούς ως ακαθάριστη (ακαθάριστη προστιθέμενη αξία) ή ως καθαρή (καθαρή προστιθέμενη αξία), δηλαδή πριν ή μετά την αφαίρεση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου. Η καθαρή προστιθέμενη αξία είναι ο μόνος πόρος του λογαριασμού δημιουργίας εισοδήματος. Με βάση τη μέθοδο αποτίμησης της παραγωγής (βασική τιμή) και της ενδιάμεσης ανάλωσης (τιμές αγοραστή), η καθαρή προστιθέμενη αξία καταγράφεται σε βασικές τιμές.

3.014. Εάν οι φόροι επί της παραγωγής αφαιρεθούν από την προστιθέμενη αξία σε βασικές τιμές και προστεθούν οι επιδοτήσεις, προκύπτει η προστιθέμενη αξία σε τιμές συντελεστών παραγωγής. Η καθαρή προστιθέμενη αξία σε τιμές συντελεστών παραγωγής αποτελεί το εισόδημα των συντελεστών παραγωγής.

## Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ε)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 4.02-4.13)

---

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. στ)

- 3.015. →<sub>1</sub> Το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας ορίζεται ως το σύνολο των αμοιβών, σε χρήμα ή σε είδος, που καταβάλλεται από τον εργοδότη σε έναν εργαζόμενο σε αντάλλαγμα για την εργασία που πρόσφερε ο εργαζόμενος κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.02). ← Το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας περιλαμβάνει:
- τους ακαθάριστους μισθούς και ημερομίσθια (σε χρήμα και σε είδος),
  - τις κοινωνικές εισφορές των εργοδοτών (πραγματικές και τεκμαρτές).
- 3.016. Οι ακαθάριστοι μισθοί και ημερομίσθια σε χρήμα περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:
- α) βασικούς μισθούς και ημερομίσθια που καταβάλλονται απευθείας (καταβάλλονται σε τακτά διαστήματα)·
  - β) προσαυξήσεις αποδοχών για υπερωρίες, νυκτερινή εργασία, εργασία που εκτελείται τις αργίες, εργασία υπό δυσμενείς συνθήκες, κ.λπ.·
  - γ) επιδόματα κόστους ζωής και τοπικά επιδόματα·
  - δ) έκτακτες αποδοχές όπως δώρα Χριστουγέννων, Νέου Έτους και ετήσιων αδειών, επιδόματα με βάση της παραγωγικότητα, πληρωμή για υπηρεσίες επιφυλακής·
  - ε) επιδόματα για τη μετακίνηση προς και από τον τόπο εργασίας<sup>31</sup>·
  - στ) πληρωμές για επίσημες αργίες ή ετήσιες άδειες·
  - ζ) προμήθειες, φιλοδωρήματα και έξοδα παραστάσεως·
  - η) δώρα ή άλλες έκτακτες πληρωμές που συνδέονται με τις συνολικές επιδόσεις της επιχείρησης και που καταβάλλονται στο πλαίσιο προγραμμάτων παροχής κινήτρων·
  - θ) πληρωμές των εργοδοτών προς τους εργαζόμενους στα πλαίσια προγραμμάτων αποταμίευσης·
  - ι) έκτακτες πληρωμές σε εργαζόμενους που αποχωρούν από την επιχείρηση, αν οι πληρωμές αυτές δεν συνδέονται με συλλογική σύμβαση·
  - κ) στεγαστικά επιδόματα που καταβάλλονται σε χρήμα από τους εργοδότες στους εργαζόμενους.

---

<sup>31</sup> Στην κατηγορία αυτή δεν πρέπει να περιλαμβάνονται οι πληρωμές που γίνονται κατά κύριο λόγο προς όφελος του εργοδότη. Αυτές θεωρούνται ενδιάμεση ανάλωση [βλέπε σημείο 2.109 στοιχείο ε)].

- 3.017. Θα πρέπει να υπογραμμιστεί ότι πρέπει να καταγράφονται οι ακαθάριστοι μισθοί και ημερομίσθια, συμπεριλαμβανομένων των φόρων εισοδήματος και ενδεχομένων προσαυξήσεων του φόρου αυτού, καθώς και των κοινωνικών εισφορών που καταβάλλουν οι εργαζόμενοι σε προγράμματα κοινωνικής ασφάλισης. Επομένως, οι καθαροί μισθοί και τα ημερομίσθια που μπορούν να συμφωνούνται μεταξύ εργοδοτών και εργαζομένων πρέπει να προσαυξάνονται με τα παραπάνω κονδύλια.
- 3.018. Οι ακαθάριστοι μισθοί και ημερομίσθια σε είδος περιλαμβάνουν αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται δωρεάν ή σε μειωμένη τιμή από τους εργοδότες στους εργαζόμενους και τα οποία οι εργαζόμενοι και οι οικογένειές τους μπορούν να χρησιμοποιήσουν όταν και όπως επιθυμούν για την ικανοποίηση των αναγκών τους. Δεν είναι απαραίτητα για την παραγωγική διαδικασία. Το ύψος τους αντιστοιχεί στην αξία του παρεχόμενου πλεονεκτήματος: αξία των αγαθών εφόσον αυτά παρέχονται δωρεάν, διαφορά μεταξύ της πλήρους αξίας και του ποσού που καταβάλλει ο μισθωτός σε περίπτωση κατά την οποία παρέχονται σε μειωμένες τιμές. Έχουν μεγάλη σημασία για τους οικονομικούς λογαριασμούς γεωργίας και περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:
- α) γεωργικά ή δασοκομικά προϊόντα που παρέχονται, δωρεάν ή σε μειωμένες τιμές, στους εργαζόμενους στο πλαίσιο της αμοιβής για την εργασία τους<sup>32</sup>.
  - β) υπηρεσίες στέγασης, για ίδιο λογαριασμό, οι οποίες παρέχονται δωρεάν ή σε μειωμένες τιμές στους εργαζόμενους<sup>33</sup>.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ζ)

- γ) αγαθά και υπηρεσίες που αγοράζονται από τους εργοδότες, εφόσον οι αγορές αυτές ανταποκρίνονται στον ορισμό των μισθών σε είδος (δηλαδή δεν αποτελούν μορφές ενδιάμεσης ανάλωσης). Ιδιαίτερα, η μεταφορά των εργαζομένων προς και από τον τόπο εργασίας αποτελεί μέρος των μισθών και ημερομισθίων σε είδος, εκτός αν λαμβάνει χώρα κατά τον χρόνο εργασίας. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι αγοραζόμενες υπηρεσίες στέγασης, οι παιδικοί σταθμοί κ.λπ. (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.05).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. η)

- 3.019. Οι μισθοί και τα ημερομίσθια σε είδος πρέπει να αποτιμώνται σε βασικές τιμές ή σε τιμές αγοραστή (ανάλογα με το αν παράγονται από τη μονάδα ή αγοράζονται από έξω).
- 3.020. Αντίθετα, οι ακαθάριστοι μισθοί και ημερομίσθια δεν περιλαμβάνουν τις δαπάνες των εργοδοτών που συνεπάγονται οφέλη και για τους ίδιους και οι οποίες, συνεπώς, γίνονται προς το συμφέρον της επιχείρησης. Πρόκειται, μεταξύ άλλων, για τις

<sup>32</sup> Τα γεωργικά ή δασοκομικά προϊόντα που παρέχονται στους μισθωτούς αποτελούν παραγωγή του γεωργικού κλάδου.

<sup>33</sup> Οι υπηρεσίες στέγασης θεωρούνται διαχωρίσιμη μη γεωργική δραστηριότητα, με την έννοια ότι δεν εμφανίζονται παρά μόνο στο εισόδημα των μισθωτών και με τη μορφή μείωσης του λειτουργικού πλεονάσματος του γεωργικού κλάδου. Εάν αποτελούσαν μη διαχωρίσιμη μη γεωργική δραστηριότητα, θα καταγράφονταν ως στοιχείο της παραγωγής και μορφή εισοδήματος εξαρτημένης εργασίας.

ακόλουθες δαπάνες: επιδόματα ή αποζημιώσεις εργαζομένων για έξοδα ταξιδιού, εργασίες εκτός έδρας ή μετακόμιση που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των καθηκόντων τους, δαπάνες ψυχαγωγίας που πραγματοποιούν οι εργαζόμενοι προς όφελος της επιχείρησης, δαπάνες για τη βελτίωση των συνθηκών στο χώρο εργασίας (π.χ. αθλητικές και ψυχαγωγικές εγκαταστάσεις). Επίσης, τα επιδόματα σε χρήμα που καταβάλλουν οι εργοδότες στους εργαζόμενους για την αγορά εργαλείων ή ειδικών ενδυμάτων (μεταξύ των οποίων πρέπει να συγκαταλέγονται και τα ποσά των μισθών και ημερομισθίων τα οποία υποχρεούνται να καταβάλλουν οι εργαζόμενοι, λόγω συμβατικών υποχρεώσεων, για παρόμοιες αγορές) δεν αποτελούν μέρος των ακαθάριστων μισθών και ημερομισθίων που καταγράφονται εδώ. ➔ Όλα αυτά τα μεγέθη καταγράφονται στην ενδιάμεση ανάλωση των εργοδοτών (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.07). ←

- 3.021. Οι κοινωνικές εισφορές των εργοδοτών περιλαμβάνουν την αξία των κοινωνικών εισφορών που καταβάλλουν οι εργοδότες προκειμένου να εξασφαλίσουν τις κοινωνικές παροχές στους εργαζόμενούς τους [με εξαίρεση ωστόσο, τις εισφορές που καταβάλλουν οι μισθωτοί και οι οποίες αφαιρούνται από τους ακαθάριστους μισθούς και ημερομίσθια (βλέπε σημείο 3.017)]. Μπορεί να είναι πραγματικές ή τεκμαρτές.
- 3.022. Οι πραγματικές κοινωνικές εισφορές αντιστοιχούν στις πληρωμές των εργοδοτών οι οποίες καλύπτουν εισφορές που προκύπτουν από καταστατικά, συμβάσεις, συμβόλαια και εθελοντικές εισφορές που αφορούν την ασφάλιση έναντι κοινωνικών κινδύνων ή αναγκών. Οι κοινωνικές αυτές εισφορές καταβάλλονται στους ασφαλιστικούς οργανισμούς (ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή ιδιωτικά ασφαλιστικά προγράμματα). Μολονότι καταβάλλονται απευθείας στους ασφαλιστικούς οργανισμούς, θεωρούνται συνιστώσα του εισοδήματος εξαρτημένης εργασίας των εργαζομένων, οι οποίοι λογίζεται ότι τις καταβάλλουν στη συνέχεια στους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. θ)

- 3.023. Οι τεκμαρτές εργοδοτικές κοινωνικές εισφορές αντιπροσωπεύουν το αντίστοιχο άλλων παροχών κοινωνικής ασφάλισης που καταβάλλονται απευθείας από τους εργοδότες προς τους εργαζομένους τους ή τους πρώην εργαζομένους τους και άλλους δικαιούχους, χωρίς να παρεμβάλλεται ασφαλιστική εταιρεία ή αυτόνομο συνταξιοδοτικό ταμείο<sup>34</sup> (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.10). Οι εισφορές αυτές καταγράφονται στην περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας πραγματοποιείται η εργασία (αν πρόκειται για το αντίστοιχο των υποχρεωτικών κοινωνικών παροχών) ή όταν προσφέρονται οι παροχές αυτές (αν πρόκειται για το αντίστοιχο των εθελοντικών κοινωνικών παροχών). Οι τεκμαρτές εργοδοτικές κοινωνικές εισφορές διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: α) τεκμαρτές εργοδοτικές συνταξιοδοτικές εισφορές και β) τεκμαρτές εργοδοτικές μη συνταξιοδοτικές εισφορές (ΕΣΛ 2010, σημεία 4.10 και 4.97).

<sup>34</sup> Αντιστοιχούν συγκεκριμένα στους μισθούς και τα ημερομίσθια που εξακολουθούν να καταβάλλουν προσωρινά οι εργοδότες στους εργαζομένους τους σε περίπτωση ασθένειας, μητρότητας, εργατικού ατυχήματος, αναπηρίας ή απόλυσης, στον βαθμό κατά τον οποίο τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να απομνησθούν.

---

↓ 138/2004

3.024. Πρέπει να υπογραμμιστεί ότι, στους ΟΛΓ, όταν οι μονάδες παραγωγής είναι ατομικές επιχειρήσεις, το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας δεν περιλαμβάνει την αμοιβή της εργασίας που εκτελείται στην εκμετάλλευση από τον αρχηγό της εκμετάλλευσης και τα μη αμειβόμενα μέλη της οικογένειάς του· αυτά τα άτομα μοιράζονται το μεικτό εισόδημα, το οποίο είναι το εξισωτικό μέγεθος του λογαριασμού δημιουργίας εισοδήματος για τις ατομικές επιχειρήσεις. Αντίθετα, όταν οι μονάδες παραγωγής ανήκουν σε εταιρείες (βλέπε σημεία 5.09 και 5.10), κάθε αμοιβή εργασίας θα πρέπει να καταγράφεται ως εισόδημα εξαρτημένης εργασίας.

#### **Δ. ΦΟΡΟΙ ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ**

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ι)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 4.14-4.29)

---

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ια)

3.025. Οι φόροι επί της παραγωγής και των εισαγωγών αποτελούνται από υποχρεωτικές μονομερείς πληρωμές, σε χρήμα ή σε είδος, οι οποίες επιβάλλονται από το Δημόσιο ή από τα όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σχετίζονται με την παραγωγή και την εισαγωγή αγαθών και υπηρεσιών, την απασχόληση εργατικού δυναμικού, την ιδιοκτησία ή χρήση γης, κτιρίων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή. →<sub>1</sub> Αυτοί οι φόροι είναι πληρωτέοι ανεξάρτητα από τα κέρδη που πραγματοποιούνται (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.14). ←

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ιβ)

3.026. Οι φόροι επί της παραγωγής και των εισαγωγών διαιρούνται σε:

- φόρους επί προϊόντων (D.21):
  - φόρους τύπου ΦΠΑ (D.211):
  - φόρους και δασμούς επί εισαγωγών, εκτός από ΦΠΑ (D.212):
  - φόρους επί προϊόντων, εκτός από ΦΠΑ, και φόρους επί εισαγωγών (D.214)
- λοιπούς φόρους επί της παραγωγής (D.29).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ιγ)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ιδ)

1. Φόροι επί προϊόντων

- 3.027. Οι φόροι επί των προϊόντων είναι φόροι που καταβάλλονται ανά μονάδα αγαθού ή υπηρεσίας που παράγεται ή αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής. →<sub>1</sub> Ο φόρος μπορεί να είναι ένα συγκεκριμένο χρηματικό ποσό ανά μονάδα ποσότητας ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας ή μπορεί να υπολογίζεται ως συγκεκριμένο ποσοστό της τιμής ανά μονάδα ή της αξίας των αγαθών και των υπηρεσιών (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.16). ←
- 3.028. →<sub>2</sub> Ο φόρος τύπου ΦΠΑ είναι φόρος επί αγαθών και υπηρεσιών ο οποίος εισπράττεται σταδιακά από τις επιχειρήσεις και τελικά χρεώνεται πλήρως στον τελικό αγοραστή (βλέπε ΕΣΛ 2010, 4.17. ← Οι φόροι αυτοί περιλαμβάνουν το ΦΠΑ (φόρο προστιθεμένης αξίας) καθώς και τους λοιπούς εκπεστέους φόρους που εφαρμόζονται βάσει κανόνων όμοιων με αυτούς που διέπουν το ΦΠΑ<sup>35</sup>.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ιε)

- 3.029. Οι φόροι και δασμοί επί εισαγωγών, εκτός από τον ΦΠΑ, περιλαμβάνουν υποχρεωτικές πληρωμές που εισπράττονται από τη γενική κυβέρνηση ή τα όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης για εισαγόμενα αγαθά, εκτός από τον ΦΠΑ, ώστε να επιτραπεί η ελεύθερη κυκλοφορία των αγαθών αυτών στην οικονομική επικράτεια, και για υπηρεσίες που παρέχονται σε μονάδες μόνιμους κατοίκους από μονάδες μη μόνιμους κατοίκους (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.18).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ιστ)

- 3.030. →<sub>1</sub> Περιλαμβάνουν τους δασμούς επί εισαγωγών και άλλες επιβαρύνσεις επί εισαγωγών όπως τις εισφορές για τα εισαγόμενα γεωργικά προϊόντα, τα νομισματικά εξισωτικά ποσά που επιβάλλονται στις εισαγωγές, τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης κ.λπ. ← Οι φόροι αυτοί είναι πληρωτέοι από τους εισαγωγείς και συνήθως μετακυλίσουν στους αγρότες, οι οποίοι αγοράζουν τα εν λόγω αγαθά και υπηρεσίες, εφόσον συμπεριλαμβάνονται στην τιμή αγοραστή. Όταν τα μέσα παραγωγής εισάγονται απευθείας από τις γεωργικές παραγωγικές μονάδες, οι δασμοί εισαγωγής, ο μη εκπεστέος ΦΠΑ και τα νομισματικά εξισωτικά ποσά (έσοδα ή πληρωμές) θα πρέπει να εμφανίζονται στην τιμή αγοραστή που χρησιμοποιείται για τους ΟΛΓ.

<sup>35</sup> Ο κύκλος εργασιών είναι η σημαντικότερη φορολογητέα ύλη. Όλα τα κράτη μέλη εφαρμόζουν ένα φόρο κύκλου εργασιών με τη μορφή ΦΠΑ. Οι φορολογικοί συντελεστές διαφέρουν από χώρα σε χώρα και δεν είναι ομοιόμορφοι ούτε καν στο εσωτερικό της ίδιας χώρας. Γενικά, τα γεωργικά προϊόντα υπόκεινται σε συντελεστή χαμηλότερο του κανονικού συντελεστή.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ιζ)

- 3.031. Οι φόροι επί προϊόντων, εκτός από τον ΦΠΑ και τους φόρους επί εισαγωγών, αποτελούνται από φόρους επί αγαθών και υπηρεσιών οι οποίοι καταβάλλονται ως αποτέλεσμα της παραγωγής, της εξαγωγής, της πώλησης, της μεταβίβασης, της εκμίσθωσης ή της παράδοσης αυτών των αγαθών ή των υπηρεσιών, ή ως αποτέλεσμα της χρήσης τους για ίδια κατανάλωση ή ίδιο σχηματισμό κεφαλαίου (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 4.19 και 4.20).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ιη)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. ιθ)

- 3.032. Αυτοί οι φόροι επί των προϊόντων αντιστοιχούν κυρίως για τη γεωργία:
- στα τέλη επί των ζαχαρότευτλων,
  - στις ποινές για την υπέρβαση των ποσοτώσεων γάλακτος,
  - στα τέλη συνυπευθυνότητας που ίσχυαν για το γάλα και τα δημητριακά.
- 3.033. Λόγω του τρόπου καταγραφής της παραγωγής σε βασικές τιμές, οι φόροι επί των προϊόντων καταγράφονται στο λογαριασμό παραγωγής (βλέπε σημεία 2.083 έως 2.087) και δεν εμφανίζονται στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος. Επιπλέον, πρέπει να καταγράφονται όταν λαμβάνουν χώρα οι πράξεις ή τα γεγονότα που δημιουργούν την υποχρέωση πληρωμής. Δεδομένου ότι στους ΟΛΓ οι εγγραφές γίνονται χωρίς τον εκπεστέο ΦΠΑ, ο μόνος φόρος κύκλου εργασιών που περιλαμβάνεται στους λογαριασμούς είναι ο μη εκπεστέος ΦΠΑ. Για το λόγο αυτό, δεν γίνεται καμία καταγραφή του ΦΠΑ στους λογαριασμούς, με εξαίρεση την ειδική περίπτωση της αρνητικής αντιστάθμισης του ΦΠΑ που περιλαμβάνεται στους «λοιπούς φόρους επί της παραγωγής» [βλέπε σημείο 3.048 στοιχείο ζ)].
- 3.034. Οι φόροι επί των προϊόντων (εκτός του ΦΠΑ), οι οποίοι βαρύνουν ορισμένες μορφές ενδιάμεσης ανάλωσης της γεωργίας, πρέπει να περιλαμβάνονται στην τιμή αγοραστή της ενδιάμεσης ανάλωσης στο λογαριασμό παραγωγής (βλέπε σημεία 2.111 έως 2.114). Αυτό αφορά, π.χ., τους φόρους της ζάχαρης και του οينوπνεύματος που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή κρασιού και υφίστανται σε ορισμένα κράτη μέλη. Οι φόροι αυτοί, οι οποίοι αποτελούν φόρους επί των προϊόντων των αγροδιατροφικών βιομηχανιών, πρέπει να προστίθενται στην τιμή της ενδιάμεσης ανάλωσης του γεωργικού κλάδου.
2. *Αντιμετώπιση του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)*
- 3.035. →<sub>1</sub> Η περιγραφή στο ΕΣΛ 2010, σημείο 4.17 αναφέρεται στο καθιερωμένο σύστημα ΦΠΑ, σύμφωνα με το οποίο κάθε επιχείρηση επιτρέπεται να αφαιρεί από το ποσό του ΦΠΑ που οφείλει για τις πωλήσεις της το ποσό του φόρου που έχει καταβάλει για την αγορά προϊόντων ενδιάμεσης ανάλωσης ή κεφαλαιουχικών αγαθών. ← Ωστόσο, εκτός από το καθιερωμένο σύστημα ΦΠΑ, υπάρχουν ειδικές ρυθμίσεις που αφορούν τη γεωργία (συστήματα ενιαίου συντελεστή ΦΠΑ) που ποικίλουν, ως προς τη μορφή τους, από το ένα κράτος μέλος στο άλλο.

3.036. Τα συστήματα του ενιαίου συντελεστή που ισχύουν στα κράτη μέλη, μπορούν να ομαδοποιηθούν σε δύο βασικές κατηγορίες αντιστάθμισης για το ΦΠΑ που καταβάλλεται επί των αγορών:

- μέσω της τιμής. Στην περίπτωση αυτή, οι αγρότες που υπόκεινται στο σύστημα του ενιαίου συντελεστή, πωλούν τα προϊόντα τους σε μια τιμή η οποία έχει προσαυξηθεί με το ενιαίο ποσοστό ΦΠΑ, αλλά δεν καταβάλλουν τον τιμολογούμενο ΦΠΑ στις φορολογικές αρχές, εφόσον ο ΦΠΑ που τιμολογούν και κατακρατούν υπολογίζεται κατά τρόπο ώστε να επιτρέπει την ακριβέστερη δυνατή αντιστάθμιση για το ΦΠΑ που κατέβαλαν επί των αγορών τους,
- ως επιστροφή. Σύμφωνα με αυτό το σύστημα, οι γεωργοί πωλούν τα προϊόντα τους χωρίς ΦΠΑ. Στη συνέχεια, οι φορολογικές αρχές τους χορηγούν, ύστερα από σχετική αίτησή τους, την επιστροφή που αντιστοιχεί σε ένα ενιαίο ποσοστό<sup>36</sup> επί των πωλήσεων τους, ως αντιστάθμιση για το ΦΠΑ που κατέβαλαν επί των αγορών τους.

α) Ορισμοί:

3.037. Οι ακόλουθες έννοιες που αφορούν το καθιερωμένο σύστημα ΦΠΑ ισχύουν και για τα συστήματα ενιαίου συντελεστή:

- α) ΦΠΑ που τιμολογείται από τον παραγωγό: πρόκειται για το ΦΠΑ τον οποίο ο παραγωγός υπολογίζει με βάση το συντελεστή που ισχύει για κάθε πωλούμενο προϊόν και τον οποίο τιμολογεί στους αγοραστές που βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας·
- β) ΦΠΑ που τιμολογείται στον παραγωγό για τις ενδιάμεσες αναλώσεις: πρόκειται για το ΦΠΑ που υπολογίζεται με βάση το συντελεστή που ισχύει για κάθε αγοραζόμενο προϊόν και τον οποίο ο παραγωγός κατέβαλε για όλες τις ενδιάμεσες εισροές· ονομάζεται, επίσης, εκπεστέος ΦΠΑ<sup>37</sup> επί της ενδιάμεσης ανάλωσης·
- γ) ΦΠΑ που τιμολογείται στον παραγωγό για τις αγορές αγαθών παγίου κεφαλαίου: ονομάζεται εκπεστέος ΦΠΑ επί των αγορών κεφαλαιουχικών αγαθών·
- δ) ΦΠΑ πληρωτέος από τον παραγωγό για τις τρέχουσες συναλλαγές: πρόκειται για τη διαφορά μεταξύ του ΦΠΑ που τιμολογείται από τον παραγωγό και του ΦΠΑ που τιμολογείται στον παραγωγό για τις αγορές ενδιάμεσων εισροών (α - β)·
- ε) συνολικός ΦΠΑ πληρωτέος από τον παραγωγό: πρόκειται για τη διαφορά μεταξύ ΦΠΑ που τιμολογείται από τον παραγωγό και του συνολικού ΦΠΑ που

<sup>36</sup> Το ποσοστό ενδέχεται να ποικίλλει ανάλογα με το είδος του προϊόντος και τον δίαυλο διανομής.

<sup>37</sup> Οι παραλλαγές που παρατηρούνται μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά τα συστήματα ΦΠΑ που εφαρμόζουν προκαλούν πολλές φορές καταστάσεις κατά τις οποίες ο ΦΠΑ που καταβάλλεται από τους αγρότες για τις αγορές τους δεν μπορεί να αντισταθμιστεί ή να τους επιστραφεί. Στις περιπτώσεις αυτές, οι εν λόγω πληρωμές ΦΠΑ αντιστοιχούν i) στο μη εκπεστέο ΦΠΑ, που αντιστοιχεί στο ΦΠΑ που καταβάλλεται για τις αγορές που οι αγρότες —ανεξάρτητα από ποιο είναι το καθεστώς ΦΠΑ στο οποίο υπάγονται— δεν μπορούν να αφαιρέσουν από το ΦΠΑ που τιμολογούν επί των πωλήσεών τους και για τον οποίο επομένως, δεν υπάρχει καμία αντιστάθμιση· ii) ή/και στο ΦΠΑ, εκτός από εκείνο που αναφέρεται παραπάνω στο σημείο i), που καταβάλλεται για τις αγορές για τις οποίες οι αγρότες που υπόκεινται στο σύστημα ενιαίου συντελεστή, δεν αποζημιώνονται εξ ολοκλήρου μέσω της τιμής πώλησης ή επιστροφών.

τιμολογείται στον παραγωγό για τις αγορές ενδιάμεσων εισροών και για τις αγορές κεφαλαιουχικών αγαθών (α - β - γ).

3.038. ➔<sub>2</sub> Οι διατάξεις του ΕΣΛ 2010, σημείο 4.17 προβλέπουν ενιαία μέθοδο καταγραφής του ΦΠΑ. ← Πρόκειται για το «καθαρό» σύστημα, δηλαδή για τη λογιστική καταγραφή των τιμών εκροών και εισροών χωρίς τον εκπεστέο ΦΠΑ.

3.039. Στη φορολογική νομοθεσία, ο ΦΠΑ θεωρείται «μεταβατικό μέγεθος» για τους παραγωγούς και για το λόγο αυτό ο εκπεστέος ΦΠΑ, τον οποίο ο παραγωγός πρέπει να πληρώσει επί των αγορών του, δεν αντιπροσωπεύει πραγματική δαπάνη και μπορεί να θεωρείται μόνο ως προκαταβολή του ΦΠΑ που πρέπει να υπολογίζει για τον οικείο κύκλο εργασιών κατά τρόπο ώστε να καταβάλλει στις φορολογικές αρχές μόνο τη διαφορά. Εφόσον, κατά κανόνα, ο ΦΠΑ που επιβάλλεται σε ένα συγκεκριμένο προϊόν επιβαρύνει μόνο τον τελικό καταναλωτή, ο παραγωγός του εν λόγω προϊόντος (μαζί με τους παραγωγούς των απαιτούμενων αγαθών ενδιάμεσης ανάλωσης), ενεργεί στην πραγματικότητα ως εισπράκτορας των φορολογικών αρχών. Αντίθετα, στην περίπτωση που ο παραγωγός δεν έχει τη δυνατότητα να αφαιρέσει (ή να διεκδικήσει) το φόρο που κατέβαλε για τις αγορές του (μη εκπεστέος ΦΠΑ), ο ΦΠΑ, στην περίπτωση αυτή, θεωρείται στοιχείο κόστους.

β) Λειτουργία της μεθόδου καθαρής καταγραφής

3.040. Όσον αφορά τους αγρότες οι οποίοι υπόκεινται στο καθιερωμένο σύστημα δεν υπάρχει καμία λογιστική δυσκολία: ο ΦΠΑ που τιμολογείται στα πωλούμενα ή στα διατιθέμενα με άλλο τρόπο προϊόντα, δεν λαμβάνεται υπόψη στους ΟΛΓ και δεν θα πρέπει να εμφανίζεται σε καμία τιμή προϊόντων που χρησιμοποιείται για την αποτίμηση της τελικής παραγωγής, ενώ ο εκπεστέος ΦΠΑ, που καταβάλλεται για τις αγορές αγαθών ενδιάμεσης ανάλωσης και αγαθών παγίου κεφαλαίου εξαιρείται επίσης από τις αντίστοιχες τιμές για τον υπολογισμό των δαπανών για τους ΟΛΓ.

3.041. Ωστόσο, οι αγρότες οι οποίοι υπόκεινται σε ένα από τα δύο συστήματα ενιαίου συντελεστή (βλέπε σημείο 3.035) αντιμετωπίζουν λογιστικά προβλήματα. Είναι προφανές, ότι η αντιστάθμιση που χορηγείται στους διάφορους αγρότες σπάνια αντιστοιχεί πλήρως στο ΦΠΑ που οι αγρότες αυτοί πλήρωσαν για τις αγορές τους. Στην περίπτωση των συστημάτων ενιαίου συντελεστή, η μέθοδος καταγραφής του ΦΠΑ θα εφαρμόζεται κατά τον ίδιο ακριβώς τρόπο με εκείνον που χρησιμοποιείται στην περίπτωση του καθιερωμένου συστήματος, δηλαδή χωρίς ΦΠΑ για τα διάφορα στοιχεία της τελικής παραγωγής και χωρίς εκπεστέο ΦΠΑ για τα διάφορα στοιχεία της ενδιάμεσης ανάλωσης και των ΑΕΠΚ.

Η διαφορά μεταξύ της ενιαίας αντιστάθμισης που χορηγείται στους αγρότες που υπόκεινται στο σύστημα ενιαίου συντελεστή και του ύψους του ΦΠΑ που θα είχαν τη δυνατότητα να εκπέσουν εάν υπόκειντο στο καθιερωμένο σύστημα ΦΠΑ, αντιστοιχεί στη θετική ή αρνητική αντιστάθμιση. Κάθε θετική ή αρνητική αντιστάθμιση πρέπει να εγγράφεται ξεχωριστά στους ΟΛΓ.

3.042. Η μέθοδος καταγραφής της θετικής ή αρνητικής αντιστάθμισης ΦΠΑ στο πλαίσιο των συστημάτων ενιαίου συντελεστή είναι η ακόλουθη:

- η θετική αντιστάθμιση ΦΠΑ κατά την αγορά καταγράφεται στις «Λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής»,
- η αρνητική αντιστάθμιση ΦΠΑ κατά την αγορά καταγράφεται στους «Λοιπούς φόρους επί της παραγωγής».

«ΦΠΑ κατά την αγορά» είναι ο ΦΠΑ τον οποίο οι γεωργοί που υπόκεινται στο σύστημα ενιαίου συντελεστή θα μπορούσαν να εκπέσουν εάν υπόκειντο στο καθιερωμένο σύστημα ΦΠΑ.

3.043. Η εν λόγω μέθοδος καταγραφής παρουσιάζει το πλεονέκτημα ότι οδηγεί σε έναν ομοιόμορφο χειρισμό της γεωργικής παραγωγής, της ενδιάμεσης ανάλωσης και των ΑΕΠΚ, ανεξάρτητα από το σύστημα ΦΠΑ στο οποίο υπόκεινται οι αγρότες. Επιπλέον, η μέθοδος αυτή συνεπάγεται μια ισόρροπη αντιμετώπιση της θετικής ή αρνητικής αντιστάθμισης ΦΠΑ, σε σχέση με την ακαθάριστη προστιθέμενη αξία σε βασικές τιμές. Κατά τον τρόπο αυτό, καθίσταται δυνατός ο υπολογισμός της ακαθάριστης προστιθέμενης αξίας σε βασικές τιμές ανεξάρτητα από το ισχύον σύστημα ΦΠΑ, πράγμα που ευνοεί την εναρμόνιση και τη συγκρισιμότητα των ΟΛΓ των κρατών μελών (βλέπε σημείο 3.033).

### 3. Λοιποί φόροι επί της παραγωγής

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. κ)

3.044. Οι λοιποί φόροι επί της παραγωγής αποτελούνται από όλους τους φόρους που βαρύνουν τις επιχειρήσεις ως αποτέλεσμα της παραγωγικής διεργασίας, ανεξαρτήτως της ποσότητας ή της αξίας των αγαθών και των υπηρεσιών που παράγονται ή πωλούνται (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.22). Μπορούν να υπολογίζονται με βάση τη γη, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ή το εργατικό δυναμικό που χρησιμοποιείται κατά την παραγωγική διεργασία ή με βάση ορισμένες δραστηριότητες ή συναλλαγές.

---

↓ 138/2004

3.045. Οι λοιποί φόροι επί της παραγωγής είναι οι μόνοι φόροι που καταγράφονται στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος του κλάδου. Εμφανίζονται στους λογαριασμούς των κλάδων ή τομέων που τους καταβάλλουν (κριτήριο πληρωμής).

3.046. Οι φόροι που καταγράφονται στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος του κλάδου γεωργικής δραστηριότητας αντιστοιχούν στους φόρους που πληρούν τους ακόλουθους όρους:

- α) έχουν υποχρεωτικό χαρακτήρα·
- β) καταβάλλονται απευθείας από το γεωργικό κλάδο·
- γ) καταβάλλονται στο Δημόσιο ή στα θεσμικά όργανα της Ένωσης· ή
- δ) εμπίπτουν στον ορισμό των λοιπών φόρων επί της παραγωγής (βλέπε σημείο 3.044).

3.047. Δεδομένης της διαφορετικής ιστορικής εξέλιξης των δημοσίων εσόδων στα διάφορα κράτη μέλη της Ένωσης, υπάρχουν πολυάριθμοι φόροι επί της παραγωγής, οι οποίοι παρουσιάζουν μεγάλες διαφορές μεταξύ τους. Στη γεωργία, δύο τύποι λοιπών φόρων επί της παραγωγής έχουν σημασία: ο φόρος επί της ιδιοκτησίας γης και ο φόρος επί των μηχανοκίνητων οχημάτων.

3.048. Για τη γεωργία, οι λοιποί φόροι επί της παραγωγής περιλαμβάνουν κυρίως:

- α) τους φόρους ιδιοκτησίας γης και τους λοιπούς φόρους χρήσης γης και κτιρίων που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή (είτε ανήκουν στις γεωργικές μονάδες είτε μισθώνονται)·

- β) τους φόρους επί της χρήσης παγίων περιουσιακών στοιχείων (μηχανοκίνητων οχημάτων, μηχανημάτων ή λοιπού εξοπλισμού) για παραγωγικούς σκοπούς (είτε ανήκουν στις γεωργικές μονάδες είτε μισθώνονται)·
- γ) τους φόρους επί της συνολικής μισθολογικής κατάστασης που καταβάλλεται από τον εργοδότη·
- δ) τους φόρους για τη ρύπανση που οφείλεται σε παραγωγικές δραστηριότητες·
- ε) τους φόρους που καταβάλλονται για τις άδειες/εξουσιοδοτήσεις άσκησης εμπορικών ή επαγγελματικών δραστηριοτήτων, υπό τον όρο ότι οι άδειες/εξουσιοδοτήσεις αυτές χορηγούνται αυτομάτως με την καταβολή των οφειλόμενων ποσών. Εάν οι πληρωμές αυτές υπόκεινται σε κάποια καθορισμένη κανονιστική λειτουργία (π.χ. επαλήθευση της καταλληλότητας ή επιλογή κ.λπ.), πρέπει να αντιμετωπίζονται ως αγορές παρεχόμενων υπηρεσιών από το Δημόσιο και να καταγράφονται ως ενδιάμεση ανάλωση (εκτός αν είναι εξαιρετικά δυσανάλογες με το κόστος της παροχής των εν λόγω υπηρεσιών) [βλέπε σημείο 2.109 στοιχείο ξ)]·
- στ) τα τέλη ύδρευσης τα οποία καταβάλλονται απλώς ως φόροι και όχι σύμφωνα με την ποσότητα νερού που καταναλώνεται·
- ζ) την αρνητική αντιστάθμιση του ΦΠΑ που οφείλεται στο σύστημα του ενιαίου συντελεστή ΦΠΑ (βλέπε σημεία 3.041 και 3.042).

3.049. Σύμφωνα με την αρχή της δημιουργίας της αξίας, οι φόροι επί της παραγωγής καταγράφονται τη στιγμή της δημιουργίας της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση της αρνητικής αντιστάθμισης του ΦΠΑ, η στιγμή αυτή αντιστοιχεί στη στιγμή της αγοράς των αγαθών και υπηρεσιών ενδιάμεσης ανάλωσης και των ΑΕΠΚ που τη δημιουργούν (και όχι κατά την επιστροφή).

3.050. Οι λοιποί φόροι επί της παραγωγής δεν περιλαμβάνουν:

- α) τις υποχρεωτικές πληρωμές οι οποίες πραγματοποιούνται μεν απευθείας από το γεωργικό κλάδο αλλά όχι στο Δημόσιο ούτε στα όργανα της Ένωσης. Οι πληρωμές αυτές θεωρούνται αγορά εμπορεύσιμων υπηρεσιών από τους αποδέκτες των πληρωμών και, κατά συνέπεια, καταγράφονται στην ενδιάμεση ανάλωση της γεωργίας·

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. κα)

- β) τα πρόστιμα και τις κυρώσεις που επιβάλλονται από φορολογικές αρχές, καθώς και τις δαπάνες είσπραξης και φορολογικής βάσης, τα οποία δεν πρέπει να καταγράφονται μαζί με τους φόρους στους οποίους αναφέρονται, εκτός αν δεν μπορούν να διαχωριστούν από τους ίδιους τους φόρους (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.133)·

↓ 138/2004

- γ) τις υποχρεωτικές πληρωμές που δεν εισπράττονται από το Δημόσιο ή τα όργανα της Ένωσης και οι οποίες, μολονότι επιβαρύνουν τη γεωργία, δεν καταβάλλονται απευθείας από τον κλάδο της, αλλά από τον κλάδο του χρήστη. Οι πληρωμές αυτές πρέπει να καταγράφονται στην ενδιάμεση ανάλωση του κλάδου του χρήστη·

- δ) τους φόρους οι οποίοι καταβάλλονται συστηματικά επί των κερδών ή της περιουσίας, όπως φόρος εισοδήματος, φόρος εταιρειών, εισφορές εξίσωσης των φόρων ή φόρος επί των στοιχείων του ενεργητικού. Οι φόροι αυτοί πρέπει να καταγράφονται ως «τρέχοντες φόροι εισοδήματος, περιουσίας, κ.λπ.» στο λογαριασμό δευτερογενούς διανομής του εισοδήματος·
- ε) τους φόρους κληρονομιάς, τους φόρους δωρεών και τις έκτακτες εισφορές επί της περιουσίας. Οι φόροι αυτοί πρέπει να καταγράφονται ως φόροι κεφαλαίου στο λογαριασμό κεφαλαίου·
- στ) τα τέλη ύδρευσης που σχετίζονται άμεσα ή έμμεσα με τις ποσότητες του νερού που καταναλώνονται.

## **E. ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ**

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. κβ)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 4.30-4.40)

---

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. κγ)

3.051. Οι επιδοτήσεις είναι τρέχουσες μονομερείς πληρωμές που πραγματοποιούνται από το Δημόσιο ή από τα θεσμικά όργανα της Ένωσης σε παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος μονίμους κατοίκους με αντικειμενικό σκοπό να επηρεαστούν τα επίπεδα παραγωγής, οι τιμουςους ή η αμοιβή των συντελεστών παραγωγής. Οι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος μπορούν να λάβουν λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής μόνο αν αυτές οι πληρωμές εξαρτώνται από γενικούς κανονισμούς που εφαρμόζονται τόσο σε παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος όσο και σε παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος. →<sub>1</sub> Κατά σύμβαση, οι επιδοτήσεις προϊόντων δεν καταγράφονται για μη εμπορεύσιμη παραγωγή (P.13) (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.30). ←

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. κδ)

- 3.052. Οι επιδοτήσεις ταξινομούνται σε:
- επιδοτήσεις προϊόντων (D.31):
    - επιδοτήσεις εισαγωγών (D.311),
    - λοιπές επιδοτήσεις προϊόντων (D.319)· και
  - λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής (D.39).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. κε)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. κστ)

1. *Επιδοτήσεις προϊόντων*

- 3.053. Οι επιδοτήσεις προϊόντων είναι εκείνες οι επιδοτήσεις που καταβάλλονται ανά μονάδα ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας που παράγεται ή εισάγεται. Η επιδότηση μπορεί να είναι ένα συγκεκριμένο ποσό χρημάτων ανά μονάδα ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας, ή μπορεί να υπολογίζεται επί της αξίας ως συγκεκριμένο ποσοστό της τιμής ανά μονάδα. Η επιδότηση μπορεί επίσης να υπολογισθεί ως διαφορά μεταξύ μιας καθορισμένης τιμής-στόχου («specified target price») και της αγοραίας τιμής που πληρώνει στην πραγματικότητα ο αγοραστής. Μια επιδότηση ενός προϊόντος συνήθως πρέπει να καταβάλλεται όταν το αγαθό παράγεται, πωλείται ή εισάγεται. →<sub>1</sub> Κατά σύμβαση, οι επιδοτήσεις προϊόντων μπορεί να αφορούν μόνο εμπορεύσιμη παραγωγή (P.11) ή παραγωγή για ίδια τελική χρήση (P.12) (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.33). ←
- 3.054. Οι επιδοτήσεις εισαγωγών είναι επιδοτήσεις αγαθών και υπηρεσιών οι οποίες πρέπει να καταβάλλονται όταν τα αγαθά διασχίζουν τα σύνορα για χρήση στην οικονομική επικράτεια ή όταν οι υπηρεσίες παρέχονται σε θεσμικές μονάδες μόνιμους κατοίκους. →<sub>2</sub> Μπορεί να περιλαμβάνουν τις ζημίες που υφίστανται, λόγω συγκεκριμένης κρατικής πολιτικής, κρατικοί εμπορικοί οργανισμοί των οποίων η αποστολή είναι να αγοράζουν προϊόντα από μη μόνιμους κατοίκους και στη συνέχεια να τα πωλούν σε χαμηλότερες τιμές σε μόνιμους κατοίκους (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.34). ←
- 3.055. Οι επιδοτήσεις προϊόντων λαμβάνονται υπόψη στη βασική τιμή (βλέπε σημεία 2.082 έως 2.086) κατά την αποτίμηση της παραγωγής και κατά συνέπεια δεν εμφανίζονται στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος του κλάδου. Οι επιδοτήσεις προϊόντων που σχετίζονται με την αγορά (ήτοι εισαγωγές ή άλλες) προϊόντων ενδιάμεσης ανάλωσης ή πάγιων κεφαλαιουχικών αγαθών, και οι οποίες οδηγούν στη μείωση της τιμής αγοραστή για αυτά τα αγαθά, λαμβάνονται υπόψη χρησιμοποιώντας τιμές αγοραστή κατά την αποτίμηση της ενδιάμεσης ανάλωσης ή των ΑΕΠΚ (βλέπε σημεία 2.110 έως 2.113): αυτό έχει, αντίστοιχα, ως συνέπεια τη μείωση του κόστους αυτών των προϊόντων ή των αγαθών.

↓ 306/2005 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 1

- 3.056. Ο τρόπος αποτίμησης της παραγωγής σε βασικές τιμές επιβάλλει την εφαρμογή μιας θεμελιώδους διάκρισης μεταξύ των επιδοτήσεων προϊόντων και των λοιπών επιδοτήσεων παραγωγής. Οι επιδοτήσεις των γεωργικών προϊόντων<sup>38</sup> μπορούν να καταβληθούν είτε στους παραγωγούς είτε σε άλλους οικονομικούς φορείς. Μόνο οι επιδοτήσεις προϊόντων που καταβάλλονται σε παραγωγούς γεωργικών προϊόντων προστίθενται στην αγοραία τιμή που λαμβάνουν οι παραγωγοί για να προκύψει η

<sup>38</sup> Οι επιδοτήσεις γεωργικών προϊόντων που καταβάλλονται στους παραγωγούς γεωργικών προϊόντων περιλαμβάνουν κάθε επιδότηση που καταβάλλεται υπό μορφή ελλειμματικών πληρωμών (deficiency payments) στους γεωργούς (ήτοι στην περίπτωση κατά την οποία το Δημόσιο καταβάλλει στους παραγωγούς γεωργικών προϊόντων τη διαφορά μεταξύ της μέσης αγοραίας τιμής και της εγγυημένης τιμής των γεωργικών προϊόντων).

βασική τιμή. Οι επιδοτήσεις γεωργικών προϊόντων που καταβάλλονται σε οικονομικούς φορείς εκτός των παραγωγών γεωργικών προϊόντων δεν καταγράφονται στους ΟΛΓ.

↓ 138/2004

3.057. Οι επιδοτήσεις προϊόντων πρέπει να καταγράφονται τη στιγμή κατά την οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή ή το γεγονός που τις δικαιολογεί (παραγωγή, πώληση, εισαγωγή κ.λπ.) προκειμένου να διατηρείται η συνοχή με το υπόλοιπο των λογαριασμών (ήτοι τη μέτρηση της παραγωγής σε βασικές τιμές). Έτσι, π.χ. οι αντισταθμιστικές ενισχύσεις των αροτραίων καλλιεργειών πρέπει να καταγράφονται τη στιγμή της συγκομιδής, ενώ οι ειδικές πριμοδοτήσεις των βοοειδών, οι πριμοδοτήσεις ανά θηλάζουσα αγελάδα και ανά προβατίνα καταγράφονται κατά το χρόνο που κρατούνται τα ζώα ή/και τη στιγμή της υποβολής των αιτήσεων για χορήγηση ενίσχυσης.

2. *Λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής*

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. κζ)

3.058. Οι λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής αποτελούνται από επιδοτήσεις πλην επιδοτήσεων προϊόντων τις οποίες μπορεί να εισπράττουν οι παραγωγικές μονάδες μόνιμοι κάτοικοι ως συνέπεια της ενασχόλησής τους με την παραγωγή. Για τη λοιπή μη εμπορεύσιμη παραγωγή τους, οι παραγωγοί μη εμπορεύσιμου προϊόντος μπορούν να εισπράξουν λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής μόνο αν αυτές οι πληρωμές από τη γενική κυβέρνηση εξαρτώνται από γενικούς κανονισμούς που ισχύουν τόσο για παραγωγούς εμπορεύσιμου προϊόντος όσο και για παραγωγούς μη εμπορεύσιμου προϊόντος (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.36). Το ΕΣΛ 2010 αναφέρει τέσσερις κατηγορίες λοιπών επιδοτήσεων παραγωγής (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.37): τις επιδοτήσεις του μισθολογίου ή του εργατικού δυναμικού, τις επιδοτήσεις για τη μείωση της ρύπανσης, τις επιχορηγήσεις για ελάφρυνση από τόκους και την υπεραντιστάθμιση του ΦΠΑ. Οι πληρωμές αυτές αφορούν κυρίως την κάλυψη του κόστους παραγωγής ή την υποστήριξη της μεταβολής της μεθόδου παραγωγής.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

3.059. Λόγω του τρόπου αποτίμησης της παραγωγής με τη βασική τιμή, μόνο οι λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής καταγράφονται στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος (στις αρνητικές χρήσεις).

α) Φύση του δικαιούχου

3.060. Οι δικαιούχοι των επιδοτήσεων πρέπει κανονικά να παράγουν εμπορεύσιμα αγαθά και υπηρεσίες ή αγαθά και υπηρεσίες για ίδια τελική χρήση. Τα εμπορεύσιμα αγαθά και υπηρεσίες είναι όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες που διατίθενται ή προορίζονται για να διατεθούν στην αγορά. Περιλαμβάνουν τα προϊόντα που πωλούνται, ανταλλάσσονται, χρησιμοποιούνται για πληρωμές σε είδος ή αποθηκεύονται προκειμένου να χρησιμοποιηθούν αργότερα για μία ή περισσότερες από τις προαναφερόμενες χρήσεις. Η παραγωγή για ίδια τελική χρήση αντιστοιχεί στα προϊόντα που διατηρούνται για

σκοπούς τελικής κατανάλωσης ή ΑΕΠΚ από την ίδια μονάδα. Ωστόσο, οι παραγωγοί μη εμπορεύσιμου προϊόντος μπορούν να επωφεληθούν από λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής εφόσον αυτές εξαρτώνται από γενικές ρυθμίσεις που εφαρμόζονται στους παραγωγούς εμπορεύσιμου και μη εμπορεύσιμου προϊόντος.

3.061. Η παραγωγή εμπορεύσιμων υπηρεσιών περιλαμβάνει επίσης και τις υπηρεσίες που παρέχονται από το εμπόριο και τους οργανισμούς αποθήκευσης. Επιδοτήσεις μπορούν, επομένως, να καταβληθούν στους εμπορικούς φορείς και στους οργανισμούς παρέμβασης των οποίων οι δραστηριότητες συνίστανται στην αγορά, αποθήκευση και μεταπώληση γεωργικών προϊόντων (βλέπε σημεία 3.068 και 3.069 για τους οργανισμούς παρέμβασης).

β) Στόχοι των λοιπών επιδοτήσεων παραγωγής

3.062. Οι λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής μπορούν, σύμφωνα με το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←, να χορηγούνται σε περιπτώσεις κατά τις οποίες ο επηρεασμός της τιμής πώλησης ή η εξασφάλιση επαρκούς εισοδήματος για τους συντελεστές παραγωγής δεν είναι αναγκαστικά ο κύριος σκοπός των επιδοτήσεων. Για παράδειγμα, μια χρηματική ενίσχυση μπορεί να καταβληθεί στη γεωργική και δασοκομική παραγωγή προκειμένου να διαφυλαχθεί η πολιτιστική και η φυσική κληρονομιά, να προαχθεί ο τουρισμός σε μια συγκεκριμένη περιοχή ή να προστατευθεί το έδαφος έναντι της διάβρωσης, να ρυθμιστεί η φυσική υδρολογική ισορροπία ή να επηρεαστεί το κλίμα.

γ) Κριτήριο πληρωμής

3.063. Εκτός από τις επιδοτήσεις επιτοκίου, οι οποίες αντιπροσωπεύουν μια ειδική μορφή επιδότησης, οι λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής περιλαμβάνονται στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος των κλάδων παραγωγής ή των τομέων στους οποίους καταβάλλονται. Συνεπεία αυτού του τρόπου κατανομής των επιδοτήσεων μεταξύ κλάδων και τομέων, οι ΟΛΓ δεν λαμβάνουν υπόψη το σύνολο των ενισχύσεων που χορηγούνται στη γεωργία. Εκτός από τις άμεσες ενισχύσεις, οι μονάδες γεωργικής και δασοκομικής παραγωγής ωφελούνται από επιδοτήσεις (σύμφωνα με το →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ←) που καταβάλλονται σε προηγούμενους ή επόμενους κλάδους, και ιδίως σε οργανισμούς παρέμβασης<sup>39</sup>.

↓ 306/2005 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα , σημ. 2  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. κη)

3.064. Στην περίπτωση της γεωργίας, οι λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής περιλαμβάνουν κυρίως τις ακόλουθες ενισχύσεις:

– επιδοτήσεις του μισθολογίου ή του εργατικού δυναμικού,

<sup>39</sup> Ένα σημαντικό παράδειγμα είναι οι επιδοτήσεις που καταβάλλονται στις ασφαλιστικές εταιρείες εκτός του κλάδου ασφαλειών ζωής, και οι οποίες επιτρέπουν σ' αυτές τις εταιρείες να χρεώνουν χαμηλότερα (μεικτά) ασφάλιστρα στους κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων (π.χ. γεωργικές επιχειρήσεις που ασφαλίζονται για την κάλυψη κινδύνων όπως οι ζημιές από το χαλάζι, τον παγετό κ.λπ.). Εφόσον αυτές οι επιδοτήσεις είναι επιδοτήσεις προϊόντων, όπου το προϊόν είναι οι ασφαλιστικές υπηρεσίες, δεν καταγράφονται στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος του κατόχου του ασφαλιστηρίου συμβολαίου (ούτε και στους ΟΛΓ, στο ανωτέρω παράδειγμα). Εν τούτοις, στο βαθμό που οι επιδοτήσεις αυτές μειώνουν το κόστος των ασφαλιστικών υπηρεσιών (για τον κάτοχο του ασφαλιστηρίου συμβολαίου), το αποτέλεσμά τους αντικατοπτρίζεται στο λογαριασμό παραγωγής [με τη χαμηλότερη αξία της ενδιάμεσης ανάλωσης, βλέπε σημείο 2.109 στοιχείο ζ)] του κατόχου του ασφαλιστηρίου συμβολαίου.

- ➔<sup>1</sup> επιχορηγήσεις για ελάφρυνση από τόκους [ΕΣΛ 2010, σημείο 4.37 στοιχείο γ)] προς παραγωγικές μονάδες μόνιμους κατοίκους, ακόμη και όταν στοχεύουν στην ενθάρρυνση του σχηματισμού κεφαλαίου<sup>40</sup> ←. Στην πραγματικότητα, πρόκειται για τρέχουσες μεταβιβάσεις που είναι σχεδιασμένες για να μειώνουν το λειτουργικό κόστος των παραγωγών. Στους λογαριασμούς αντιμετωπίζονται ως επιδοτήσεις προς τους παραγωγούς που ωφελούνται από αυτές, ακόμη και όταν στην πράξη η διαφορά του τόκου καταβάλλεται απευθείας από το κράτος στο πιστωτικό ίδρυμα που είχε χορηγήσει το δάνειο (κατά παρέκκλιση από το κριτήριο πληρωμής),
- θετική αντιστάθμιση του ΦΠΑ λόγω του συστήματος ενιαίου συντελεστή (βλέπε σημεία 3.041 και 3.042),
- κάλυψη εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και φόρων ακίνητης περιουσίας,
- κάλυψη άλλων δαπανών όπως οι ενισχύσεις ιδιωτικής αποθεματοποίησης του κρασιού και του γλεύκους σταφυλιών και επαναποθήκευσης των επιτραπέζιων κρασιών (στο βαθμό κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης των αποθεμάτων είναι γεωργική μονάδα),
- διάφορες άλλες επιδοτήσεις παραγωγής,
- ενισχύσεις αγρανάπαυσης (υποχρεωτική αγρανάπαυση που συνδέεται με τις ενισχύσεις ανά εκτάριο και εθελοντική αγρανάπαυση),
- χρηματικές αποζημιώσεις για τις πράξεις απόσυρσης νωπών οπωροκηπευτικών από τις αγορές. Οι πληρωμές αυτές καταβάλλονται συχνά σε ομάδες παραγωγών εμπορεύσιμου προϊόντος και πρέπει να αντιμετωπίζονται ως επιδοτήσεις προς τη γεωργία λόγω του ότι αντισταθμίζουν άμεσα μια απώλεια παραγωγής,
- πριμοδοτήσεις εποχικής προσαρμογής των βοοειδών και εκτατικοποίησης,
- ενισχύσεις γεωργικής παραγωγής σε μειονεκτικές ή/και ορεινές περιοχές,
- άλλες ενισχύσεις που καταβάλλονται προκειμένου να επηρεάσουν τις μεθόδους παραγωγής (εκτατικοποίηση, μεθόδους που επιτρέπουν τη μείωση της ρύπανσης κ.λπ.),
- ποσά που καταβάλλονται στους γεωργούς ως αποζημίωση για επαναλαμβανόμενες απώλειες φυτικών ή ζωικών προϊόντων που θεωρούνται συνεχιζόμενες εργασίες και φυτειών όταν είναι ακόμη στην περίοδο ανάπτυξής τους (βλέπε σημεία 2.040 έως 2.045). Αντίθετα, οι μεταβιβάσεις που αποσκοπούν στην αποζημίωση των απωλειών ζώων ή/και φυτειών που χρησιμοποιούνται ως συντελεστές παραγωγής καταγράφονται ως λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου στο λογαριασμό κεφαλαίου.

<sup>40</sup> Ωστόσο, όταν μια επιχορήγηση εξυπηρετεί διπλό σκοπό, δηλαδή την απόσβεση ενός χρέους και την πληρωμή των τόκων για το χρέος αυτό, και όταν δεν είναι δυνατόν να γίνει διαχωρισμός μεταξύ των δύο στοιχείων, το σύνολο της επιχορήγησης αντιμετωπίζεται ως επιχορήγηση επενδύσεων.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. κθ)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

3.065. Η εφαρμογή της αρχής της δημιουργίας της αξίας κατά την καταγραφή των λοιπών επιδοτήσεων παραγωγής χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή. Δεδομένου ότι είναι δύσκολο να θεσπιστεί ένας γενικός κανόνας, η αρχή αυτή μπορεί να εφαρμοστεί με συνέπεια, ευελιξία και ρεαλισμό. Επειδή πολλές επιδοτήσεις προς τη γεωργία συνδέονται με την παραγωγή και τους συντελεστές παραγωγής (έκταση, ζωικό κεφάλαιο κ.λπ.), η εγγραφή πρέπει να γίνεται τη στιγμή της παραγωγής ή όταν αποκτώνται οι συντελεστές παραγωγής (προπαντός στην περίπτωση της γης και των ζώων). Στην περίπτωση των επιδοτήσεων που δεν συνδέονται άμεσα με την παραγωγή ή τους συντελεστές παραγωγής, είναι δύσκολο να καθοριστεί ο χρόνος της πράξης που τις αιτιολογεί και να διαχωριστεί από το χρόνο κατά τον οποίο καταβάλλονται. Στην ιδιαίτερη αυτή περίπτωση, οι επιδοτήσεις καταγράφονται όταν εισπράττονται (κριτήριο πληρωμής).

3.066. Συνιστώνται οι ακόλουθοι ειδικοί χειρισμοί:

- αντισταθμιστικές πληρωμές για την παύση καλλιέργειας αροτραίων καλλιεργειών: τη στιγμή της δήλωσης των εκτάσεων,
- απόσυρση προϊόντων (οπωροκηπευτικών): τη στιγμή της φυσικής απόσυρσης κατά τη διάρκεια της περιόδου εμπορίας και όχι το ημερολογιακό έτος, προκειμένου να εξασφαλισθεί η συνοχή μεταξύ της αποτίμησης της παραγωγής, αφαιρουμένων των αποσύρσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου εμπορίας και της εγγραφής των επιδοτήσεων (στις αρνητικές χρήσεις) στο λογαριασμό δημιουργίας εισοδήματος,
- ενισχύσεις παραγωγής βοοειδών (πριμοδότηση εκτατικοποίησης κ.λπ.): τη στιγμή της απόκτησης των ζώων από τους γεωργούς και τη στιγμή της υποβολής των αιτήσεων,
- κάλυψη δαπανών (συμπεριλαμβανομένης της επιδότησης επιτοκίου): τη στιγμή κατά την οποία πρέπει να πληρωθούν οι δαπάνες και οι τόκοι,
- αποζημίωση επαναλαμβανόμενων απωλειών που επηρεάζουν την παραγωγή (φυτική, ζωική και φυτειών που βρίσκονται ακόμη στην περίοδο ανάπτυξής τους, βλέπε σημείο 3.064): τη στιγμή κατά την οποία καταγράφεται η παραγωγή στους ΟΛΓ (αν η αποζημίωση είναι γνωστή με ακρίβεια και βεβαιότητα),
- λοιπές επιδοτήσεις που δεν συνδέονται άμεσα με προϊόντα ή με συντελεστές παραγωγής (όπως η άμεση στήριξη του εισοδήματος, οι ενισχύσεις στις μειονεκτικές περιοχές κ.λπ.): συνιστάται να εξακολουθήσει να χρησιμοποιείται το κριτήριο πληρωμής λόγω του ότι είναι δύσκολο να καθοριστεί πότε υποβλήθηκαν οι αιτήσεις αποζημίωσης και πότε υπάρχει βεβαιότητα ως προς τα ποσά.

3.067. Δεν θεωρούνται επιδοτήσεις στο πλαίσιο των ΟΛΓ:

- οι τρέχουσες μεταβιβάσεις οι οποίες, παρότι αποτελούν επιδοτήσεις σύμφωνα με την έννοια του ΕΣΛ 1995, δεν καταβάλλονται στις γεωργικές παραγωγικές μονάδες. Οι μεταβιβάσεις αυτές περιλαμβάνουν, για παράδειγμα, επιδοτήσεις

που χορηγούνται σε οργανισμούς παρέμβασης. Παρόλο που οι πληρωμές αυτές είναι δυνατόν να επηρεάζουν τις τιμές πώλησης στη γεωργία και, επομένως, να ωφελούν τη γεωργία, σύμφωνα με το κριτήριο πληρωμής πρέπει να καταγράφονται στον κλάδο ο οποίος τις λαμβάνει,

- ➔<sub>1</sub> τρέχουσες μεταβιβάσεις στις γεωργικές παραγωγικές μονάδες από έναν οργανισμό παρέμβασης. Θα πρέπει να καταγράφονται ως μέρος της παραγωγής του εν λόγω προϊόντος για το οποίο πραγματοποιείται η μεταβίβαση, αν ο συγκεκριμένος οργανισμός ασχολείται μόνο με την αγορά, την πώληση ή την αποθήκευση των αγαθών. ◀ Εάν, εντούτοις, ο οργανισμός αυτός προβαίνει μόνο στις καταβολές επιδοτήσεων, τότε οι τρέχουσες μεταβιβάσεις στις παραγωγικές μονάδες θα πρέπει να καταγράφονται ως επιδοτήσεις (βλέπε σημεία 3.068 και 3.069),
- έκτακτες μεταβιβάσεις από επαγγελματικούς οργανισμούς προς τις γεωργικές παραγωγικές μονάδες. Οι πληρωμές αυτές δεν αποτελούν επιδοτήσεις καθόσον οι επαγγελματικοί οργανισμοί δεν ανήκουν στο Δημόσιο,
- τρέχουσες μεταβιβάσεις από το Δημόσιο σε νοικοκυριά με την ιδιότητά τους των καταναλωτικών μονάδων. Οι μεταβιβάσεις αυτές είτε θεωρούνται κοινωνικές παροχές είτε κατατάσσονται στην κατηγορία των διαφόρων τρεχουσών μεταβιβάσεων. Η πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει, για παράδειγμα, ορισμένες κρατικές ενισχύσεις που αποσκοπούν στην αναδιάρθρωση, όπως είναι, για παράδειγμα, η οικονομική ενίσχυση που χορηγείται στους αγρότες που αλλάζουν απασχόληση,
- μεταβιβάσεις κεφαλαίου: αυτές διαφέρουν από τις τρέχουσες μεταβιβάσεις ως προς το ότι προϋποθέτουν την απόκτηση ή τη διάθεση ενός ή περισσότερων στοιχείων του ενεργητικού ενός τουλάχιστον από τα μέρη της συναλλαγής. ➔<sub>1</sub> Ανεξάρτητα από το αν οι μεταβιβάσεις πραγματοποιούνται σε χρήμα ή σε είδος, έχουν ως αποτέλεσμα αντίστοιχη μεταβολή των χρηματοοικονομικών ή μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που εμφανίζονται στους ισολογισμούς ενός ή και των δύο μερών της συναλλαγής (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.145). Οι κεφαλαιακές μεταβιβάσεις καλύπτουν τους φόρους κεφαλαίου, τις επιχορηγήσεις επενδύσεων και τις λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.147). ◀ Καταγράφονται στο λογαριασμό κεφαλαίου του γεωργικού τομέα/κλάδου υπό μορφή μεταβολών των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης. Ορισμένοι τύποι ενισχύσεων που καταβάλλονται στη γεωργία αποτελούν μεταβιβάσεις κεφαλαίου. Πρόκειται, κυρίως, για τους ακόλουθους:
  - ενισχύσεις μετατροπής των οπωρώνων/αμπελώνων (που δεν υπόκεινται στην υποχρέωση επαναφύτευσης) οι οποίες αποτελούν λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου,
  - ενισχύσεις αναδιάρθρωσης ενός οπωρώνα/αμπελώνα (που υπόκεινται στην υποχρέωση επαναφύτευσης) οι οποίες αποτελούν επιχορηγήσεις επενδύσεων,
  - ενισχύσεις παύσης δραστηριότητας ή μείωσης της παραγωγής γάλακτος: καταγράφονται ως λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου επειδή επηρεάζουν, άμεσα ή έμμεσα, την τιμή των ποσοστώσεων,
- μεταβιβάσεις που πραγματοποιεί το Δημόσιο προς γεωργικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες για την κάλυψη ζημιών που έχουν συσσωρευτεί επί σειρά ετών

και οφείλονται σε παράγοντες που δεν ελέγχονται από την επιχείρηση. Κατατάσσονται στην κατηγορία των μεταβιβάσεων κεφαλαίου,

- αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή από την αλλοδαπή (δηλαδή αλλοδαπές χώρες ή/και θεσμικά όργανα της Ένωσης) στους κατόχους αγαθών παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή γεωργικών προϊόντων, τα οποία υπέστησαν έκτακτες απώλειες ή απώλειες λόγω φυσικών καταστροφών όπως η καταστροφή ή οι ζημιές λόγω πολεμικών ενεργειών, άλλων πολιτικών γεγονότων ή φυσικών καταστροφών (βλέπε σημείο 2.045). Οι αποζημιώσεις αυτές καταγράφονται ως λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου (βλέπε σημείο 3.096),
- οι παραγραφές χρεών παραγωγών γεωργικών προϊόντων προς το κράτος (που προκύπτουν, π.χ., από δάνεια που έχει χορηγήσει το κράτος σε μια παραγωγική επιχείρηση, η οποία επί σειρά ετών έχει συσσωρεύσει εμπορικές ζημιές). Το →<sub>2</sub> ΕΣΛ 2010 ← επίσης τις κατατάσσει στις λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου· απαλλαγές ή ελαφρύνσεις φόρων συνδεδεμένων με την παραγωγή, φόρου εισοδήματος ή φόρου περιουσίας.
- Οι φορολογικές απαλλαγές ή ελαφρύνσεις δεν εμφανίζονται ρητά στο σύστημα λογαριασμών του →<sub>2</sub> ΕΣΛ 2010 ← και, επομένως, ούτε στους ΟΛΓ, εφόσον καταγράφονται μόνο οι φόροι που πράγματι επιβάλλονται,
- μετοχές και άλλοι τίτλοι συμμετοχής σε γεωργικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που αγοράζονται από το Δημόσιο. Καταγράφονται στην κατηγορία των μετοχών και άλλων τίτλων συμμετοχής.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. λ)

δ) Οι οργανισμοί παρέμβασης

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. λα)

3.068. Οι οργανισμοί παρέμβασης ταξινομούνται κατά την υποδιαίρεση της οικονομίας ως εξής:

- α) σε περίπτωση που ασχολούνται αποκλειστικά και μόνο με την αγορά, πώληση ή αποθήκευση αγαθών, ταξινομούνται σε:
  - i) κλάδους, στο εμπόριο· η δραστηριότητα αυτή θεωρείται κατά σύμβαση ως παραγωγή μη χρηματοδοτικών εμπορεύσιμων υπηρεσιών·
  - ii) τομείς, σε μη χρηματοδοτικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, αν αυτοί οι οργανισμοί παρέμβασης θεωρούνται θεσμικές μονάδες με την έννοια του ΕΣΛ 2010 και, αν όχι, στον τομέα στον οποίο ανήκει η μεγαλύτερη μονάδα·
- β) σε περίπτωση που ασχολούνται αποκλειστικά και μόνο με την καταβολή επιδοτήσεων, ταξινομούνται σε:
  - i) κλάδους, στους κλάδους μη εμπορεύσιμης παραγωγής της γενικής κυβέρνησης, εφόσον μόνο η γενική κυβέρνηση (εκτός από τα θεσμικά

όργανα της Ένωσης) μπορεί να καταβάλλει επιδοτήσεις σύμφωνα με τους κανόνες του ΕΣΛ 2010.

- ii) τομείς, στον τομέα της γενικής κυβέρνησης (βλέπε προηγούμενο σημείο).
- γ) σε περίπτωση που ασχολούνται τόσο με την αγορά, πώληση και αποθήκευση αγαθών όσο και με την καταβολή επιδοτήσεων, ταξινομούνται σε:
- i) κλάδους, στον κλάδο του εμπορίου όσον αφορά τις μονάδες παραγωγής τους (τύπου τοπικής ΜΟΔ), οι οποίες αγοράζουν, πωλούν ή αποθηκεύουν αγαθά και στους κλάδους μη εμπορεύσιμης παραγωγής της γενικής κυβέρνησης, από κοινού με τις οικείες μονάδες παραγωγής.
  - ii) τομείς, στον τομέα της γενικής κυβέρνησης, εφόσον μόνο η γενική κυβέρνηση μπορεί να καταβάλλει επιδοτήσεις. Η ταξινόμηση σε έναν άλλο τομέα θα σήμαινε ότι οι επιδοτήσεις που καταβάλλει ο οργανισμός παρέμβασης δεν αποτελούν πλέον επιδοτήσεις με την έννοια του ΕΣΛ 2010.

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 1 στοιχ. α)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. λβ)

3.069. Μια συνέπεια της αυστηρής εφαρμογής του κριτηρίου πληρωμής αποτελεί το γεγονός ότι, πολλές επιδοτήσεις με την έννοια του →<sub>1</sub> ΕΣΛ 2010 ← δεν εμφανίζονται στους οικονομικούς λογαριασμούς της γεωργίας, εφόσον καταχωρίζονται στους κλάδους και τομείς στους οποίους καταβάλλονται οι εν λόγω επιδοτήσεις. →<sub>2</sub> Ιδιαίτερα, αν οι οργανισμοί παρέμβασης ταξινομούνται στον τομέα της γενικής κυβέρνησης, οι επιδοτήσεις που χορηγούνται στους οργανισμούς σε συνδυασμό με άλλες διαδικασίες ρύθμισης της αγοράς (αγορά, αποθήκευση και μεταπώληση) εμφανίζονται ως χρήσεις αλλά και ως πόροι στον τομέα της γενικής κυβέρνησης. ← Επομένως, είναι δυνατή η πληρωμή επιδοτήσεων (ήτοι, λοιπών επιδοτήσεων παραγωγής) από το Δημόσιο σε άλλες υπηρεσίες του Δημοσίου.

#### ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. λγ)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 4.41-4.76)

↓ 138/2004

#### 1. Ορισμός

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. λδ)

3.070. Εισόδημα περιουσίας είναι το εισόδημα που εισπράττει ο ιδιοκτήτης ενός χρηματοπιστωτικού περιουσιακού στοιχείου ή ενός υλικού μη παραχθέντος περιουσιακού στοιχείου σε αντάλλαγμα για την παροχή χρηματοδότησης, ή τη

διάθεση του υλικού μη παραχθέντος περιουσιακού στοιχείου σε άλλη θεσμική μονάδα (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.41).

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. λε)

- 3.071. Τα εισοδήματα περιουσίας ταξινομούνται στο ΕΣΛ 2010 ως εξής:
- τόκοι (D.41)·
  - διανεμόμενο εισόδημα εταιρειών (μερίσματα και αναλήψεις από το εισόδημα οιονεί εταιρειών (D.42)·
  - επανεπενδύόμενα κέρδη από ξένες άμεσες επενδύσεις (D.43)·
  - λοιπά εισοδήματα από επενδύσεις (D.44): εισόδημα από επενδύσεις αποδοτέο σε κατόχους ασφαλιστήριων συμβολαίων (D.441), εισόδημα από επενδύσεις πληρωτέο σε δικαιούχους συντάξεων (D.442) εισόδημα από επενδύσεις αποδοτέο σε μετόχους εταιρειών συλλογικών επενδύσεων χαρτοφυλακίου (D.443)·
  - μισθώματα (D.45).
- 

↓ 138/2004

- 3.072. Οι ΟΛΓ ενδιαφέρονται μόνο για το εισόδημα περιουσίας που λαμβάνεται υπόψη στην κατάρτιση του λογαριασμού του επιχειρηματικού εισοδήματος (βλέπε ακολουθία των λογαριασμών, σημεία 1.38 έως 1.48). Ο λογαριασμός αυτός καταγράφει στην πλευρά των πόρων το εισόδημα που λαμβάνουν οι μονάδες λόγω της άμεσης συμμετοχής τους στη διαδικασία παραγωγής (λειτουργικό πλεόνασμα/μεικτό εισόδημα) καθώς και τα εισπραχθέντα εισοδήματα περιουσίας. Καταγράφει στην πλευρά των χρήσεων τα εισοδήματα περιουσίας που σχετίζονται με τις γεωργικές δραστηριότητες (και τις μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες). Ο λογαριασμός επιχειρηματικού εισοδήματος μπορεί, κανονικά, να υπολογισθεί μόνο για τους θεσμικούς τομείς. Ωστόσο, μπορεί να εκτιμηθεί, στην περίπτωση ενός κλάδου δραστηριότητας, όταν είναι δυνατόν να αποδοθούν ορισμένες ροές εισοδήματος περιουσίας στις τοπικές ΜΟΔ.
- 

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. λστ)

- 3.073. Μόνο τρεις τύποι εισοδήματος περιουσίας μπορεί να ενδιαφέρουν τους ΟΛΓ:
- οι τόκοι (D.41), τα μισθώματα (D.45) και το εισόδημα από επενδύσεις αποδοτέο σε κατόχους ασφαλιστήριων συμβολαίων (D.441).

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. λζ)

2. *Τόκοι*

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 4.42 έως 4.52)

---

↓ 138/2004

- 3.074. Οι τόκοι είναι οι επιβαρύνσεις οι πληρωτές για ένα δάνειο κεφαλαίου. Περιλαμβάνουν πληρωμές που καταβάλλονται σε προκαθορισμένα διαστήματα και αντιστοιχούν σε ένα (σταθερό ή μη) ποσοστό της αξίας του δανείου. Στους ΟΛΓ, οι τόκοι αντιπροσωπεύουν τις πληρωμές για δάνεια που έχουν συναφθεί για λειτουργικούς σκοπούς της γεωργίας (π.χ. για την αγορά της γης, κτιρίων, μηχανημάτων, οχημάτων και άλλου εξοπλισμού, ακόμη και αν χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων).
- 3.075. Οι τόκοι περιλαμβάνουν επίσης τις πληρωμές που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της χρηματοδοτικής μίσθωσης για τη χρήση πάγιων στοιχείων ενεργητικού στη γεωργία (συμπεριλαμβανομένων ενδεχομένως και των γαιών). Μόνο το μέρος του μισθώματος (το οποίο εξομοιούται με τεκμαρτό δάνειο το οποίο χορηγείται από τον εκμισθωτή στο μισθωτή) που καταβάλλεται από το μισθωτή υπόκειται σε πληρωμή τόκων (το μέρος το οποίο αφορά το κεφάλαιο καταχωρίζεται στο χρηματοπιστωτικό λογαριασμό).
- 3.076. Πρέπει να σημειωθεί ότι οι τεκμαρτοί τόκοι για το πάγιο μετοχικό κεφάλαιο σε γεωργικές εκμεταλλεύσεις δεν καταγράφονται εδώ· αυτοί θα εμφανίζονται ως στοιχεία του εισοδήματος από τη γεωργική επιχείρηση (βλέπε σημείο 5.06). Επιπλέον, το ποσό που καταγράφεται ως πληρωτέος τόκος περιλαμβάνει τις επιδοτήσεις επιτοκίου στη γεωργία.
- 

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. λη)

- 3.077. Θα πρέπει επίσης να καταγράφονται οι τόκοι που εισπράττονται στο πλαίσιο των γεωργικών δραστηριοτήτων από τις μονάδες που αποτελούν μέρος γεωργικών επιχειρήσεων υπό μορφή εταιρειών. Για τις ατομικές επιχειρήσεις, οι εισπραττόμενοι τόκοι εξαιρούνται από το μέτρο του επιχειρηματικού εισοδήματος του γεωργικού κλάδου, επειδή θεωρείται ότι τα περισσότερα στοιχεία ενεργητικού που αποδίδουν τόκους δεν συνδέονται με τη γεωργική δραστηριότητα των μονάδων και ότι είναι πολύ δύσκολο να γίνει διάκριση μεταξύ των οικογενειακών στοιχείων ενεργητικού και εκείνων που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή<sup>41</sup>.
- 

↓ 138/2004

- 3.078. Οι τόκοι καταγράφονται με βάση την αρχή της δημιουργίας της αξίας, δηλαδή ως δεδουλευμένοι τόκοι (και όχι καταβληθέντες τόκοι).

---

<sup>41</sup> Οι εισπραττόμενοι τόκοι αντιστοιχούν στον τίτλο «Λοιποί εισπρακτέοι λογαριασμοί» (F.8) του χρηματοπιστωτικού λογαριασμού.

↓ 909/2006 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 5  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. λθ)

3.079. Η αξία των υπηρεσιών που παρέχονται από ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που υπολογίζονται μεταξύ διαφόρων πελατών, οι πραγματικές πληρωμές ή οι εισπράξεις τόκων προς ή από ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς πρέπει να προσαρμόζονται, έτσι ώστε να εξαλείφονται τα περιθώρια που αντιπροσωπεύουν οι έμμεσες επιβαρύνσεις που πραγματοποιούνται από τους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς. Η εκτιμώμενη αξία αυτού του κόστους πρέπει να αφαιρείται από τους τόκους που καταβάλλονται από τους δανειολήπτες προς τους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς και να προτίθεται στον τόκο που εισπράττεται από τους καταθέτες. →<sub>1</sub> Το κόστος θεωρείται πληρωμή για τις υπηρεσίες που παρέχονται από τους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς στους πελάτες τους και όχι πληρωμή τόκων (βλέπε σημείο 2.108 και σημείο 2.109 στοιχείο θ)· (ΕΣΛ 2010, σημείο 4.51). ←

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. μ)

3. *Γαιοπρόσδοος και πρόσδοος από περιουσιακά στοιχεία του υπεδάφους*  
(ΕΣΛ 2010, σημεία 4.72 έως 4.76)

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. μα)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. μβ)  
→<sub>3</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 1 στοιχ. α)

- 3.080. →<sub>1</sub> Η γαιοπρόσδοος και η πρόσδοος από περιουσιακά στοιχεία του υπεδάφους αντιστοιχούν στις πληρωμές που καταβάλλονται στον ιδιοκτήτη υλικών μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων σε αντιστάθμιση της διάθεσης των εν λόγω στοιχείων ενεργητικού σε μια άλλη μονάδα. ← Για τους ΟΛΓ, πρόκειται κυρίως για τα μισθώματα που καταβάλλουν οι χρήστες της γης στους ιδιοκτήτες της<sup>42</sup>.
- 3.081. Όταν ο ιδιοκτήτης υφίσταται ορισμένες επιβαρύνσεις που συνδέονται άμεσα με τη γεωργική δραστηριότητα (φόρους γης, δαπάνες για τη συντήρηση των γαιών κ.λπ.) τα προς καταγραφή μισθώματα θα πρέπει να μειώνονται ανάλογα. Οι επιβαρύνσεις αυτές καταγράφονται ως λοιποί φόροι επί της παραγωγής (αν πρόκειται για φόρους γης) ή ως ενδιάμεση ανάλωση (για τις δαπάνες συντήρησης).
- 3.082. Η γαιοπρόσδοος δεν πρέπει να περιλαμβάνει τα μισθώματα για κτίρια και για κατοικίες που βρίσκονται επάνω στη γη. Τα μισθώματα αυτά πρέπει να

<sup>42</sup> Πρέπει να σημειωθεί ότι τα εισπραττόμενα μισθώματα δεν αρμόζουν στους ΟΛΓ/ΟΛΔ λόγω της χρήσης της έννοιας του κλάδου δραστηριότητας (βλέπε σημείο 1.44).

αντιμετωπίζονται ως πληρωμή για μια εμπορεύσιμη υπηρεσία που παρέχεται από τον ιδιοκτήτη στο μισθωτή του κτιρίου ή της κατοικίας και να καταγράφονται στους λογαριασμούς ως ενδιάμεση ανάλωση υπηρεσιών, ή ως δαπάνη τελικής κατανάλωσης (λογαριασμοί των νοικοκυριών) σύμφωνα με τη φύση της μισθώτριας μονάδας. Αν δεν υπάρχει αντικειμενική βάση για το διαχωρισμό της πληρωμής μεταξύ γαιοπρόσόδου και μισθώματος των κτιρίων που βρίσκονται πάνω στη μισθωμένη γη, το σύνολο των πληρωμών καταγράφεται ως γαιοπρόσοδος. →<sub>2</sub> Ο κανόνας αυτός αποτελεί αναπροσαρμοσμένη έκδοση της σύστασης του ΕΣΛ (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.73) →<sub>3</sub><sup>43</sup> ← . ←

- 3.083. Κάθε γαιοπρόσοδος πρέπει να περιλαμβάνεται εδώ, ανεξάρτητα του αν η μίσθωση έχει διάρκεια μεγαλύτερη ή μικρότερη του ενός έτους.
- 3.084. Κατά συνέπεια, η γαιοπρόσοδος δεν περιλαμβάνει:
- τα μισθώματα των κατοικιών που βρίσκονται μέσα στα αγροτικά κτίρια: η αξία αυτή αντιπροσωπεύει πληρωμή για εμπορεύσιμη υπηρεσία, η οποία αποτελεί στοιχείο της ιδιωτικής κατανάλωσης (δηλαδή ο μισθωτής πληρώνει το μίσθωμα από το υπολειπόμενο καθαρό εισόδημά του),
  - τα μισθώματα που καταβάλλονται για την επαγγελματική χρήση κτιρίων, εκτός κατοικιών [βλέπε σημείο 2.109 στοιχείο α)],
  - την απόσβεση κτιρίων,
  - τις δαπάνες για την τρέχουσα συντήρηση των κτιρίων (βλέπε σημείο 2.106),
  - τους φόρους γης [βλέπε σημείο 3.048 στοιχείο α)],
  - τις δαπάνες για την ασφάλιση των κτιρίων [βλέπε σημείο 2.109 στοιχείο ζ)].
- 3.085. Δεν υπολογίζονται τεκμαρτά μισθώματα όσον αφορά τη γη και τα γεωργικά κτίρια που εκμεταλλεύεται ο ίδιος ο ιδιοκτήτης. Τα μισθώματα που αντιστοιχούν σε μη παραχθέντα στοιχεία ενεργητικού, όπως στοιχεία ενεργητικού κατοχυρωμένα με δίπλωμα ευρεσιτεχνίας και δικαιώματα παραγωγής (ποσοστώσεις γάλακτος), πρέπει να καταγράφονται ως ενδιάμεση ανάλωση [βλέπε σημείο 2.108 στοιχείο ν)].

---

<sup>43</sup> Το →<sub>3</sub> ΕΣΛ 2010 ← προτείνει να καταγράφεται το συνολικό ποσό ως γαιοπρόσοδος εάν η αξία της γης θεωρείται ότι υπερβαίνει την αξία των κτιρίων που βρίσκονται επάνω της και ως μίσθωμα κτιρίων στην αντίθετη περίπτωση.

↓ 2019/280Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. μγ)

4. *Εισόδημα από επενδύσεις αποδοτέο στους κατόχους ασφαλιστήριων συμβολαίων (δεν καλύπτεται από τους ΟΛΓ)*

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. μδ)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)  
→<sub>3</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. με)

- 3.086. →<sub>1</sub> Το εισόδημα από επενδύσεις που είναι αποδοτέο στους κατόχους ασφαλιστήριων συμβολαίων αντιστοιχεί στα συνολικά πρωτογενή εισοδήματα που εισπράττονται από την επένδυση τεχνικών ασφαλιστικών αποθεματικών και συνταξιοδοτικών ταμείων (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.68). ← Τα τεχνικά αποθεματικά είναι περιουσιακά στοιχεία των κατόχων ασφαλιστηρίων συμβολαίων. Το →<sub>2</sub> ΕΣΛ 2010 ← προβλέπει να λαμβάνει υπόψη ο υπολογισμός του επιχειρηματικού εισοδήματος, στους πόρους, τα έσοδα από την επένδυση των τεχνικών αποθεματικών ασφάλισης. Το εισόδημα αυτό διανέμεται στους κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων στην κατηγορία «εισόδημα περιουσίας που διανέμεται στους κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων». Εφόσον το εισόδημα αυτό, στην πράξη, κρατείται από τις ασφαλιστικές εταιρείες, θεωρείται ότι επιστρέφεται σ' αυτές με τη μορφή συμπληρωματικών ασφαλίσεων (βλέπε →<sub>2</sub> ΕΣΛ 2010 ←, σημείο 4.69).
- 3.087. →<sub>3</sub> Το εισόδημα από επενδύσεις που είναι αποδοτέο στους κατόχους ασφαλιστήριων συμβολαίων δεν καλύπτεται από τους ΟΛΓ. ← Πράγματι, για να έχει νόημα, η μέτρηση του εισοδήματος της γεωργικής δραστηριότητας θα πρέπει:
- να περιλαμβάνει όλες τις ροές τις σχετικές με τις ασφάλειες εκτός των ασφαλειών ζωής (αξία της υπηρεσίας, εισόδημα που διανέμεται στους κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθαρά ασφάλιστρα και απαιτήσεις): στην περίπτωση αυτή, το εισόδημα που μετράται εμφανίζεται μετά την περιγραφή όλων των συναλλαγών αναδιανομής (μεταξύ κατόχων ασφαλιστηρίων συμβολαίων και ασφαλιστικών επιχειρήσεων και μεταξύ χρονικών περιόδων) που συνδέονται με τις ασφάλειες εκτός των ασφαλειών ζωής, ή
  - να λαμβάνει υπόψη μόνο την αξία της υπηρεσίας (που παρέχεται σαφώς από την ασφαλιστική εταιρεία [βλέπε σημείο 2.109 στοιχείο ζ]): στην περίπτωση αυτή, το εισόδημα που μετράται εμφανίζεται πριν από την περιγραφή όλων αυτών των συναλλαγών αναδιανομής.

Οι ΟΛΓ επέλεξαν τη δεύτερη λύση.

## Z. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. μστ)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 4.145 έως 4.167)

---

↓ 138/2004

3.088. Στην ακολουθία των λογαριασμών των ΟΛΓ, οι μόνες μεταβιβάσεις κεφαλαίου που λαμβάνονται υπόψη αφορούν τις εισπρακτέες μεταβιβάσεις κεφαλαίου, δηλαδή τις επιχορηγήσεις επενδύσεων και τις λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου. Αυτές οι διανεμητικές συναλλαγές καταγράφονται στο λογαριασμό κεφαλαίου (βλέπε σημεία 1.41 και 1.48).

1. *Επιχορηγήσεις επενδύσεων*

---

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. μζ)

3.089. Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων είναι κεφαλαιακές μεταβιβάσεις σε χρήμα ή σε είδος από τη γενική κυβέρνηση ή από την αλλοδαπή προς άλλες θεσμικές μονάδες μόνιμους ή μη μόνιμους κατοίκους, με σκοπό τη χρηματοδότηση μέρους ή του συνόλου του κόστους της απόκτησης πάγιων στοιχείων του ενεργητικού εκ μέρους τους (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.152). Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων από την αλλοδαπή περιλαμβάνουν αυτές που καταβάλλονται απευθείας από τα θεσμικά όργανα της Ένωσης μέσω του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων (ΕΓΤΕ) και του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ).

---

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. μη)

3.090. Οι επιδοτήσεις επιτοκίου εξαιρούνται από τις επιχορηγήσεις επενδύσεων (βλέπε σημείο 3.064), ακόμη και όταν αποσκοπούν στην ενθάρρυνση των επενδύσεων κεφαλαίου. Εντούτοις, πρέπει να υπενθυμιστεί ότι όταν μια επιχορήγηση εξυπηρετεί το διπλό σκοπό της χρηματοδότησης της εξόφλησης του δανείου που είχε συναφθεί και της πληρωμής των τόκων του κεφαλαίου που είχε δοθεί ως δάνειο, και όταν δεν είναι δυνατόν να διαχωρίσουμε τα δύο αυτά στοιχεία, όλη η επιχορήγηση αντιμετωπίζεται στους λογαριασμούς ως επιχορήγηση επένδυσης.

3.091. →<sub>1</sub> Οι σημαντικότεροι τύποι λοιπών επιχορηγήσεων που καταβάλλονται από το ΕΓΤΕ και το ΕΓΤΑΑ και επιχορηγήσεων επενδύσεων για τη γεωργία είναι οι ακόλουθοι: ←

- τις ενισχύσεις αναδιάρθρωσης οπωρώνων ή αμπελώνων, όταν υπόκεινται σε υποχρέωση επαναφύτευσης (βλέπε σημείο 3.067),
- την ανάληψη από το Δημόσιο της υποχρέωσης αποπληρωμής δανείων που συνήφθησαν από τις μονάδες παραγωγής για τη χρηματοδότηση των επενδύσεών τους,

- τις ενισχύσεις εγκατάστασης νέων γεωργών όταν έχουν ως σκοπό τη χρηματοδότηση της απόκτησης στοιχείων ενεργητικού.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. μθ)

3.092. Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων σε χρήμα καταγράφονται όταν πρέπει να καταβληθεί η πληρωμή. Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων σε είδος καταγράφονται όταν μεταβιβάζεται η κυριότητα του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.162).

↓ 138/2004

## 2. Λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. ν)

3.093. Οι λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις καλύπτουν μεταβιβάσεις, εκτός από επιχορηγήσεις επενδύσεων και φόρους κεφαλαίου, οι οποίες δεν αναδιανέμουν το εισόδημα, αλλά αναδιανέμουν τις αποταμιεύσεις ή την περιουσία ανάμεσα στους διάφορους τομείς ή υποτομείς της οικονομίας ή της αλλοδαπής. Οι εν λόγω μεταβιβάσεις μπορούν να πραγματοποιούνται σε χρήμα ή σε είδος (περιπτώσεις αναδοχής χρέους ή ακύρωσης χρέους) και αντιστοιχούν σε προαιρετικές μεταβιβάσεις περιουσίας. (ΕΣΛ 2010, σημείο 4.164).

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 6 στοιχ. να)

3.094. Οι λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου διαφέρουν από τις επιχορηγήσεις επενδύσεων σε δύο σημεία:

- μόνο οι δημόσιες διοικήσεις (μόνιμοι κάτοικοι ή κοινοτικές) μπορούν να καταβάλλουν επιχορηγήσεις επενδύσεων, ενώ όλες οι θεσμικές μονάδες μπορούν να καταβάλλουν λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου,
- οι επιχορηγήσεις επενδύσεων περιορίζονται στις πληρωμές που συνδέονται με την απόκτηση ενός πάγιου στοιχείου ενεργητικού, ενώ οι λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου μπορούν να συνδέονται με οποιαδήποτε άλλη μορφή μεταβίβασης αποταμίευσης ή περιουσίας μεταξύ μονάδων.

3.095. Οι λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου μπορούν να λάβουν τη μορφή αποζημιώσεων από το Δημόσιο ή την αλλοδαπή, προς ιδιοκτήτες κεφαλαιουχικών αγαθών τα οποία καταστράφηκαν ή υπέστησαν ζημιές λόγω πολεμικών ενεργειών, άλλων πολιτικών γεγονότων ή θεομηνιών (πλημμυρών κ.λπ.). →<sub>1</sub> Περιλαμβ3.άνουν επίσης μεταβιβάσεις από τη γενική κυβέρνηση για την κάλυψη ζημιών που έχουν συσσωρευθεί σε διάστημα αρκετών οικονομικών ετών ή εξαιρετικών ζημιών λόγω παραγόντων που δεν ελέγχονται από την επιχείρηση (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 4.165). ←

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. νβ)

- 3.096. Για τη γεωργία, οι λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου περιλαμβάνουν επίσης:
- τις ενισχύσεις οριστικής εγκατάλειψης οπωρώνων ή αμπελώνων·
  - τις ενισχύσεις για την παύση δραστηριότητας ή τη μείωση της παραγωγής γάλακτος (όταν επηρεάζουν, άμεσα ή έμμεσα, την τιμή των ποσοστώσεων)·
  - τις αποζημιώσεις έκτακτων απωλειών, ή απωλειών λόγω φυσικών καταστροφών, αγαθών παγίου κεφαλαίου τα οποία χρησιμοποιούνται στην παραγωγή γεωργικών προϊόντων (π.χ. ζώα και εξοπλισμό) (βλέπε σημεία 2.045 και 3.067)·
  - τις ενισχύσεις για την εγκατάσταση νέων γεωργών με σκοπό διαφορετικό από τη χρηματοδότηση της απόκτησης περιουσιακών στοιχείων·
  - τις ενισχύσεις που αποσκοπούν στην αντιστάθμιση των μειώσεων της αξίας των περιουσιακών στοιχείων ή τη μείωση των οφειλών·
  - μεγάλες πληρωμές για αποζημίωση ζημιών ή βλαβών που δεν καλύπτονται από ασφαλιστήρια συμβόλαια [εκτός από πληρωμές από τη γενική κυβέρνηση ή από την αλλοδαπή που περιγράφονται στο ΕΣΛ 2010, σημείο 4.165 στοιχείο α)] επιδικάζονται με απόφαση δικαστηρίου ή διακανονίζονται εξωδικαστικά, π.χ. πληρωμές αποζημιώσεων για βλάβες που οφείλονται σε μεγάλες εκρήξεις, διαρροές πετρελαίου κ.λπ. (ΕΣΛ 2010, σημείο 4.165 στοιχείο η)].

↓ 138/2004

- 3.097. Οι λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου σε χρήμα καταγράφονται όταν πρέπει να πραγματοποιηθεί η πληρωμή (και όταν μεταβιβάζεται η ιδιοκτησία του περιουσιακού στοιχείου ή όταν παραγράφεται από τον πιστωτή η υποχρέωση για τις λοιπές μεταβιβάσεις κεφαλαίου σε είδος).

## Η. ΑΝΑΛΩΣΗ ΠΑΓΙΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. νγ)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, σημεία 3.139 έως 3.145)

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 6 στοιχ. νδ)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 7  
→<sub>3</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 1 στοιχ. α)

- 3.098. Η φυσική φθορά και η προβλέψιμη οικονομική απαξίωση των αγαθών παγίου κεφαλαίου κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου αντιπροσωπεύει μια εξυπονοούμενη επιβάρυνση δεδομένου ότι το αγαθό δεν αντικαθίσταται με νέα αγορά.

Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου μετρά την εν λόγω φθορά και την προβλέψιμη οικονομική απαξίωση. Ο συνυπολογισμός του στις χρήσεις στο λογαριασμό παραγωγής επιτρέπει την κατανομή των δαπανών για τις επενδύσεις παγίου κεφαλαίου σε ολόκληρη την περίοδο χρήσης.

- 3.099. Αν η διάρκεια ζωής των μέσων παραγωγής υπερβαίνει το ένα έτος, η ανάλωση παγίου κεφαλαίου αντιπροσωπεύει το ποσό παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιήθηκε στη διαδικασία παραγωγής κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου, ως αποτέλεσμα της φυσικής φθοράς και της προβλέψιμης οικονομικής απαξίωσης<sup>44</sup>. Αντίθετα, αν τα χρησιμοποιούμενα μέσα παραγωγής έχουν διάρκεια ζωής κάτω του ενός έτους, η φυσική φθορά καταχωρίζεται υπό μορφή ενδιάμεσης ανάλωσης.
- 3.100. Όλα τα πάγια στοιχεία ενεργητικού (δηλαδή προϊόντα) υπόκεινται σε ανάλωση παγίου κεφαλαίου (μολονότι σε ορισμένες περιπτώσεις απαιτείται κάποια ευελιξία· βλέπε σημείο 3.105). Αυτό ισχύει τόσο για τα υλικά και τα άυλα πάγια στοιχεία ενεργητικού, όσο και για αυτός εκτεταμένες βελτιώσεις μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων καθώς και το κόσταυτόστης μεταβίβασης κυριότητας. Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου δεν υπολογίζεται ούτε για τα αποθέματα ούτε ταυτόστης τις συνεχιζόμενες εργασίες, ούτε για τα μη παραχθέντα περιουσιακά στυτόστης, όπως η γη, τα περιουσιακά στοιχεία του υπεδάφους και τα περιουσιακά στοιχεία που είναι κατοχυρωμένα με διπλώματα ευρεσιτεχνίας.
- 3.101. Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου αποτελεί μόνο ένα συστατικό στοιχείου αυτόστης μεταβολής της αξίας των περιουσιακών αυτόστης (μαζί με τις ακαθάριστες επενδύστυτόστης παγίου κεφαλαίου, τις λοιπές μεταβολές όγκου και ταυτόστης κέρδη (μείον τις ζημίες) κτήσης (βλέπε σημείο 2.134). Ιδιαίτερα, η ανάλωση παγίου αυτόστης κεφαλαίου δεν περιλαμβάνει τις λοιπές μεταβολές του όγκου των στοιχείων του ενεργητικού (εκτός αυτόστης εκείνες που προκύπτουν από τις ΑΕΠΚ):
- έκτακτες απώλειες λόγω καταστροφών (σεισμών, πολέμων, ξηρασίας, επιδημιών κ.λπ.),
  - απρόβλεπτη οικονομική απαξίωση, η οποία αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ των προβλέψεων αυτόστης ανάλωση παγίου κεφαλαίου για τις κανονικές ζημίες και φθορές και των πραγματικών απωλειών, τυχαία γεγονότα που προκαλούν απόσβεση μεγαλύτερη από εκεαυτόστης που λήφθηκε υπόψη για τη μέτρηση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου,
  - μεταβολές στην ταξινόμηση των πάγιων αυτόστης ενεργητικου αυτόστης λαδή μεταβολή αυτόστης οικονομικής χρήσης τους, όπως στην περίπτωση της γης ή γεωργικών κτιρίων που μετατρέπονται προκειμένου να χρησιμοποιηθούν για ιδιωτική χρήση ή διαφορετική οικονομική χρήση.
- 3.102. Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου, η οποία θα πρέπει να διακρίνεται από την απόσβεση που δικαιολογείται για αυτόστης σκοπούς ή την απόσβεση που εμφανίζεται στους λογαριασμούς των επιχειρήσεων, θα πρέπει να εκτιμάται με βάση τα αποθέματα παγίων περιουσιακών στοιχείων και την πιθανή (μέση) διάρκεια οικονομικής ζωής των διαφόρων κατηγοριών αυτόστης των στοιχείων. Για τον υπολογισμό των αποθουτόστης παυτόστης περιουσιακών στοιχείων, συνιστάται η χρήση της μεθόδου της διαρκούς απογραφής όταν δεν υπάρχουν άμεσες πληροφορίες όσον αφορά τα

<sup>44</sup> Συμπεριλαμβανομένης μιας πρόβλεψης για τις απώλειες αγαθών παγίου κεφαλαίου ως αποτέλεσμα τυχαίων ζημιών έναντι των οποίων μπορεί να υπάρξει ασφάλιση. Το καταγραφόμενο ποσό των προβλέψεων αυτόστης είναι εκείνο που αντιστοιχεί στα καθαρά ασφάλιστρα που καταβάλλονται για τα ασφαλισμένα αγαθά παγίου κεφαλαίου.

αποθέματα παγίων περιουσιακών στοιχείων. Τα αποθέματα παγίων περαυτόςσιακών στοιχείων θα πρέπει να αποτιμώνται σε τιμές αγοραστή της τρέχουσας περιόδου (ήτοι κόστος αντικατάστασης των περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς, και όχι με βάρυτοςτο ιστορικό κόστος). Το κόστος αντικατάστασης μετράται με βάση τις τιμές που οφείλουν να πληρώσουν οι γεωργοί, κατά τη διάρκεια μιας περιόδου αναφοράς, προκειμένου να αντικαταστήσουν ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο από ένα νέο, το οποίο είναι κατά το δυνατόν παρόμοιο με το προηγούμενο. Η προσέγγιση αυτή είναι απαραίτητη για το σωστό υπολογισμό του καθαρού εγχώριου προϊόντος.

- 3.103. Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου υπολογίζεται σύμφωνα με ταυτόςθοδο γραμμικής απόσβεσης, κατά την οποία γίνεται απόσβεση της αξιός ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου με σταθερό ρυθμό για όλη τη διάρκεια της ζωής του αγαθού. Ο ρυθμός απόσβεσης αυτόςζεται από αυτόςτυπο  $100/n$ , όπου « $n$ » είναι η πιθανή διάρκεια οικονομικής ζωής τη αυτόςγορίας αυτής εκφρασμένη σε έτη αυτόςζων» μπορεί να ποικίλλει από χώρα σε χώρα και, επίσης, κατά τη διάρκεια του χρόνου εντός αυτόςζων (ιδιόςζων). Ο ρυθμός απόσβεσης μπορεί, σε ορισμένες περιπτώσεις, να είναι γεωμετρικός. Λόγω της χρήσης της τρέχουσας τιμής αντικατάστασης και του σταθερού ποσοστού ανάλωσης παυτό κεφαλαίου, η ανά αυτόςζων παγίου κεφαλαίου ποικίλλει κάθε έτος, εκτός εάν οι τιμές κτήσης παραμένουν οι ίδιες καθ' όλη τη διάρκεια της καυτόςζων οικονομικής ζωής.
- 3.104. Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου με τη μορφή δαπανών που σχετίζονται με τη μεταβίβαση της κυριότητας των παραχθέντων υλικών και άυλων περιουσιακών στοιχείων μπορεί να υπολογισθεί με βάση μια μέση οικονομική ζωή, η αυτόςζων κάλυπτε, συμβατικά, ένα έτος.
- 3.105. Η ανάλωση παγίου κεφαλαίου στα ζώα αντιστοιχεί στην αναμενόμενη μείωση της παραγωγικής ικανότητας των ζώων που χρησιμοποιούνται για παραγωγή (γάλακτος, μαλλιού κ.λπ.), η οποία εκφράζεται στην τρέχουσα αξία του μελλοντικού εισοδήματος που μπορεί να ληφθεί από τα εν λόγω ζώα. Καθώς η αξία του μελλοντικού εισοδήματος από τα παραγωγικά ζώα μειώνεται με την πάροδο του χρόνου, τα ζώα θα πρέπει να υπόκ'ινται σε ανάλωση παγίου κεφαλαίου. Ωστόσο, δεδομένων των πρακτικών δυσκολιών υπολογισμού της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου γι' αυτόν τον τύπο περιουσιακού στοιχείου, θεωρήθηκε ότι δεν θα πρέπει να υπολογίζεται καμία ανάλωση παγίου κεφαλαίου για τα παραγωγικά ζώα. Η απόφαση να εξαιρεθούν τα ζώα από τον υπολογισμό αυτό βασίζεται στα ακόλουθα στοιχεία:
- η απόσβεση από πλαυτόςζων παραγωγικότητας και οικονομικής αξίας συνδέεται με την ηλικία αλλά δεν είναι άμεσο, κανονικό και συνεχές φαινόμενο, όπως σαφώς συμβαίνει στην περίπτωση μιας κανονικής απόσ αυτόςζων,
  - η απόσυρση ζώων αυτόςζων ζωικό κεφάλαιο παραγωγής μπορεί να αποτελεί λειτουργία του οικονομικού περιβάλλοντος (μεταβολές στις τιμές σφαγέντων ζώων, στις τιμές ζωοτροφών κ.λπ.).
- 3.106. Μολονότι τα παραπάνω δεν εμαυτόςζων τον υπολογισμό ανάλωσης παγίου κεφαλαίου για τα ζώα, καθιστούν τον υπολογισμό αυτό πολύ σύνθετο όσον αφορά τον επαρκή ορισμό της αυτόςζων διάρκειας οιαυτόςζων ζωής και το ποσοστό ανάλωσης παγίου κεφαλαίου. Διαφορετικά, θα ήταν δύσκολο να εξασφαλισθεί η συνοχή μεταξύ της προβλεπόμενης και της πραγματικής μέσης απόσβεσης των ζώων. →<sub>1</sub> Ο χειρισμός αυτός εγγυάται, επιπλέον, τη συμβατότητα των ΟΛΓ με το ΕΣΛ 2010 (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 3.140) και τους μικροοικονομικούς λογαριασμούς του δικτύου γεωργικής λογιστικής πληροφόρησης, επιτρέπει δε την παράκαμψη της ανάγκης να

γίνει διάκριση μεταξύ των ζώων που έχουν χαρακτήρα παγίων κεφαλαιουχικών αγαθών και εκείνων που έχουν χαρακτήρα αποθέματος. ←

#### IV. ΕΙΣΡΟΗ ΓΕΩΡΓΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

4.01. Η γεωργική απασχόληση καλύπτει όλα τα άτομα —τόσο μισθωτούς όσο και αυτοαπασχολούμενους— που παρέχουν εισροή μισθωτής και μη μισθωτής εργασίας στις μονάδες μόνιμους κατοίκους που ασκούς χαρακτηριστικές δραστηριότητες (γεωργικές και μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες) του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας των ΟΛΓ.

Όλα τα άτομα που είναι σε ηλικία συνταξιοδότησης αλλά συνεχίζουν να εργάζονται στην εκμετάλλευση περιλαμβάνονται στη γεωργική απασχόληση.

Δεν μπορούν να περιλαμβάνονται τα άτομα που δεν είναι ακόμη σε ηλικία ολοκλήρωσης της υποχρεωτικής εκπαίδευσης.

4.02. Ως μισθωτοί ορίζονται όλα τα άτομα τα οποία, βάση συμφωνίας, εργάζονται για άλλη θεσμική μονάδα μόνιμη κάτοικο (που είναι γεωργική μονάδα) και λαμβάνουν αμοιβή (που καταγράφεται ως εισόδημα εξαρτημένης εργασίας, βλέπε τμήμα Γ του κεφαλαίου III). Η εισροή εργασίας που παρέχεται από τους μισθωτούς αναφέρεται ως εισροή μισθωτής εργασίας. Κατά συνθήκη, η εργασία των εργαζομένων που δεν είναι μέλη της οικογένειας ταξινομείται ως εισροή μισθωτής εργασίας. Όταν μια γεωργική μονάδα είναι οργανωμένη ως συμβατική εταιρεία (βλέπε σημείο 5.09), κάθε εισροή εργασίας θεωρείται εισροή μισθωτής εργασίας.

4.03. Τα αυτοαπασχολούμενα άτομα ορίζονται ως άτομα που είναι μοναδικοί ιδιοκτήτες, ή από κοινού ιδιοκτήτες, των επιχειρήσεων μη ανώνυμης εταιρικής μορφής στις οποίες εργάζονται. Η εισροή εργασίας που παρέχεται από αυτοαπασχολούμενα άτομα αναφέρεται ως εισροή μη μισθωτής εργασίας. Τα μέλη της οικογένειας του κατόχου της εκμετάλλευσης που δεν λαμβάνουν αμοιβή η οποία είναι προκαθορισμένη και υπολογίζεται με βάση την πραγματική εργασία τους ταξινομούνται ως αυτοαπασχολούμενα.

4.04. Στην περίπτωση συγκεκριμένων εταιρειών (βλέπε τμήμα Β του κεφαλαίου V), η εισροή εργασίας των εργαζομένων αντιμετωπίζεται όπως και στις επιχειρήσεις μη ανώνυμης εταιρικής μορφής (προσωπικές εταιρείες). Οι διευθυντές/μέτοχοι μοιράζονται το μεικτό εισόδημα της μονάδας (εισροής μη μισθωτής εργασίας), ενώ οι μισθωτοί τους εισπράττουν αμοιβή (εισροή μισθωτής εργασίας).

4.05. Οι συνολικές ώρες εργασίας που πραγματοποιήθηκαν αντιπροσωπεύουν το άθροισμα των ωρών εργασίας που πραγματοποιήθηκαν πραγματικά από έναν μισθωτό ή αυτοαπασχολούμενο για γεωργικές μονάδες μόνιμους κατοίκους κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου.

4.06. ➔<sub>2</sub> Μια περιγραφή του τι περιλαμβάνεται και τι δεν περιλαμβάνεται στις συνολικές ώρες εργασίας που πραγματοποιήθηκαν παρουσιάζεται στο ΕΣΛ 2010 (σημεία 11.27 και 11.28). ← Οι συνολικές ώρες εργασίας που πραγματοποιήθηκαν δεν καλύπτουν την εργασία για το ιδιωτικό νοικοκυριό του κατόχου ή του διευθυντή.

4.07. Οι μονάδες ετήσιας εργασίας (ΜΕΕ) ορίζονται ως απασχόληση ισοδύναμη με πλήρες ωράριο (που αντιστοιχεί με τον αριθμό των ισοδύναμων θέσεων απασχόλησης πλήρους ωραρίου), δηλαδή ως συνολικές ώρες εργασίας που πραγματοποιήθηκαν διά το μέσο ετήσιο αριθμό ωρών που πραγματοποιήθηκαν σε θέσεις απασχόλησης πλήρους ωραρίου στην οικονομική επικράτεια.

- 4.08. Ένα άτομο δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει περισσότερες από μια ετήσια μονάδα εργασίας. Ο περιορισμός αυτός ισχύει ακόμα και αν κάποιος εργάζεται στο γεωργικό κλάδο περισσότερες ώρες από αυτές που ορίζονται ως πλήρες ωράριο.
- 4.09. Η εισροή γεωργικής εργασίας των ατόμων που εργάζονται λιγότερο από πλήρες ωράριο σε γεωργικές εκμεταλλεύσεις υπολογίζεται ως το πηλίκο του αριθμού ωρών εργασίας που πραγματοποιήθηκαν πραγματικά (ανά εβδομάδα ή ανά έτος) και του αριθμού των ωρών εργασίας που πραγματοποιήθηκαν πραγματικά (ανά εβδομάδα ή ανά έτος) σε μια θέση απασχόλησης πλήρους ωραρίου.
- 4.10. Ο αριθμός των ωρών εργασίας που πραγματοποιήθηκαν πραγματικά σε μια θέση απασχόλησης πλήρους ωραρίου δεν είναι απαραίτητα ο ίδιος για όλες τις κατηγορίες εργασίας. Είναι πιθανό ο αριθμός των ωρών που αποτελούν «θέση απασχόλησης πλήρους ωραρίου» που χρησιμοποιείται για αυτοαπασχολούμενα άτομα να είναι μεγαλύτερος από αυτόν που χρησιμοποιείται για μισθωτούς. Για τη δεύτερη περίπτωση, ο ανώτατος αριθμός ωρών εργασίας που θα πραγματοποιηθούν ορίζεται στη σύμβαση εργασίας.
- 4.11. Ο αριθμός ωρών εργασίας που πραγματοποιήθηκαν από ένα άτομο δεν πρέπει να διορθώνεται με κάποιο συντελεστή λόγω ηλικίας (π.χ. κάτω των 16 ή άνω των 65) ή λόγω φύλου. Πρέπει να ισχύει η ισότητα. Το «πλήρες ωράριο» καθορίζεται από τον αριθμό εργασίας που πραγματοποιούνται και όχι ως αξιολόγηση του όγκου ή/και της ποιότητας της παραγωγής.
- 4.12. Εφόσον δεν υπάρχουν λόγοι να προτιμηθούν εναλλακτικές πηγές, η ΕΜΕ που αντιπροσωπεύει την εργασία «πλήρους ωραρίου» στη γεωργία θα πρέπει να βασίζεται στον τρέχοντα ορισμό στις κοινοτικές έρευνες για τη δομή των γεωργικών εκμεταλλεύσεων, ως το κατώτατο όριο των ωρών που απαιτούνται από τις εθνικές διατάξεις που διέπουν τις συμβάσεις απασχόλησης. Εάν αυτές δεν αναφέρουν τον αριθμό των ωρών ετησίως, τότε ως κατώτατο όριο θα πρέπει να λαμβάνονται οι 1 800 ώρες (225 εργάσιμες ημέρες των 8 ωρών ανά ημέρα).

## **V. ΓΕΩΡΓΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

- 5.01. Η μέτρηση του γεωργικού εισοδήματος και της εξέλιξής του αποτελεί έναν από τους κυριότερους στόχους των ΟΛΓ.

### **A. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΞΙΣΩΤΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ**

- 5.02. Το εισόδημα μπορεί να οριστεί ως το μέγιστο ποσό που ο δικαιούχος μπορεί να καταναλώσει στη διάρκεια μιας δεδομένης περιόδου, χωρίς να μειώσει τον όγκο των περιουσιακών στοιχείων του δικαιούχου. Μπορεί επίσης να οριστεί ως το ποσό της κατανάλωσης και της μεταβολής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται στη διάρκεια μιας δεδομένης περιόδου, *ceteris paribus*, καθόσον το εισόδημα αντιπροσωπεύει αυτό που θα μπορούσε να καταναλωθεί. Η διάκριση μεταξύ των τρεχόντων λογαριασμών και του λογαριασμού κεφαλαίου στο →<sub>3</sub> ΕΣΛ 2010 ← επιτρέπει τη μελέτη της μέγιστης δυνητικής κατανάλωσης, με τη μέτρηση της κατανάλωσης και της αποταμίευσης στους τρέχοντες λογαριασμούς και τη μέτρηση της μεταβολής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων στο λογαριασμό κεφαλαίου.
- 5.03. Η ακολουθία λογαριασμών (βλέπε σημείο 1.43) του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας δίνει τη δυνατότητα υπολογισμού τριών εξισωτικών μεγεθών που μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως μακροοικονομικό μέγεθος του εισοδήματος για το γεωργικό κλάδο: την καθαρή προστιθέμενη αξία, το καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα

(καθαρό μεικτό εισόδημα) και το καθαρό επιχειρηματικό εισόδημα. Η σχέση μεταξύ αυτών των μεγεθών δίνεται παρακάτω:

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 8 στοιχ. α)

Λογαριασμός παραγωγής			Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος			Λογαριασμός επιχειρηματικού εισοδήματος		
P.1		Παραγωγή	B.1n		Καθαρή προστιθέμενη αξία	B.2n B.3n		Καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα/καθαρό μεικτό εισόδημα
P.2	-	Ενδιάμεση ανάλωση	D.1	-	Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας	D.41	+	Εισπρακτέοι τόκοι <sup>45</sup>
P.51c	-	Ανάλωση παγίου κεφαλαίου	D.29	-	Λοιποί φόροι επί της παραγωγής	D.41	-	Πληρωτέοι τόκοι
			D.39	+	Λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής	D.45	-	Καταβαλλόμενα μισθώματα
B.1n	=	Καθαρή προστιθέμενη αξία	B.2n B.3n	=	Καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα/καθαρό μεικτό εισόδημα	B.4n	=	Καθαρό επιχειρηματικό εισόδημα

<sup>45</sup> Μόνο τόκοι εισπραχθέντες από τις γεωργικές μονάδες που είναι οργανωμένες με εταιρική μορφή.

D.29	-	Λοιποί φόροι επί της παραγωγής						
D.39	+	Λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής						
	=	Καθαρή προστιθέμενη αξία σε τιμές κόστους των συντελεστών παραγωγής/εισόδημα των συντελεστών						

↓ 138/2004

- 5.04. Η καθαρή προστιθέμενη αξία του κλάδου δραστηριότητας μετρά την αξία που δημιουργείται από όλες τις γεωργικές τοπικές ΜΟΔ, μετά από αφαίρεση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου. Δεδομένου ότι η παραγωγή αποτιμάται σε βασικές τιμές και η ενδιάμεση ανάλωση σε τιμές αγοραστή, αυτή περιλαμβάνει τις επιδοτήσεις προϊόντων μείον τους φόρους επί των προϊόντων. Η καθαρή προστιθέμενη αξία σε τιμές κόστους των συντελεστών παραγωγής (που ορίζεται ως η καθαρή προστιθέμενη αξία σε βασικές τιμές από την οποία αφαιρούνται οι λοιποί φόροι επί της παραγωγής και στην οποία προστίθενται οι λοιπές επιδοτήσεις παραγωγής) μετρά το κόστος όλων των συντελεστών παραγωγής (γη, κεφάλαιο και εργασία) και μπορεί να ονομαστεί «εισόδημα των συντελεστών στην γεωργία» δεδομένου ότι αντιπροσωπεύει το σύνολο της αξίας που παράγεται από μια μονάδα που ασχολείται με μια παραγωγική δραστηριότητα.
- 5.05. Το καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα, μετρά την απόδοση της γης, του κεφαλαίου και του μη αμειβόμενου εργατικού δυναμικού. Είναι το εξισωτικό μέγεθος του λογαριασμού δημιουργίας εισοδήματος που δείχνει την κατανομή του εισοδήματος μεταξύ των συντελεστών παραγωγής και του δημόσιου τομέα. Η καθαρή προστιθέμενη αξία και το καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα υπολογίζονται για τους κλάδους οικονομικής δραστηριότητας.

- 5.06. Το καθαρό επιχειρηματικό εισόδημα, που λαμβάνεται με την πρόσθεση στο καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα των τόκων που εισπράττονται από τις γεωργικές μονάδες που είναι οργανωμένες με εταιρική μορφή και αφαιρώντας από αυτό τη γαιοπρόσοδο (π.χ. τη μίσθωση γαιών και εκμίσθωση αγρών) και τους τόκους που έχουν καταβληθεί, μετρά το κόστος του μη αμειβόμενου εργατικού δυναμικού, των γαιών που ανήκουν στις μονάδες και την απόδοση από τη χρήση του κεφαλαίου. Είναι παρόμοιο με την έννοια του συνήθους κέρδους πριν από τη διανομή και πριν από την καταβολή φόρου εισοδήματος, όπως συνηθίζεται στη λογιστική επιχειρήσεων. Παρά το γεγονός ότι το καθαρό επιχειρηματικό εισόδημα δεν υπολογίζεται συνήθως για τους κλάδους δραστηριότητας, είναι γενικά δυνατή η αποτίμησή του για το γεωργικό κλάδο, καθόσον μπορούν να προσδιοριστούν οι συνιστώσες των τόκων και των μισθωμάτων, που συνδέονται αποκλειστικά με τη γεωργική δραστηριότητα (και τις δευτερεύουσες μη γεωργικές δραστηριότητες).
- 5.07. Στην περίπτωση των ατομικών επιχειρήσεων, αυτό το επιχειρηματικό εισόδημα αντιπροσωπεύει αφενός την αμοιβή της εργασίας του κατόχου της γεωργικής εκμετάλλευσης (και των μη αμειβόμενων συμβοηθούντων μελών της οικογένειας) αφετέρου δε το εισόδημα που μένει στην επιχείρηση, χωρίς να είναι δυνατός ο διαχωρισμός αυτών των δύο συνιστωσών (ο όρος «κάτοχος γεωργικής εκμετάλλευσης» προσδιορίζει φυσικά εδώ όλα τα πρόσωπα που διευθύνουν ατομικές επιχειρήσεις του κλάδου δραστηριότητας). Πρόκειται λοιπόν για μεικτό εισόδημα. Εντούτοις, ο γεωργικός κλάδος περιλαμβάνει, όπως και οποιοσδήποτε άλλος κλάδος δραστηριότητας, μονάδες παραγωγής που ανήκουν σε διαφορετικούς τύπους θεσμικών μονάδων: εταιρείες και ατομικές επιχειρήσεις. Υπάρχει μια διαφορά μεταξύ του επιχειρηματικού εισοδήματος που δημιουργείται από τις ατομικές επιχειρήσεις και εκείνου που δημιουργείται από τις μονάδες που είναι οργανωμένες με εταιρική μορφή. Στη δεύτερη περίπτωση, αντιστοιχεί στο «καθαρό» επιχειρηματικό εισόδημα καθόσον εξαιρεί κάθε εισόδημα εργασίας (η αμοιβή της εργασίας θα πρέπει να θεωρείται ως αμοιβή μισθωτής εργασίας, έστω και αν αφορά τους διευθύνοντες και τους μετόχους της εταιρείας).
- 5.08. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα μακροοικονομικά μεγέθη εισοδήματος, που λαμβάνονται ως εξισωτικά μεγέθη της ακολουθίας λογαριασμών του κλάδου δραστηριότητας, δεν είναι δείκτες συνολικού εισοδήματος ή διαθέσιμου εισοδήματος των νοικοκυριών που απασχολούνται στη γεωργία, καθόσον, εκτός των καθαρά γεωργικών εισοδημάτων τους, αυτά τα νοικοκυριά μπορούν να έχουν επίσης εισοδήματα προερχόμενα από άλλες πηγές (μη γεωργικές δραστηριότητες, μισθοί, κοινωνικές παροχές, εισοδήματα περιουσίας). Με άλλα λόγια, το εισόδημα του κλάδου γεωργικής δραστηριότητας δεν πρέπει να θεωρείται ως το εισόδημα των αγροτών. Αυτή η μέτρηση του εισοδήματος, αντιστοιχεί εξάλλου, στο εισόδημα που δημιουργείται από τις γεωργικές δραστηριότητες (και τις δευτερεύουσες μη γεωργικές δραστηριότητες) στη διάρκεια μιας δεδομένης λογιστικής περιόδου, έστω και αν τα αντίστοιχα έσοδα, σε ορισμένες περιπτώσεις, θα εισπραχθούν πολύ αργότερα. Δεν πρόκειται λοιπόν για το πραγματικά εισπραχθέν εισόδημα στη διάρκεια του οικονομικού έτους.

## **B. ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΕΣ ΜΕ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΟΡΦΗ**

- 5.09. Οι ατομικές επιχειρήσεις (ή οικογενειακές εκμεταλλεύσεις) αποτελούν την πλέον συνηθισμένη μορφή γεωργικών μονάδων στην Ένωση. Εντούτοις, ορισμένες μονάδες γεωργικής παραγωγής, μπορούν να είναι οργανωμένες με εταιρική μορφή λαμβάνοντας είτε τη μορφή κλασικών εταιρειών (ήτοι η οργάνωσή τους είναι

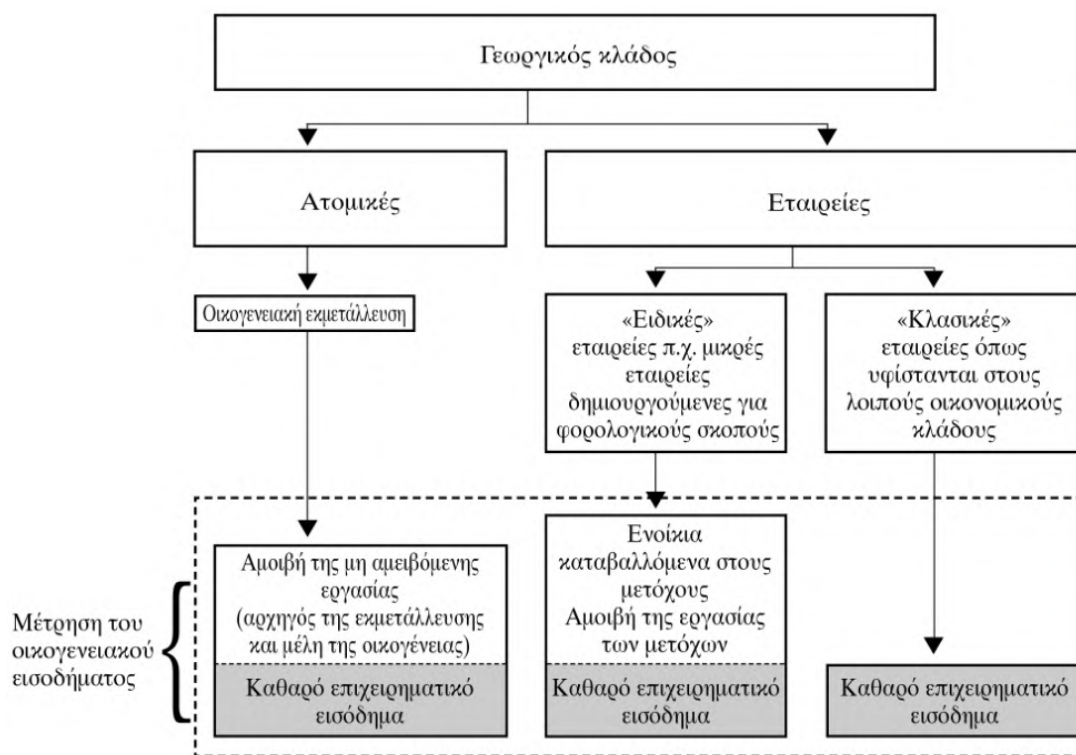
παρόμοια με εκείνη των εταιρειών που υφίστανται σε άλλους οικονομικούς τομείς) είτε εταιρειών που έχουν πιο ειδικά χαρακτηριστικά (όπως π.χ. η περίπτωση ενός αγρότη που δημιουργεί, για φορολογικούς σκοπούς, μια συγκεκριμένη εταιρεία, χωριστή για το εμπορικό μέρος της οικονομικής δραστηριότητας του αγρότη, ή μιας ομάδας αγροτών που συνεργάζονται για την από κοινού εκμετάλλευση των γαιών τους και του εργατικού δυναμικού στο πλαίσιο ορισμένων τύπων συνεταιρισμών).

5.10. Το καθαρό επιχειρηματικό εισόδημα του κλάδου γεωργικής δραστηριότητας αποτελείται έτσι από τις ακόλουθες τρεις συνιστώσες:

- το «μεικτό» επιχειρηματικό εισόδημα ατομικών επιχειρήσεων (επιχειρήσεων μη μετοχικής μορφής),
- το «καθαρό» (γνήσιο) επιχειρηματικό εισόδημα των λεγομένων «κλασικών» εταιρειών,
- το «μεικτό» επιχειρηματικό εισόδημα ειδικών επιχειρήσεων του γεωργικού κλάδου.

Αυτές οι τρεις συνιστώσες εμφανίζονται στο διάγραμμα του σημείου 5.11.

5.11. Από το «καθαρό» επιχειρηματικό εισόδημα θα πρέπει να εξαιρείται κάθε αμοιβή των μισθωτών και κάθε μίσθωμα που καταβάλλεται πριν από τη διανομή των κερδών. Εντούτοις, για τις περισσότερες των ειδικών επιχειρήσεων της γεωργίας, είναι δύσκολο να διαχωριστεί η αμοιβή των μετόχων για την παροχή εργασίας και γης, από τη διανομή των κερδών. Συνιστάται λοιπόν το μέτρο αναφοράς του εισοδήματος γεωργικής επιχείρησης να αναφέρεται στο «μεικτό» εισόδημα, γι' αυτόν τον τύπο γεωργικής μονάδας, ήτοι να περιλαμβάνει την αμοιβή των μισθωτών μετόχων για την εργασία τους και τα μισθώματα. Δεν πρέπει λοιπόν να αφαιρούνται οι αμοιβές και τα μισθώματα από τον υπολογισμό του επιχειρηματικού εισοδήματος στην περίπτωση αυτών των ειδικών εταιρειών. Για τον υπολογισμό του επιχειρηματικού εισοδήματος, αυτές εξομοιώνονται έτσι με κοινοπραξία ατομικών επιχειρήσεων. Αντίθετα, στην περίπτωση «κλασικών» εταιρειών, θα πρέπει να γίνεται σαφής διάκριση μεταξύ αμοιβών και διανομής κερδών.



## Γ. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

5.12. Οι τρεις δείκτες εισοδήματος του γεωργικού κλάδου μπορούν να περιγραφούν ως εξής:

- Δείκτης Α: δείκτης του πραγματικού εισοδήματος των συντελεστών στη γεωργία ανά ΕΜΕ.

Το μέτρο αυτό αντιστοιχεί στην πραγματική καθαρή προστιθέμενη αξία σε τιμές κόστους των συντελεστών παραγωγής της γεωργίας, ανά μονάδα συνολικής ετήσιας εργασίας<sup>46</sup>.

- Δείκτης Β: δείκτης πραγματικού καθαρού εισοδήματος γεωργικής επιχείρησης ανά μονάδα ετήσιας μη αμειβόμενης εργασίας.

Ο δείκτης αυτός παρουσιάζει τις διαχρονικές μεταβολές του καθαρού επιχειρηματικού εισοδήματος ανά μονάδα ετήσιας μη αμειβόμενης εργασίας. Μετασηματισμένος σε μορφή δείκτη για κάθε κράτος μέλος, παρέχει πληροφορίες ως προς τις εξελίξεις μάλλον παρά ως προς τα επίπεδα εισοδήματος. Πρόκειται για έναν από τους χρησιμότερους δείκτες στις χώρες όπου η γεωργία είναι οργανωμένη με μορφή ατομικών επιχειρήσεων. Αντίθετα, λόγω της ύπαρξης «κλασικών» εταιρειών, που δημιουργούν επιχειρηματικό εισόδημα, διαθέτοντας μόνο μισθωτό εργατικό δυναμικό, ο δείκτης Β υπερεκτιμάται σε σύγκριση με μια έννοια ατομικού εισοδήματος. Αυτό το μειονέκτημα μπορεί να εμποδίσει τη σύγκριση των επιπέδων εισοδήματος μεταξύ κρατών μελών, αν οι σταθμίσεις των «κλασικών» εταιρειών διαφέρουν πολύ μεταξύ τους.

<sup>46</sup> Για να ληφθεί υπόψη η εργασία με καθεστώς μερικής απασχόλησης καθώς και η εποχιακή εργασία, η γεωργική απασχόληση ή οι παραλλαγές αυτής μετρώνται σε ΜΕΕ (βλέπε κεφάλαιο IV, για περισσότερες λεπτομέρειες). Γίνεται διάκριση ανάμεσα σε μη αμειβόμενες ΜΕΕ και σε αμειβόμενες ΜΕΕ, το σύνολο των οποίων αποτελεί τις συνολικές ΜΕΕ.

- Δείκτης Γ: καθαρό εισόδημα γεωργικής επιχείρησης.

Αυτό το μακροοικονομικό μέγεθος του εισοδήματος παρουσιάζεται ως απόλυτη αξία<sup>47</sup> (ή με τη μορφή δείκτη σε πραγματικές τιμές). Επιτρέπει τη διαχρονική συγκρισιμότητα των εισοδημάτων του γεωργικού κλάδου μεταξύ των κρατών μελών.

#### **Δ. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΩΣΗ**

- 5.13. Οι δείκτες και τα ποσοστά μεταβολής για την Ένωση συνολικά μπορούν να υπολογιστούν ως σταθμισμένοι μέσοι όροι των δεικτών ή των εθνικών ποσοστών μεταβολής, ή ακόμη άμεσα από τα μακροοικονομικά μεγέθη της ΕΕ που προκύπτουν από τη μετατροπή των εθνικών στοιχείων σε ευρώ (ή σε μέτρηση αγοραστικής δύναμης). Και στις δύο περιπτώσεις, είναι απαραίτητο να επιλεγεί ένα έτος βάσης: εκείνο που χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μεριδίων των διαφόρων κρατών μελών στον υπολογισμό των ενωσιακών μέσων όρων, ή εκείνο του οποίου οι συναλλαγματικές ισοτιμίες χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των μακροοικονομικών μεγεθών.
- 5.14. Ελαφρώς διαφορετικές μέθοδοι και διαφορετικά έτη βάσης χρησιμοποιούνται ανάλογα με το εάν οι λογαριασμοί αντιπροσωπεύουν ανάλυση της βραχυπρόθεσμης τάσης (μεταβολές σε ένα έτος «ν» σε σχέση με ένα έτος «ν-1» ή της μακροπρόθεσμης τάσης (μεταβολές γενικά από το 1980 έως το έτος ν).
- 5.15. Για την ανάλυση της βραχυπρόθεσμης τάσης, τα ποσοστά μεταβολής των ονομαστικών ή πραγματικών δεικτών εισοδήματος της Ένωσης για το έτος ν σε σχέση με το έτος ν-1 υπολογίζονται ως οι σταθμισμένοι μέσοι όροι των αντίστοιχων ποσοστών μεταβολής που έχουν εκτιμηθεί στα κράτη μέλη, όπου οι συντελεστές στάθμισης έχουν υπολογιστεί από τα μακροοικονομικά μεγέθη εισοδήματος για το έτος ν-1, μετασηματισμένα σε ευρώ με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία του έτους ν-1: εννοείται ότι οι συντελεστές αυτοί είναι ειδικοί για κάθε μακροοικονομικό μέγεθος. Αυτή η μέθοδος που βασίζεται στο έτος ν-1 φαίνεται να είναι η πιο ενδεδειγμένη για μια βραχυπρόθεσμη ανάλυση, και η πιο συνεπής με εκείνη που χρησιμοποιείται στο επίπεδο κάθε κράτους μέλους.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 8 στοιχ. β)

- 5.16. Για την ανάλυση της μακροπρόθεσμης τάσης, οι δείκτες και τα ποσοστά μεταβολής των δεικτών εισοδήματος για την Ένωση υπολογίζονται με βάση τα μακροοικονομικά μεγέθη της ΕΕ εκφρασμένα σε ευρώ σύμφωνα με τις σταθερές συναλλαγματικές ισοτιμίες: στην περίπτωση αξιών εκφρασμένων σε πραγματικές τιμές (ήτοι έπειτα από αφαίρεση της επίδρασης της μέσης αύξησης τιμών), οι χρησιμοποιούμενοι αποπληθωριστές βασίζονται επίσης σε ένα σταθερό έτος βάσης.

<sup>47</sup> Αυτή η μέτρηση εισοδήματος αντιστοιχεί με την παλαιά μέτρηση του «καθαρού εισοδήματος της γεωργικής δραστηριότητας του οικογενειακού εργατικού δυναμικού» για τις ατομικές επιχειρήσεις.

**Ε. ΑΠΟΠΛΗΘΩΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

- 5.17. Για κάθε κράτος μέλος, οι δείκτες και οι μεταβολές αξιών σε πραγματικές τιμές των δεικτών εισοδήματος λαμβάνονται αποπληθωρίζοντας τα αντίστοιχα ονομαστικά στοιχεία με τον εννοούμενο δείκτη τιμών του ΑΕΠ.
- 5.18. Σημαντικοί παράγοντες όπως η αξιοπιστία και η συγκρισιμότητά του τάσσονται υπέρ της χρησιμοποίησης αυτού του αποπληθωριστή. Ο εννοούμενος δείκτης τιμών του ΑΕΠ αποτελεί έναν δείκτη γενικού επιπέδου τιμών όλων των παραγόμενων αγαθών και όλων των παρεχομένων υπηρεσιών για το σύνολο της οικονομίας. Θα μπορούσε επίσης να εξεταστεί η δυνατότητα χρησιμοποίησης ως αποπληθωριστή του δείκτη τιμών των εθνικών τελικών χρήσεων. Αντίθετα από τον δείκτη τιμών του ΑΕγχΠ, αυτός ο δείκτης λαμβάνει επίσης υπόψη άμεσα την επίδραση του εξωτερικού εμπορίου, αντιδρά επομένως ταχύτερα και σαφέστερα στις διακυμάνσεις τιμών των εισαγωγών (π.χ.: διακυμάνσεις ενεργειακών τιμών). Πάντως, για να διαφυλαχθεί η συγκρισιμότητα με άλλες στατιστικές της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, αποκλείστηκε η εισαγωγή ενός νέου αποπληθωριστή.
- 5.19. Τα μακροοικονομικά μεγέθη του εισοδήματος σε πραγματικές τιμές για την Ένωση στο σύνολό της, λαμβάνονται αποπληθωρίζοντας πρώτα τις ονομαστικές αξίες (σε τρέχουσες τιμές) που καταγράφονται στα διάφορα κράτη μέλη με τον εννοούμενο δείκτη τιμών του ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος της αντίστοιχης χώρας και μετατρέποντάς τα στη συνέχεια σε ευρώ (με την συναλλαγματική ισοτιμία του 1995 για τη μακροπρόθεσμη ανάλυση και το έτος ν-1 για την βραχυπρόθεσμη τάση, όπως προαναφέρθηκε). Τα αποτελέσματα αθροίζονται στη συνέχεια κατά τρόπο ώστε να προκύψουν οι πραγματικές αξίες για την Ένωση. Με βάση αυτά τα μακροοικονομικά μεγέθη σε πραγματικές τιμές υπολογίζονται οι δείκτες και τα ποσοστά μεταβολής για την Ένωση, πράγμα που σημαίνει ότι ποτέ δεν χρησιμοποιείται ρητά ένας « ενωσιακός  αποπληθωριστής».

## VI. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΟΛΓ ΣΕ ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΤΙΜΕΣ

### A. ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΙΜΩΝ ΚΑΙ ΟΓΚΩΝ

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 9 στοιχ. α)

(βλέπε ΕΣΛ 2010, κεφάλαιο 10)

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 9 στοιχ. β)  
→<sub>2</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 1 στοιχ. α)  
→<sub>3</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 9 στοιχ. γ)  
→<sub>4</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 9 στοιχ. δ)

- 6.01. Για τους σκοπούς της οικονομικής ανάλυσης, όταν εξετάζεται το πώς μεταβάλλονται οι αξίες, είναι χρήσιμο να γίνεται διάκριση μεταξύ των μεταβολών των αξιών που οφείλονται σε μεταβολές του όγκου και των μεταβολών των αξιών που οφείλονται σε μεταβολές των τιμών. →<sub>1</sub> Το ΕΣΛ 2010 (σημεία 10.13 έως 10.23) αναφέρει σαφώς ότι η συνιστώσα της τιμής θα πρέπει να περιλαμβάνει μόνο μεταβολές σχετικές με τις τιμές και ότι όλες οι άλλες μεταβολές θα πρέπει να περιλαμβάνονται στη συνιστώσα του όγκου. ← Έτσι, οι διαφορές της «ποιότητας» μεταξύ των προϊόντων (φυσικά χαρακτηριστικά, είδος καταστήματος λιανικής πώλησης, κ.λπ.) πρέπει να λαμβάνονται υπόψη ως μεταβολές όγκου και όχι ως μεταβολές τιμών.
- 6.02. Για πολλά αγαθά και υπηρεσίες υπάρχουν διάφορες ποικιλίες που διαφέρουν σε «ποιότητα». Το →<sub>2</sub> ΕΣΛ 2010 ← ορίζει πολλούς παράγοντες στους οποίους οφείλονται οι ποιοτικές διαφορές, αλλά ο σημαντικότερος για τους ΟΛΓ είναι εκείνος που συνδέεται με τα «φυσικά χαρακτηριστικά». Αυτό αποτελεί αναγνώριση του γεγονότος ότι, για ένα δεδομένο προϊόν, ενδέχεται να υπάρχουν φυσικές διαφορές που συνεπάγονται ότι οι φυσικές μονάδες (π.χ. ένας τόνος) δεν είναι πλέον ταυτόσημες από οικονομική άποψη. Για παράδειγμα, δύο τόνοι δημητριακών που πωλούνται σε δύο διαδοχικά έτη. Στο πρώτο έτος, το σύνολο των δημητριακών είναι ποιότητας κατάλληλης για άλεση, ενώ στο δεύτερο έτος λιγότερο από το ήμισυ είναι τέτοιας ποιότητας, το δε υπόλοιπο πωλείται ως κτηνοτροφία. Αυτό σημαίνει ότι η μέση ποιότητα των δημητριακών έχει υποβαθμιστεί. →<sub>3</sub> Η άλλη διαφορά «ποιότητας», που είναι σημαντική για τους ΟΛΓ, είναι εκείνη που προέρχεται από μετατόπιση των πωλήσεων ενός προϊόντος μεταξύ δύο αγορών με διαφορετικές τιμές, π.χ. εγχώριας και εξωτερικής, ή μεταξύ βιομηχανικών χρήσεων και πωλήσεων σε καταναλωτές (βλέπε ΕΣΛ2010, σημεία 10.13 έως 10.18). ←
- 6.03. Οι δείκτες όγκου και τιμών που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των στοιχείων σε σταθερές τιμές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τις μεταβολές της ποιότητας. Επομένως, συνιστάται να εκτελούνται οι εργασίες στο ανώτατο δυνατό επίπεδο ανάλυσης έτσι ώστε να είμαστε όσο το δυνατόν πλησιέστερα σε πλήρως ομοιογενή στοιχειώδη προϊόντα. Αν τα στοιχειώδη προϊόντα είναι πλήρως ομοιογενή, οι μεταβολές του όγκου μπορούν να υπολογιστούν με βάση τις μεταβολές της ποσότητας.

- 6.04. Εντούτοις, οι στατιστικές πληροφορίες συχνά είναι διαθέσιμες μόνο σε πιο συγκεντρωτικό επίπεδο και, επομένως, δεν αφορούν πλέον πλήρως ομοιογενή προϊόντα. →<sub>4</sub> Στην περίπτωση αυτή, το ΕΣΛ 2010 (σημείο 10.32) αναφέρει ότι είναι προτιμότερο να αποπληθωρίζεται η αξία του τρέχοντος έτους με ένα κατάλληλο δείκτη τιμών για να εκτιμώνται οι μεταβολές του όγκου (ΕΣΛ 2010, σημείο 10.01). ←
- 6.05. Το επίπεδο ανάλυσης για το οποίο ο δείκτης υποτίθεται ότι είναι στοιχειώδης δείκτης (επομένως, το εξεταζόμενο προϊόν θεωρείται ομοιογενές) καλείται στοιχειώδες επίπεδο συγκέντρωσης. Στους ΟΛΓ το στοιχειώδες επίπεδο συγκέντρωσης αντιστοιχεί τουλάχιστον στο πιο αναλυτικό επίπεδο της ονοματολογίας στον πίνακα διαβίβασης στοιχείων. Εντούτοις, είναι επιθυμητό ένα υψηλότερο επίπεδο ανάλυσης για την κατάρτιση δεικτών τιμών.
- 6.06. Για κάθε άθροισμα αγαθών και υπηρεσιών που εμφανίζεται στους λογαριασμούς, οι μετρήσεις τιμής και όγκου θα πρέπει να καταρτίζονται κατά τρόπο ώστε
- $$\text{δείκτης αξίας} = \text{δείκτης τιμής} \times \text{δείκτης όγκου}$$

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 9 στοιχ. ε)

Αυτό σημαίνει ότι κάθε μεταβολή της αξίας μιας δεδομένης ροής θα πρέπει να αποδίδεται είτε σε μεταβλητή τιμή είτε σε μεταβολή του όγκου είτε σε συνδυασμό των δύο (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 10.12).

↓ 138/2004

- 6.07. Ο συστηματικός διαχωρισμός της μεταβολής της τρέχουσας αξίας στις συνιστώσες «μεταβολές τιμής» και «μεταβολές όγκου» περιορίζεται στις ροές που αντιπροσωπεύουν συναλλαγές αγαθών και υπηρεσιών και στα στοιχεία τα οποία χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό αυτών των συναλλαγών (παραγωγή, ενδιάμεση ανάλωση, ανάλωση παγίου κεφαλαίου, ακαθάριστη προστιθέμενη αξία, καθαρή προστιθέμενη αξία, ΑΕΠΚ, αυξομειώσεις αποθεμάτων, φόροι και επιδοτήσεις των προϊόντων).

## **B. ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΟΛΓ ΣΕ ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΤΙΜΕΣ**

### *1. Επιλογή του μαθηματικού τύπου για τον δείκτη*

↓ 138/2004  
→<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα Ι, σημ. 9 στοιχ. ζ)

- 6.08. →<sub>1</sub> Σύμφωνα με τις συστάσεις του ΕΣΛ 2010 (σημείο 10.20), στους ΟΛΓ, οι μεταβολές του όγκου μετρώνται με δείκτες τύπου Laspeyres και οι μεταβολές των τιμών μετράονται με δείκτες τύπου Paasche. ←

Δείκτης όγκου Laspeyres:

$$L(q) = \frac{\sum p_0 q_n}{\sum p_0 q_0} = \frac{\sum p_0 q_0 \frac{q_n}{q_0}}{\sum p_0 q_0} = \frac{\sum V_0 \frac{q_n}{q_0}}{\sum V_0}$$

Δείκτης τιμών Paasche:

$$P(p) = \frac{\sum q_n p_n}{\sum q_n p_0} = \frac{\sum p_0 q_n \frac{p_n}{p_0}}{\sum p_0 q_n}$$

Για κάθε στοιχειώδες προϊόν:

—	το $p_0$	:	αντιπροσωπεύει την τιμή που καταγράφεται στο έτος βάσης 0,
—	το $p_n$	:	αντιπροσωπεύει την τιμή που καταγράφεται στο έτος $n$ ,
—	το $q_0$	:	αντιπροσωπεύει την ποσότητα που καταγράφεται στο έτος βάσης 0,
—	το $q_n$	:	αντιπροσωπεύει την ποσότητα που καταγράφεται στο έτος $n$ ,
—	το $V_0$	:	αντιπροσωπεύει την αξία που καταγράφεται στο έτος βάσης 0: ( $V_0 = p_0 q_0$ ).

## 2. Έτος βάσης

- 6.9. Οι μεταβολές του όγκου μετρώνται χρησιμοποιώντας δείκτες τύπου Laspeyres: επομένως, οι μεταβολές των ποσοτήτων των στοιχειωδών σειρών σταθμίζονται με την αξία κατά το έτος βάσης. Οι μεταβολές της τιμής μετρώνται χρησιμοποιώντας δείκτες τύπου Paasche: επομένως, οι μεταβολές των τιμών των στοιχειωδών σειρών σταθμίζονται με την αξία κατά το τρέχον έτος σε τιμές του έτους βάσης.
- 6.10. Το έτος βάσης είναι το έτος του οποίου οι τιμές χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση της μεθόδου στάθμισης.
- 6.11. Ο ακριβέστερος τρόπος για τη μέτρηση των μεταβολών του όγκου από το ένα έτος στο άλλο είναι να χρησιμοποιείται το πιο πρόσφατο διαθέσιμο έτος βάσης. Η προσέγγιση αυτή εγγυάται ότι οι σταθμίσεις είναι σχετικά ενημερωμένες και αποφεύγει επομένως προβλήματα σχετικά με τη στάθμιση προϊόντων που δεν παράγονται πλέον και νέων προϊόντων που εμφανίζονται. Για το λόγο αυτό, οι ΟΛΓ μετρούν τις μεταβολές του όγκου χρησιμοποιώντας τις σταθμίσεις του προηγούμενου έτους.

## 3. Παρουσίαση των σειρών σε σχέση με ένα έτος αναφοράς

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 9 στοιχ. η)

- 6.12. Το έτος που χρησιμοποιείται για την υποβολή και την παρουσίαση στοιχείων σε σταθερές τιμές μπορεί να είναι διαφορετικό από το έτος βάσης· καλείται έτος αναφοράς. Σε μια σειρά δεικτών, το έτος αναφοράς είναι αυτό που έχει αξία 100.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
Παράρτημα I, σημ. 9 στοιχ. θ)

- 6.13. Οι σειρές δεικτών όγκου σε τιμές ενός έτους αναφοράς καταρτίζονται με τη δημιουργία αλυσωτών δεικτών υπολογισμένων σε τιμές του προηγούμενου έτους (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 10.20).

↓ 138/2004

- 6.14. Είναι σημαντικό να μην έχει επιπτώσεις η μεταβολή του έτους αναφοράς στις μεταβολές του όγκου σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Για το λόγο αυτό, τα στοιχεία των ΟΛΓ παρουσιάζονται σε σχέση με ένα σταθερό έτος αναφοράς, αλλάζοντας το έτος αναφοράς για την κάθε μεταβλητή ξεχωριστά, ασχέτως του αν πρόκειται για συγκεντρωτικά μεγέθη ή για στοιχειώδεις δείκτες.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και Παράρτημα Ι, σημ. 9 στοιχ. ι)

- 6.15. Παράδειγμα:

Ας υποθέσουμε ότι έχουμε δύο ομοιογενή στοιχειώδη προϊόντα, Α και Β. Η ακόλουθη σειρά βασίζεται στη διάρθρωση τιμών του προηγούμενου έτους:

	$n P n$	$n - n + 1$ δείκτης όγκου	$n + 1 P n$	$n - n + 1$ δείκτης τιμών	$n + 1 P n + 1$	$n + 1 - n + 2$ δείκτης όγκου	$n + 2 P n + 1$	$n + 2 - n + 1$ δείκτης τιμών	$n + 2 P n + 2$
A	100	105,0	105	110,0	115	102,0	117	108,0	126
B	300	110,0	330	95,0	314	90,0	283	105,0	297
Σύνολο	400	108,8	435	98,6	429	93,2	400	105,8	423

Οι δείκτες όγκου και τιμής για το σύνολο (A+B) εξαρτώνται από τη στάθμιση που δίνεται σε κάθε προϊόν, Α και Β.

Αν οι σειρές αυτές εκφραστούν σε σχέση με ένα σταθερό έτος αναφοράς (π.χ. n), ο μόνος τρόπος να διατηρηθούν οι ίδιοι δείκτες όγκου  $n/n-1$  είναι η αλυσωτή σύνδεση των δεικτών ξεχωριστά. Αυτό παρέχει τις ακόλουθες σειρές (βάση ίση με 100 το έτος n):

	n	n + 1	n + 2
A	100	105,0	107,1
B	100	110,0	99,0
Σύνολο	100	108,8	101,4

$$(101,4 = 108,8 * 93,2/100)$$

Οι αξίες σε σταθερές τιμές εκφρασμένες σε σχέση με το έτος αναφοράς n είναι ως εξής:

	n	n + 1	n + 2
A	100	105	107,1
B	300	330	297,0

Σύνολο	400	435	405,6
--------	-----	-----	-------

$$(405,6 = 400 * 101,4/100)$$

Ως αποτέλεσμα, δεν υπάρχει πλέον προσθετικότητα στον λογαριασμό. Η πρόσθεση των αξιών σε σταθερές τιμές για το Α και το Β παρέχει την ακόλουθη σειρά:

	n	n + 1	n + 2
A + B	400	435	404,1

Με εξαίρεση το έτος που ακολουθεί το έτος αναφοράς, η επανασυσχετισμένη σειρά δεν παρουσιάζει προσθετικότητα.

↓ 138/2004  
 →<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
 Παράρτημα Ι, σημ. 9 στοιχ. ια)

- 6.16. →<sub>1</sub> Σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010 (σημείο 10.23), τα μη προσθετικά στοιχεία σταθερών τιμών δημοσιεύονται χωρίς καμία αναπροσαρμογή<sup>48</sup>. ← Την ίδια προσέγγιση ακολουθούν οι ΟΛΓ. Θα πρέπει, εντούτοις, να εξηγείται στους χρήστες ότι στους πίνακες δεν υπάρχει προσθετικότητα.

↓ 2019/280 Άρθ. 1 και  
 Παράρτημα Ι, σημ. 9 στοιχ. ιβ)

#### 4. Υπολογισμός της προστιθέμενης αξίας σε σταθερές τιμές

↓ 138/2004  
 →<sub>1</sub> 2019/280 Άρθ. 1 και  
 Παράρτημα Ι, σημ. 9 στοιχ. ιγ)

- 6.17. Η προστιθέμενη αξία αποτελεί το εξισωτικό μέγεθος του λογαριασμού παραγωγής. Για αυτό, δεν είναι δυνατό να διαχωριστεί η προστιθέμενη αξία απευθείας σε μια συνιστώσα τιμής και σε μια συνιστώσα όγκου. →<sub>1</sub> Η θεωρητικά ορθή μέθοδος για τον υπολογισμό της προστιθέμενης αξίας σε σταθερές τιμές του έτους είναι ο «διπλός αποπληθωρισμός» (βλέπε ΕΣΛ 2010, 10.31 έως 10.32). ←
- 6.18. Η ακαθάριστη προστιθέμενη αξία εκφρασμένη στις τιμές του προηγούμενου έτους ορίζεται, επομένως, ως η διαφορά μεταξύ της αξίας παραγωγής σε τιμές του προηγούμενου έτους και της αξίας της ενδιάμεσης ανάλωσης σε τιμές του προηγούμενου έτους. Η καθαρή προστιθέμενη αξία σε τιμές του προηγούμενου έτους ορίζεται ως η διαφορά μεταξύ της ακαθάριστης προστιθέμενης αξίας σε τιμές του προηγούμενου έτους και της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου σε τιμές του προηγούμενου έτους. Η προστιθέμενη αξία σε τιμές ενός σταθερού έτους αναφοράς προκύπτει με επανασυσχέτιση.

<sup>48</sup> Αυτό δεν αποκλείει τη δυνατότητα να υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες οι αρμόδιοι για την κατάρτιση των στοιχείων μπορεί να κρίνουν ότι είναι προτιμότερο να εξαλειφθούν οι ασυμφωνίες για να βελτιωθεί η συνολική συνέπεια των στοιχείων.

6.19. Παράδειγμα:

Παρουσιάζεται παρακάτω μια σειρά αξιών σε τρέχουσες τιμές και αξιών σε τιμές του προηγούμενου έτους (όγκος) όσον αφορά την παραγωγή και την ενδιάμεση ανάλωση:

	n P n	n + 1 P n	n + 1 P n + 1	n + 2 P n + 1	n + 2 P n + 2
Παραγωγή	150	160	170	180	200
Ενδιάμεση ανάλωση	40	30	35	40	45

Ο όγκος της προστιθέμενης αξίας προκύπτει με την αφαίρεση του όγκου της ενδιάμεσης ανάλωσης από τον όγκο της παραγωγής. Προκύπτει η ακόλουθη σειρά:

	n P n	n + 1 P n	n + 1 P n + 1	n + 2 P n + 1	n + 2 P n + 2
Ακαθάριστη προστιθέμενη αξία	110	130	135	140	155

Με τον τρόπο αυτό, προκύπτουν οι ακόλουθοι δείκτες όγκου σε τιμές του προηγούμενου έτους:

	n + 1	n + 2
Ακαθάριστη προστιθέμενη αξία	118,2	103,7

$$(118,2 = 130/110 * 100) \quad (103,7 = 140/135 * 100)$$

Η ακαθάριστη προστιθέμενη αξία ενός συγκεκριμένου έτους σε τιμές του έτους n (σταθερές τιμές του έτους) προκύπτει πολλαπλασιάζοντας την τρέχουσα αξία για το έτος n επί τον αλυσωτό δείκτη όγκου.

$$VA_{n+1} \text{ (σε τιμές του έτους n)} = 110 * 1,182 = 130$$

$$VA_{n+2} \text{ (σε τιμές του έτους n)} = 110 * 1,182 * 1,037 = 135$$

5. *Ανάλυση των φόρων και των επιδοτήσεων των προϊόντων σε συνιστώσες όγκου και τιμής*
- 6.20. Η ανάλυση των μετρήσεων σε βασικές τιμές σε συνιστώσες όγκου και τιμής, αντίστοιχα, προϋποθέτει ότι αυτή ισχύει επίσης για τους φόρους και τις επιδοτήσεις των προϊόντων. Στους ΟΛΓ έγινε η ακόλουθη επιλογή.
- 6.21. Ο δείκτης όγκου της επιδότησης (ή του φόρου) του προϊόντος είναι ταυτόσημος με τον δείκτη όγκου της παραγωγής σε τιμές παραγωγού. Στην περίπτωση αυτή, ο δείκτης όγκου της παραγωγής είναι ο ίδιος, είτε εκφράζεται σε τιμές παραγωγού είτε σε βασικές τιμές.

6.22. Η λύση αυτή έχει άλλο ένα πλεονέκτημα: ο δείκτης όγκου είναι ανεξάρτητος από τη μέθοδο μέτρησης. Κατά συνέπεια, η ερμηνεία των δεικτών τιμής και όγκου σε βασική τιμή είναι απλή: για ένα τελείως ομοιογενές βασικό προϊόν, ο δείκτης όγκου είναι ταυτόσημος με τον δείκτη ποσότητας· ο δείκτης τιμής αντανακλά τη μεταβολή της μέσης βασικής τιμής.

6.23. Παράδειγμα:

Για ένα δεδομένο προϊόν, η αξία της παραγωγής σε τιμές παραγωγού κατά το έτος  $n$  είναι 1 000· η αξία της παραγωγής το έτος  $n+1$  είναι 900. Ο δείκτης όγκου της παραγωγής είναι 102.

Το προϊόν αυτό επιδοτείται. Η αξία της επιδότησης για το έτος  $n$  είναι 1 000· η αξία της επιδότησης για το έτος  $n+1$  είναι 150.

Ο διαχωρισμός όγκου/τιμής της επιδότησης πραγματοποιείται με τον ακόλουθο τρόπο:

	Αξία $n$	Δείκτης όγκου $n+1/n$	Όγκος $n+1$	Δείκτης τιμής $n+1/n$	Αξία $n+1$
Παραγωγή σε τιμές παραγωγού	1 000	102,0	1 020	88,2	900
Επιδότηση των προϊόντων	100	102,0	102	147,0	150
Παραγωγή σε βασικές τιμές	1 100	102,0	1 122	93,6	1 050

Ο δείκτης όγκου της επιδότησης είναι ο ίδιος με εκείνον της παραγωγής σε τιμές παραγωγού.

↓ 2019/590 Αρθ. 1, σημ. 4 και Παράρτημα Ι, σημ. 6 (προσαρμοσμένο)

## VII. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑΣ («ΠΟΛΓ»)

### A. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

#### 1. Εισαγωγή

7.01. Οι περιφερειακοί λογαριασμοί διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στη διαμόρφωση, την εφαρμογή και την αξιολόγηση περιφερειακών πολιτικών. Οι αντικειμενικοί, αξιόπιστοι, συνεπείς, συνεκτικοί, συγκρίσιμοι, σχετικοί και εναρμονισμένοι περιφερειακοί στατιστικοί δείκτες θέτουν γερές βάσεις για τις πολιτικές που αποσκοπούν στη μείωση των οικονομικών και κοινωνικών ανισοτήτων μεταξύ των περιφερειών της Ένωσης.

7.02. Οι ΠΟΛΓ αποτελούν προσαρμογή των ΟΛΓ σε περιφερειακό επίπεδο.

7.03. Οι ΠΟΛΓ περιλαμβάνουν το ίδιο σύνολο λογαριασμών με τους ΟΛΓ, ωστόσο, τα προβλήματα από εννοιολογικής πλευράς, καθώς και τα προβλήματα μέτρησης έχουν ως αποτέλεσμα ένα σύνολο λογαριασμών για τις περιφέρειες οι οποίοι είναι πιο περιορισμένοι, όσον αφορά το πεδίο εφαρμογής και το επίπεδο λεπτομέρειας, σε σχέση με τους ΟΛΓ σε εθνικό επίπεδο.

7.04. Ως περιφερειακοί λογαριασμοί, οι ΠΟΛΓ καταρτίζονται βάσει των περιφερειακών δεδομένων που συλλέγονται απευθείας, και των εθνικών δεδομένων που διαθέτουν περιφερειακές κατανομές βάσει υποθέσεων. Η έλλειψη επαρκώς ολοκληρωμένων, έγκαιρων και αξιόπιστων περιφερειακών πληροφοριών απαιτεί υποθέσεις κατά την κατάρτιση των περιφερειακών λογαριασμών. Αυτό συνεπάγεται ότι ορισμένες διαφορές μεταξύ περιφερειών δεν αντικατοπτρίζονται κατ' ανάγκη στους περιφερειακούς λογαριασμούς (ΕΣΛ 2010, σημείο 13.08).

## 2. *Περιφερειακή οικονομία, περιφερειακή επικράτεια*

7.05. Τυχόν κατάρτιση περιφερειακών λογαριασμών, είτε αναφέρονται σε κλάδους δραστηριοτήτων είτε σε θεσμικούς τομείς, χρειάζεται έναν στενό ορισμό της έννοιας της περιφερειακής οικονομίας και της περιφερειακής επικράτειας. Θεωρητικά, ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας σε μια περιφέρεια καλύπτει τις μονάδες (γεωργικές εκμεταλλεύσεις) που ασχολούνται με γεωργικές δραστηριότητες (πβ. σημεία 1.60 έως 1.66) στην περιφερειακή επικράτεια.

7.06. Η περιφερειακή οικονομία μιας χώρας είναι μέρος του συνόλου της οικονομίας της χώρας αυτής. Το σύνολο της οικονομίας ορίζεται με βάση θεσμικές μονάδες και τομείς. Αποτελείται από όλες τις θεσμικές μονάδες που έχουν το επίκεντρο του κυρίαρχου οικονομικού τους ενδιαφέροντος στην οικονομική επικράτεια μιας χώρας. Η οικονομική επικράτεια δεν συμπίπτει ακριβώς με τη γεωγραφική επικράτεια (πβ. σημείο 7.08). Η οικονομική επικράτεια μιας χώρας διαιρείται σε περιφερειακές επικράτειες και στην εξωπεριφερειακή επικράτεια (ΕΣΛ 2010, σημείο 13.09).

7.07. Η περιφερειακή επικράτεια, όπως ορίζεται στο ΕΣΛ 2010, συνίσταται σε εκείνο το μέρος της οικονομικής επικράτειας μιας χώρας που υπάγεται απευθείας σε μια περιφέρεια. Οι ελεύθερες ζώνες, οι τελωνειακές αποθήκες και τα εργοστάσια που τελούν υπό τελωνειακό έλεγχο συνδέονται με τις περιφέρειες στις οποίες βρίσκονται.

7.08. Ωστόσο, η εν λόγω διαίρεση της επικράτειας δεν συνάδει απόλυτα με την έννοια της εθνικής οικονομικής επικράτειας, όπως χρησιμοποιείται από τους εθνικούς λογαριασμούς. Η εξωπεριφερειακή επικράτεια αποτελείται από μέρη της οικονομικής επικράτειας μιας χώρας που δεν μπορούν να συνδεθούν απευθείας με μια περιφέρεια και τα οποία αποκλείονται από τους ΠΟΛΓ, ήτοι:

- α) τον εθνικό εναέριο χώρο, τα χωρικά ύδατα και την υφαλοκρηπίδα που βρίσκεται σε διεθνή ύδατα όπου η χώρα ασκεί αποκλειστικά δικαιώματα·
- β) τους εδαφικούς θύλακες που βρίσκονται έξω από τη γεωγραφική επικράτεια, δηλαδή γεωγραφικές περιοχές που βρίσκονται στην αλλοδαπή και που χρησιμοποιούνται, σύμφωνα με διεθνείς συμβάσεις ή διακρατικές συμφωνίες, από κυβερνητικούς φορείς της χώρας (πρεσβείες, προξενεία, στρατιωτικές βάσεις, επιστημονικές βάσεις, κ.λπ.)·
- γ) κοιτάσματα πετρελαίου, φυσικού αερίου κ.λπ. που βρίσκονται σε διεθνή ύδατα, έξω από την υφαλοκρηπίδα της χώρας, και που τα εκμεταλλεύονται μόνιμοι κάτοικοι της επικράτειας.

- 7.09. Η ονοματολογία εδαφικών στατιστικών μονάδων (NUTS), η οποία θεσπίστηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1059/2003, παρέχει μια ενιαία και ομοιόμορφη ανάλυση της οικονομικής επικράτειας της Ένωσης. Οι ΠΟΛΓ απαιτούν στατιστικές σε επίπεδο NUTS 2 όπως καθορίζονται από κοινού στο πλαίσιο των ισχυουσών ρυθμίσεων υπό το καθεστώς του εν λόγω κανονισμού. Για εθνικούς σκοπούς, οι περιφερειακοί λογαριασμοί μπορούν επίσης να καταρτίζονται σε λεπτομερέστερο περιφερειακό επίπεδο, δηλαδή σε επίπεδο NUTS 3, όπου αυτό είναι εφαρμόσιμο (ΕΣΑ 2010, σημείο 13.12).
3. *Βασική μονάδα στην κατάρτιση ΠΟΛΓ*
- 7.10. Οι μονάδες που χρησιμοποιούνται για τους περιφερειακούς λογαριασμούς από τον κλάδο δραστηριότητας είναι τοπικές ΜΟΔ. Οι τοπικές ΜΟΔ είναι η παρατηρήσιμη μορφή της μονάδας παραγωγής.
- 7.11. Η στατιστική προσέγγιση (κλάδος δραστηριότητας) συνδυάζεται με μια παρατηρήσιμη μονάδα ακόμα και αν αυτό σημαίνει απόκλιση από την ενιαία δραστηριότητα. Όπως και το ΣΕΛ 2008, το ΕΣΛ 2010 προτιμά τη στατιστική προσέγγιση και υποστηρίζει τις τοπικές ΜΟΔ για την κατάρτιση εθνικών λογαριασμών από τον κλάδο οικονομικής δραστηριότητας. Ως εκ τούτου, ορίζουν την ίδια μονάδα για τους κλάδους οικονομικών δραστηριοτήτων είτε καλύπτονται σε περιφερειακό είτε σε εθνικό επίπεδο.
- 7.12. Όπως συμβαίνει στους ΟΛΓ, οι ΠΟΛΓ χρησιμοποιούν τη γεωργική εκμετάλλευση – προσαρμοσμένη σύμφωνα με ορισμένες συμβάσεις για τη συμμόρφωση με τους εν λόγω στόχους– ως βασική μονάδα για τον γεωργικό κλάδο δραστηριότητας. Υπάρχουν δύο βασικοί λόγοι γι' αυτήν την επιλογή. Αφενός, η μονάδα της «γεωργικής εκμετάλλευσης» είναι η τοπική ΜΟΔ της γεωργίας (βλέπε σημείο 1.09 έως 1.17), που ορίζεται ως εκείνο το τμήμα μιας ΜΟΔ που αναφέρεται σε τοπικό επίπεδο. Η τοπική ΜΟΔ είναι επίσης η πιο κατάλληλη μονάδα για τον γεωργικό κλάδο δραστηριότητας, ακόμα και αν περιλαμβάνει μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες που δεν μπορούν να αναφέρονται χωριστά από τις γεωργικές δραστηριότητες (βλέπε σημεία 1.15 και 1.16 ☒ και ☒ 1.25 έως 1.32).
- 7.13. Η χρήση της γεωργικής εκμετάλλευσης ως βασικής μονάδας σημαίνει συμπερίληψη των μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων των εν λόγω γεωργικών εκμεταλλεύσεων στους ΠΟΛΓ (πβ. σημείο 7.12). Δεδομένου ότι ο σκοπός των ΟΛΓ είναι να μετρηθεί, να περιγραφεί και να αναλυθεί η δημιουργία εισοδήματος από τη γεωργική οικονομική δραστηριότητα, αποκλείονται οι μονάδες που παράγουν αποκλειστικά ψυχαγωγική δραστηριότητα (π.χ. οικογενειακοί κήποι και ιδιωτική εκτροφή ζώων). Αντίθετα, οι μονάδες που επιδίδονται σε παραγωγή για αυτοκατανάλωση περιλαμβάνονται στους ΟΛΓ (πβ. σημείο 1.24).
- 7.14. Η γεωργική εκμετάλλευση είναι η μονάδα αναφοράς για τις στατιστικές έρευνες που αφορούν τη γεωργία, είτε πρόκειται για εθνικές είτε για περιφερειακές έρευνες. Τούτο παρουσιάζει το πλεονέκτημα ότι οι αξιολογήσεις της παραγωγής βάσει ποσοτήτων μπορούν να βασίζονται απευθείας στα στατιστικά συστήματα για τη μέτρηση εκτάσεων, αποδόσεων, ζωικού κεφαλαίου κ.λπ. Η επιλογή της γεωργικής εκμετάλλευσης συνεπάγεται επίσης καλύτερη λογιστική συνοχή.
4. *Μέθοδοι κατάρτισης ΠΟΛΓ*
- 7.15. Το ΕΣΛ 2010 (σημεία 13.24 έως 13.32) προτείνει δύο μεθόδους που εφαρμόζονται είτε σε κλάδους οικονομικών δραστηριοτήτων είτε σε θεσμικούς τομείς: τη μέθοδο από κάτω προς τα πάνω και τη μέθοδο από πάνω προς τα κάτω. Η μέθοδος από κάτω

προς τα πάνω συνίσταται στη συλλογή δεδομένων σε επίπεδο μονάδων (τοπικές ΜΟΔ, θεσμικές μονάδες) και κατόπιν στην πρόσθεσή τους, ώστε να ληφθεί η περιφερειακή τιμή για διαφορετικά συγκεντρωτικά μεγέθη. Η μέθοδος από πάνω προς τα κάτω ανακατασκευάζει τις περιφερειακές τιμές αναλύοντας το εθνικό μέγεθος με τη χρήση ενός δείκτη που αντικατοπτρίζει όσο το δυνατόν περισσότερο την περιφερειακή κατανομή της υπό εξέταση μεταβλητής. Αυτές οι δύο μέθοδοι μπορούν επίσης να συνδυαστούν με διάφορους τρόπους, πρόκειται για συνδυασμούς στους οποίους οι ΟΛΓ αναφέρονται ως «ένα μείγμα μεθόδων από κάτω προς τα πάνω και από πάνω προς τα κάτω». Πρέπει να αποφεύγεται ωστόσο η συλλογή των ίδιων πληροφοριών περισσότερες από μία φορές, διότι οδηγεί σε πλεονασμό στην υποβολή στοιχείων. Εντούτοις, προτεραιότητα δίνεται στις μεθόδους από κάτω προς τα πάνω, μολονότι, σε πολλές περιπτώσεις, διαπιστώνεται ότι, στην πραγματικότητα, χρησιμοποιείται «ένα μείγμα μεθόδων από κάτω προς τα πάνω και από πάνω προς τα κάτω». Οι λεπτομέρειες της συγκεκριμένης μεθόδου και των πηγών καθορίζονται με απόλυτη διαφάνεια στις εκθέσεις ποιότητας και αναφέρεται ποια δεδομένα περιφερειακού επιπέδου έχουν συλλεχθεί απευθείας και ποια δεδομένα βασίζονται σε εθνικά δεδομένα με περιφερειακές κατανομές βάσει παραδοχών.

#### 5. *Έννοιες της μόνιμης κατοικίας και της επικράτειας*

- 7.16. Οι οικονομικές συναλλαγές επιχειρήσεων και νοικοκυριών ενδέχεται να υπερβαίνουν τα περιφερειακά σύνορα. Οι επιχειρήσεις μπορούν επίσης να δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από μία περιφέρειες, π.χ. μεγάλα αγροκτήματα μπορούν να αναλαμβάνουν εργασίες σε διαφορετικές περιφέρειες. Ως εκ τούτου, απαιτείται μια σαφής αρχή με βάση την οποία θα μπορούν τα κράτη μέλη να κατανέμουν με συνέπεια τις εν λόγω διαπεριφερειακές δραστηριότητες σε μια περιφέρεια.
- 7.17. Οι περιφερειακοί λογαριασμοί των κλάδων οικονομικής δραστηριότητας βασίζονται στα κριτήρια της μόνιμης κατοικίας της παραγωγικής μονάδας. Κάθε κλάδος οικονομικής δραστηριότητας σε περιφερειακό επίπεδο αναφέρεται στην ομάδα τοπικών ΜΟΔ της ίδιας ή παρόμοιας κύριας οικονομικής δραστηριότητας που έχουν το επίκεντρο του οικονομικού ενδιαφέροντός τους στην εν λόγω περιφερειακή επικράτεια. Πολύ συχνά, το εν λόγω επίκεντρο του ενδιαφέροντος συνδέεται με μια συγκεκριμένη τοποθεσία στην περιφέρεια σε μακροπρόθεσμη βάση, όπως οι θεσμικές μονάδες στις οποίες ανήκουν οι τοπικές ΜΟΔ.
- 7.18. Ωστόσο, οι περιφερειακοί λογαριασμοί διαθέτουν ορισμένα διακριτά χαρακτηριστικά. Για ορισμένες δραστηριότητες, δεν είναι πάντα εύκολο να οριστεί μια περιφέρεια ως ειδική περιοχή. Η σχέση μεταξύ της τοποθεσίας των κεντρικών γραφείων και της γεωγραφικής θέσης της γεωργικής εκμετάλλευσης μπορεί να δημιουργήσει πρόβλημα, καθώς οι συντελεστές γεωργικής παραγωγής δύναται να τελούν υπό τη διαχείριση κεντρικών γραφείων που βρίσκονται σε άλλη περιφέρεια. Όσον αφορά τους ΠΟΛΓ, είναι σημαντικό να διαχωριστούν οι δύο οντότητες και, για τον λόγο αυτόν, μια γεωργική εκμετάλλευση πρέπει να υπάγεται στην περιφέρεια όπου βρίσκονται οι συντελεστές παραγωγής της και όχι στην περιφέρεια όπου βρίσκονται τα κεντρικά γραφεία της. Ως εκ τούτου, τα κεντρικά γραφεία μπορούν να δημιουργήσουν πολλές μονάδες κατά την έννοια των ΠΟΛΓ, δηλαδή τόσες μονάδες όσες είναι οι περιφέρειες μόνιμης κατοικίας για τις τοπικές ΜΟΔ οι οποίες βρίσκονται μακριά από την περιφέρεια των κεντρικών γραφείων.
- 7.19. Μια εναλλακτική έννοια, η οποία, κατά γενικό κανόνα, δεν εφαρμόζεται στους εθνικούς και περιφερειακούς λογαριασμούς, θα ήταν αυστηρώς εδαφική. Η εν λόγω έννοια συνεπάγεται ότι οι δραστηριότητες υπάγονται στην επικράτεια όπου όντως

πραγματοποιούνται, ανεξαρτήτως της μόνιμης κατοικίας των μονάδων που εμπλέκονται στη δραστηριότητα.

- 7.20. Μολονότι η προσέγγιση της μόνιμης κατοικίας έχει προτεραιότητα ως προς την περιφερειακή κατανομή των συναλλαγών μονάδων μόνιμων κατοίκων, το ΕΣΛ 2010 παρέχει περιορισμένο πεδίο εφαρμογής της εδαφικής προσέγγισης (ΕΣΛ 2010, 13.21). Αυτό συμβαίνει όταν δημιουργούνται πλασματικές μονάδες για εδαφική έκταση και κτίρια στην περιφέρεια ή στη χώρα όπου βρίσκεται η εδαφική έκταση ή τα κτίρια.
- 7.21. Στην υποθετική περίπτωση όπου οι μονάδες μόνιμοι κάτοικοι σε μια περιφέρεια δραστηριοποιούνται μόνο εντός της περιφερειακής επικράτειάς τους, η έννοια της μόνιμης κατοικίας συμπίπτει με την έννοια της επικράτειας. Αυτό ισχύει επίσης για την περιφερειακή κατανομή βάσει των πλασματικών μονάδων που δημιουργήθηκαν για εδαφικές εκτάσεις και κτίρια, καθώς και για επιχειρήσεις μη εταιρικής μορφής σε άλλες χώρες ή σε περιφέρειες που είναι διαφορετικές από την περιφέρεια μόνιμης κατοικίας του ιδιοκτήτη.

#### 6. Γεωργικός κλάδος δραστηριότητας και χαρακτηριστικές μονάδες

- 7.22. Ο κλάδος οικονομικής δραστηριότητας περιλαμβάνει όλες τις τοπικές ΜΟΔ οι οποίες επιδίδονται στο ίδιο ή σε παρόμοιο είδος οικονομικής δραστηριότητας (βλέπε σημείο 1.59). Ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας, όπως περιγράφεται στους ΟΛΓ, αντιστοιχεί, καταρχήν, στον κλάδο 01 της NACE αναθεώρηση 2, με τις διαφορές που αναγράφονται στα σημεία 1.62 έως 1.66. Το πεδίο εφαρμογής των ΠΟΛΓ ορίζεται με βάση τον κατάλογο χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων που καταρτίστηκε για τους ΟΛΓ. Υπάρχουν ορισμένες διαφορές μεταξύ του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας στους ΟΛΓ και, κατά συνέπεια, στους ΠΟΛΓ και του κλάδου οικονομικής δραστηριότητας που θεσπίστηκε για το κεντρικό πλαίσιο των εθνικών λογαριασμών (πβ. σημείο 1.90).

### B. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

- 7.23. Η αποτίμηση της γεωργικής παραγωγής θέτει ένα σύνολο ειδικών προβλημάτων. Το σημαντικότερο αφορά τα εποχιακά προϊόντα, τη ζωική παραγωγή και το χρονοδιάγραμμα των εγγραφών στους λογαριασμούς. Η μεθοδολογία ΟΛΓ προτείνει ακριβείς κανόνες που διέπουν τον τρόπο με τον οποίο οι επιπτώσεις της αποθήκευσης εποχιακών προϊόντων λαμβάνονται υπόψη, τον τρόπο με τον οποίο μετράται η ζωική παραγωγή και πώς πρέπει να καταγράφονται τα προϊόντα για τα οποία υπάρχουν εργασίες υπό εξέλιξη. Οι εν λόγω αρχές τηρούνται κατά την κατάρτιση των ΠΟΛΓ. Ωστόσο, δεν αποκλείονται ορισμένες προσαρμογές σε περιφερειακό επίπεδο, για παράδειγμα, για τη ζωική παραγωγή. Θα πρέπει να επισημανθεί ότι το σύνολο της περιφερειακής αποτίμησης πρέπει να είναι ταυτόσημο με τις αποτιμήσεις των ΟΛΓ.

#### 1. Παραγωγή

##### α) Μέτρηση της παραγωγής

- 7.24. Στους ΠΟΛΓ, η παραγωγή μιας περιφέρειας αντιπροσωπεύει όλα τα προϊόντα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των ΟΛΓ και παράγονται κατά τη λογιστική περίοδο στην εν λόγω περιφέρεια από όλες τις μονάδες του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας, είτε προορίζονται για εμπορία εκτός του κλάδου οικονομικής δραστηριότητας, είτε προορίζονται για πώληση σε άλλες γεωργικές εκμεταλλεύσεις ή, σε ορισμένες περιπτώσεις, για χρήση από την ίδια γεωργική εκμετάλλευση. Κατά συνέπεια:

- α) οποιοδήποτε γεωργικό προϊόν που «εξέρχεται» από μια γεωργική εκμετάλλευση στην περιφέρεια καταγράφεται ως μέρος της παραγωγής της περιφέρειας, ανεξαρτήτως του προορισμού του ή της μονάδας που το αγοράζει·
- β) ορισμένα γεωργικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται ως ενδιάμεση ανάλωση από την ίδια γεωργική εκμετάλλευση περιλαμβάνονται στην παραγωγή της περιφέρειας (βλέπε σημείο 2.056).

7.25. Η παραγωγική διαδικασία του ζωικού κεφαλαίου είναι συνήθως πολυετής. Όταν αποτιμάται το ζωικό κεφάλαιο, πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ των ζώων που ταξινομούνται ως πάγια στοιχεία του ενεργητικού (ζώα αναπαραγωγής και έλξης, γαλακτοφόρες αγελάδες κ.λπ.) και όσων ταξινομούνται ως αποθέματα (ζώα που προορίζονται κυρίως για κρέας). Επομένως, προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή μέτρηση, οι συναλλαγές που αφορούν τη μετακίνηση ζώων μεταξύ γεωργικών εκμεταλλεύσεων (οι οποίες λαμβάνονται ως «θετικές» πωλήσεις για τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις που πωλούν το ζωικό κεφάλαιο και ως «αρνητικές» πωλήσεις για τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις που το αγοράζουν) αντιμετωπίζονται όπως ορίζεται παρακάτω:

- α) οι συναλλαγές μεταξύ των γεωργικών εκμεταλλεύσεων στην ίδια περιφέρεια οι οποίες αφορούν ζώα που έχουν ταξινομηθεί ως πάγια περιουσιακά στοιχεία αλληλοαναιρούνται, εκτός από το κόστος μεταβίβασης κυριότητας<sup>49</sup>. Δεν καταχωρίζονται ως πωλήσεις των γεωργικών εκμεταλλεύσεων και, ως εκ τούτου, δεν περιλαμβάνονται στην παραγωγή της υπό εξέταση περιφέρειας·
- β) τα ζώα που ταξινομούνται ως απόθεμα και τα οποία αποτελούν αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ περιφερειών θεωρούνται θετικές πωλήσεις (μαζί με τις εξαγωγές) για την περιφέρεια προέλευσης και τα ζώα που αγοράζονται από άλλες περιφέρειες θεωρούνται αρνητικές πωλήσεις (μαζί με τις εισαγωγές<sup>50</sup>)
- γ) όταν το κόστος μεταβίβασης κυριότητας (μεταφορικά, εμπορικά περιθώρια κ.λπ.) σχετίζεται με την εμπορία ζώων που ταξινομούνται ως απόθεμα, αφαιρείται από την παραγωγή· αυτό συμβαίνει αυτόματα όταν εμπλέκονται αγορές από γεωργικές εκμεταλλεύσεις σε άλλες περιφέρειες, καθώς οι δαπάνες αποτελούν μέρος των «αρνητικών» πωλήσεων, ενώ πρέπει να γίνει προσαρμογή στις πωλήσεις και, επομένως, στην παραγωγή, όσον αφορά την εμπορία ζώων μεταξύ γεωργικών εκμεταλλεύσεων στην ίδια περιφέρεια.

β) Αποτίμηση της παραγωγής

7.26. Η παραγωγή αποτιμάται σε βασικές τιμές (βλέπε σημείο 2.083), ήτοι να περιλαμβάνονται επιδοτήσεις προϊόντων πλην των φόρων επί των προϊόντων. Η εν λόγω μέθοδος υπολογισμού σημαίνει ότι οι φόροι επί των προϊόντων και οι επιδοτήσεις προϊόντων πρέπει να αναλύονται ανά περιφέρεια.

<sup>49</sup> Εφόσον οι αντίστοιχες πωλήσεις και αγορές εμπίπτουν στην ίδια λογιστική περίοδο.

<sup>50</sup> Η αγορά ενός ζώου δεν πρέπει ποτέ να καταγράφεται ως ενδιάμεση ανάλωση (ουσιαστικά, αποτελεί αγορά συνεχιζόμενης εργασίας, βλέπε σημείο 2.067) και ο υπολογισμός της ζωικής παραγωγής μπορεί να υπολογιστεί μόνο με έμμεσο τρόπο με βάση τις πωλήσεις, τις ΑΕΠΚ και την αυξομείωση αποθεμάτων.

## 2. *Ενδιάμεση ανάλωση*

### α) Ορισμός

7.27. Η ενδιάμεση ανάλωση περιλαμβάνει τα αγαθά (εκτός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία) και τις εμπορεύσιμες υπηρεσίες που καταναλώνονται κατά την παραγωγική διαδικασία για την παραγωγή άλλων αγαθών (βλέπε σημεία 2.097 έως 2.110).

7.28. Κατά την κατάρτιση των ΠΟΛΓ, η ενδιάμεση ανάλωση περιλαμβάνει:

- α) τα γεωργικά προϊόντα που αγοράζονται για κατανάλωση κατά την παραγωγική διαδικασία από άλλες γεωργικές εκμεταλλεύσεις (είτε στην ίδια περιφέρεια είτε σε άλλη περιφέρεια)·
- β) ορισμένα προϊόντα που χρησιμοποιούνται ως ενδοανάλωση στη μονάδα και καταχωρίζονται ως παραγωγή (βλέπε σημεία 2.054 έως 2.058 και 7.24).

7.29. Η συγκεκριμένη περίπτωση των ΥΧΔΜΕ) αντιμετωπίζονται στους περιφερειακούς λογαριασμούς με τον ίδιο τρόπο όπως και στους εθνικούς λογαριασμούς. Εάν υπάρχει διαθέσιμη η εκτίμηση των αποθεμάτων δανείων και καταθέσεων κατά περιφέρεια, μπορεί να εφαρμοστεί η μέθοδος από κάτω προς τα πάνω. Ωστόσο, οι εκτιμήσεις των αποθεμάτων δανείων και καταθέσεων συνήθως δεν υπάρχουν διαθέσιμες κατά περιφέρεια. Όταν αυτό συμβαίνει, η κατανομή των ΥΧΔΜΕ κατά κλάδο χρήστη γίνεται με τη δεύτερη καλύτερη δυνατή μέθοδο: χρησιμοποιούνται ως δείκτες διανομής η περιφερειακή ακαθάριστη παραγωγή ή η ακαθάριστη προστιθέμενη αξία κατά κλάδο οικονομικής δραστηριότητας (ΕΣΛ 2010, σημείο 13.40).

### β) Αποτίμηση της ενδιάμεσης ανάλωσης

7.30. Όλα τα προϊόντα και οι υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για ενδιάμεση ανάλωση αποτιμώνται στην τιμή αγοράς (χωρίς να περιλαμβάνεται ο ΦΠΑ που εκπίπτει) (βλέπε σημείο 2.109 έως 2.115).

## 3. *Ακαθάριστος σχηματισμός κεφαλαίου*

7.31. Οι ακαθάριστες επενδύσεις γεωργίας διαιρούνται σε:

- α) ΑΕΠΚ·
- β) αυξομείωση αποθεμάτων.

### α) ΑΕΠΚ

7.32. Δημιουργούνται επενδύσεις παγίου κεφαλαίου στη γεωργία όταν ένας κάτοχος εκμετάλλευσης αποκτά ή παράγει πάγια περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για περίοδο άνω του ενός έτους ως μέσο παραγωγής στη γεωργική παραγωγική διαδικασία. Το κριτήριο της κατανομής για την καταχώριση των ΑΕΠΚ αναφέρεται στους κλάδους χρήστη και όχι στον κλάδο στον οποίο ανήκει ο νόμιμος κύριος.

7.33. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν σε μια πολυπεριφερειακή μονάδα κατανέμονται στις τοπικές ΜΟΔ όπου χρησιμοποιούνται. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται βάσει συμβολαίου λειτουργικής μίσθωσης καταγράφονται στην περιφέρεια του ιδιοκτήτη των περιουσιακών στοιχείων, ενώ τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται βάσει χρηματοδοτικής μίσθωσης καταγράφονται στην περιφέρεια του χρήστη (ΕΣΛ 2010, σημείο 13.33).

7.34. Τα νέα περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο κεφάλαιο καταχωρίζονται ως ακαθάριστα, δηλαδή χωρίς να αφαιρείται η ανάλωση παγίου κεφαλαίου. Επιπλέον, η ανάλωση παγίου κεφαλαίου υπολογίζεται συνήθως για αυτά

τα περιουσιακά στοιχεία. Οι καθαρές επενδύσεις υπολογίζονται με την αφαίρεση όπως ανάλωσης παγίου κεφαλαίου από τις ακαθάριστες επενδύσεις.

- 7.35. Οι μονάδες παραγωγής μπορούν να πωλούν μόπως τους υφιστάμενα περιουσιακά στοιχεία, π.χ. μεταχειρισμένα μηχανήματα. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μετακινούνται μεταξύ κλάδων και περιφερειών, το συνολικό καταβληθέν τίμημα περιλόπωσης στις ΑΕΠΚ σε έναν κλάδο οικονομικής δραστηριότητας ή σε μια περιφέρεια και το τίμημα που εισπράχθηκε από τις ΑΕΠΚ στον άλλο κλάδο οικονομικής δραστηριότητας ή την άλλη περιφέρεια. Το κόστος συναλλαγής όσον αφορά τη μεταβίβαση κυριότητας περιουσιών στοιχείων, όπως δικηγορικές αμοιβές για την πώληση γης και υφιστάμενων κτιρίων, υπολογίζονται ως πρόσθετες ΑΕΠΚ από τον αγοραστή, ακόμα και όταν μέρος των δαπανών αυτών καταβάλλεται από τον πωλητή.
- 7.36. Οι ΑΕΠΚ για τα ζώα μιας περιφέρειας πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με το ΕΣΛ 2010 (βλέπε σημεία 3.124 έως 3.138) και τα σημεία 2.149 έως 2.161 του παρόντος παραρτήματος. Οι ΑΕΠΚ για τα ζώα ισοδυναμούν με τη διαφορά μεταξύ των αποκτήσεων κατά τη διάρκεια του έτους (φυσική ανάπτυξη και αγορές εκτός της περιφέρειας συμπεριλαμβανομένων των εισαγωγών), περιλαμβανομένων των αποκτήσεων που προκύπτουν από την παραγωγή για ίδιο λογαριασμό, και της διάθεσης ζώων (για σφαγή, πώληση σε άλλες περιφέρειες, συμπεριλαμβανομένων των εξαγωγών, ή οποιαδήποτε άλλη τελική χρήση). Όταν συγκεντρώνονται όλες οι περιφέρειες, είναι σημαντικό να διασφαλίζεται ότι οι διαπεριφερειακές ροές αλληλοαναιρούνται (εξαιρουμένου του κόστους μεταβίβασης της κυριότητας), έτσι ώστε το άθροισμα όλων των περιφερειακών ΑΕΠΚ να είναι το ίδιο με τις ΑΕΠΚ των εθνικών γεωργικών λογαριασμών. Όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος από κάτω προς τα πάνω, εφαρμόζεται το εξής: οι πωλήσεις ζώων σε γεωργικές εκμεταλλεύσεις σε άλλες περιφέρειες συνιστούν αρνητικές ΑΕΠΚ ενώ οι αγορές από άλλες περιφέρειες συνιστούν θετικές ΑΕΠΚ. Για τον υπολογισμό των ΑΕΠΚ για τα ζώα μιας περιφέρειας, μπορεί να χρησιμοποιηθεί η συνιστώμενη έμμεση μέθοδος (βλέπε σημείο 2.156).

β) Αυξομείωση αποθεμάτων

- 7.37. Τα αποθέματα περιλαμβάνουν όλα τα περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτελούν μέρος του παγίου κεφαλαίου και τα οποία, σε μια δεδομένη στιγμή, είναι στην προσωρινή κατοχή των παραγωγικών μονάδων. Τα αποθέματα διαιρούνται σε δύο κατηγορίες: τα αποθέματα εισροών και τα αποθέματα παραγωγής (βλέπε σημείο 2.172).
- 7.38. Όσον αφορά τα ζώα που ταξινομούνται ως αποθέματα, οι συναλλαγές που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των αυξομειώσεων των αποθεμάτων περιλαμβάνουν τις αγοραπωλησίες από άλλες περιφέρειες, καθώς και τις εισαγωγές και τις εξαγωγές.

**Γ. ΔΙΑΝΕΜΗΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΡΟΕΣ**

- 7.39. Οι πρακτικές δυσκολίες λήψης αξιόπιστων περιφερειακών πληροφοριών σχετικά με τις διανεμητικές συναλλαγές σε ορισμένες περιπτώσεις, ιδίως όταν μονάδες πραγματοποιούν δραστηριότητες σε περισσότερες από μία περιφέρειες ή όταν η περιφέρεια δεν αποτελεί σαφώς καθορισμένη περιοχή στην οποία πραγματοποιούνται ορισμένες δραστηριότητες, εξηγούν γιατί το ΕΣΛ καλύπτει τους περιφερειακούς λογαριασμούς του γεωργικού κλάδου δραστηριότητας μόνο όσον αφορά ορισμένα συγκεντρωτικά μεγέθη: προστιθέμενη αξία, επιδοτήσεις, φόρους, εισόδημα εξαρτημένης εργασίας, μισθώματα και άλλα εισοδήματα, τόκους και ΑΕΠΚ.

## 1. Γενικοί κανόνες

- 7.40. Οι διανεμητικές συναλλαγές καταγράφονται με βάση τη δημιουργία της αξίας, δηλαδή όταν δημιουργείται, μετασχηματίζεται ή εξαφανίζεται η οικονομική αξία, ή όταν δημιουργούνται, μετασχηματίζονται ή διαγράφονται οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, και όχι όταν πραγματοποιείται πραγματικά η πληρωμή. Αυτή η αρχή καταγραφής (που βασίζεται σε δικαιώματα και υποχρεώσεις) εφαρμόζεται σε όλες τις ροές, είτε χρηματικές είτε μη χρηματικές, είτε πραγματοποιούνται μεταξύ διαφορετικών μονάδων είτε εντός της ίδιας μονάδας.
- 7.41. Ωστόσο, όταν δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί επακριβώς η ημερομηνία στην οποία αποκτάται η απαίτηση (οφειλή), μπορεί να χρησιμοποιηθεί η ημερομηνία πληρωμής ή άλλη αποδεκτή προσέγγιση της βάσης του χρόνου κατά τον οποίο δημιουργείται η αξία (πβ. σημείο 3.007).

## 2. Προστιθέμενη αξία

### α) Γενικοί κανόνες

- 7.42. Η προστιθέμενη αξία είναι αποτέλεσμα της παραγωγικής δραστηριότητας μιας οικονομίας ή ενός από τους κλάδους της κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου και είναι το εξισωτικό μέγεθος του λογαριασμού παραγωγής. Αντιστοιχεί στη διαφορά της αξίας της παραγωγής από την αξία της ενδιάμεσης ανάλωσης. Η προστιθέμενη αξία αποτελεί βασικό στοιχείο μέτρησης της παραγωγικότητας μιας οικονομίας ή ενός από τους κλάδους της (βλέπε σημείο 3.013) ή μιας περιφέρειας ή ενός κλάδου εντός μιας περιφέρειας.

### β) Αποτίμηση της προστιθέμενης αξίας

- 7.43. Η προστιθέμενη αξία μπορεί να καταχωρίζεται ως ακαθάριστη (ακαθάριστη προστιθέμενη αξία σε βασικές τιμές) ή ως καθαρή (καθαρή προστιθέμενη αξία σε βασικές τιμές), ήτοι πριν ή μετά την αφαίρεση της ανάλωσης παγίου κεφαλαίου. Με βάση τη μέθοδο αποτίμησης της παραγωγής (βασική τιμή) και της ενδιάμεσης ανάλωσης (τιμές αγοραστή), η προστιθέμενη αξία καταγράφεται σε βασικές τιμές (βλέπε σημείο 3.013).
- 7.44. Η χρήση των βασικών τιμών σημαίνει ότι οι φόροι επί των προϊόντων και οι επιδοτήσεις προϊόντων πρέπει να αποδίδονται σε συγκεκριμένα αγαθά και υπηρεσίες και στη συνέχεια να κατανέμονται μεταξύ των περιφερειών.
- 7.45. Εάν οι φόροι επί της παραγωγής αφαιρεθούν από την προστιθέμενη αξία σε βασικές τιμές και προστεθούν οι επιδοτήσεις, προκύπτει η προστιθέμενη αξία σε τιμές κόστους των συντελεστών παραγωγής. Η καθαρή προστιθέμενη αξία σε τιμές κόστους των συντελεστών παραγωγής αποτελεί το εισόδημα των συντελεστών παραγωγής (βλέπε σημείο 3.014).

## 3. Ανάλωση παγίου κεφαλαίου

- 7.46. Στους ΠΟΛΓ, τα αγαθά και οι υπηρεσίες που αποτελούν το πάγιο κεφάλαιο της γεωργικής εκμετάλλευσης (όπως φυτείες που παράγουν προϊόντα επανειλημμένως, μηχανήματα και κτίρια, εκτεταμένες βελτιώσεις της γης, λογισμικό, κόστος μεταβίβασης κυριότητας μη παραχθέντων περιουσιακών στοιχείων) υφίστανται τη φθορά και την अपαρχαίωση ως μέσο παραγωγής στην παραγωγική διαδικασία. Η εν λόγω φθορά και απαρχαίωση μετρώνται ως ανάλωση παγίου κεφαλαίου. Όπως και στους ΟΛΓ, η ανάλωση παγίου κεφαλαίου δεν υπολογίζεται για τα παραγωγικά ζώα.

#### 4. *Επιδοτήσεις*

7.47. Οι ΠΟΛΓ εφαρμόζουν τους ίδιους κανόνες όπως οι ΟΛΓ: οι ροές που ταξινομούνται ως επιδοτήσεις λειτουργίας στους ΟΛΓ ταξινομούνται με τον ίδιο τρόπο στους ΠΟΛΓ — με την εφαρμογή παρεμφερούς αντιμετώπισης για ροές υπό τη μορφή μεταφορών κεφαλαίου.

#### 5. *Φόροι*

7.48. Οι ΠΟΛΓ εφαρμόζουν τους ίδιους κανόνες όπως οι ΟΛΓ: διαφορετικά είδη φόρων ταξινομούνται με τον ίδιο τρόπο στους ΠΟΛΓ, όπως ταξινομούνται στους ΟΛΓ.

#### 6. *Εισόδημα εξαρτημένης εργασίας*

7.49. Για τους παραγωγούς, το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας κατανέμεται στις τοπικές ΜΟΔ όπου εργάζονται οι εργαζόμενοι. Όταν δεν είναι διαθέσιμα αυτά τα δεδομένα, το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας κατανέμεται, ως δεύτερη καλύτερη μέθοδος, βάσει των δεδουλευμένων ωρών. Εάν δεν είναι διαθέσιμο ούτε το εισόδημα εξαρτημένης εργασίας ούτε οι δεδουλευμένες ώρες, χρησιμοποιείται ο αριθμός των εργαζομένων κατά τοπική ΜΟΔ (βλέπε ΕΣΛ 2010, σημείο 13.42).

#### 7. *Καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα*

7.50. Το καθαρό λειτουργικό πλεόνασμα προκύπτει από την καθαρή προστιθέμενη αξία σε βασικές τιμές με την αφαίρεση του εισοδήματος εξαρτημένης εργασίας και άλλων φόρων επί της παραγωγής και με την πρόσθεση άλλων επιδοτήσεων στην παραγωγή.

#### 8. *Τόκοι, μισθώματα*

7.51. Οι ΠΟΛΓ εφαρμόζουν τους ίδιους κανόνες όπως οι ΟΛΓ: οι ροές που ταξινομούνται ως τόκοι, μισθώματα στους ΟΛΓ ταξινομούνται με τον ίδιο τρόπο στους ΠΟΛΓ.

#### 9. *Γεωργικό επιχειρηματικό εισόδημα: γενικοί κανόνες υπολογισμού*

7.52. Τα απευθείας εισπραχθέντα εισοδήματα περιουσίας που προκύπτουν από γεωργικές δραστηριότητες και μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες, ήτοι τόκοι που καταβάλλονται για δάνεια που χορηγούνται σε σχέση με τις εν λόγω δραστηριότητες, μεταξύ άλλων, για την αγορά γεωργικής γης και την καταβολή μισθωμάτων στους ιδιοκτήτες γης, αφαιρούνται από το λειτουργικό πλεόνασμα (βλέπε σημεία 3.070 έως 3.087).

### **Δ. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

#### 1. *Εισαγωγή*

7.53. Το παρόν τμήμα αποσκοπεί να επισημάνει ορισμένες πτυχές της μεθοδολογίας, ιδίως την επιλογή της γεωργικής εκμετάλλευσης και τη μέτρηση της παραγωγής.

7.54. Η γεωργική εκμετάλλευση αποτελεί τη μονάδα αναφοράς για τις στατιστικές έρευνες στη γεωργία, σε εθνικό και υποεθνικό επίπεδο. Πρόκειται για ένα πολύ σημαντικό πλεονέκτημα για τους ΠΟΛΓ καθότι σημαίνει ότι η αποτίμηση των ποσοτήτων παραγωγής μπορεί να βασίζεται απευθείας σε στατιστικά συστήματα για τη μέτρηση εκτάσεων γης, αποδόσεων, ζωικού κεφαλαίου κ.λπ. Η επιλογή της γεωργικής εκμετάλλευσης έχει επίσης το πλεονέκτημα της μεγαλύτερης συνοχής των λογαριασμών. Η παραγωγή και οι δαπάνες σχετίζονται πράγματι με πανομοιότυπα σύνολα μονάδων, ακόμα και αν οι μέθοδοι παρέκτασης διαφέρουν ανάλογα με την πηγή. Τέλος, με την επιλογή της γεωργικής εκμετάλλευσης, μαζί με τις έννοιες των χαρακτηριστικών δραστηριοτήτων και μονάδων, αποφεύγεται η πραγματοποίηση προσαρμογών που μπορεί να είναι αμφισβητούμενες, όπως στην περίπτωση των

οικογενειακών κήπων και της ιδιωτικής μη ιδιόκτητης εκτροφής ζώων. Η εν λόγω σύμβαση διευκολύνει τις συγκρίσεις μεταξύ χωρών. Πράγματι, ο σύνδεσμος με τα στατιστικά δεδομένα σε πραγματικές ποσότητες, οι οποίες είναι σημαντικές για τη γεωργία και διασφαλίζουν ότι οι μετρήσεις των λογιστικών καταχωρίσεων θα παρουσιάζουν συνοχή, επειδή οι προσαρμογές ή οι «συμπληρωματικές στατιστικές» διορθώσεις είναι περιορισμένες, προφανώς απλουστεύει και βελτιώνει τους υπολογισμούς. Οι εν λόγω πτυχές συνάδουν επίσης με τον στόχο να δοθεί προτεραιότητα στην προσέγγιση από κάτω προς τα πάνω όσον αφορά τους ΠΟΛΓ.

## 2. Ορισμός της περιφερειακής γεωργίας

7.55. Για κάθε περιφέρεια, ο γεωργικός κλάδος δραστηριότητας περιλαμβάνει όλες τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις των οποίων οι συντελεστές παραγωγής βρίσκονται στην περιφέρεια. Η αρχή αυτή, η οποία συνάδει με την έννοια της μόνιμης κατοικίας των μονάδων παραγωγής, μπορεί να δημιουργήσει ορισμένα προβλήματα: οι γεωργικές στατιστικές συνήθως ορίζουν την τοποθεσία των γεωργικών εκμεταλλεύσεων σύμφωνα με τα κεντρικά γραφεία τους και όχι απευθείας ανάλογα με την τοποθεσία των συντελεστών παραγωγής. Αυτές οι δύο τοποθεσίες δεν είναι πάντα οι ίδιες και το φαινόμενο αυτό είναι πιο πιθανό να παρουσιάζεται συχνότερα καθώς οι γεωργικές εκμεταλλεύσεις αναπτύσσονται ολοένα και περισσότερο. Κατά την κατάρτιση των ΠΟΛΓ, επομένως, ορισμένες γεωργικές εκμεταλλεύσεις αναταξινομούνται μεταξύ περιφερειών και, μάλιστα, σε ορισμένες περιπτώσεις διαχωρίζονται. Ενδεχομένως αυτό να αποδειχτεί δύσκολο στην πράξη, όπου στην περίπτωση αυτή μπορεί να είναι προτιμότερο να διατηρηθεί η ίδια τοποθεσία για τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις όπως στις στατιστικές έρευνες. Ωστόσο, η παρούσα πρόταση εξαρτάται από δύο προϋποθέσεις: πρώτον, η μέθοδος καθορισμού της τοποθεσίας πρέπει να είναι ίδια για όλες τις περιοχές στη χώρα και, δεύτερον, όλες οι λογιστικές εγγραφές πρέπει να αποτιμώνται από πηγές που χρησιμοποιούν τους ίδιους κανόνες για τον καθορισμό της τοποθεσίας των γεωργικών εκμεταλλεύσεων.

## 3. Μέτρηση της γεωργικής παραγωγής

7.56. Η γεωργική παραγωγή περιλαμβάνει ορισμένα προϊόντα καλλιεργειών που χρησιμοποιούνται ξανά από την ίδια γεωργική εκμετάλλευση υπό τη μορφή ενδιάμεσης ανάλωσης: κυρίως αφορά προϊόντα ζωοτροφών. Συγκεκριμένα, όσον αφορά τις αροτραίες καλλιέργειες, η περιφερειακή παραγωγή μπορεί συχνά να καθορίζεται με βάση τις ποσότητες της συγκομιδής σε κάθε περιφέρεια, οι οποίες, στη συνέχεια, αποτιμώνται σε τιμές. Στην περίπτωση αυτή, όλη η παραγωγή αποτιμάται, είτε προορίζεται για εμπορία εκτός του κλάδου οικονομικής δραστηριότητας, είτε για πώληση σε άλλες γεωργικές εκμεταλλεύσεις ή χρήση από την ίδια γεωργική εκμετάλλευση. Με αυτόν τον τρόπο η παραγωγή κάθε περιφέρειας που προκύπτει ευθυγραμμίζεται με την έννοια που υιοθετήθηκε στους ΟΛΓ και τους ΠΟΛΓ. Οι τιμές με τις οποίες αποτιμάται η παραγωγή που αποτελεί ενδοανάλωση στη μονάδα μπορούν επίσης να βασίζονται σε περιφερειακά δεδομένα που αντιστοιχούν στις τιμές στις οποίες διατίθεται η παραγωγή. Ωστόσο, η έλλειψη περιφερειακών δεδομένων για τις τιμές θέτει ένα γενικό πρόβλημα όσον αφορά την αποτίμηση της παραγωγής, τόσο της (περιφερειακής) παραγωγής που διατίθεται όσο και της παραγωγής που δημιουργεί ενδοανάλωση στη μονάδα. Επομένως, η αποτίμηση των ΠΟΛΓ όσον αφορά τα προϊόντα που αποτελούν ενδοανάλωση στη μονάδα δημιουργεί τις ίδιες δυσκολίες όπως στην περίπτωση της αποτίμησης των προϊόντων που διατίθενται. Προφανώς, πρόκειται για διαφορετικό ζήτημα όταν δεν είναι δυνατή η αποτίμηση των ποσοτήτων σε περιφερειακό επίπεδο. Σ' αυτή την περίπτωση, η μόνη μέθοδος που

μπορεί να χρησιμοποιηθεί, κατά γενικό κανόνα, είναι η μέθοδος από πάνω προς τα κάτω η οποία βασίζεται σε αποτιμήσεις σε εθνικό επίπεδο<sup>51</sup>.

7.57. Όσον αφορά τα ζώα, είτε είναι ταξινομημένα ως αποθέματα είτε ως πάγιο κεφάλαιο, λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

- οι αποτιμήσεις, σε περιφερειακό επίπεδο, των αυξομειώσεων των αποθεμάτων και στις ΑΕΠΚ που αφορούν ζώα, καθώς οι εν λόγω δύο ροές αποτελούν συνιστώσες της έμμεσης μεθόδου υπολογισμού της παραγωγής,
- οι αποτιμήσεις εμπορίας ζώων μεταξύ περιφερειών, καθώς η εν λόγω εμπορία αποτελεί συνιστώσα της έμμεσης μεθόδου υπολογισμού της παραγωγής,
- η ανάλυση μεταξύ των περιφερειών των ροών εισαγωγής και εξαγωγής ζώων,
- η κατάλληλη επεξεργασία του κόστους μεταβίβασης κυριότητας,
- η μέθοδος προσαρμογής των ΠΟΛΓ σε συνάρτηση με τους ΟΛΓ.

7.58. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η έμμεση μέθοδος υπολογισμού της ζωικής παραγωγής μπορεί να είναι ιδιαίτερα δύσκολη σε περιφερειακό επίπεδο. Στις περιπτώσεις αυτές, είναι προτιμότερο να υπολογιστεί η παραγωγή βάσει ενός μοντέλου που χρησιμοποιεί φυσικά δεδομένα και κατόπιν να προσαρμοστούν οι αξίες σύμφωνα με τους ΟΛΓ.

#### 4. *Μη διαχωρίσιμες μη γεωργικές δευτερεύουσες δραστηριότητες*

7.59. Υπάρχουν διάφοροι τρόποι ενσωμάτωσης των μη διαχωρίσιμων μη γεωργικών δευτερευουσών δραστηριοτήτων στους ΠΟΛΓ, ανάλογα με το είδος δραστηριότητας. Ορισμένες από τις εν λόγω δευτερεύουσες δραστηριότητες είναι συγκεντρωμένες σε μεγάλο βαθμό σε περιφερειακό επίπεδο, για παράδειγμα, η μεταποίηση γεωργικών προϊόντων. Εν προκειμένω, οι αποτιμήσεις της παραγωγής όσον αφορά τις ποσότητες και τις τιμές μπορούν να βασίζονται σε τοπικά στατιστικά δεδομένα. Για την εν λόγω παραγωγή, οι αξίες στους ΟΛΓ είναι de facto οι ίδιες με τις αξίες στους ΠΟΛΓ. Ωστόσο, άλλες περιπτώσεις ενδέχεται να είναι πιο πολύπλοκες. Για παράδειγμα, ενδέχεται να μην υπάρχουν περιφερειακές πηγές για ορισμένες δραστηριότητες, ιδίως αν δεν είναι συγκεντρωμένες εξ αρχής σε ορισμένες περιφέρειες. Όσον αφορά άλλες δραστηριότητες, τα περιφερειακά δεδομένα παρέχονται από στατιστικές έρευνες ή πληροφορίες μικροοικονομικών λογαριασμών (για παράδειγμα, το δίκτυο γεωργικής λογιστικής πληροφόρησης — ΔΓΛΠ), ωστόσο, δεν είναι βέβαιο ότι τα εν λόγω δεδομένα είναι αντιπροσωπευτικά σε περιφερειακό επίπεδο. Επιπλέον, τα δεδομένα μπορεί να είναι παλαιά χωρίς να υπάρχουν διαθέσιμες πηγές για την αξιόπιστη επικαιροποίησή τους. Τέλος, ορισμένες φορές οι ποιοτικοί δείκτες δεν είναι διαθέσιμοι σε περιφερειακό επίπεδο. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, οι αξίες των ΟΛΓ αποτελούν το σημείο αφετηρίας για τους ΠΟΛΓ και πρέπει συχνά να χρησιμοποιείται η μέθοδος από πάνω προς τα κάτω.

#### 5. *Ενδιάμεση ανάλωση*

7.60. Η ενδιάμεση ανάλωση στους ΠΟΛΓ περιλαμβάνει τα γεωργικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται από τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις, είτε διατίθενται άμεσα μεταξύ των κατόχων στην ίδια ή σε διαφορετικές περιφέρειες είτε αποτελούν αντικείμενο συναλλαγής μέσω μεσαζόντων οι οποίοι μπορεί να καταστούν ή όχι ιδιοκτήτες των προϊόντων πριν από τη μεταπώλησή τους. Επιπλέον, ορισμένα γεωργικά προϊόντα ενδοανάλωσης στη μονάδα καταχωρίζονται επίσης ως ενδιάμεση ανάλωση,

<sup>51</sup> Σύμφωνα με τη μέθοδο που χρησιμοποιείται, η ενδοανάλωση στη μονάδα προσαρμόζεται στις τιμές ΟΛΓ.

ουσιαστικά, ορισμένες καλλιέργειες που χρησιμοποιούνται ως ζωοτροφές. Οι αγορές ζώων, ακόμα και των εισαγόμενων, δεν καταχωρίζονται ως ενδιάμεση ανάλωση.

- 7.61. Η πρώτη μέθοδος υπολογισμού της ενδιάμεσης ανάλωσης γεωργικών προϊόντων σε περιφερειακό επίπεδο είναι ο υπολογισμός της διαφοράς μεταξύ της παραγωγής των ΠΟΛΓ και του τμήματος της παραγωγής που προορίζεται να εξέλθει του συγκεκριμένου κλάδου οικονομικής δραστηριότητας, για κάθε προϊόν χωριστά<sup>52</sup>. Ωστόσο, δεν αποτελεί απολύτως ακριβή αντιπροσώπευση της ενδιάμεσης ανάλωσης των γεωργικών προϊόντων σε κάθε περιφέρεια, διότι, μολονότι περιλαμβάνονται τα γεωργικά προϊόντα που προορίζονται για ενδιάμεση ανάλωση από γεωργικές εκμεταλλεύσεις σε άλλες περιφέρειες, δεν περιλαμβάνονται τα γεωργικά προϊόντα που προέρχονται από γεωργικές εκμεταλλεύσεις σε άλλες περιφέρειες. Η ενδιάμεση ανάλωση πρέπει, συνεπώς, να προσαρμόζεται σύμφωνα με τις αξίες στους ΟΛΓ.
- 7.62. Είναι επίσης δυνατή η εφαρμογή άλλης μεθόδου υπολογισμού, η οποία χρησιμοποιεί το ΔΓΛΠ ως πηγή πληροφόρησης. Η εν λόγω πηγή καθιστά δυνατή την αποτίμηση της ενδιάμεσης ανάλωσης των γεωργικών προϊόντων, ανεξάρτητα από το αν προέρχονται ή όχι από πωλήσεις άλλων γεωργικών εκμεταλλεύσεων ή από άλλες πηγές, όπως εισαγωγές. Ωστόσο, το ΔΓΛΠ δεν καλύπτει επακριβώς με τον ίδιο τρόπο τα προϊόντα που χρησιμοποιούνται ως ενδιάμεση ανάλωση από την ίδια γεωργική εκμετάλλευση και, επομένως, απαιτούνται διορθώσεις. Συνεπώς, η ενδιάμεση ανάλωση πρέπει να προσαρμόζεται με παρεμφερή τρόπο σύμφωνα με τις αξίες στους ΟΛΓ.

---

<sup>52</sup> Εξαιρούνται τα εισαγόμενα γεωργικά προϊόντα (εκτός από τα ζώα).

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

### ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΩΝ ΔΕΛΟΜΕΝΩΝ

Για καθεμία από τις θέσεις παραγωγής (θέσεις 01 έως 18, συμπεριλαμβανομένων των υποδιαίρέσεων), διαβιβάζεται η αξία σε βασικές τιμές καθώς και οι συνιστώσες της (αξία σε τιμές παραγωγού, επιδοτήσεις προϊόντων και φόροι επί των προϊόντων).

Τα στοιχεία για τον λογαριασμό παραγωγής και για τις ακαθάριστες επενδύσεις παγίου κεφαλαίου («ΑΕΠΚ») διαβιβάζονται τόσο σε τρέχουσες τιμές όσο και σε τιμές του προηγούμενου έτους.

Όλες οι αξίες εκφράζονται σε εκατομμύρια μονάδων εθνικού νομίσματος. Η εισροή εργασίας εκφράζεται σε 1 000 μονάδες ετήσιας εργασίας.

Τα δεδομένα για τους περιφερειακούς οικονομικούς λογαριασμούς της γεωργίας («ΠΟΛΓ») παρέχονται σε επίπεδο NUTS 2 και διαβιβάζονται μόνο σε τρέχουσες τιμές.

#### 1. Λογαριασμός παραγωγής

Θέση	Κατάλογος μεταβλητών	Διαβίβαση για το έτος αναφοράς n			
		α	β	γ	δ
		Νοέμβριος έτος n (προβλέψεις ΟΛΓ)	Μάρτιος έτος n+1 (προβλέψεις ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+1 (δεδομένα ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+2 (δεδομένα ΠΟΛΓ)
01	ΔΗΜΗΤΡΙΑΚΑ (συμπεριλαμβανομένων των σπόρων)	X	X	X	X
01.1	Σιτάρι και όλυρα	X	X	X	X
01.1/1	Μαλακό σιτάρι και όλυρα	—	—	X	X
01.1/2	Σκληρός σίτος	—	—	X	X
01.2	Σίκαλη και σμιγός	X	X	X	X
01.3	Κριθάρι	X	X	X	X
01.4	Βρώμη και μείγματα θερινών δημητριακών	X	X	X	X
01.5	Αραβόσιτος σε κόκκους	X	X	X	X
01.6	Ρύζι	X	X	X	X

01.7	Άλλα δημητριακά	X	X	X	X
02	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΦΥΤΑ	X	X	X	X
02.1	Ελαιούχοι σπόροι και καρποί (συμπεριλαμβανομένων των σπόρων)	X	X	X	X
02.1/1	Σπόροι ελαιοκράμβης και αγριογογγύλης	—	—	X	X
02.1/2	Ηλίανθος	—	—	X	X
02.1/3	Σόγια	—	—	X	X
02.1/4	Άλλα ελαιούχα προϊόντα	—	—	X	X
02.2	Πρωτεϊνούχα φυτά (συμπεριλαμβανομένων των σπόρων)	X	X	X	X
02.3	Ακατέργαστος καπνός	X	X	X	X
02.4	Ζαχαρότευτλα	X	X	X	X
02.5	Άλλα βιομηχανικά φυτά	X	X	X	X
02.5/1	Φυτά που καλλιεργούνται για τις ίνες τους	—	—	X	—
02.5/2	Λυκίσκος	—	—	X	—
02.5/3	Άλλα βιομηχανικά φυτά: άλλα	—	—	X	—
03	ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΑ ΦΥΤΑ	X	X	X	X
03.1	Κτηνοτροφικός αραβόσιτος	—	—	X	X
03.2	Κτηνοτροφικά φυτά με ρίζες και κονδύλους (συμπεριλαμβανομένων των κτηνοτροφικών τεύτλων)	—	—	X	X

03.3	Άλλα κτηνοτροφικά φυτά	—	—	X	X
04	ΛΑΧΑΝΙΚΑ ΚΑΙ ΣΚΑΛΙΣΤΙΚΑ ΦΥΤΑ	X	X	X	X
04.1	Νωπά λαχανικά	X	X	X	X
04.1/1	Κουνουπίδι	—	—	X	—
04.1/2	Ντομάτες	—	—	X	—
04.1/3	Άλλα νωπά λαχανικά	—	—	X	—
04.2	Φυτά και άνθη	X	X	X	X
04.2/1	Φυτάρια φυτωρίων	—	—	X	—
04.2/2	Καλλωπιστικά φυτά και άνθη (συμπεριλαμβανομένων των δένδρων Χριστουγέννων)	—	—	X	—
04.2/3	Φυτείες	—	—	X	—
05	ΠΑΤΑΤΕΣ (συμπεριλαμβανομένων των σπόρων)	X	X	X	X
06	ΦΡΟΥΤΑ	X	X	X	X
06.1	Νωπά φρούτα	X	X	X	X
06.1/1	Επιτραπέζια μήλα	—	—	X	—
06.1/2	Επιτραπέζια αχλάδια	—	—	X	—
06.1/3	Ροδάκινα	—	—	X	—
06.1/4	Άλλα νωπά φρούτα	—	—	X	—
06.2	Εσπεριδοειδή	X	X	X	X
06.2/1	Πορτοκάλια	—	—	X	—
06.2/2	Μανταρίνια	—	—	X	—
06.2/3	Λεμόνια	—	—	X	—
06.2/4	Άλλα εσπεριδοειδή	—	—	X	—

06.3	Τροπικά φρούτα	X	X	X	X
06.4	Σταφύλια	X	X	X	X
06.4/1	Επιτραπέζια σταφύλια	—	—	X	—
06.4/2	Άλλα σταφύλια	—	—	X	—
06.5	Ελιές	X	X	X	X
06.5/1	Επιτραπέζιες ελιές	—	—	X	—
06.5/2	Άλλες ελιές	—	—	X	—
07	ΟΙΝΟΣ	X	X	X	X
07.1	Επιτραπέζιος οίνος	—	—	X	—
07.2	Οίνος ποιότητας	—	—	X	—
08	ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ	X	X	X	X
09	ΑΛΛΑ ΦΥΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	X	X	X	X
09.1	Φυτικά υλικά που χρησιμοποιούνται κυρίως στην πλεκτική	—	—	X	—
09.2	Σπόροι	—	—	X	—
09.3	Άλλα φυτικά προϊόντα: άλλα	—	—	X	—
10	ΦΥΤΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (01 έως 09)	X	X	X	X
11	ΖΩΑ	X	X	X	X
11.1	Βοοειδή	X	X	X	X
11.2	Χοιροειδή	X	X	X	X
11.3	Ιπποειδή	X	X	X	X
11.4	Αιγοπρόβατα	X	X	X	X
11.5	Πουλερικά	X	X	X	X
11.6	Άλλα ζώα	X	X	X	X
12	ΖΩΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	X	X	X	X

12.1	Γάλα	X	X	X	X
12.2	Αυγά	X	X	X	X
12.3	Άλλα ζωικά προϊόντα	X	X	X	X
12.3/1	Ακατέργαστο μαλλί	—	—	X	—
12.3/2	Κουκούλια μεταξοσκώληκα	—	—	X	—
12.3/3	Άλλα ζωικά προϊόντα: άλλα	—	—	X	—
13	ΖΩΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (11+12)	X	X	X	X
14	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (10+13)	X	X	X	X
15	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	X	X	X	X
15.1	Γεωργικές υπηρεσίες	—	—	X	—
15.2	Μίσθωση ποσοτώσεων γάλακτος	—	—	X	—
16	ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (14+15)	X	X	X	X
17	ΜΗ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΜΗ ΔΙΑΧΩΡΙΣΙΜΕΣ)	X	X	X	X
17.1	Επεξεργασία γεωργικών προϊόντων	X	X	X	X
17.2	Άλλες μη διαχωρίσιμες δευτερεύουσες δραστηριότητες (αγαθά και υπηρεσίες)	X	X	X	X

18	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (16+17)	X	X	X	X
19	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΑΝΑΛΩΣΗ	X	X	X	X
19.01	Σπόροι και δενδρύλλια	X	X	X	X
19.02	Ενέργεια· λιπαντικά	X	X	X	X
19.02/1	– ηλεκτρική ενέργεια	—	—	X	—
19.02/2	– αέριο	—	—	X	—
19.02/3	– άλλα καύσιμα και προωθητικά	—	—	X	—
19.02/4	– άλλα	—	—	X	—
19.03	Λιπάσματα και βελτιωτικά εδάφους	X	X	X	X
19.04	Προϊόντα φυτοπροστασίας και παρασιτοκτόνα	X	X	X	X
19.05	Κτηνιατρικές δαπάνες	X	X	X	X
19.06	Ζωοτροφές	X	X	X	X
19.06/1	– ζωοτροφές αγορασμένες από άλλες γεωργικές εκμεταλλεύσει ς	X	X	X	X
19.06/2	– ζωοτροφές αγορασμένες εκτός του γεωργικού κλάδου	X	X	X	X

19.06/3	– ζωοτροφές που παράγονται και καταναλώνονται από την ίδια γεωργική εκμετάλλευση	X	X	X	X
19.07	Συντήρηση υλικών	X	X	X	X
19.08	Συντήρηση κτιρίων	X	X	X	X
19.09	Γεωργικές υπηρεσίες	X	X	X	X
19.10	Υπηρεσίες χρηματοπιστωτικής διαμεσολάβησης που μετρώνται έμμεσα (ΥΧΔΜΕ)	X	X	X	X
19.11	Άλλα αγαθά και υπηρεσίες	X	X	X	X
20	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΗ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΒΑΣΙΚΕΣ ΤΙΜΕΣ (18-19)	X	X	X	X
21	ΑΝΑΛΩΣΗ ΠΑΓΙΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	X	X	X	X
21.1	Εξοπλισμός	—	—	X	—
21.2	Κτίρια	—	—	X	—
21.3	Φυτείες	—	—	X	—
21.4	Άλλα	—	—	X	—
22	ΚΑΘΑΡΗ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΒΑΣΙΚΕΣ ΤΙΜΕΣ (20-21)	X	X	X	X

## 2. Λογαριασμός δημιουργίας εισοδήματος

Θέση	Κατάλογος μεταβλητών	Διαβίβαση για το έτος αναφοράς n			
		α	β	γ	δ
		Νοέμβριος έτος n (προβλέψεις ΟΛΓ)	Μάρτιος έτος n+1 (προβλέψεις ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+1 (δεδομένα ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+2 (δεδομένα ΠΟΛΓ)
23	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	X	X	X	X
24	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	X	X	X	X
25	ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	X	X	X	X
26	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (22- 24+25)	X	X	X	X
27	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ / ΜΕΙΚΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (22-23-24+25)	X	X	X	X

## 3. Λογαριασμός επιχειρηματικού εισοδήματος

Θέση	Κατάλογος μεταβλητών	Διαβίβαση για το έτος αναφοράς n			
		α	β	γ	δ
		Νοέμβριος έτος n (προβλέψεις ΟΛΓ)	Μάρτιος έτος n+1 (προβλέψεις ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+1 (δεδομένα ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+2 (δεδομένα ΠΟΛΓ)
28	ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΓΑΙΟΠΡΟΣΟΔΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΓΗΣ	X	X	X	X
29	ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ ΤΟΚΟΙ	X	X	X	X
30	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟΙ ΤΟΚΟΙ	X	X	X	X

31	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (27-28- 29+30)	X	X	X	X
----	----------------------------------------------	---	---	---	---

#### 4. Στοιχεία του λογαριασμού κεφαλαίου

Θέση	Κατάλογος μεταβλητών	Διαβίβαση για το έτος αναφοράς n			
		α	β	γ	δ
		Νοέμβριος έτος n (προβλέψεις ΟΛΓ)	Μάρτιος έτος n+1 (προβλέψεις ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+1 (δεδομένα ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+1 (δεδομένα ΠΟΛΓ)
32	ΑΕΠΚ ΣΕ ΓΕΩΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	—	—	X	X
32.1	ΑΕΠΚ σε φυτείες	—	—	X	—
32.2	ΑΕΠΚ σε ζώα	—	—	X	—
33	ΑΕΠΚ ΣΕ ΜΗ ΓΕΩΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	—	—	X	X
33.1	ΑΕΠΚ σε υλικά	—	—	X	—
33.2	ΑΕΠΚ σε κτίρια	—	—	X	—
33.3	Άλλες ΑΕΠΚ	—	—	X	—
34	ΑΕΠΚ (ΕΚΤΟΣ ΕΚΠΕΣΤΕΟΥ ΦΠΑ) (32+33)	—	—	X	X
35	ΚΑΘΑΡΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΑΓΙΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (ΕΚΤΟΣ ΕΚΠΕΣΤΕΟΥ ΦΠΑ) (34-21)	—	—	X	X
36	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	—	—	X	X
37	ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	—	—	X	X

37.1	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	—	—	X	—
37.2	Λοιπές κεφαλαιακές μεταβιβάσεις	—	—	X	—

### 5. Εισροή γεωργικής εργασίας

Θέση	Κατάλογος μεταβλητών	Διαβίβαση για το έτος αναφοράς n		
		α	β	γ
		Νοέμβριος έτος n (προβλέψεις ΟΛΓ)	Μάρτιος έτος n+1 (προβλέψεις ΟΛΓ)	Σεπτέμβριος έτος n+1 (δεδομένα ΟΛΓ)
38	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΙΣΡΟΗ ΓΕΩΡΓΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	X	X	X
38.1	Εισροή μη μισθωτής γεωργικής εργασίας	X	X	X
38.2	Εισροή μισθωτής γεωργικής εργασίας	X	X	X



### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

#### Καταργούμενος κανονισμός με κατάλογο των διαδοχικών τροποποιήσεών του

Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 138/2004 του  
Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου  
(ΕΕ L 33, της 5.2.2004, σ. 1,  
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2004/138/oj>)

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 306/2005 της Επιτροπής,  
(ΕΕ L 52, της 25.2.2005, σ. 9,  
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2005/306/oj>)

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 909/2006 της Επιτροπής,  
(ΕΕ L 168, της 21.6.2006, σ. 14,  
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/909/oj>)

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 212/2008 της Επιτροπής,  
(ΕΕ L 65, της 8.3.2008, σ. 5,  
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2008/212/oj>)

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1137/2008 του  
Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου  
(ΕΕ L 311, της 21.11.2008, σ. 1,  
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1137/oj>)

Μόνο το σημείο 5.5 του  
παραρτήματος

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1350/2013 του  
Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου  
(ΕΕ L 351, της 21.12.2013, σ. 1,  
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/1350/oj>)

Μόνο το σημείο 2 του  
παραρτήματος

Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός  
(ΕΕ) 2019/280  
(ΕΕ L 47, της 19.2.2019, σ. 7,  
ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_del/2019/280/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/280/oj))

Κανονισμός (ΕΕ) 2022/590 του  
Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου  
(ΕΕ L 114, της 12.4.2022, σ. 1,  
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2022/590/oj>)

Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός  
(ΕΕ) 2024/3102 της Επιτροπής  
(ΕΕ L, 2024/3102, 12.12.2024,  
ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_del/2024/3102/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_del/2024/3102/oj))

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑΣ

Κανονισμός (ΕΚ) 138/2004	Ο παρών κανονισμός
Άρθρα 1, 2 και 3	Άρθρα 1, 2 και 3
Άρθρο 3α	Άρθρο 4
Άρθρο 3β	Άρθρο 5
Άρθρο 4	Άρθρο 6
Άρθρο 4α	Άρθρο 7
Άρθρο 4β	Άρθρο 8
Άρθρο 5	Άρθρο 9
Παραρτήματα Ι και ΙΙ	Παραρτήματα Ι και ΙΙ
–	Παράρτημα ΙΙΙ
–	Παράρτημα ΙV