

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΓΡΟΤΩΝ

ΝΕΟΣ
Οδηγός

6

ΚΥΚΛΟΦΟΡΕΙ ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΗΝ AGRENDA - ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2016



Σύνταξη: **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΙΩΑΝ. ΝΙΦΟΡΟΠΟΥΛΟΣ**
Ορκωτός ελεγκτής λογιστής-«ΩΡΙΩΝ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.»
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΘΩΜ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
Φοροτεχνικός – Πρόεδρος Σ.Ε.Ε.Λ.Φ.Ο.Κ.

ΧΟΡΗΓΟΣ



Knowledge grows



Knowledge grows

Yara Crop Nutrition

Γνώση καλλιεργειών
Συνδυασμός προϊόντων
Ορθή εφαρμογή



YaraMila®



YaraLiva®



YaraBela®



YaraVera®



YaraVita®



Στη Yara πιστεύουμε στη στόχευση των καλλιεργειών με διαθέσιμα θρεπτικά στοιχεία, όποτε αυτά χρειάζονται. Αυτό σημαίνει ότι απαιτούνται υψηλής ποιότητας λιπάσματα, σε συσχέτιση με τη γνώση για την ορθή εφαρμογή και τη θρέψη των καλλιεργειών. Ο συνδυασμός αυτών των δύο διαστάσεων προσδίδει στη Yara την ικανότητα να υποστηρίξει την υψηλή παραγωγικότητα προς τους αγρότες, με την ελάχιστη όμως επιβάρυνση για το περιβάλλον.

Η Yara έχει αναπτύξει εργαλεία και υπηρεσίες για να προωθήσει και μοιραστεί τη γνώση της στη βελτιστοποίηση της ποσότητας και ποιότητας της παραγωγής. Η γνώση των καλλιεργειών είναι θεμελιώδης κατά την επιλογή του ενδεδειγμένου συνδυασμού προϊόντων, αλλά και στην εφαρμογή των ορθών ποσοτήτων. Μόλις γίνει η σωστή επιλογή των λιπασμάτων, είναι καίριας σημασίας η κατανόηση του σωστού χρόνου εφαρμογής τους στην αναπτυσσόμενη καλλιέργεια. Οι συμβουλές της Yara στους αγρότες, μεταφράζονται σε μεγιστοποίηση της απόδοσης και ποιότητας της παραγωγής, χωρίς την απώλεια θρεπτικών στοιχείων στο έδαφος και συνεπώς την επιβάρυνση του περιβάλλοντος.

Yara Ελλάς Α.Ε. - Λεωφ. Συγγρού 143 - 171 21 Νέα Σμύρνη - Τηλ: 210 9370355 - www.yara.com

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το ένθετο αυτό το αφιερώνουμε στους Αγρότες Πατεράδες μας (δεν ζουν πια αλλά επικοινωνούμε σαν να μην έφυγαν ποτέ) ως ελάχιστη ένδειξη ευγνωμοσύνης. Οργώνοντας και θερίζοντας, μας έμαθαν τις αρετές της ζωής...
[Ευχαριστούμε τον Γιάννη Πανάγο και την Agrenda, για τη δυνατότητα που μας δίνει να τους μνημονεύσουμε, με μια μικρή αναφορά στη ζωή τους].



Ο Γιάννης Νιφορόπουλος του Κωνσταντίνου γεννήθηκε στο Ριόλο Αχαΐας το 1926, ο δεύτερος από τα τέσσερα αδέλφια. Το 1962 παντρεύτηκε με την Ελένη Παπανικολάου και απέκτησαν δύο παιδιά, εμένα και τον Ανδρέα (αγρότης και αυτός). Δουλειά από μικρό παιδί, από «ήλιο σε ήλιο», στον Αχαϊκό & Ηλειακό Κάμπο, καλλιέργεια πατάτας (φθινοπωρινή και ανοιξιάτικη), σταφίδες, αμπέλια, ελιές [Να καλλιεργείς τόσα πολλά και να βγάζεις τόσα λίγα]... Όσο μεγαλώνω, τόσο καταλαβαίνω πόσο σημαντικό οδηγό αποτελεί στη ζωή μου. Και κάθε βραδάκι συνήθως, όταν μένω μόνος μου στη δουλειά, τα λέμε... Πέθανε στις 2 Ιουνίου 1999 σε ηλικία μόλις 73 ετών, μετά από σοβαρή περιπέτεια υγείας τεσσάρων χρόνων.



Ο Θωμάς Παπαδημητρίου του Δημητρίου γεννήθηκε στο Μελισσοχώρι Καρδίτσας το 1941. Ο μεγαλύτερος από τα τέσσερα αδέλφια ήταν μαζί με τον πατέρα του Δημήτρη υπεύθυνος για τα πάντα σε μια κλασική πατριαρχική οικογένεια του κάμπου. Το 1965 παντρεύτηκε με την Λεμονιά Πλακωτή και απέκτησαν δύο παιδιά, εμένα και την Ελένη. Για μικρό διάστημα υπήρξε εκπαιδευτής στην «Αβερύφειο Γεωργική Σχολή Λάρισας», με βασικό αντικείμενο τις μηχανές εσωτερικής καύσης, στην ουσία όμως, όπως συνέβαινε τα χρόνια εκείνα, με ενασχόληση και υποχρεωτική γνώση όλων των τύπων γεωργικών μηχανημάτων. Η αποκλειστική ενασχόληση της οικογένειας ήταν η γεωργία (βαμβάκι, καπνός μπέρλεϊ και στη συνέχεια Βιρτζίνια, δημητριακά, τριφύλλι, ενώ το 1965 απέκτησε την πρώτη θεριζοαλωνιστική μηχανή για δημητριακά και καλαμπόκι και συνέχισε την παράπλευρη ενασχόληση του αλωνισμού καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής του. Άνθρωπος φωνακλός αλλά έντιμος και με καρδιά μάλαμα, για τον ψύλλο έκαιγε το πάπλωμα, προκειμένου να μην αδικηθεί κανείς. Απεβίωσε στις 8 Απριλίου 2008 σε ηλικία μόλις 67 ετών αλλά με τρόπο που επιθυμούμε όλοι: Ακαριαία, χωρίς ταλαιπωρία και με αξιοπρέπεια. Όπως ακριβώς έζησε.

www.agronews.gr



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΑΓΡΟΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΩΝ (ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

- 1. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**
- 2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ**
- 3. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**
- 4. ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ**
- 5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ**
- 6. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΡΧΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΤΕΛΟΥΣ**
- 7. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**
- 8. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΓΡΟΤΩΝ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ και ΑΛΙΕΙΣ**
- 9. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΜΗ ΚΑΤΑ ΚΥΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ) ΑΓΡΟΤΩΝ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΥΝ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ**
- 10. ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**
- 11. ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ και ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**
- 12. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ**
- 13. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΓΟΡΑΣ**
- 14. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**
- 15. ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ (Ε1 και Ε3) & ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥΣ**
- 16. ΤΙ ΘΑ ΙΣΧΥΣΕΙ ΓΙΑ ΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

(ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ) ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ «ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ»

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΤΩΝ ΣΥΓΓΡΑΦΕΩΝ

1. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Για την φορολόγηση των εισοδημάτων του έτους 2015 (δήλωση θα υποβληθεί το 2016), ισχύουν συνοπτικά τα εξής:

● Κέρδος = Έσοδα μείον Έξοδα

(για όλες τις κατηγορίες Αγροτών)

● Συντελεστής φόρου εισοδήματος 13%

(εκτός ειδικών περιπτώσεων (παροχή υπηρεσιών κ.λ.π), όπου ισχύει συντελεστής 26%).

Επίσης υπάρχει:

- Αφορολόγητο αποζημιώσεων από ΕΛ.Γ.Α
- Αφορολόγητο έως 12.000 των επιδοτήσεων
- Φορολόγηση από το πρώτο ευρώ [Δηλαδή δεν υπάρχει κανένα αφορολόγητο, από το εισόδημα που θα προκύψει με βάση τα ανωτέρω, (αντίστοιχο με αυτό των μισθωτών και συνταξιούχων), για τους αγρότες].



● Τι άλλαξε στην φορολογία των εισοδημάτων του 2015, σε σχέση με τα εισοδήματα του 2014

Σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού του κέρδους και τον συντελεστή φορολόγησης, δεν είχαμε καμία αλλαγή σε σχέση με το προηγούμενο έτος. Όμως, η προκαταβολή του φόρου έχει αυξηθεί από το 55% που ήταν το 2014 (μετά την αναδρομική αύξηση από το 27,5%) στο **75%, του φόρου** που προκύπτει από τα εισοδήματα του 2015.



Αναλυτικότερα ισχύουν τα εξής:

Σύμφωνα με το άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα», του Ν. 4172/2013, ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρα και αγροτική) θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.»

Η Φορολογική Διοίκηση με την εγκύκλιο «**Αρ. πρωτ.: Δ12 Α 1109216 ΕΞ 24.7.2014**. Φορολογική μεταχείριση εισοδημάτων από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρ. 29 παρ. 3 του ν.4172/2013)» , ερμήνευσε ότι: «... 3. Από το συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων προκύπτει ότι ο φορολογικός συντελεστής 13% εφαρμόζεται επί των κερδών από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον τόπο και τον τρόπο (λιανικώς ή χονδρικώς) πώλησης των παραγόμενων αγροτικών προϊόντων. Επομένως, προϋπόθεση για την εφαρμογή του συντελεστή 13% σύμφωνα με τα ανωτέρω, είναι τα πωλούμενα προϊόντα να παράγονται αποκλειστικά από τον πωλητή τους-παραγωγό και να μην έχουν υποστεί μεταποίηση. **Στην έννοια της μεταποίησης δε συμπεριλαμβάνεται η απλή συσκευασία. (*)**

..... Επίσης, ο φορολογικός συντελεστής 13% δεν εφαρμόζεται για δραστηριότητες εκμετάλλευσης του εξοπλισμού των παραπάνω παραγωγών (π.χ. μίσθωση αγροτικών μηχανημάτων κλπ) καθώς η δραστηριότητα αυτή συνιστά παροχή υπηρεσιών σε τρίτους και όχι αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα. Παρομοίως, η αμοιβή που τυχόν λαμβάνει παραγωγός των παραπάνω προϊόντων για υπηρεσίες που παρέχει ο ίδιος σε άλλους αγρότες δεν αποτελεί αγροτικό εισόδημα.»

.....

(*) = Με την **ΠΟΛ.1116/10.6.2015 «Διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα»**, διευκρινίστηκαν (τροποποιήθηκαν) τα εξής:

«Γ. ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ

1. Στην παραπάνω εγκύκλιο (σημ. Αρ. πρωτ.: Δ12 Α 1109216 ΕΞ 24.7.2014) , αναφέρεται ότι «στην έννοια της μεταποίησης δε συμπεριλαμβάνεται η απλή συσκευασία». Για την ερμηνεία του ανωτέρω όρου της απλής συσκευασίας και προκειμένου να υπάρξει συμβατότητα με την μέχρι σήμερα διαδικασία που διαχωρίζει την αγροτική από την εμπορική δραστηριότητα, γίνεται δεκτός ο όρος της πρώτης μεταποίησης που έχει υιοθετήσει το Υπουργείο Ανάπτυξης και Γεωργίας. Σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 2 της απόφασης με Αριθμ. Β3 32/ 26.3.2003, των Υπουργών Ανάπτυξης και Γεωργίας (Φ.Ε.Κ

τ.β' 386/2 Απριλίου 2003), «ως πρώτη μεταποίηση πρωτογενών προϊόντων» θεωρείται η φάση που περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες διεργασίες που πραγματοποιούνται μετά την πρωτογενή παραγωγή και δεν συνιστούν ενέργειες επεξεργασίας που καθιστούν τα πρωτογενή προϊόντα μεταποιημένα.

Διεργασίες πρώτης μεταποίησης θεωρούνται:

A) Για μεν τα ζωικά, οι διαδικασίες σφαγής μέχρι τον τεμαχισμό, ο τεμαχισμός και η τυποποίηση του κρέατος, η αποστέωση, η ψύξη και κατάψυξη, η αφαίρεση του κελύφους δίθυρων μαλακίων και σαλιγκαριών, ο αποκεφαλισμός και εκσπλαχνισμός των αλιευμάτων, η ωσκόπηση των αυγών, η πρόψυξη του γάλακτος και η παραλαβή του μελιού.

B) Για δε τα φυτικά, ο καθαρισμός, ο καλλωπισμός, η διαλογή, η αποξήρανση, η ψύξη, η τυποποίηση και η συσκευασία.».

2. Βασική προϋπόθεση για τους φορολογικούς σκοπούς είναι η πρώτη μεταποίηση να γίνεται σε ίδια παραγωγή, να μην συνιστά βιομηχανική επεξεργασία και να μην προσδίδει προστιθέμενη αξία στο πρωτογενές προϊόν αλλά μόνο να διευκολύνει την έξοδο του προϊόντος από την αγροτική εκμετάλλευση. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι η αποξήρανση της σταφίδας, η εκκόκκιση του καλαμποκιού, η αποφλοίωση ρυζιού, η αποξήρανση των σύκων, ο αλωνισμός των δημητριακών, ο τεμαχισμός κατεψυγμένων και νωπών ζώων, η φυσική ζύμωση κρασιού, η παραγωγή και εμφιάλωσή του, η κονσερβοποίηση από τον παραγωγό ελαίων της δικής του παραγωγής και η πώληση τους στον τόπο της παραγωγής, δεν συνιστούν βιομηχανική επεξεργασία.

3. Είναι προφανές πως όταν μια αγροτική εκμετάλλευση δραστηριοποιείται τόσο με την παραγωγή αγροτικών προϊόντων όσο και τη μεταποίηση (ή παροχή υπηρεσιών), θα εφαρμοστεί διαφορετικός φορολογικός συντελεστής. Ο συντελεστής 13% εφαρμόζεται μόνο για την αγροτική δραστηριότητα. Σε μια τέτοια περίπτωση πρέπει να γίνει επιμεριστικά διαχωρισμός στην καταχώρηση των εσόδων και των εξόδων..... **(Με την ΠΟΛ.1116/10.06.15 έγινε δεκτός ο όρος της πρώτης μεταποίησης, που υιοθετήθηκε από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Γεωργίας. Στην ουσία επανήλθαν οι διατάξεις που ίσχυαν και απέρρεαν από το ν.2238/94).**

Z. ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΠΙΠΤΟΥΝ ΣΤΟ ΑΡ. 21 ΠΑΡ.2 ΤΟΥ ν.4172/2013

1. Με την με αρ. πρωτ. Δ12 Α 1109216 ΕΞ

24.7.2014 εγκύκλιο έχει διευκρινιστεί ότι, ο φορολογικός συντελεστής 13% δεν εφαρμόζεται για δραστηριότητες εκμετάλλευσης του εξοπλισμού των αγροτών (π.χ. μίσθωση αγροτικών μηχανημάτων κλπ) καθώς η δραστηριότητα αυτή συνιστά παροχή υπηρεσιών σε τρίτους και όχι αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα. Παρομοίως, η αμοιβή που τυχόν λαμβάνει παραγωγός αγροτικών προϊόντων ή τρίτος για υπηρεσίες που παρέχει ο ίδιος σε άλλες αγροτικές εκμεταλλεύσεις δεν αποτελεί αγροτικό εισόδημα, **με εξαίρεση** την εκτροφή πτηνών (φασόν πτηνοτροφικών).

2. Το ίδιο ισχύει και για τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως εθελοντική εργασία τα μέλη των Αγροτικών Συνεταιρισμών προς τους συνεταιρισμούς. Τα έσοδα αυτά των μελών προκύπτουν από τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους προς τον συνεταιρισμό και όχι ως έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων που στοιχειοθετούν την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα του αρ. 21 ν.4172/2013 (σχετικό και το υπ' αριθ. ΔΕΑΦΑ 1075426 ΕΞ 2015/2.6.2015 έγγραφο της υπηρεσίας) **(**)**

I. ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΟΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ

Η παραγωγή του έτους 2013, που έχει φορολογηθεί με τον αντικειμενικό προσδιορισμό του αρ.42 του ν.2238/1994 (κατ' εφαρμογή της έννοιας του γεωργικού έτους, αρ.40 του ν.2238/1994), εφόσον πωληθεί και τα σχετικά φορολογικά παραστατικά έχουν εκδοθεί μετά την 01.01.2014, δεν λαμβάνεται υπόψη στα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014.»

Επίσης, σύμφωνα με το **Άρθρο 116, του Ν.**

4316/2014, έγινε η κάτωθι τροποποίηση:

Στο τέλος της περίπτωσης στ' της παρ. 2 του ν. 3874/2010 (Α' 151) προστίθεται νέο εδάφιο που έχει ως εξής: «Ειδικά για το εισόδημα που προκύπτει από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW, ο ως άνω ορισμός της αγροτικής δραστηριότητας ισχύει και για λόγους φορολόγησης του ως άνω εισοδήματος».

Μετά τα ανωτέρω οι συντελεστές φορολογίας των αγροτών διαμορφώνονται ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΙΔΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Πώληση παραγομένων αγροτικών προϊόντων χωρίς επεξεργασία (είτε σε έμπορο, είτε από δικό τους κατάστημα, είτε σε λαϊκές αγορές)	Λιανική ή Χονδρική	13%
Πώληση παραγομένων αγροτικών προϊόντων έως και την πρώτη μεταποίηση (ΠΟΛ.1116/10.06.15)	Λιανική ή Χονδρική	13%
Εισόδημα που προέρχεται από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW (φωτοβολταϊκά). Άρθρο 116, του Ν. 4316/2014) και ΠΟΛ.1116/10.06.15.		13%
Πώληση παραγομένων αγροτικών προϊόντων μετά από (βιομηχανική) επεξεργασία	Λιανική ή Χονδρική	26% ή 33% (*)
Πώληση προϊόντων που έχει αγοράσει από άλλους αγρότες (εμπόριο)	Λιανική ή Χονδρική	26% ή 33% (*)
Παροχή υπηρεσιών σε τρίτους ακόμα και σε άλλους αγρότες (π.χ. εργασίες σποράς, καλλιέργειας, θερίσμου & αλωνίσματος, δεματοποίησης, συγκομιδής κ.λ.π). Εξαιρείται το φασόν πτηνοτροφικών (ΠΟΛ.1116/10.06.15). (**)	Λιανική ή Χονδρική	26% ή 33% (*)
Μίσθωση του εξοπλισμού των αγροτών (π.χ. αγροτικών μηχανημάτων κλπ)	Λιανική ή Χονδρική	26% ή 33% (*)
Πώληση παραγομένων αγροτικών προϊόντων που υπήρχε ως απόθεμα 31.12.13 (ΠΟΛ.1116/10.06.15) (***)	Λιανική ή χοντρική	Δεν φορολογείται.



(*) Η διαφοροποίηση 26% ή 33%, είναι ανάλογα του κέρδους (μεγαλύτερος ή μικρότερος των 50.000 ευρώ).

(**) Φορολογική μεταχείριση περιστασιακών αμοιβών που καταβάλλει γυναικείος συνεταιρισμός.
Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦΑ 1075426ΕΞ2015

«Με αφορμή ερώτημα που τέθηκε στην υπηρεσία μας από το....., σας γνωρίζουμε τα εξής:.... **3.** Στο αίτημά σας, αναφέρετε, ότι οι γυναικείοι συνεταιρισμοί αποτελούνται κατά κύριο λόγο από αγρότισσες οι οποίες περιστασιακά και όποτε υπάρχει πρώτη ύλη χρησιμοποιούν τα αγροτικά προϊόντα που παράγονται στην περιοχή για να παράγουν παραδοσιακά προϊόντα μέσω των συνεταιρισμών αυτών. Οι γυναίκες αυτές που απασχολούνται περιστασιακά και είναι μέλη του γυναικείου συνεταιρισμού, αμείβονται γι' αυτή την απασχόληση με απόδειξη δαπάνης από το συνεταιρισμό και οι αμοιβές αυτές είναι ανεξάρτητες από τυχόν κέρδη ως μέλη του συνεταιρισμού. **4.** Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι οι αμοιβές αυτές που καταβάλλονται από τους γυναικείους συνεταιρισμούς σε γυναίκες που συμμετέχουν σε αυτούς, εξαιτίας της ως άνω περιστασιακή τους απασχόλησης, εντάσσονται για τη φορολόγησή τους στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και ως εκ τούτου το ευκαιριακό αυτό εισόδημα φορολογείται με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013».



(***) ΠΟΛ.1116/10.06.15.

Ι. ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΟΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ

Η παραγωγή του έτους 2013, που έχει φορολογηθεί με τον αντικειμενικό προσδιορισμό του [αρ.42 του ν.2238/1994](#) (κατ' εφαρμογή της έννοιας του γεωργικού έτους, [αρ.40 του ν.2238/1994](#)), εφόσον πωληθεί και τα σχετικά φορολογικά παραστατικά έχουν εκδοθεί μετά την 01.01.2014, δεν λαμβάνεται υπόψη στα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014. Το ανωτέρω είναι θέμα πραγματικό και υπόκειται στις ελεγκτικές διαδικασίες



ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΚΕΡΔΟΣ

Στον πίνακα που ακολουθεί υπολογίζουμε τον πληρωτέο φόρο που θα προκύψει για τα εισοδήματα του έτους 2015, λαμβάνοντας υπόψη ότι ο Αγρότης του παραδείγματος μας: **α)** Υπόκειται μόνο στον συντελεστή φόρου 13% (που ισχύει για την πλειονότητα των αγροτικών εισοδημάτων), **β)** Είχε και την προηγούμενη χρονιά ανάλογο εισόδημα και

άρα έχει δώσει και την ανάλογη προκαταβολή φόρου και **γ)** Δεν υπολογίζουμε στον πίνακα αυτό την «εισφορά αλληλεγγύης», γιατί επηρεάζεται και από το αφορολόγητο μέρος των επιδοτήσεων.

ΚΕΡΔΟΣ (ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟ- ΔΑ)	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗ- ΜΑΤΟΣ (13%)	ΠΛΕΟΝ: ΠΡΟΚΑ- ΤΑΒΟ- ΛΗ ΕΠΟ- ΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ (75%)	ΜΕΙΟΝ: ΠΡΟΚΑ- ΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥ- ΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ (55%)	ΠΛΗ- ΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
1.000	130	98	-72	156
2.000	260	195	-143	312
3.000	390	293	-215	468
4.000	520	390	-286	624
5.000	650	488	-358	780
6.000	780	585	-429	936
7.000	910	683	-501	1.092
8.000	1.040	780	-572	1.248
9.000	1.170	878	-644	1.404
10.000	1.300	975	-715	1.560
11.000	1.430	1.073	-787	1.716
12.000	1.560	1.170	-858	1.872
13.000	1.690	1.268	-930	2.028
14.000	1.820	1.365	-1.001	2.184
15.000	1.950	1.463	-1.073	2.340
16.000	2.080	1.560	-1.144	2.496
17.000	2.210	1.658	-1.216	2.652
18.000	2.340	1.755	-1.287	2.808
19.000	2.470	1.853	-1.359	2.964
20.000	2.600	1.950	-1.430	3.120

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ

Με τον **Ν. 4328/2015** «Κύρωση της από 27 Μαρτίου 2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Κατεπείγουσα ρύθμιση για τη βιωσιμότητα της «Ελληνικής Βιομηχανίας Ζάχαρης Α.Ε.» και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές» (Α' 35) και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α' 51/14.5.2015)» ισχύουν τα εξής:

Άρθρο 2. Τροποποίηση Διατάξεων Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013, Α'167)

1. Στο τέλος της πρώτης παραγράφου του άρθρου 21 του Κ.Φ. Ε. προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής: «*Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα*

μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.»



Με την **ΠΟΛ.1116/10.6.2015 «Διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα»**, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«Α. ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ
1. Στο πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 29, ρητά ορίζεται ότι «ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές». Επομένως στα έσοδα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα αρχικά περιλαμβάνονταν και οι αγροτικές επιδοτήσεις/ ενισχύσεις και αποζημιώσεις. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ.2 του ν.4328/2015 όμως προστέθηκε νέο εδάφιο στο τέλος του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013) σύμφωνα με το οποίο, «ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των επιδοτήσεων και ενισχύσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, **οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται**». Επομένως, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν θα λαμβάνεται υπόψη κανένα ποσό αποζημιώσεων και από το σύνολο των επιδοτήσεων/ενισχύσεων θα λαμβάνεται το υπόλοιπο μετά την αφαίρεση του ποσού των 12.000 ευρώ.

2. [ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ]

Οι αγροτικές επιδοτήσεις/ενισχύσεις, για φορολογικούς σκοπούς, διαχωρίζονται σε δυο κατηγορίες.

Η μια συμπεριλαμβάνει τις «**Επιδοτήσεις Παγίων - Κάλυψης Δαπανών**» και η άλλη τις «**Λοιπές Επιδοτήσεις**» (προσθετικές των εσόδων), όπως άλλωστε προκύπτει από το 35494/20.03.2015 έγγραφο του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. προς την υπηρεσία. Από τους εκάστοτε νόμους περί ιδιωτικών επενδύσεων, και όπως έχει γίνει πάγια δεκτό από τη Διοίκηση (1033066/002/Α0012/29.3.2007 και 1053838/1065/Α0012/2005 έγγραφα) τα

εισπραττόμενα ποσά των επιχορηγήσεων για αγορά παγίων δεν θεωρούνται προσθετικά στοιχεία των ακαθάριστων εσόδων, δηλαδή δεν προσαυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους των πραγματοποιηθεισών νέων επενδύσεων. Περαιτέρω, οι αποσβέσεις υπολογίζονται στην αξία κτήσης των παγίων αφού αφαιρεθούν τα ποσά των επιχορηγήσεων (σχετική η 1040321/10238/Β0012/ΠΟΛ.1093/5.5.1992 εγκύκλιος που έδινε οδηγίες εφαρμογής του Ν. 1892/1990).

Συνεπώς, οι Αγροτικές Επιδοτήσεις Παγίων - Κάλυψης Δαπανών μειώνουν το κόστος κτήσης τους.

Επιπρόσθετα, στην **ΠΟΛ.1059/18.3.2015** εγκύκλιο, διευκρινίζεται ότι όσον αφορά στις επιχορηγήσεις που εισπράττονται στα πλαίσια αναπτυξιακών νόμων (π.χ. ν. 1892/1990, ν. 3299/2004) συνεχίζουν να ισχύουν όσα ειδικότερα ορίζονται στις σχετικές διατάξεις καθώς και τις οδηγίες που έχουν δοθεί για την εφαρμογή τους, ενώ για τις επιχορηγήσεις που καταβάλλονται για την κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών, αυτές δεν προσαυξάνουν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους της δαπάνης που επιχορηγήθηκε (π.χ. οι επιχορηγήσεις από τον ΟΑΕΔ για την καταπολέμηση της ανεργίας αποτελούν μειωτικό στοιχείο της δαπάνης για αμοιβές προσωπικού).

3. [ΤΡΟΠΟΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΔΥΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ]

Στην περίπτωση που φορολογούμενος λαμβάνει ταυτόχρονα και τις δύο κατηγορίες αγροτικών επιδοτήσεων (επιδοτήσεις παγίων - κάλυψης δαπανών και λοιπές - εισοδηματικές- επιδοτήσεις) διευκρινίζεται ότι το ποσό των 12.000 ευρώ θα αφαιρείται κατ' αρχάς από το ποσό των λοιπών εισοδηματικών επιδοτήσεων που λαμβάνει συνολικά ο φορολογούμενος και εφόσον αυτό δεν επαρκεί, το υπόλοιπο ποσό θα αφαιρείται από τα ποσά των «επιδοτήσεων παγίων - κάλυψης δαπανών». **Το μειωμένο αυτό ποσό επιδοτήσεων παγίου θα αφαιρεθεί πλέον από το κόστος κτήσης παγίων ώστε επί υπολοίπου αυτού να υπολογιστούν οι αποσβέσεις.**

Παράδειγμα 1:

Φορολογούμενος λαμβάνει αγροτική εισοδηματική επιδότηση ύψους εννέα χιλιάδων (9.000) ευρώ και επιδότηση παγίων/κάλυψης δαπανών του ύψους

των έξι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Συνολικά έχει επιδοτήσεις του ύψους των είκοσι εννέα χιλιάδων (29.000) ευρώ εκ των οποίων τα 12.000 ευρώ δεν προσμετρώνται κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική δραστηριότητα. Η συνολική αξία κτήσης του παγίου ανήλθε στα 50.000 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή από το ποσό των 12.000 ευρώ που δεν συνυπολογίζονται κατά τον προσδιορισμό των κερδών, το ποσό των 9.000 ευρώ θα αφαιρεθεί από την εισοδηματική επιδότηση και το υπόλοιπο ποσό των 3.000 ευρώ θα αφαιρεθεί από τις επιδοτήσεις παγίων - κάλυψης δαπανών κι έτσι το εναπομένον ποσό των 17.000 ευρώ, θα αφαιρεθεί από το κόστος των πραγματοποιηθεισών νέων επενδύσεων, επί του οποίου θα υπολογίζονται οι αποσβέσεις.

Παράδειγμα 2:

Φορολογούμενος λαμβάνει αγροτική εισοδηματική επιδότηση ύψους πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και επιδότηση παγίων/κάλυψης δαπανών του ύψους των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Συνολικά έχει επιδοτήσεις του ύψους των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ εκ των οποίων τα 12.000 ευρώ δεν προσμετρώνται κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγρ. δραστηριότητα. Η συνολική αξία κτήσης του παγίου ανήλθε στα 50.000 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή θα είναι αφορολόγητο το ποσό των 12.000 ευρώ (από την εισοδηματική επιδότηση) και το υπόλοιπο ποσό των 38.000 (της εισοδηματικής επιδότησης) θα προστεθεί ως έσοδο, ενώ τα 10.000 ευρώ (της επιδότησης παγίων/κάλυψης δαπανών) θα μειώσουν το κόστος των πραγματοποιηθεισών νέων επενδύσεων, ούτως ώστε να αφήσουν ως αποσβεσताία αξία του παγίου, τα 40.000 (50.000-10.000 ευρώ).

4. [ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ]

Οι αγροτικές επιδοτήσεις κατά το μέρος που υπερβαίνουν το όριο των 12.000 ευρώ **λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική δραστηριότητα σύμφωνα με τα ανωτέρω στο έτος που αφορούν.**

Στη περίπτωση που καθίσταται αδύνατο να προσδιοριστεί το φορολογικό έτος που αφορούν, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι συμπεριλαμβάνονται στο εισόδημα του έτους που εισπράχθηκαν.

Διευκρινίζεται επίσης ότι οι επιδοτήσεις/ ενισχύσεις και αποζημιώσεις που αφορούν χρήσεις πριν το 2014 (όπου είχε ισχύ ο αντικειμενικός προσδιορισμός του ν.2238/1994) και εισπράχθηκαν μετά την 01.01.2014, θα πρέπει

να συνοδεύονται με σχετικές βεβαιώσεις που πιστοποιούν σε ποια χρήση αντιστοιχούν και θα δηλωθούν με συμπληρωματικές δηλώσεις στα έτη που δημιουργήθηκε το δικαίωμα για αυτές τις επιδοτήσεις. Η καταχώρηση των αγροτικών αυτών επιδοτήσεων/ενισχύσεων στις συμπληρωματικές δηλώσεις, θα γίνεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες οδηγίες της Διοίκησης.

Σημειώνεται ότι:

Το Υπ. Οικ. εξετάζει την μη επιβολή προστίμων στις τροποποιητικές δηλώσεις αγροτών λόγω καθυστερήσεων του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. [15.03.2016]
«Το θέμα του προστίμου που επιβάλλεται στις συμπληρωματικές δηλώσεις των αγροτών, λόγω καθυστερημένης χορήγησης των βεβαιώσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, εξετάζεται από τη Φορολογική Διοίκηση.»

Αυτό απάντησε με έγγραφό του προς τη Βουλή ο αναπληρωτής υπ. Οικονομικών κος Αλεξιάδης. Το πρόβλημα δημιουργείται εξαιτίας της καθυστερημένης χορήγησης βεβαιώσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, οι οποίες περιέχουν ποσά επιδοτήσεων που αφορούν προηγούμενα έτη. Όσοι αγρότες υποβάλλουν τροποποιητικές δηλώσεις προηγούμενων ετών προκειμένου να συμπεριλάβουν και αυτά τα ποσά, βρίσκονται αντιμέτωποι με τα ανάλογα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (Πηγή: taxheaven.gr)

5. [ΚΑΛΥΨΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΜΕ ΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ]

Τέλος, γίνεται δεκτό ότι το μέρος των εισοδηματικών («λοιπών») αγροτικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων που δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να καλύπτει τεκμήρια.

Για αυτό το λόγο, το ποσό αυτό, αναγράφεται στους κωδ. 659/660 του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

[ΜΗ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΜΕ ΤΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ]

Κατ' ανάλογη εφαρμογή με όσα ισχύουν για την επιχειρηματική δραστηριότητα γενικά, οι αγροτικές αποζημιώσεις δεν δύναται να καλύπτουν τεκμήριο.

6. [ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3]

Το σύνολο των επιδοτήσεων αναγράφεται στον Πίνακα Ε' του εντύπου Ε3 (για πληροφοριακούς λόγους) αλλά μόνο το μέρος που υπερβαίνει το όριο των 12.000

ευρώ μεταφέρεται στον Πίνακα ΣΤ' του Ε3 ούτως ώστε να προσμετρηθεί στην διαδικασία προσδιορισμού του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική.

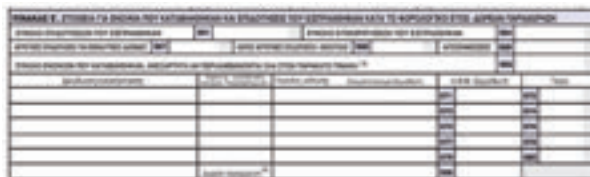
Η αναγραφή του συνόλου των επιδοτήσεων στην 1η σελίδα του Ε-3, βοηθάει και στον έλεγχο χορήγησης των εξισωτικών αποζημιώσεων. Σε περίπτωση που δεν αναγραφούν, τότε το αφορολόγητο ποσό των επιδοτήσεων που αναγράφεται στον κωδ. 659 / 660 του εντύπου Ε1, θα θεωρηθεί από τον ΟΠΕΚΕΠΕ εξωγεωργικό εισόδημα, με όποιες συνέπειες αυτό συνεπάγεται στη χορήγηση ή την απώλεια της εξισωτικής αποζημίωσης.

Σημειώνεται ότι στο έντυπο Ε3, 2015

(προβλέπεται όπως και πέρυσι):

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε: «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ»

- **κωδικός 907:** «Αγροτικές επιδοτήσεις για επενδυτικές δαπάνες»
- **Κωδικός 908:** «Λοιπές Αγροτικές Επιδοτήσεις – Ενισχύσεις»
- **Κωδικός 909:** «Αποζημιώσεις»



Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό
907	Αγροτικές επιδοτήσεις για επενδυτικές δαπάνες	
908	Λοιπές Αγροτικές Επιδοτήσεις – Ενισχύσεις	
909	Αποζημιώσεις	

Η βεβαίωση επιδότησης του ΟΠΕΚΕΠΕ για την Εφορία.

Αναρτήθηκε την Παρασκευή 11 Μαρτίου 2016, ανακοίνωση από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. στην οποία γνωστοποιείται ότι υπάρχει η δυνατότητα εκτύπωσης της βεβαίωσης εφορίας των ποσών επιδότησης.

Η βεβαίωση αυτή δεν έχει καμία ουσία, για την ακρίβεια είναι αδιάφορη για τον λογιστή φοροτεχνικό και εξηγούμε γιατί: Μπαίνοντας στον σύνδεσμο <http://www.opekepe.gr/tax-attestation.asp> που προτείνει ο ΟΠΕΚΕΠΕ, εμφανίζονται τα παρακάτω: Για τη λήψη της βεβαίωσης ποσών επιδότησης, επιλέγετε το έτος και εισάγετε τα ακόλουθα στοιχεία στην παρακάτω φόρμα:

- Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ)
- Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (ΑΜΚΑ) ή
- Τα τέσσερα (4) τελευταία ψηφία της Αστυνομικής Ταυτότητας:

- που έχετε δηλώσει στη Φορολογική Δήλωση του οικονομικού έτους 2010 για τη βεβαίωση ποσών επιδότησης 2011
- που έχετε δηλώσει στην ΕΑΕ (2006 έως 2015) για τη βεβαίωση ποσών επιδότησης 2006 έως 2015 αντίστοιχα

- Τα 4 τελευταία ψηφία του τραπεζικού λογαριασμού (IBAN) που έχετε δηλώσει στην ΕΑΕ 2015 (**ΜΟΝΟ** για τις περιπτώσεις Νομικών Προσώπων και μόνο για το έτος 2015)

Εάν εδώ πληκτρολογήσεις ΑΦΜ και ΑΜΚΑ ή τα 4 τελευταία ψηφία της ταυτότητας, θα εμφανίσει το λεκτικό «**Λήψη βεβαίωσης**», το οποίο «κλικάροντας» το, σε οδηγεί στην εκτύπωση της βεβαίωσης η οποία ονομάζεται:

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΦΟΡΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015)

Το μόνο που έχει αλλάξει είναι το έτος αναφοράς, το οποίο έχει γίνει από οικονομικό έτος, φορολογικό έτος. Η βεβαίωση αυτή περιλαμβάνει (και πάλι) όλες τις επιδοτήσεις οι οποίες έχουν εισπραχθεί από τους δικαιούχους αγρότες (ειδικού και κανονικού), κατά τη διάρκεια του έτους 2015.

Η βεβαίωση αυτή (και πάλι) είναι άχρηστη για φορολογική χρήση. Μπορεί να χρησιμοποιηθεί οπουδήποτε αλλού και από οποιονδήποτε, όχι όμως από τους φοροτεχνικούς.

Να επισημάνουμε για μια ακόμη φορά:

- Οι επιδοτήσεις που φορολογούνται είναι αυτές που αφορούν το έτος 2015 και όχι αυτές που εισπράχθηκαν εντός του έτους 2015.
- Μας ενδιαφέρει η πάσης φύσεως επιδότηση – ενίσχυση που έχει ως έτος ενίσχυσης το έτος φορολόγησης, δηλαδή το 2015, ανεξάρτητα πότε εισπράχθηκαν αυτές από τους δικαιούχους. Σχετικά αναφέρεται και η ΠΟΛ.1116/10.06.15.

Συμπερασματικά, όπως και πέρυσι, ο μόνος έγκυρος τρόπος για την ανεύρεση των επιδοτήσεων που θα φορολογηθούν είναι με την κάτωθι διαδικασία:

- www.opekepe.gr

- Διαδικτυακή ενημέρωση αγροτών για πληρωμές

Κριτήρια Αναζήτησης

- Πληκτρολογούμε εκεί ΑΦΜ ταυτότητα ή ΑΜΚΑ και έτος ενίσχυσης 2015, και εμφανίζεται

Κριτήρια Αναζήτησης

Πληρωμή	Ημερομηνία Πληρωμής	Έτος Ενίσχυσης	Αριθμός Εντολής	Ημερομηνία εντολής	Ποσό	Επίνομο/Επινυμία	Όνομα	Παράνομο	Ημερομηνία Συνολογής
Βασική Ενίσχυση	7/12/2015	2015	1507	7/12/2015	14.676,75				7/12/2015

- Η εικόνα αυτή δυστυχώς εκτυπώνεται μόνο με αντιγραφή και επικόλληση σε word ή excel.
- Το ή τα ποσά που θα εμφανιστούν στην κατάσταση αυτή, θα χρησιμοποιήσουμε στις εγγραφές μας στα βιβλία, αλλά και στον υπολογισμό του φορολογητέου αγροτικού εισοδήματος.

3. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Έως 30/06/2016 Υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος. (σύμφωνα με το άρθρο 67 §3 του ν.4172/13)

Ισχύει δηλαδή η ίδια προθεσμία όπως και για τις δηλώσεις όλων των φορολογουμένων (φυσικών προσώπων).

Συγκεκριμένα, έχει δοθεί σχετική παράταση με την **ΠΟΛ.1044/2016 Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος**

φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 (7/4/2016): «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του **άρθρου 3** του Ν. **4172/2013** παρατείνεται **μέχρι την 30η Ιουνίου 2016**».

Η καταβολή του φόρου γίνεται σε τρεις (3) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου, από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

ΠΡΟΣΟΧΗ:

Δεν υπάρχει έκπτωση (όπως παλιότερα), σε περίπτωση εφάπαξ πληρωμής, του φόρου.

4. ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

α/α	Κατάλογος Εσόδων
	α) Έσοδα από πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών
1	Τιμολόγια πώλησης (αγρότες κανονικού καθεστώτος)
2	Τιμολόγια αγοράς (αγρότες ειδικού καθεστώτος)
3	Αποδείξεις λιανικής και "Ζ" ταμειακής μηχανής.
4	Εκκαθαρίσεις για λογ/μό Αγροτών (από Συνεταιρισμού κ.λπ)
5	Τιμολόγιο "αυτοτιμολόγησης", που εκδίδει ο αγοραστής για λογαριασμό του Αγρότη.
6	Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, για υπηρεσίες που παρέχεται.
	Σύνολο εσόδων
	β) Εισπράξεις από επιχορηγήσεις/αποζημιώσεις.
7	Επιδότησεις - (Φορολογούνται αυτές που αφορούν το 2014, (ανεξαρτήτως πότε εισπράχθηκαν) κατά το ποσό που υπερβαίνει τις 12.000 ευρώ.)
8	Αποζημιώσεις - (εξαιρούνται στο σύνολο τους, κατά την διαδικασία προσδιορισμού του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα)

Ας δούμε αναλυτικότερα τα έσοδα.

1. Τιμολόγια πώλησης: τα εκδίδουν οι αγρότες του κανονικού καθεστώτος προς τους πελάτες – αγοραστές των προϊόντων τους.

2. Τιμολόγια αγοράς: τα εκδίδουν οι επιχειρήσεις οι οποίες αγοράζουν προϊόντα από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

3. Αποδείξεις λιανικής και "Ζ" ταμειακής

μηχανής: οι παραγωγοί αγρότες (και του ειδικού και του κανονικού καθεστώτος), προκειμένου να διαθέσουν τα προϊόντα παραγωγής τους στις λαϊκές αγορές, χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή. Στην περίπτωση που η παραγωγή τους διατίθεται εξ ολοκλήρου με τον τρόπο αυτό, το σύνολο των «Ζ» είναι ο τζίρος τους, σε περίπτωση που μέρος της παραγωγής τους διατίθεται χονδρικώς σε εμπόρους, τότε αυτές αθροίζονται με το σύνολο από τις λιανικές πωλήσεις κι όλες μαζί αποτελούν το τζίρο του κάθε έτους.

4. Εκκαθαρίσεις για λογαριασμό αγροτών από συνεταιρισμούς, ομάδες παραγωγών κλπ:

Σε κάθε περίπτωση (είτε πρόκειται για αγρότη του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος), οι εκκαθαρίσεις εκδίδονται από το Συνεταιρισμό ή την ομάδα παραγωγών, προς τα μέλη τους και αποτελεί το παραστατικό πώλησης για όλους. Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, μαζί με τα τιμολόγια αγοράς θα τα καταθέσει για επιστροφή ΦΠΑ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

5. Τιμολόγιο «αυτοτιμολόγησης», που εκδίδει ο αγοραστής για λογαριασμό του αγρότη: Αφορά τους αγρότες του κανονικού καθεστώτος. Δίδεται το δικαίωμα στον αγοραστή να εκδώσει τιμολόγιο για λογαριασμό του αγρότη – παραγωγού – πωλητή, αντί να περιμένει να εκδώσει ο αγρότης τιμολόγιο πώλησης. Το τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης έχει την ίδια ακριβώς χρήση με το τιμολόγιο πώλησης που εκδίδει ο αγρότης.

6. Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, για υπηρεσίες που παρέχεται: Τα Τ.Π.Υ. τα εκδίδουν οι αγρότες οι οποίοι με τα μηχανήματά τους παρέχουν υπηρεσίες σε άλλους αγρότες, π.χ. όργωμα, σπορά, ψεκασμό, συλλογή βάμβακος, συλλογή τομάτας, θερисμός δημητριακών κλπ. Το έσοδο για τον αγρότη που παρέχει την υπηρεσία αυτή έχει ΦΠΑ 23%, (αλλαγή η οποία ισχύει με την ΠΟΛ.1160/17.07.15) από 20.07.15, αλλά είναι εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται με 26%.

7. «Αποδείξεις είσπραξης»: Υπάρχουν τέλος οι περιπτώσεις κατά τις οποίες, αγρότες με μικρή συνήθως παραγωγή, πωλούν την παραγωγή τους (όλη ή μέρος αυτής), σε ιδιώτες ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος επίσης. Όντας και οι δύο στο ειδικό καθεστώς και επειδή δεν προβλέπεται να υπάρχουν παραστατικά πώλησης, μπορεί η συναλλαγή να γίνει με την έκδοση αποδείξεων είσπραξης. Από τη μεριά του πωλητή. Στην περίπτωση αυτή, το σύνολο των αποδείξεων είσπραξης αποτελούν τον τζίρο του εν λόγω αγρότη.

5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ

Αυτές ορίζονται από τα ακόλουθα άρθρα του Ν. 4172/2013.

Α «Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

*Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρα και αγροτική), επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: **α)** πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, **β)** αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, **γ)** εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»*

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), «διευκρινίστηκαν», μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές)...

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ.1071/31.3.2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του. ...

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. **Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ.**

Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/9.1.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.).

Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.....»

Στην ΠΟΛ.1116/10.6.2015 «Διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα», αναφέρονται μεταξύ άλλων, τα εξής:

«ΣΤ. ΔΑΠΑΝΕΣ

1. [ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ]

Με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1041/4.2.2015 και

ΠΟΛ.1113/2.6.2015 δόθηκαν οδηγίες για τις εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες.

Συγκεκριμένα, στην ανωτέρω εγκύκλιο αναφέρεται ότι για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, οι ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα εκτός των άλλων και τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών, εφόσον αποδεικνύονται με τα κατάλληλα παραστατικά:

- α) αγορές σπόρων ή νεογνών, λιπασμάτων και φαρμάκων,
- β) καλλιεργητικές δαπάνες,
- γ) δαπάνες άρδευσης,
- δ) δαπάνες για ημερομίσθια εργατών,
- ε) το κόστος καυσίμων και συντήρησης των αγροτικών μηχανημάτων,
- στ) τους τόκους και τα έξοδα των δανείων που σχετίζονται με την αγροτική εκμετάλλευση,
- ζ) τις αποσβέσεις παγίου εξοπλισμού,
- η) ασφαλιστικές εισφορές κλπ.

2. [ΕΡΓΟΣΗΜΟ]

Διευκρινίζεται επιπρόσθετα ότι για να αναγνωριστεί το κόστος των εργατικών ως εκπιπόμενη δαπάνη θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι γενικές διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Συνεπώς το εργόσημο κρίνεται απαραίτητο για την φορολογική αναγνώριση της δαπάνης των εργατικών.

3. [ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΟΙΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ]

Στην περίπτωση που μια αγροτική εκμετάλλευση δραστηριοποιείται και σε μη αγροτικές δραστηριότητες (π.χ. μεταποίηση), και υπάρχουν κοινές δαπάνες και για τις δυο δραστηριότητες, θα πρέπει να γίνει επιμερισμός των κοινών δαπανών.»

Β. «Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής [Ειδικά για το 2015, εξαιρείται η περίοδος της «Τραπεζικής αργίας», όταν δηλαδή ήταν κλειστές οι Τράπεζες],

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα

και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, στίσις και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. ...

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή.»

Σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1113/2.6.2015 Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')**, «διευκρινίστηκαν», μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Άρθρο 23 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

... β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις **ΠΟΛ.1216/1.10.2014 [Δείτε κατωτέρω]** και ΠΟΛ.1079/6.4.2015 εγκυκλίου μας.

γ) Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

Συνεπώς, οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής της), ακόμη και σε επόμενο φορολογικό έτος, εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν. Ασφαλιστικές εισφορές που αφορούν στα έτη 2014 και επόμενα, οι οποίες καταβάλλονται εκπρόθεσμα, εκπίπτουν κατά το έτος καταβολής τους ανεξαρτήτως του έτους που αφορούν. Στην έννοια της δαπάνης των ασφαλιστικών εισφορών, που αν δεν έχουν καταβληθεί δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται τόσο οι εισφορές του εργοδότη, όσο

και του εργαζομένου, οι οποίες, ως εμπεριεχόμενες στις αμοιβές του, βαρύνουν τον εργοδότη. Σε περίπτωση που οι εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές ετών 2014 και επομένων έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, αυτές θα εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με την υπόψη ρύθμιση. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 και όσον αφορά στις υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές που αποδίδονται στα ασφαλιστικά ταμεία από τους ίδιους τους ασφαλισμένους (ΟΑΕΕ, ΤΕΒΕ, κ.λπ.), εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στο αριθ. **Δ12 1006031 ΕΞ 2015/19.1.2015** έγγραφό μας, δηλαδή για φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών τους που αφορούν στην περίοδο 01.01.2014 έως 31.12.2014 και τα οποία καταβάλλονται μέσα στο 2015 και μέχρι τη νόμιμη προθεσμία που ορίζει ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ή μέχρι την τυχόν παράτασή της, μπορούν να τα εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014. Από 01.01.2015 θα ισχύει ο γενικός κανόνας που περιγράφεται στην παράγραφο αυτή, ανακαλουμένων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 7 του αριθ. Δ12Α 1054299 ΕΞ 26.3.2014 και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 6 του αριθ. Δ12Α 1170320 ΕΞ 2014/30.12.2014 εγγράφων μας....

ε) Τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων (πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής), που επιβάλλονται εξαιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων ή παραβάσεων διατάξεων νόμου, κ.λπ.

Στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, οι ακόλουθες δαπάνες: i) κάθε είδους χρηματική κύρωση για παραβάσεις της φορολογικής (π.χ. τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής κατά ΚΦΔ ή ΚΕΔΕ) ή ασφαλιστικής (περιλαμβανομένου του ποσού των προσαυξήσεων που κατέβαλε η επιχείρηση για την **εκπρόθεσμη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών προς ασφαλιστικά ταμεία**), κ.λπ. νομοθεσίας, ii) οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται εξαιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων της επιχείρησης, κ.λπ., iii) το ποσό της εξαγοράς ποινών που επιβάλλονται από δικαστήρια, iv) οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, δασμών, εισφορών, αμοιβών, κ.λπ.

ζ) Οι φόροι -τέλη.

Ειδικότερα (περιοριστικά):

αα) ο φόρος εισοδήματος,

ββ) το τέλος επιτηδεύματος,

γγ) οι έκτακτες εισφορές, που επιβάλλονται στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Κατά συνέπεια, η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 4093/2012 εκπίπτει εφόπαξ από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, δεδομένου ότι αυτή επιβαλλόταν επί του τιμήματος των πωλήσεων ηλεκτρικής ενέργειας στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από σταθμούς ΑΠΕ και ΣΗΘΥΑ, και όχι επί των κερδών.

Το ποσό της έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης των ΑΠΕ και ΣΗΘΥΑ του ν. 4093/2012 των χρήσεων 2012 και 2013, για το οποίο απομένει αναπόσβεστο υπόλοιπο, με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν. 2238/1994, προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2014 έως και 2017 (3/5 και 4/5, αντίστοιχα), θα εξακολουθήσει να αναγνωρίζεται ως έξοδο των αντίστοιχων φορολογικών ετών.

δδ) ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών από το Φ.Π.Α. εκροών, με βάση τις διατάξεις του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α. Για παράδειγμα, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων ο Φ.Π.Α. για τον οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από το Φ.Π.Α. εκροών σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000, όπως π.χ. δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, έξοδα ψυχαγωγίας, κ.λπ. και ο οποίος αντιστοιχεί στο μη εκπιπόμενο ποσό αυτών, ήτοι το υπερβάλλον ποσό των 300 ευρώ της δαπάνης ενός εκ των συμμετεχόντων στην εορταστική εκδήλωση το οποίο δεν εκπίπτει με βάση τις διατάξεις της περ. ι' του άρθρου αυτού του ν. 4172/2013 και του συνόλου των δαπανών ψυχαγωγίας με βάση τις διατάξεις της περ. ια' του υπόψη άρθρου και νόμου, αντίστοιχα.

Διευκρινίζεται ότι ο Φ. Π. Α. για τον οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από το φόρο των εκροών και αντιστοιχεί σε εκπιπόμενες δαπάνες κατά τον Κ.Φ.Ε., εκπίπτει κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα.

Γ'Αρα κατά την άποψή μας, το Φ.Π.Α των τιμολογίων των Αγροτών του Ειδικού Καθεστώτος, εκπίπτει στην Φορολογία Εισοδήματος, μειούμενος κατά το τεκμαρτό ποσό του Φ.Π.Α που επιστρέφεται, με βάση την δήλωση Φ6]

Σημειώνεται, ότι ο Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί των δαπανών που αφορούν στην επέκταση, προσθήκη ή βελτίωση παγίων τα οποία χρησιμοποιούνται σε

πράξεις μη υπαγόμενες σε Φ.Π.Α., προσαυξάνει την αξία κτήσης των πιο πάνω παγίων, η οποία υπόκειται σε απόσβεση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του ν. 4172/2013, καθόσον ο φόρος αυτός αφενός δεν εκπίπτει ούτε επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και αφετέρου βαρύνει τις δαπάνες αυτές, οι οποίες περαιτέρω βαρύνουν την αξία κτήσης των εν λόγω κτισμάτων.

Ομοίως ο Φ. Π. Α. που βαρύνει τις αγορές ενσώματων παγίων των επιχειρήσεων και ο οποίος δεν μπορεί να εκπέσει από το Φ.Π.Α. εκροών, προσαυξάνει την τιμή κτήσης του παγίου και κατά συνέπεια, εκπίπτει δια μέσω των αποσβέσεων επί της συνολικής αξίας του παγίου αυτού με βάση το άρθρο 24...

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι φόροι που δεν εκπίπτουν απαριθμούνται περιοριστικά στις υπόψη υποπεριπτώσεις και κατά συνέπεια, λοιποί φόροι που δεν περιλαμβάνονται σε αυτές εκπίπτουν (π.χ. ΕΝΦΙΑ, τέλη κυκλοφορίας, τέλη χαρτοσήμου, ανταποδοτικά τέλη υπέρ Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων, κ.λπ.).

Οι ανωτέρω φόροι - τέλη εκπίπτουν κατά το χρόνο που καταβάλλονται.

Εξαιρέση αποτελούν τα τέλη κυκλοφορίας τα οποία προκαταβάλλονται και κατά συνέπεια εκπίπτουν το επόμενο φορολογικό έτος, δηλαδή το έτος που αφορούν, καθώς και τα τέλη διαφήμισης, τα οποία εκπίπτουν κατά το χρόνο που αφορούν, με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται κατωτέρω.

ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Διευκρινίζεται ότι όποια δαπάνη έχει χαρακτηριστεί ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 του ν. 4172/2013 (ΠΟΛ.1219/6.10.2014 εγκυκλίου μας) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, θεωρείται ότι πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22 περ. α') και εκπίπτει ως έξοδο μισθοδοσίας, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των περ. β' και γ' του άρθρου 22. Λοιπές δαπάνες που δεν εμπίπτουν στην έννοια των παροχών σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ, χρήση κινητών τηλεφώνων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1219/6.10.2014, παραχώρηση εταιρικών οχημάτων για το 70% του κόστους των αναφερομένων στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 δαπανών, καύσιμα και διόδια εταιρικών οχημάτων, κ.λπ.) εκπίπτουν υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22. Τα ίδια ισχύουν και για τα ποσά των περ. α' και β' της παρ.1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, αναφορικά με την κάλυψη δαπανών (διαμονής, σίτισης

και κίνησης) από την επιχείρηση που καταβάλλουν οι εργαζόμενοι κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους, τα οποία επίσης εκπίπτουν με τις προϋποθέσεις του άρθρου 22....

[Άρα και στην περίπτωση των αγροτών ισχύει αυτό που ισχύει και για τις άλλες ατομικές επιχειρήσεις]»

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την

ΠΟΛ.1216/1.10.2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013», ισχύουν τα εξής:

«... **2.** Ειδικότερα, με την περίπτωση β΄ του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από **την ημεδαπή ή την αλλοδαπή**, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής (δηλ. έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή), στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου (σημ. δηλ. με έμμεσες μεθόδους ελέγχου), εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών: **α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού,** **β. Μισθώματα ακινήτων**, καθότι δεν πρόκειται για λήψη υπηρεσιών αλλά για χρήση μίσθιου (εισόδημα από κεφάλαιο για τον εκμισθωτή, σχετ. άρθρο 39 ν.4172/2013). **γ. Τόκους και συναφή έξοδα**, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας. **Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.**

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

● Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του

προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),

- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται

προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

7. Επίσης, διευκρινίζεται ότι με τραπεζικό μέσο πληρωμής αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται, μερικά ή ολικά και οι συναλλαγές αξίας άνω των €500, στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου.

Δηλαδή, ο αντιπρόσωπος – εντολοδόχος πρέπει να πληρωθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής και να αποδώσει το προϊόν της πώλησης (ποσό) στον εντολέα του, εφόσον προκύπτει αξία άνω των €500 ανά εκκαθάριση μετά την αφαίρεση από αυτόν της προμήθειας που δικαιούται, με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, **η**

εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο....

[ΠΟΛ 1079/2015

ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις επί της αριθμ.

ΠΟΛ.1216/2014 εγκυκλίου, σχετικά με την έκπτωση ή μη δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ.

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της αριθμ. [ΠΟΛ.1216/1.10.2014](#) εγκυκλίου μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σε περίπτωση αγοράς αγαθών που παραδίδονται από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς (ταχυμεταφορέας - courier - «εισπράκτορας για λογαριασμό τρίτων») με αντικαταβολή του τιμήματος χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής αλλά με μετρητά, τότε η επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς αναγράφει στο «συνοδευτικό δελτίο ταχυμεταφοράς» (ΣΥ.ΔΕ.ΤΑ) που υποχρεούται να εκδίδει με βάση τον Κανονισμό Γενικών Αδειών (αριθμ. Απόφ. 686/064 της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων - Ε.Ε.Τ.Τ. /ΦΕΚ 1700Β'/10.07.2013) τον αριθμό και την ημερομηνία του τιμολογίου που εξοφλείται και το ακριβές ποσό των μετρητών που παραλαμβάνει. Η επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς έχει την υποχρέωση να καταθέσει συνολικά τα ποσά σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας εντολέα - πωλητή, εντός δύο (2) ημερών από την έκδοση του ΣΥ.ΔΕ.ΤΑ. Το αντίγραφο του «συνοδευτικού δελτίου ταχυμεταφοράς» (ΣΥ.ΔΕ.ΤΑ.) που παραδίδεται στον αγοραστή των αγαθών και αναγράφει το ποσό που αυτός κατέβαλε διαφυλάσσεται μέχρι το χρόνο παραγραφής της χρήσης μέσα στην οποία το έλαβε.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που οι συναλλαγές πραγματοποιούνται μέσω εμπορικών αντιπροσώπων ή εισπρακτόρων, κ.λπ.

3. Κατόπιν των ανωτέρω και για λόγους ορθής εφαρμογής των πιο πάνω, ανακαλείται η παράγραφος 9 της [ΠΟΛ.1216/1.10.2014](#) εγκυκλίου μας].

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισμοσύνη τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.

11. Στις υπόψη διατάξεις εμπίπτουν και οι περιπτώσεις εξόφλησης δαπανών που αφορούν στην αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης στοιχείου του Κ.Φ.Α.Σ. (παρ. 5 άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.).»

Επίσης εκδόθηκε και η απόφαση:

Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦΒ 1139502 ΕΞ 2015/26.10.2015

Έκπτωση δαπανών που αφορούν σε εξόφληση συναλλαγών με ΔΕΚΟ ή δημοτικές επιχειρήσεις προκειμένου για την προμήθεια ηλεκτρικού ρεύματος και νερού.

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα..

4. Από ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, προκύπτει ότι πολλές επιχειρήσεις εξοφλούν τους λογαριασμούς προμήθειας ηλεκτρικού ρεύματος και νερού στα ταμεία των ΔΕΚΟ ή δημοτικών επιχειρήσεων, είτε πρόκειται για λογαριασμούς ληξιπρόθεσμους ή όχι, είτε πρόκειται για οφειλές που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς διακανονισμού. Οι αιτούντες επισημαίνουν ότι οι παροχές ρεύματος και ύδρευσης χρησιμοποιούνται ως οργανισμοί στους οποίους μέσω της εξόφλησης των τιμολογίων τους γίνεται και η είσπραξη χρημάτων υπέρ τρίτων, γεγονός που ενδυναμώνει την φερεγγυότητά τους ως εισπρακτικός μηχανισμός και ζητούν τη φορολογική έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε εξόφληση των υπόψη συναλλαγών, στα ταμεία των ΔΕΚΟ ή δημοτικών επιχειρήσεων. Περαιτέρω, ζητείται η μη

εφαρμογή της [ΠΟΛ.1216/1.10.2014](#) εγκυκλίου μας για το φορολογικό έτος 2014 λόγω έκδοσής της στις 02.10.2014, ημερομηνία που από τους αιτούντες θεωρείται καθυστερημένη.

5. Η υπηρεσία μας, με αφορμή τα ανωτέρω ήρθε σε επικοινωνία με την υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μεγάλων Πελατών της ΔΕΗ από την οποία πληροφορήθηκε ότι η εξόφληση ληξιπρόθεσμων και μη λογαριασμών μπορεί να πραγματοποιείται με τη χρήση του ηλεκτρονικού κωδικού πληρωμής στο ταμείο των τραπεζών, στα μηχανήματα αυτόματων συναλλαγών των τραπεζών, στις αυτόματες ταμειακές μηχανές (ATM) και μέσω internet (e-banking). Τα ίδια ισχύουν και για την εξόφληση οφειλών οι οποίες υπάγονται σε διακανονισμό. Τα ανωτέρω περιγράφονται και στις χρήσιμες πληροφορίες που δίδονται στον ιστότοπο της ΔΕΗ. **6.** Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω και δεδομένου ότι: α) οι υπόψη διατάξεις δημοσιεύθηκαν τον Ιούλιο του 2013, β) με την [ΠΟΛ.1216/1.10.2014](#) εγκύκλιό μας διευκρινίστηκαν η έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών καθώς και συναλλαγές που δεν εμπίπτουν στην έννοια αυτή, γ) με τις διατάξεις του [άρθρου 23 του ν.4172/2013](#) δεν ορίζονται εξαιρέσεις από την εφαρμογή της περ. β' δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και δ) παρέχεται η δυνατότητα εξόφλησης ληξιπρόθεσμων και μη λογαριασμών καθώς και οφειλών που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς διακανονισμού με τη χρήση τραπεζικών μέσων, **η υπηρεσία μας δεν μπορεί να κάνει δεκτό το αίτημα περί φορολογικής έκπτωσης των δαπανών που αφορούν σε προμήθεια ηλεκτρικού ρεύματος και νερού από ΔΕΚΟ ή δημοτικές επιχειρήσεις σε περίπτωση εξόφλησής τους στα ταμεία τους.**

ΠΡΟΣΟΧΗ:

Για κάθε είδους δαπάνη, που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας (χωρίς το Φ.Π.Α) , άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, πρέπει η τμηματική ή ολική εξόφληση της να γίνεται με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, αλλιώς δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Εξαιρείται η περίοδος της «Τραπεζικής Αργίας» των «capital controls»

- **ΠΟΛ.1153/15.7.2015 - Εξόφληση δαπανών κατά την παράταση της διάρκειας της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ**

65Α'/28.06.2015)

- **ΠΟΛ.1143/3.7.2015 - Εξόφληση δαπανών κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015)**

- Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για τον προσδιορισμό του φορολογητέου αγροτικού εισοδήματος, οι προσωπικές και οικογενειακές καταναλωτικές δαπάνες.
- Η δαπάνη αναγνωρίζεται φορολογικά στο έτος έκδοσης του τιμολογίου και όχι στο έτος πληρωμής, αν είναι διαφορετικό. Επίσης αναγνωρίζεται η δαπάνη σε ειδικές περιπτώσεις που το τιμολόγιο εκδίδεται μεν στο επόμενο έτος, αλλά αφορά υπηρεσία του προηγούμενου έτους.



Δείτε επίσης το: «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ»: «(ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ) ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΞΟΔΩΝ «ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ».



Ποιες όμως μπορεί να είναι οι δαπάνες αυτές, που μειώνουν τα έσοδα ; Δείτε ορισμένες από τις κυριότερες κατηγορίες:

5.1 ΑΓΟΡΕΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΦΟΔΙΩΝ (ΦΑΡΜΑΚΑ, ΛΙΠΑΣΜΑΤΑ, ΖΩΟΤΡΟΦΕΣ Κ.Λ.Π)

Είναι η κυριότερη κατηγορία δαπανών και εκπίπτει εφόσον υπάρχει το τιμολόγιο του προμηθευτή και εφόσον η αξία του τιμολογίου (χωρίς το Φ.Π.Α), είναι μεγαλύτερη από 500 ευρώ τότε η πληρωμή του πρέπει να γίνει με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή ή επιταγή ή πιστωτική κάρτα) **[Εξαιρείται η περίοδος των capital controls].**

Για επαναλαμβανόμενες αγορές από σημαντικούς προμηθευτές, καλό θα είναι να υπάρχει, η καρτέλα του προμηθευτή αυτού, (εφόσον φυσικά τηρεί) ώστε να γίνει έλεγχος ότι υπάρχουν όλα τα παραστατικά.



5.2 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ο.Γ.Α. ΤΟΥ ΑΓΡΟΤΗ

Οι Εισφορές ΟΓΑ του αγρότη είναι έξοδο ,καταχωρείται στα βιβλία και εκπίπτει φορολογικά.

Χρειάζεται όμως προσοχή στην απόφαση **Αρ. πρωτ.: Δ12Α 1054299 ΕΞ 26.3.2014**

Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως 2013 των ελευθέρων επαγγελματιών, σε σχέση με τον χρόνο καταβολής «...Τέλος διευκρινίζεται, ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΕ (ν.4172/2013) από την 1.1.2014 και μετά θα εκπίπτουν μόνο οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί έως το τέλος του οικείου έτους.»

Επίσης σχετική με το θέμα είναι και η απόφαση:

Αρ. πρωτ.: Δ12 1006031 ΕΞ 2015/19.1.2015

«Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»: «**1.** Με το με Α.Π. Δ12Α 1170320 ΕΞ 2014/30.12.2014 έγγραφο και βάσει των αναφερομένων σε αυτό έγινε δεκτό, ότι τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών των δικηγόρων που αφορούν το φορολογικό έτος 2014 και τα οποία καταβάλλονται από 1.1.2015 και μέχρι τη νόμιμη προθεσμία που ορίζει ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ή μέχρι την τυχόν παράτασή της, μπορούν να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους αυτού. **2.** Επειδή τα αναφερόμενα στο ως άνω έγγραφο ισχύουν γενικότερα για φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, κατ' ανάλογη εφαρμογή γίνεται δεκτό, ότι τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που αφορούν την περίοδο 1.1-31.12.2014 και τα οποία καταβάλλονται μέσα στο έτος 2015 και ειδικότερα από 1.1.2015 και μέχρι τη νόμιμη προθεσμία που ορίζει ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ή μέχρι την τυχόν παράτασή της, μπορούν να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014.

3. Επίσης σας γνωρίζουμε, ότι από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ (ν.4172/2013) προκύπτει, ότι ειδικά για τις εισφορές που αφορούν τις χρήσεις των ετών 2012 και μετά και που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση θα εκπίπτουν στο έτος που πραγματικά καταβάλλονται.»

Με βάση όλα τα ανωτέρω πρέπει να καταστεί σαφές ότι από το εκάστοτε φορολογικό έτος εκπίπτουν οι ασφαλιστικές εισφορές που αφορούν το έτος αυτό και καταβάλλονται είτε εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα μέσα στο έτος αυτό. Επίσης, εκπίπτουν οι ασφαλιστικές εισφορές που αφορούν στο φορολογικό έτος αυτό εφόσον καταβάλλονται εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής

της) και στο επόμενο φορολογικό έτος.

«Έκδοση Βεβαιώσεων Καταβολής Ασφαλιστικών εισφορών για Φορολογική Χρήση, μέσω της Ιστοσελίδας του ΟΓΑ» (ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ Ο.Γ.Α 25.02.2016)

Οι βεβαιώσεις για τη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών για το φορολογικό έτος 2015, για τους ασφαλισμένους του ΟΓΑ, εκδίδονται μέσα από την ιστοσελίδα του ΟΓΑ www.oga.gr.

Η έκδοση των βεβαιώσεων γίνεται μέσω της κεντρικής ιστοσελίδας, όπου υπάρχει η ένδειξη

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΟΓΑ, στην ενότητα «Υπηρεσίες προς το Κοινό», στο πεδίο «Εκτύπωση Βεβαιώσεων Καταβολής Εισφορών για Φορολογική Χρήση». Ο ασφαλισμένος συμπληρώνει τον **ΑΜΚΑ**, τον Αριθμό Μητρώου ΟΓΑ (**ΑΜ ΟΓΑ**), καθώς και τον **ΑΦΜ**. Στην συνέχεια εκτυπώνει την βεβαίωση του.

Προσοχή: Οι ασφαλισμένοι του ΟΓΑ, που δεν έχουν πρόσβαση σε ηλεκτρονικό υπολογιστή ή που ο ΑΜΚΑ ή ο ΑΦΜ δεν έχουν δηλωθεί ή έχουν καταχωρηθεί λανθασμένα, μπορούν να απευθυνθούν στον αρμόδιο Ανταποκριτή του ΟΓΑ για την έκδοση της σχετικής βεβαίωσης.

Εκτύπωση Βεβαιώσεων Καταβολής Εισφορών για Φορολογική Χρήση

Είσοδος στο σύστημα

Παρακαλούμε πληκτρολογήστε τον ΑΜΚΑ, τον ΑΦΜ και τον Αριθμό Μητρώου Ασφαλισμένου ΟΓΑ:

ΑΜΚΑ:	
ΑΜ ΟΓΑ:	
ΑΦΜ:	
Φορολογικό έτος:	2015 ▾
Κωδικός ασφαλείας :	6155680
Εισάγετε τον κωδικό ασφαλείας όπως αναγράφεται ακριβώς από πάνω :	
Είσοδος	

Προσοχή: Η εκτύπωση της Βεβαίωσης για Φορολογική Χρήση είναι δυνατή μόνο με την συμπλήρωση του ΑΜΚΑ, τον ΑΦΜ και του Αριθμού Μητρώου (ΑΜ ΟΓΑ) του Ασφαλισμένου.

Αν ο ΑΜΚΑ ή/και ο ΑΦΜ δεν είναι καταχωρημένος στο σύστημα του ΟΓΑ ή δεν έχει καταχωρηθεί ο σωστός ΑΜΚΑ/ΑΦΜ, τότε ο ενδιαφερόμενος θα πρέπει να απευθυνθεί στον αρμόδιο Ανταποκριτή του ΟΓΑ με την κάρτα του ΑΜΚΑ ή άλλο επίσημο έγγραφο από το οποίο προκύπτει ο ΑΜΚΑ (π.χ. βεβαίωση ΚΕΠ), καθώς και με οποιοδήποτε έγγραφο από το οποίο προκύπτει ο ΑΦΜ του (φορολογική δήλωση ή εκκαθαριστικό σημείωμα).



5.3 ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ – ΕΡΓΟΣΗΜΟ

Για την αναγνώριση των εξόδων των εργατών χρειάζεται η ασφάλιση αυτών, η οποία βέβαια είναι υποχρεωτική και από τις διατάξεις της ασφαλιστικής Νομοθεσίας.

Φυσικά σε περίπτωση απασχόλησης και άλλων κατηγοριών εργαζομένων ισχύουν οι γενικές διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής Νομοθεσίας.

Η ασφάλιση των εργατών γης (ημεδαπών και αλλοδαπών), γίνεται μέσω της διαδικασίας καταβολής του εργόσημου.

Ο εργοδότης – Αγρότης, αντί για χρηματικό ποσό που αντιστοιχεί στην αμοιβή για την παρεχόμενη αγροτική εργασία, αποδίδει στον εργάτη γης που απασχολεί, εργόσημο ονομαστικής αξίας ίσης με την αμοιβή που έχει συμφωνηθεί μεταξύ τους. Ο εργοδότης αγοράζει το εργόσημο ΟΓΑ, για κάθε εργάτη γης που απασχολεί, από τα ΕΛΤΑ ή την Τράπεζα, όπου δηλώνει τον ΑΜΚΑ και το ΑΦΜ του. Δεν είναι απαραίτητο να εκδίδεται ξεχωριστό εργόσημο για κάθε ημέρα εργασίας.

Παράδειγμα: Εργοδότης που έχει συμφωνήσει να απασχολήσει εργαζόμενο για τρεις (3) ημέρες, μπορεί να αγοράσει ένα εργόσημο ποσού ίσου με το σύνολο της αμοιβής του εργαζόμενου και για τις τρεις (3) ημέρες εργασίας. Κάθε εργόσημο έχει δύο στελέχη - αντίτυπα. Ένα για τον εργοδότη και ένα για τον εργαζόμενο. Κατά την παράδοση του εργόσημου στον εργαζόμενο, ο εργοδότης συμπληρώνει στο εργόσημο τα στοιχεία του εργαζόμενου (ΑΜΚΑ και/ή ονομαστικά στοιχεία) και την ημερομηνία πληρωμής, ενώ ο εργαζόμενος το υπογράφει, επιβεβαιώνοντας έτσι την πληρωμή του με εργόσημο. Ο απασχολούμενος εργάτης γης εξαργυρώνει, αποκλειστικά ο ίδιος, το εργόσημο και εισπράττει το αναγραφόμενο πληρωτέο ποσό, το οποίο είναι η ονομαστική αξία του εργόσημου μείον ποσοστό 10% που παρακρατείται για ασφαλιστικές εισφορές ΟΓΑ, από τα ΕΛ.ΤΑ. ή την Τράπεζα έκδοσης έχοντας μαζί του: α) το έντυπο του

εργόσημου, β) την ταυτότητά του και γ) την κάρτα του ΑΜΚΑ. Κάθε εργόσημο ισχύει για τέσσερις μήνες από την ημερομηνία έκδοσής του. Για το λόγο αυτό ο εργαζόμενος θα πρέπει να ελέγχει, κατά την παραλαβή του, την ημερομηνία λήξης του και να το εξαργυρώνει εγκαίρως για να μη χάσει την αμοιβή του. Η ημερομηνία λήξης αναγράφεται επί του εργόσημου. Όσοι απασχολούνται για πρώτη φορά ως εργάτες γης και δεν έχουν εγγραφεί στα Μητρώα Ασφαλισμένων του Κλάδου Κύριας Ασφάλισης θα πρέπει, απαραίτητως, με την έναρξη της απασχόλησής τους, να προσέλθουν στον Ανταποκριτή ΟΓΑ του τόπου μόνιμης κατοικίας τους για να υποβάλουν Δελτίο Απογραφής και Επιλογής Ασφαλιστικής Κατηγορίας, προκειμένου να εγγραφούν στα Μητρώα Ασφαλισμένων του Κλάδου.

Η διαδικασία του εργόσημου, δεν μπορεί να γίνει στις περιπτώσεις των μετακλητών αλλοδαπών εργατών (υπήκοοι τρίτων χωρών), για τους οποίους ισχύει άλλη διαδικασία ασφάλισης (προκαταβολή εισφορών κ.λ.π). Οι αλλοδαποί εργαζόμενοι ασφαλιζονται στον Ο.Γ.Α. με την είσοδο τους στη χώρα. Ο προσκαλών υποχρεούται να ενημερώσει τον Ο.Γ.Α. για τον αριθμό των μετακαλούμενων αλλοδαπών, τα στοιχεία τους, το χρονικό διάστημα απασχόλησής τους, κ.λ.π

Βασική για το θέμα αυτό είναι η Εγκύκλιος «**Ο.Γ.Α.**

αριθ. 9/12.9.2011 «Εφαρμογή Εργόσημου

- Ασφάλιση στον ΟΓΑ των αυτοτελώς

απασχολούμενων εργατών γης», Αθήνα, 12-9-

2011». Περισσότερες πληροφορίες για το «Εργόσημο», μπορεί να δει κανείς στην ιστοσελίδα του Ο.Γ.Α

(www.oga.gr).

Επισημάνουμε ότι κατά την άποψη μας, ειδική ρύθμιση πρέπει να γίνει στις εξής περιπτώσεις:

α) Απαιτούμενα παραστατικά δαπάνης στις περιπτώσεις απασχόλησης στην αγροτική εκμετάλλευση, μελών της οικογένειας του αγρότη, τα οποία είναι ασφαλισμένα στον Ο.Γ.Α.

Στον ΟΓΑ ασφαλιζονται υποχρεωτικά και οι δύο σύζυγοι, εφόσον απασχολούνται σε εργασίες, οι οποίες υπάγονται στην ασφάλιση του ΟΓΑ. Με ποια όμως παραστατικά δαπάνης και ως ποιο ύψος, θα αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές (δηλ. τα εργατικά της συζύγου και των παιδιών); Δεν υπάρχει έως τώρα, σχετική φορολογική διάταξη. Οι δαπάνες λοιπόν αυτές, εφόσον αποτελέσουν έξοδα, αφενός θα μειώσουν τα κέρδη της αγροτικής εκμετάλλευσης (θυμίζω συντελεστής φορολογίας 13%) και αφετέρου θα αποτελέσουν εισόδημα μισθωτής εργασίας του κάθε μέλους (θυμίζω αφορολόγητο 9.500 ευρώ).

Άρα έχουμε μια διαφορά φόρου 1.235 (9.500 X 13%) ευρώ. Πάντως ο κος Θεοχάρης (τότε Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων), είχε διευκρινίσει στη συνάντηση που είχε με βουλευτές της Ν.Δ (18/2/2014), ότι: «1) Σχετικά με τα ημερομίσθια των αγροτών και των μελών της οικογένειάς τους, τόνισε ότι θα υπολογιστεί ποσό για την σύζυγο και τα ενήλικα τέκνα που ασχολούνται στις αγροτικές, κτηνοτροφικές, αλιευτικές και πτηνοτροφικές δραστηριότητες ...».

β) Απαιτούμενα παραστατικά δαπάνης στις περιπτώσεις απασχόλησης αγροτών ασφαλισμένων στο Ο.Γ.Α στην αγροτική εκμετάλλευση άλλου αγρότη (δηλ. παροχή υπηρεσιών). Σε τέτοιες περιπτώσεις, εφόσον η υπηρεσία δεν προσιδιάζει σε μισθωτή εργασία, εκτιμούμε ότι ο αγρότης πρέπει να εκδίδει προς τον άλλον αγρότη, φορολογικό στοιχείο Παροχής Υπηρεσιών.

ΠΡΟΣΟΧΗ:

- Η δαπάνη αγοράς του εργόσημου εκπίπτει ολόκληρη, γιατί η συνολική αξία του, στην οποία εμπεριέχονται και ασφαλιστικές εισφορές, καταβάλλεται από την αγροτική επιχείρηση.
- Η αμοιβή του εργάτη γης με εργόσημο ΟΓΑ - αντί χρηματικού ποσού - είναι υποχρεωτική, για την φορολογική αναγνώριση της δαπάνης αυτής.
- Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως έξοδο, ημερομίσθια του ίδιου του αγρότη.
- Η καταβολή (έξοδο) των ασφαλιστικών εισφορών του αγρότη στον Ο.Γ.Α αναγνωρίζεται.
- Στον ΟΓΑ ασφαλίζονται υποχρεωτικά και οι δύο σύζυγοι, εφόσον απασχολούνται σε εργασίες, οι οποίες υπάγονται στην ασφάλιση του ΟΓΑ. Με ποια όμως παραστατικά δαπάνης και ως ποιο ύψος, θα αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές (δηλ. τα εργατικά της συζύγου και των παιδιών) ; **Δεν υπάρχει έως τώρα, σχετική φορολογική διάταξη.** Οι δαπάνες λοιπόν αυτές, εφόσον αποτελέσουν έξοδα, αφενός θα μειώσουν τα κέρδη της αγροτικής εκμετάλλευσης (θυμίζω συντελεστής φορολογίας 13%) και αφετέρου θα αποτελέσουν εισόδημα μισθωτής εργασίας του κάθε μέλους (θυμίζω αφορολόγητο 9.500 ευρώ). Άρα έχουμε μια διαφορά φόρου 1.235 (9.500 X 13%) ευρώ.
- Μια δαπάνη για να είναι φορολογικά αναγνωρίσιμη, δεν χρειάζεται να έχει ως δικαιολογητικό αποκλειστικά και μόνο τιμολόγιο. Μπορεί να είναι οποιοδήποτε παραστατικό, αρκεί να είναι το προβλεπόμενο από την φορολογική Νομοθεσία.
- Για τις αμοιβές με εργόσημο δεν είναι υποχρεωμένοι οι αγρότες για τους εργάτες γης που

απασχόλησαν, να στείλουν αρχείο βεβαιώσεων, γιατί αυτό και για φέτος είναι υποχρέωση του Ο.Γ.Α. Αν δεν στείλουν οι οργανισμοί αυτοί τα στοιχεία αυτά και κατά συνέπεια δεν έχουν αναρτηθεί στους φορολογούμενους τα σχετικά ποσά -όπως άλλωστε έγινε και πέρυσι-, τότε θα αναγράψουνε μόνοι τους, τα ποσά που απέκτησαν οι ενδιαφερόμενοι.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΤΩΝ ΑΓΡΕΡΓΑΤΩΝ – ΕΡΓΟΣΗΜΟ

(Δεν θεωρείται «αγροτικό εισόδημα», αλλά εισόδημα από «μισθωτές υπηρεσίες»)

(ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ Ο.Γ.Α 19.06.2015)

Σας γνωρίζουμε ότι για το φορολογικό έτος 2014 οι αμοιβές από παροχή εργασίας αμειφθείσα με εργόσημο προσυμπληρώνονται από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων στους ειδικούς κωδικούς του εντύπου Ε1 (κωδ. 309 και κωδ. 310) σύμφωνα με τα στοιχεία που λαμβάνει από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης.

Σε ορισμένες περιπτώσεις απασχολούμενων οι οποίοι το έτος 2014 έλαβαν αμοιβές με εργόσημο διαπιστώθηκαν τα εξής προβλήματα όσον αφορά στην προσυμπλήρωση των φορολογικών τους δηλώσεων με τα ποσά των αμοιβών που έλαβαν με εργόσημο:

1) Δεν εμφανίζονται συμπληρωμένα τα ποσά των αμοιβών τους από εργόσημο.

2) Τα ποσά των αμοιβών τους εμφανίζονται συμπληρωμένα στον κωδικό της συζύγου αντί του συζύγου ή αντίστροφα.

3) Εμφανίζονται λάθος ποσά.

Δεδομένου ότι πολλά προβλήματα οφείλονται στο γεγονός ότι πολλοί ασφαλισμένοι συνεχίζουν να μην έχουν αναγγείλει ή να μην έχουν διορθώσει τους αριθμούς Φορολογικού Μητρώου που έχουν δηλώσει στον ΟΓΑ, **παρακαλούνται εφόσον δεν έχουν προβεί μέσα στο προηγούμενο δίμηνο σε διόρθωση – επικαιροποίηση του ΑΦΜ τους, να απευθυνθούν άμεσα στους αρμόδιους Ανταποκριτές του ΟΓΑ.**

Επισημαίνουμε, ότι η ταυτοποίηση του ΑΦΜ για όσους εργάτες γης αμείφθηκαν με εργόσημο αλλά δεν έχουν ασφαλιστεί στον ΟΓΑ, δεν μπορεί να γίνει από τον ΟΓΑ. Στις περιπτώσεις αυτές, η Υπηρεσία μας, βάσει των προδιαγραφών του Εργοσήμου, διαθέτει στοιχεία μόνο για τον ΑΜΚΑ με τον οποίο έγινε η εξαργύρωση των Εργοσήμων και όχι για τον ΑΦΜ των προσώπων που τα έχουν εξαργυρώσει.

Τέλος, όσον αφορά στις περιπτώσεις προσώπων

που εξαργύρωσαν τα εργόσημα τους δηλώνοντας διαφορετικούς ΑΜΚΑ (δικούς τους ή τρίτου προσώπου) και με δεδομένο ότι η αποστολή των στοιχείων εργοσήμου από τον ΟΓΑ γίνεται με βάση τον μοναδικό ΑΜΚΑ κάθε ξεχωριστής συναλλαγής εξαργύρωσης εργοσήμου, δεν είναι δυνατόν να προσυμπληρώνεται στους σχετικούς κωδικούς το συνολικό ποσό αμοιβών από εργόσημο. Συνεπώς, οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να είναι εξαιρετικά προσεκτικοί στην καταχώρηση του ισχύοντος ΑΜΚΑ ο οποίος είναι ΜΟΝΑΔΙΚΟΣ.



5.4 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στην ΠΟΛ.1116/10.6.2015 «Διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα», αναφέρονται μεταξύ άλλων, τα εξής: **«Κ. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΙΚΟΥ - ΦΥΤΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

1. Όπως έχει γίνει δεκτό με την ΠΟΛ.1073/31.3.2015 εγκύκλιο (παρ. 5.β.), εάν κάποιο πάγιο, δεν μπορεί να ενταχθεί σε μια από τις κατηγορίες της παρ. 4 του αρθ.24 του ν.4172/2013, ο συντελεστής απόσβεσης αυτού θα είναι εκείνος των «λοιπών παγίων στοιχείων» δηλαδή δέκα τοις εκατό (10%) και όχι εκείνος που τυχόν προκύπτει από την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου αυτού. **Συνεπώς, για την απόσβεση του ζωικού κεφαλαίου καθώς και του φυτικού κεφαλαίου πολυετούς καλλιέργειας θα εφαρμόζεται ο συντελεστής απόσβεσης 10%.»** [Σημειώνεται ότι για το ζήτημα του προσδιορισμού της αξίας κτήσης (φυτικού και ζωικού κεφαλαίου), η Φορολογική Διοίκηση, δεν έχει εκδώσει κάποια «ερμηνευτική». Κατά την άποψή μας η αξία θα πρέπει να προσδιοριστεί με βάση τα διαθέσιμα φορολογικά παραστατικά και με βάση λογικές παραδοχές].

.....

Πάγια στοιχεία, είναι τα υλικά αγαθά που αποκτάει η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεώς της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος. Η αξία της αγοράς των παγίων αυτών δεν εκπνέει από τα ακαθάριστα έσοδα εφάπαξ κατά το έτος αγοράς, αλλά σταδιακά στο έτος αγοράς και στα επόμενα, ανάλογα με τον συντελεστή απόσβεσης, εκτός εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού

στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από 1.500 ευρώ, τότε το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε.

Ο τρόπος των αποσβέσεων ορίζεται στο Άρθρο 24. Φορολογικές Αποσβέσεις, του Ν. 4172/2013 Κ.Φ.Ε. Από το άρθρο αυτό επισημαίνουμε τα εξής:

- Εδαφικές εκτάσεις, και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και ακρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση.
- Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία Παγίου	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10

Μητρώο Παγίων

«Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή σε καταστάσεις καταχωρείται, για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, η ημερομηνία και η αξία κτήσης του, το οικείο δικαιολογητικό, ο συντελεστής απόσβεσής του, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία»

ΠΡΟΣΟΧΗ:

- Στην αρχική απογραφή παγίων (μητρώο παγίων) της 1/1/2014, θα έπρεπε, να καταγραφούν και όσα πάγια στοιχεία (αποθήκες, μηχανήματα κ.λ.π) τα οποία παρόλο δεν έχουν δικαίωμα συμψηφισμού τμήματος του Φ.Π.Α αγοράς τους, εντούτοις έχουν

αναπόσβεστη αξία (με βάση το έτος κτήσεως και τον συντελεστή απόσβεσης) και έτσι χρήζουν αποσβέσεων στα επόμενα έτη.

● **Κατά την άποψή μας, στην αξία κτήσεως, θα πρέπει να περιληφθεί και η αξία του Φ.Π.Α, κατά το ποσό που δεν εκπέστηκε στην «Δήλωση Μετάταξης»**

- Οι αγορές παγίων (π.χ. τρακτέρ, μηχανές, παρελκόμενα κ.λ.π), δεν λογίζονται ως έξοδα της χρονιάς του αγοράστηκαν, εφόσον η αξία του καθενός χωριστά είναι μεγαλύτερη από 1.500 ευρώ. Έξοδα είναι οι αποσβέσεις αυτών. (Π.χ. αν αγοράσουμε ένα μηχάνημα αξίας 50.000, θα υπολογίσουμε ως έξοδο 5.000 ανά έτος και για δέκα συνεχόμενα έτη και όχι 50.000 στο έτος της αγοράς). Επίσης θα υπολογίσουμε ανάλογα αποσβέσεις (έξοδα) και για τα πάγια που είχαν αγοραστεί σε προηγούμενα έτη. Σχετικά με τον Φ.Π.Α τονίζουμε ότι εκπέττεται (υπολογίζεται), στο σύνολο του στο έτος που εκδόθηκε το τιμολόγιο και όχι ανάλογα με τις αποσβέσεις.



5.5 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Τα ασφάλιστρα της αγροτικής παραγωγής, τα οποία προβλέπονται από τον Ν. 3877/2010, «Σύστημα προστασίας και ασφάλισης της αγροτικής δραστηριότητας» και τα οποία καταβάλλονται στον ΕΛ.Γ.Α, θεωρούνται δαπάνη και άρα μειώνουν το φορολογητέο αποτέλεσμα. **Ως έξοδο ασφάλισης λαμβάνουμε υπόψη το σύνολο της δαπάνης που έχει υπολογισθεί, ανεξάρτητα από το πότε εξοφλήθηκε από τον παραγωγό.**

Υπολογισμός της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς
Η ειδική ασφαλιστική εισφορά υπολογίζεται απευθείας μέσα από την εφαρμογή που χρησιμοποιείται για την παραλαβή και επεξεργασία της Αίτησης για την ενεργοποίηση των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης και τα λοιπά καθεστώτα στήριξης στα πλαίσια των Κανονισμών (ΕΚ) 73/2009 και 1405/2006 του Συμβουλίου (δήλωση ΟΣΔΕ). Υπολογίζεται, με βάση την ασφαλιζόμενη αξία –σύμφωνα με τα παραπάνω-, επί το συντελεστή εισφοράς, όπως αυτός ορίστηκε από το άρθρο 7 του ν.3877/2010 και ειδικότερα:
Φυτική παραγωγή: τέσσερα τοις εκατό (4%) επί της ασφαλιζόμενης αξίας, για την ελιά ενάμιση τοις εκατό (1,5%),μισό τοις εκατό (0,5%) για τα θερμοκήπια (ελεγχόμενο περιβάλλον)
Ζωικό κεφάλαιο: μηδέν εβδομήντα πέντε τοις εκατό

(0,75%) επί της ασφαλιζόμενης αξίας.

ΠΡΟΣΟΧΗ:

- Με το νόμο 3877/2010 έχει καταργηθεί από 1.1.2011 η παρακράτηση της εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ (3% για τη φυτική παραγωγή και 0,5% για το ζωικό κεφάλαιο) επί των παραδόσεων αγροτικών προϊόντων από παραγωγούς του ειδικού κατ' αποκοπή καθεστώτος Φ.Π.Α. Επίσης έχει καταργηθεί και η απόδοση του 3% της αξίας των πωλήσεων αγροτικών προϊόντων που απέδιδαν στην αρμόδια ΔΟΥ, οι αγρότες του κανονικού καθεστώτος. Σημειώνεται όμως ότι για τους ελαιοπαραγωγούς η υποχρέωση απόδοσης της Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Δακοκτονίας. Η εισφορά αυτή ορίζεται σε ποσοστό 2% επί της αξίας λαδιού και φυσικά αναγνωρίζεται φορολογικά.
- Μια δαπάνη για να είναι φορολογικά αναγνωρίσιμη, δεν χρειάζεται να έχει ως δικαιολογητικό αποκλειστικά και μόνο τιμολόγιο. Μπορεί να είναι οποιοδήποτε παραστατικό, αρκεί να είναι το προβλεπόμενο από την φορολογική Νομοθεσία. Η δαπάνη της ασφάλισης είναι μια σημαντική δαπάνη και αναγνωρίζεται φορολογικά.

.....

Στο «Δελτίο Τύπου», του ΕΛ.Γ.Α της 31-3-2016, αναφέρονται τα εξής:

Παράταση της ημερομηνίας καταβολής της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ έως τις 30-06-2016

....Με δεδομένο ότι μετά τις 30 Ιουνίου 2016 δεν μπορεί να δοθεί άλλη παράταση, οι παραγωγοί που υπέστησαν ζημιές το 2015 θα πρέπει εντός της προθεσμίας αυτής να εξοφλήσουν τις ασφαλιστικές εισφορές του έτους 2015, **διότι σε αντίθετη περίπτωση δεν θα μπορέσουν να αποζημιωθούν.**

Ειδικότερα οι παραγωγοί που έχουν επιλέξει ως τρόπο καταβολής της εισφοράς την εξουσιοδότηση και χρέωση του καταθετικού τους λογαριασμού από τον ΕΛ.Γ.Α. και για οποιοδήποτε λόγο δεν καταστεί δυνατή η είσπραξη του συνόλου ή μέρους της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς, έως τις 30/06,θα πρέπει να καταθέσουν στον ειδικό λογαριασμό του ΕΛ.Γ.Α.ΜΠ715, στην Τράπεζα Πειραιώς, το οφειλόμενο ποσό της εισφοράς έτους 2015, προκειμένου να εκπληρώσουν εμπρόθεσμα τις ασφαλιστικές τους υποχρεώσεις.



5.6 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ

Οι τόκοι των τραπεζικών δανείων (καλλιεργητικών και αγοράς γεωργικού εξοπλισμού), που καταλογίζονται από τις Τράπεζες, θεωρείται δαπάνη και άρα μειώνει το φορολογητέο αποτέλεσμα.

ΠΡΟΣΟΧΗ:

Διαφυλάξτε τα τραπεζικά παραστατικά χρέωσης των τόκων και ζητήστε στο τέλος του έτους καρτέλα (extrait), του δανείου από την Τράπεζα. Εκεί φαίνονται και οι χρεώσεις τόκων και εξόδων ή Ζητείστε νωρίς βεβαίωση από την Τράπεζα.

Τόκοι & τα έξοδα Δανείων (καλλιεργητικών και αγοράς εξοπλισμού), αναγνωρίζονται φορολογικά. Δεν έχει σημασία πότε συνάφθηκε το δάνειο. Σημασία έχει οι τόκοι να αφορούν το φορολογικό έτος υπολογισμού του αποτελέσματος.



5.7 ΕΞΟΔΑ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ Η ΠΛΗΡΩΜΗ ΓΙΝΕΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΟΣ.

Στην πράξη αρκετές αγροτικές εργασίες (π.χ. θερισμός), πληρώνονται σε είδος. Στις περιπτώσεις αυτές πρέπει να είναι εφικτή, η καταχώρηση της δαπάνης στα βιβλία του αγρότη (Καθορισμός της αμοιβής σύμφωνα με την ποσότητα και την τρέχουσα τιμή του αγροτικού προϊόντος).

.....
Αρ. πρωτ.: Δ15 1039443 ΕΞ 2015/23.3.2015.
Τρόποι απεικόνισης επί των παραστατικών πωλήσεων, της αμοιβής που αφορούν εκθλιπτικά δικαιώματα (ποσοστό επί του παραχθέντος ελαιόλαδου) και εισπράττονται σε είδος από οντότητες - εκμεταλλευτές ελαιοτριβείων, με βάση τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) όπως αυτές ισχύουν από 01.01.2015

Απαντώντας στα ερωτήματα που σχετίζονται με το αντικείμενο του θέματος και κατά το μέρος αρμοδιότητας του Τμήματος μας, θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

Εφόσον η οντότητα-εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου εισπράττει, από τους αγρότες-παραγωγούς, είτε του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.(ν.2859/2000), την αμοιβή του σε είδος (ποσοστό επί του παραχθέντος ελαιόλαδου) για την παροχή υπηρεσιών προς αυτούς, θεωρείται ότι προβαίνει σε ανταλλαγή υπηρεσιών με αγαθά. Συγκεκριμένα προσφέρει υπηρεσίες στον αγρότη, για την αμοιβή των οποίων υποχρεούται στην έκδοση τιμολογίου και ταυτόχρονα θεωρείται αγοραστής,

για τη λαμβανόμενη, ως αμοιβή από αυτόν, ποσότητα αγροτικού προϊόντος.

Σημειώνεται ότι, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 39 των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου (ν.4308/2014), δηλαδή δεν υποχρεούνται σε τήρηση λογιστικών αρχείων και έκδοση παραστατικών πωλήσεων (τιμολόγια, στοιχεία λιανικών συναλλαγών).

Κατά συνέπεια όταν συναλλάσσονται με οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις των Ε.Λ.Π., όπως είναι οι εκμεταλλευτές ελαιοτριβείων, τόσο για τις πωλήσεις όσο και για τις αγορές τους (ή λήψεις υπηρεσιών), τα παραστατικά πωλήσεων εκδίδονται από την αντισυμβαλλόμενη οντότητα.

Οι αγρότες-φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. υποχρεούνται στη τήρηση λογιστικών στοιχείων ακόμα κι αν δεν υποχρεούνται σε ενημέρωση των λογιστικών τους αρχείων (Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1007/9.1.2015). Ως εκ τούτου υποχρεούνται, όπως όλες οι οντότητες, σε έκδοση παραστατικού πώλησης (τιμολόγιο) για τις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούν, εν προκειμένω την ποσότητα του ελαιολάδου και του ελαιοπυρήνα που πωλούν σε άλλες οντότητες, όπως είναι και ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου.

Περαιτέρω, με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 8 των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες δύναται, αντί να εκδώσει η ίδια το σχετικό τιμολόγιο, να διασφαλίσει με προηγούμενη συμφωνία την έκδοσή του από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Ωστόσο η σχετική συμφωνία δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

Με βάση τα παραπάνω, ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου:

- για τις υπηρεσίες που παρέχει και αμείβεται σε είδος (ποσοστό επί του παραχθέντος ελαιόλαδου) υποχρεούται σε έκδοση τιμολογίου προς τους αγρότες είτε του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.(ν.2859/2000).
 - Για την ποσότητα αγροτικού προϊόντος που λαμβάνει για την αμοιβή του σε είδος:
- > από αγρότη του ειδικού καθεστώτος** (μη υπόχρεο σε έκδοση παραστατικού πώλησης), εκδίδει παραστατικό πώλησης (π.χ. τίτλο κτήσης, τιμολόγιο

αγοράς) της [παρ. 10 του άρθρου 8](#) των Ε.Λ.Π., το οποίο μπορεί να συνενώνεται με το παραστατικό πώλησης που αφορά την προαναφερόμενη παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι στο συνενωμένο παραστατικό θα είναι διαθέσιμες όλες οι ενδείξεις και πληροφορίες που αφορούν τις προαναφερόμενες συναλλαγές διακριτά ([ΠΟΛ.1003/31.12.2014](#) άρθρο 5.13.1).

> από αγρότη του κανονικού καθεστώτος

(υπόχρεο σε έκδοση παραστατικού πώλησης) λαμβάνει τιμολόγιο.

> Εναλλακτικά, μπορεί να γίνει χρήση της προαναφερόμενης διάταξης των Ε.Λ.Π. περί αυτό-τιμολόγησης, και ως εκ τούτου να εκδίδει η οντότητα-εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου το παραστατικό πώλησης για λογαριασμό του αγρότη του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.. Αυτό το παραστατικό πώλησης (τιμολόγιο), ομοίως δύναται να συνενώνεται με το παραστατικό πώλησης που αφορά την προαναφερόμενη παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι στο συνενωμένο παραστατικό θα είναι διαθέσιμες όλες οι ενδείξεις και πληροφορίες που αφορούν τις προαναφερόμενες συναλλαγές διακριτά ([ΠΟΛ.1003/31.12.2014](#), άρθρο 5.13.1).



5.8 ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΗ Δ.Ε.Η.

Μια συνηθισμένη δαπάνη των αγροτικών εκμεταλλεύσεων (πετρέλαιο, βενζίνη κ.λ.π), η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά. Σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1091/14-6-2010**, για τις μεμονωμένες (παράδοση από αντλία) χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης σε επαγγελματίες (αγρότες, φορτηγά, ΤΑΞΙ, κλπ), έως και τριακόσια (300) ευρώ ανά συναλλαγή γίνεται δεκτό να εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Α.Λ.Π. και στο πίσω μέρος αυτής να τίθεται η σφραγίδα του εκδότη της και αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος, οι δε λήπτες - επιτηδευματίες για τα φορολογικά τους δικαιώματα και υποχρεώσεις κάνουν χρήση των παραπάνω Α.Λ.Π. οι οποίες υπέχουν θέση τιμολογίου. Για τις χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης άνω των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συναλλαγή, εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Τιμολόγιο.

Επίσης η δαπάνη της ΔΕΗ για τις αγροτικές εργασίες, κυρίως λειτουργία γεωτρήσεων, αναγνωρίζεται και ο Φ.Π.Α εκπίπτει.

ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Η ΟΤΑΝ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΙΝΑΙ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ:

«... η υπηρεσία μας δεν μπορεί να κάνει δεκτό το αίτημα περί φορολογικής έκπτωσης των δαπανών που αφορούν σε προμήθεια ηλεκτρικού ρεύματος και νερού από ΔΕΚΟ ή δημοτικές επιχειρήσεις σε περίπτωση εξόφλησής τους στα ταμεία τους» (**Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦΒ 1139502 ΕΞ 2015/26.10.2015**).



5.9 ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ

Οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν φορολογικά, εφόσον υπάρχει το τιμολόγιο του προμηθευτή και εφόσον η αξία του τιμολογίου είναι μεγαλύτερη από 500 ευρώ τότε η πληρωμή του πρέπει να γίνει με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή ή επιταγή ή πιστωτική κάρτα).



5.10 ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΓΑΙΩΝ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ.

Σύμφωνα με τον **Ν. 4330/2015 «Τροποποίηση διατάξεων Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 59/16-6-2015)**, ισχύουν τα εξής:

«Άρθρο 1. Τροποποίηση διατάξεων Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (κύρωση με το Ν. 4172/2013) ... 5. Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν. 4172/2013 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:
«Ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση προς ανιόντες, κατιόντες και συζύγους, αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

6. Οι διατάξεις της παραγράφων 1, 2 και 5 του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή για το φορολογικό έτος 2014 και εξής.»»

Στην Αιτιολογική έκθεση αναφέρονται τα εξής:
«Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικών εκτάσεων προς ανιόντες/κατιόντες/συζύγους. Με

την εν λόγω διάταξη αποφεύγεται η υπερβολική φορολογική επιβάρυνση όσων ασκούν ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εξαιτίας του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικών εκτάσεων».

6. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΡΧΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΤΕΛΟΥΣ

6.1 ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ.

A. ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠ' ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΣΤΙΣ 31-12-2014

Σύμφωνα με το Ν. 4316/2014, «Άρθρο 89. Ρυθμίσεις σχετικά με την απογραφή αποθεμάτων σε επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία», έγιναν οι εξής τροποποιήσεις: Στο άρθρο 72 του ν. 4172/2013 (Α' 167) προστίθεται παράγραφος 32 ως εξής:

*«32. Ειδικά οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία και οι οποίες για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων τους του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) εφάρμοσαν τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (Α' 151), δύνανται, αποκλειστικά για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, ως απογραφή έναρξης να λάβουν ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των αγορών της διαχειριστικής χρήσης του 2013 και ως απογραφή λήξης το δέκα τοις εκατό (10%) των αγορών του φορολογικού έτους 2014, ανεξαρτήτως υποχρέωσης σύνταξης απογραφής εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων. **Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται αναλόγως για τους αγρότες που πριν την 1.1.2014 τηρούσαν βιβλία και εξέδιδαν στοιχεία του Κ.Φ.Α.Σ.. Οι αγρότες και λοιποί επιτηδευματίες που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων, δύνανται να εξάγουν το λογιστικό αποτέλεσμα του φορολογικού έτους 2014, είτε χωρίς απογραφές έναρξης και λήξης είτε να προβούν σε αποτίμηση των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων τους της 1.1.2014 με οποιονδήποτε αξιόπιστο τρόπο και σε σύνταξη απογραφής λήξης της 31.12.2014 με τον ίδιο τρόπο, όπως και της απογραφής έναρξης σε καταστάσεις τις οποίες διαφυλάσσουν έως το χρόνο παραγραφής.».***

Σημειώνεται ότι, όταν κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 διενεργείται προαιρετικά και για πρώτη φορά απογραφή αποθεμάτων, δεν υφίσταται υποχρέωση εξ' αυτού του λόγου, να διενεργηθεί απογραφή στις επόμενες τρεις περιόδους (**ΠΟΛ 1003/2014**, παρ. 30).

Στην **ΠΟΛ.1116/10.6.2015 «Διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα»**, αναφέρονται μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Η. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΓΙΑ ΟΣΟΥΣ ΑΣΚΟΥΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

1. Ως προς την απογραφή έναρξης και λήξης τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του αρ. 89 του ν.4316/2014, με τις οποίες προστίθεται νέα παράγραφος 32 στο άρθρο 72 του ν. 4172/2013 (Α' 167).

Βάσει των διατάξεων αυτών οι αγρότες που τηρούσαν απλογραφικά βιβλία και για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων τους του οικ. έτους 2014 (χρήση 2013) εφάρμοζαν την περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994 δύνανται αποκλειστικά για τον προσδιορισμό του φορολ. εισοδήματος του φορ. έτους 2014 να λάβουν ως απογραφή έναρξης ποσοστό 10% των αγορών της διαχειριστικής χρήσης 2013 και ως απογραφή λήξης το 10% των αγορών του φορολογικού έτους 2014 όπως και οι λοιπές επιχειρήσεις που τήρησαν απλογραφικά στοιχεία. Οι αγρότες και λοιποί επιτηδευματίες που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων, δύνανται να εξάγουν το λογιστικό αποτέλεσμα του φορολογικού έτους 2014, είτε χωρίς απογραφές έναρξης και λήξης είτε να προβούν σε αποτίμηση των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων τους της 1.1.2014 **με οποιονδήποτε αξιόπιστο τρόπο** και να συντάξουν απογραφή λήξης της 31.12.2014 με τον ίδιο τρόπο, όπως και της απογραφής έναρξης σε καταστάσεις τις οποίες διαφυλάσσουν έως το χρόνο παραγραφής.



B. ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΜΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟ ΤΟ 2015 ΚΑΙ ΜΕΤΑ

● **Οι Αγρότες απαλλάσσονται από την υποχρέωση** διενέργειας απογραφής αποθεμάτων. Με την απόφαση [ΠΟΛ.1019/16.1.2015](#), ορίζονται ορισμένες οντότητες (**που τηρούν απλογραφικό σύστημα**), οι οποίες απαλλάσσονται από την τήρηση αρχείου

αποθεμάτων και τη διενέργεια φυσικής απογραφής. Οι απαλλαγές αυτές τίθενται επιπλέον των απαλλαγών που ορίζει το [άρθρο 30](#) των Ε.Λ.Π. (<150.000 τζίρο).

Μεταξύ των δραστηριοτήτων που απαλλάσσονται είναι:

2.32. Αγρότες (ειδικού και κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.) και αγροτικές εκμεταλλεύσεις.

2.43. Πωλήσεις οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως, καθώς και ο αγρότης που πωλεί τα προϊόντα παραγωγής του από λαϊκές αγορές.

- Στην περίπτωση μη διενέργειας απογραφής αντιμετωπίζουν τις αγορές της περιόδου για τις οποίες δεν διενεργούν απογραφή, ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Επίσης με την: ΠΟΛ.1042/2016 Οδηγίες συμπλήρωσης Ε3 (Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2015, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«4. Δηλαδή, αν για το φορολογικό έτος 2015, η επιχείρηση δεν είναι υπόχρεη σε σύνταξη απογραφής και δεν έχει προβεί σε προαιρετική απογραφή βάσει των διατάξεων του ν.4308/2014, το κόστος πωληθέντων προσδιορίζεται μόνο από τις αγορές, με μηδενικό απόθεμα αρχής και τέλους. Τέλος, αν η επιχείρηση στο τέλος του φορολογικού έτους 2015, υποχρεούται σε σύνταξη απογραφής ή προαιρετικά συντάξει απογραφή, λαμβάνει τα δεδομένα αυτά, ενώ ως αρχικό απόθεμα φορολογικού έτους 2015, αυτό θεωρείται μηδενικό μόνο αν δεν έχει διενεργηθεί πραγματική απογραφή....»



6.2. ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ.

α) Προτεινόμενη γραμμογράφηση των απογραφικών καταστάσεων.

1	2	3	4	5	6
Αύξων Αριθμός	Περιγραφή ειδους (καλλιέργεια / ζώο / ονομασία αποθέματος)	Μονάδα μέτρησης (π.χ. έκταση, αριθμός ζώων, βάρος κ.λ.π)	Ποσότητα	Τιμή μονάδος	Συνολική Αξία ειδους (Στήλη 4 X Στήλη 5)

7	8	9	10	11	12
Συντελεστής Φ.Π.Α	Φ.Π.Α	Ημερομηνία κτήσης	Διεύθυνση/ Αποθηκευτικός χώρος.	Παραστατικό στοιχείο για τεκμηρίωση της ύπαρξης του είδους (τιμολόγια κ.λ.π)	Παραστατικό στοιχείο για τεκμηρίωση της αποτίμησης (τιμολόγια κ.λ.π)

Η συμπλήρωση των ανωτέρω στοιχείων, είναι βέβαια απαιτητική, αλλά εκτιμούμε ότι βοηθάει σημαντικά στην τεκμηρίωση της ορθότητας της απογραφής. Βέβαια, απαραίτητες είναι μόνο οι στήλες: 2 έως και 8.

β) Προτεινόμενη διαδικασία απογραφής.

i) Συγκέντρωση των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων (π.χ τιμολόγια αγοράς από προμηθευτές, «Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής», τιμολόγια πώλησης στο έτος 2014, ειδών που την 31/12/2013 υπήρχαν ως αποθέματα, κ.λ.π). Το ζωικό και μελισσοκομικό κεφάλαιο είναι καταγεγραμμένο στα μητρώα και βιβλιάρια του ΥΠΑΑΤ (**μητρώο αιγοπροβάτων, βοοειδών, μελισσοκομικό βιβλιário**).

ii) Ταξινόμηση των στοιχείων της απογραφής και επαλήθευση τους από τον αγρότη.

iii) Τεκμηρίωση της αποτίμησης στην περίπτωση των αγροτικών προϊόντων.

Τονίζουμε επίσης ότι:

Σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 (Άρθρο 5.

Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος):

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής

ή γεγονόςτος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».



ΠΡΟΣΟΧΗ

Υπάρχουν σημαντικά προβλήματα, στον τρόπο υπολογισμού του αρχικού και του τελικού αποθέματος (κυρίως παραγωγής φυτικής και ζωικής σε εξέλιξη και καρπών που είχαν συλλεχθεί αλλά δεν είχαν πωληθεί έως 31/12) στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις, αφού πρόκειται για δύσκολο και ταυτόχρονα σημαντικό θέμα. Σίγουρα δεν διευκρινίζεται, επαρκώς το θέμα αυτό, από το υφιστάμενο Νομοθετικό πλαίσιο και πρέπει η Φορολογική Διοίκηση να εκδώσει διευκρινιστικές οδηγίες.

7. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τι έχει ψηφιστεί έως σήμερα:

- **Εισοδήματα έτους 2014: 55% προκαταβολή φόρου.**
- **Εισοδήματα έτους 2015: 75% προκαταβολή φόρου.**
- **Εισοδήματα έτους 2016 και μετά: 100% προκαταβολή φόρου.**

[Άρθρο 69 του Ν. 4172/13. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος]

Με την **ΠΟΛ.1217/24.09.15** κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του **ν.4336/15** που αφορούν τροποποίηση του ν.4172/13 όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος και συγκεκριμένα στην §1: «...Με τις νέες διατάξεις ορίζονται οι συντελεστές προκαταβολής φόρου εισοδήματος φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 69 του ν.4172/2013 ως εξής:

- i) 55% για τα κέρδη που προκύπτουν στο φορολογικό έτος που αρχίζει από 1.1.2014 έως και 31.12.2014,**
- ii) 75% για τα κέρδη που προκύπτουν στο φορολογικό έτος που αρχίζει από 1.1.2015 έως και 31.12.2015,...**

Έτσι για το έτος 2014 η προκαταβολή στα αγροτικά φορολογηθέντα εισοδήματα ήταν τελικά 55%, ενώ για το έτος 2015 ο συντελεστής φορολογίας παραμένει 13%, ενώ η προκαταβολή θα είναι στο 75%, επί του φόρου εισοδήματος.

8. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΓΡΟΤΩΝ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ και ΑΛΙΕΙΣ

Στην **ΠΟΛ.1041/4.2.2015**, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «4.Επομένως, όσοι αποκτούν εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται ή όχι από την τήρηση βιβλίων του ΚΦΑΣ και την ένταξη τους ή όχι στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., προσδιορίζουν τα ακαθάριστα έσοδα και τα κέρδη τους λογιστικά (με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία) και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21 έως και 28 του νέου ΚΦΕ (ν.4172/2013). Διευκρινίζεται ότι οι αγρότες που δεν είναι υπόχρεοι και δεν τηρούν βιβλία θα προσδιορίζουν τα κέρδη τους με βάση τα δεδομένα των φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Α.Σ., και οφείλουν να τηρούν και να διαφυλάσσουν έως το χρόνο παραγραφής».

Άρα και για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος (ΚΑΔ.01000000) προβλέπεται, από την χρήση 2014 και μετά, να γίνεται όχι τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος , αλλά λογιστικός προσδιορισμός (δηλ. έσοδα μείον έξοδα).

Σε σχέση με το Φ.Π.Α σημειώνεται ότι, οι αγρότες που παραμένουν στο «Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α», δεν υποβάλουν περιοδικές δηλώσεις ή εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α, αλλά μόνο μια ειδική ετήσια δήλωση (Έντυπο Φ6 Αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών), στην οποία καταγράφουν τις πωλήσεις τους , για να λάβουν τεκμαρτή επιστροφή Φ.Π.Α.

Στην Δήλωση Επιστροφής ΦΠΑ (Φ 6) στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος, φαίνονται και οι πωλήσεις τους.

Στην ΠΟΛ.1066/2.4.2013. Επιστροφή Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος

[όπως Τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1089/20.4.2015. Τροποποίηση της ΠΟΛ 1066/2.4.2013], ορίζονται τα εξής:

«.....Οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. υποχρεούνται:

- 1.4. Να προβαίνουν σε σύγκριση του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτει από τα φορολογικά παραστατικά της αίτησης επιστροφής με τη συνολική κανονική αξία της αγροτικής παραγωγής κάθε δικαιούχου που περιλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ή του εξουσιοδοτημένου από το ΥΠΑΑΤ εποπτευόμενου Οργανισμού που αναρτάται στο**

INTRANET από τη ΓΓΠΣ και: α) Εφόσον το συνολικό ποσό των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτει από τα φορολογικά παραστατικά της αίτησης επιστροφής δεν υπερβαίνει τη συνολική κανονική αξία της αγροτικής παραγωγής του αιτούντος, πραγματοποιούν την επιστροφή χωρίς περαιτέρω έλεγχο, εντός μηνός από την υποβολή της αίτησης, εκτός εάν ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία ή πληροφορίες με βάση τα οποία υπάρχουν βάσιμες υπονοιές καταστρατήγησης των διατάξεων. Χωρίς έλεγχο και εντός της ίδιας προθεσμίας πραγματοποιείται επίσης η επιστροφή στην περίπτωση που από τη σύγκριση των ακαθάριστων εσόδων της αίτησης με την κανονική αξία του ΥΠΑΑΤ προκύπτει διαφορά φόρου προς επιστροφή μέχρι 100 ευρώ. **β)** Σε κάθε περίπτωση που ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διαπιστώνει από στοιχεία ή βάσιμες πληροφορίες (π.χ. δελτία πληροφοριών, εκθέσεις ελέγχου κλ.π.) που περιέχονται σε γνώση του ότι ο αιτών αγρότης ενήργησε ως λήπτης εικονικού ή πλαστού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου που νόθευσε αυτός ή άλλος για λογαριασμό του, η αίτηση διαβιβάζεται οπωσδήποτε στη ΔΟΥ που διαθέτει τμήμα ελέγχου προκειμένου να διενεργηθεί μερικός φορολογικός έλεγχος που θα αφορά το σύνολο των φορολογικών στοιχείων της αίτησης και η επιστροφή του υπόλοιπου ποσού που δεν αντιστοιχεί σε τέτοιου είδους παραστατικά δεν πραγματοποιείται.....»

ΠΡΟΣΟΧΗ:

- Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος πρέπει να προσκομίσουν όλα τα παραστατικά πώλησης της παραγωγής τους, προκειμένου να προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα του έτους. Θα πρέπει να γνωρίζουν ότι ακόμη και αν το χάσουν ή το ξεχάσουν, αυτό θα εντοπιστεί από την κατάσταση διασταύρωσης των στοιχείων που θα υποβάλλει ο αγοραστής – έμπορος της παραγωγής τους.
- Και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, πρέπει να ζητούν και να λαμβάνουν το αντίτυπο των φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές τους και εκδίδονται από τρίτους προς αυτούς και τα παραστατικά αυτά να τα διαφυλάσσουν και να επιδεικνύονται σε ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο. Σε κάθε περίπτωση τα ανωτέρω, είναι απαραίτητα για την ορθή υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων και το υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος τους.
- Ο τρόπος φορολογίας τους, από την χρήση

2014 και μετά, δεν διαφοροποιείται από τρόπο φορολογίας των αγροτών του Κανονικού καθεστώτος (έσοδα – έξοδα).



Αλιείς του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 40 του Κώδικα Φ.Π.Α.

Επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με την Αρ. πρωτ.: Δ15Β 1049808 ΕΞ 20.3.2014 «Πληροφορίες σχετικά με την παρακολούθηση των μη τιμολογηθέντων αλιευμάτων», προβλέπονται τα εξής:

«Απαντώντας στην από 18.2.2014 αίτησή σας, αναφορικά με την υποχρέωση ή μη έκδοσης εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων για τη διακίνηση αλιευμάτων από αλιείς με σκάφη μέχρι 12 μέτρα μήκος, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1024/17.1.2014 διευκρινίστηκε ότι η απόφαση ΠΟΛ.1320/30.12.1998, σύμφωνα με την οποία οι επιχειρήσεις παράκτιας αλιείας και σπογγαλιείας, οι οποίες εκμεταλλεύονται σκάφη μήκους μέχρι 12 μέτρων, απαλλάσσονται για τη δραστηριότητά τους αυτή από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, εξακολουθεί να ισχύει.

2. Επίσης, από τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της ΑΥΟ ΠΟΛ.1320/30.12.1998 προκύπτει ότι οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, μήκους μέχρι 12 μέτρων και οι σπογγαλιείς αντιμετωπίζονται ως προς τις υποχρεώσεις τους για τήρηση βιβλίων και έκδοση φορολογικών στοιχείων, κατ' ανάλογο τρόπο με τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

3. Περαιτέρω, με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1024/17.1.2014 διευκρινίστηκε ότι οι αγρότες που από 1.1.2014 παραμένουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., δεν υποχρεούνται στην έκδοση συνοδευτικού εγγράφου για την παρακολούθηση (διακίνηση, παράδοση, αποστολή) των μη τιμολογηθέντων προϊόντων τους.

4. Ενόψει των ανωτέρω, δεδομένου ότι, από πλευράς διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (πρώην Κ.Β.Σ.), οι αλιείς του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 40 του Κώδικα Φ.Π.Α., έχουν αντιμετωπιστεί κατ' ανάλογο τρόπο με τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., εφαρμόζονται αναλογικά και για αυτούς τα διαλαμβανόμενα ως άνω στην παρ. 3 του παρόντος, δεν υποχρεούνται δηλαδή στην έκδοση συνοδευτικού εγγράφου για την παρακολούθηση των μη τιμολογηθέντων προϊόντων τους.»

Και

Ειδικός τρόπος φορολογίας εισοδήματος από αλιεύματα αλιευτικών σκαφών.

ΠΟΛ.1035/18.3.2016. Κοινοποίηση της 47/2015 Γνωμοδότησης της Α' Τακτικής Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ.: «1. Σύμφωνα με τη Γνωμοδότηση αυτή, το εισόδημα από αλιεύματα αλιευτικών σκαφών, ολικής χωρητικότητας μέχρι 10 κόρους, φορολογείται βάσει των περί φορολογίας πλοίων διατάξεων του ν. 27/1975 και όχι ως εισόδημα από γεωργική επιχείρηση, κατά τις διατάξεις των άρθρων 40 και 42 του ν. 2238/1994.

2. Συνεπώς το εισόδημα από αλιεύματα αλιευτικών σκαφών ολικής χωρητικότητας μέχρι 10 κόρους φορολογείται βάσει των διατάξεων του ν. 27/1975 και ειδικότερα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 12 του νόμου αυτού, (Φορολογία πλοίων δεύτερης κατηγορίας) και όχι με βάση τις διατάξεις των άρθρων 40 και 42 του ν. 2238/1994 (παλαιού ΚΦΕ) οι οποίες ίσχυαν μέχρι 31.12.2013».

9. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΜΗ ΚΑΤΑ ΚΥΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ) ΑΓΡΟΤΩΝ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΥΝ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Υπάρχει μια μεγάλη κατηγορία φορολογουμένων που δηλώνουν αγροτικά εισοδήματα, οι οποίοι όμως δεν ανήκουν ούτε στο ειδικό ούτε στο κανονικό καθεστώς. Πρόκειται κυρίως για ιδιωτικούς και δημοσίους υπαλλήλους, συνταξιούχους του ιδιωτικού και του δημοσίου τομέα, αλλά και επιτηδευματίες οι οποίοι έχουν και μια μικρή αγροτική καλλιέργεια, οι οποίοι δεν εντάχθηκαν στο ειδικό καθεστώς, γιατί δεν χρειάστηκε ή δεν ζήτησαν ποτέ επιστροφή ΦΠΑ. **Και αυτοί είναι υποχρεωμένοι στην υποβολή του Εντύπου Ε-3.**

Σημειώνεται ότι στο έντυπο Ε3 προβλέπεται:

- Εισαγωγή νέου κωδικού 598 «Μη ενταγμένοι στο καθεστώς ΦΠΑ», ως Τρίτη επιλογή στην ερώτηση «Ασκείτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:».



ΠΟΛ.1042/2016. Οδηγίες συμπλήρωσης Ε3 (Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2015

«2. Προστέθηκε νέος κωδικός 598 για τους ασκούντες αγροτική δραστηριότητα και μη υπαγόμενους σε καθεστώς Φ.Π.Α. δηλαδή, οι μη υπαγόμενοι στο κανονικό ή ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Τα πρόσωπα αυτά δηλώνουν εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (ΠΟΛ.1116/10.6.2015) το οποίο μεταφέρεται από τον κωδ.347 του πίνακα Ζ' στους ανάλογους κωδικούς της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1). **Σ' αυτή την περίπτωση δεν συμπληρώνεται ο Κ.Α.Δ. 99999998 όπως στο προηγούμενο φορολογικό έτος.»**

Επίσης χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή από όλους όσους έχουν μια μικρή καλλιέργεια, τα παραγόμενα προϊόντα της οποίας τα χρησιμοποιούν οι ίδιοι, ή τα διαθέτουν λιανικώς ιδιώτες.

Στην περίπτωση της ιδιοχρησιμοποίησης όλων των παραγόμενων προϊόντων, κατά την άποψή μας, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής του εντύπου Ε-3, καθώς στην ουσία δεν πρόκειται για επιχειρηματική δραστηριότητα. Στην περίπτωση που τα παραγόμενα προϊόντα (όλα ή μέρος αυτών), διατίθενται σε ιδιώτες, θα πρέπει η πώληση αυτή να αποτυπωθεί με κάποιο τρόπο (απλές αποδείξεις είσπραξης) στο έντυπο Ε-3 προκειμένου να μπορέσει να προσδιοριστεί το έσοδο από την παραγωγή του.

Χρειάζεται επίσης προσοχή, ιδιαίτερα στις περιπτώσεις που υπάρχουν επιδοτήσεις χωρίς να υπάρχει ταυτόχρονα παραγωγή και πώληση προϊόντων, (π.χ. είσπραξη επιδότησης αφενός, δήλωση ΟΣΔΕ όλων των αγροτεμαχίων που απαρτίζουν τα δικαιώματα έτοιμα προς καλλιέργεια αφετέρου). Στην περίπτωση αυτή, κατά την άποψή μας, θα πρέπει να υποβληθεί, σύμφωνα με τα μέχρι τώρα δεδομένα, Ε-3.

Στην ΠΟΛ.1116/10.6.2015 «Διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα», αναφέρονται μεταξύ άλλων, τα εξής: «Τέλος διευκρινίζεται ότι κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 **για όσους δηλώσουν εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, είναι**

απαραίτητη η συμπλήρωση του έντυπου Ε3 (Πίνακας ΣΤ), ανεξάρτητα από το αν υπάρχει απαλλαγή ή όχι από την τήρηση βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. και την ένταξη τους ή όχι στο ειδικό ή στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014.

Το αποτέλεσμα του καθαρού εισοδήματος από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας, όπως αυτό προκύπτει στο έντυπο Ε3, μεταφέρεται στο έντυπο Ε1 στον Πίνακα Γ1 Εισόδημα από Αγροτική Επιχειρηματική Δραστηριότητα.



Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στην περίπτωση, που κάποιος πρέπει να δηλώσει αγροτικό εισόδημα λόγω:

α) Προϋποθέσεων λήψης σύνταξης από τον Ο.Γ.Α και

β) Κατοχής αγροτικού αυτοκινήτου.

10. ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

10.1. ΠΑΡΟΧΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ ΣΕ «Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.» ΚΑΙ «ΕΛ.Γ.Α»

Το κεφάλαιο αυτό θέλει να επισημάνει την σπουδαιότητα, που έχει για την ορθή λογιστική παρακολούθηση των αγροτών, η γνώση της υποβολής στοιχείων που γίνεται από τους αγρότες σε δύο κυρίως οργανισμούς τον «Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.» και τον «ΕΛ.Γ.Α». Η επισημάνση αυτή γίνεται με σκοπό αφενός, για τον συνδυασμό της καταγραφής στοιχείων, που απαιτούνται από τις διάφορες Νομοθετικές ρυθμίσεις (απαιτήσεις επιδοτήσεων/αποζημιώσεων και από 1/1/2014 φορολογικές απαιτήσεις) και αφετέρου με σκοπό να ελέγχεται η συνάφεια των στοιχείων που δηλώνονται στις διάφορες δημόσιες αρχές. Ο ΟΠΕΚΕΠΕ (Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων) είναι ο Ελληνικός Οργανισμός πληρωμών των κοινοτικών ενισχύσεων και εποπτεύεται από τον Υπουργό Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων. Στόχος του ΟΠΕΚΕΠΕ ως Οργανισμού Πληρωμών είναι να καταβάλλει, τις αγροτικές ενισχύσεις που χορηγούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση στον γεωργικό τομέα. (Ιστοσελίδα: www.opekepe.gr)



Εφαρμογές για την ενημέρωση του πολίτη (www.opekepe.gr)

- Βεβαίωση Εφορίας Ποσών Επιδότησης
- Γεωργοί ενταγμένοι στο καθεστώς των μικρών καλλιεργητών το 2015
- Δημοσιοποίηση Ποσών Επιδότησης (ΕΓΤΕ/ΕΓΤΑΑ)
- Διαδικτυακή Εκτύπωση Βεβαίωσης Εγγραφής ΜΑΑΕ και Βεβαίωσης Κατά Κύριο Επάγγελμα Αγρότη
- Διαδικτυακή ενημέρωση των γεωργών επί των αποτελεσμάτων διασταύρωσης των στοιχείων των λογαριασμών τους με το τραπεζικό ίδρυμα στο οποίο ανήκουν-ΕΑΕ 2015
- Ενημέρωση Αποδεκτών Εγκεκριμένων Αιτήσεων Μεταβιβάσεων ΔΕΕ λόγω Κληρονομιάς 2014
- Ενημέρωση των δικαιούχων για την Εξισωτική Αποζημίωση
- Ενημέρωση των δικαιούχων για την Επιστροφή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης Πετρελαίου
- Ενιαία Αίτηση Ενίσχυσης 2015
- Ενιαία Αίτηση Ενίσχυσης 2016
- Εφαρμογή διαδικτυακής ενημέρωσης σχετικά με την Κατανομή Εθνικού Αποθέματος 2013
- Παράδοση βάμβακος των παραγωγών στα εκκοκιστήρια ανά ΑΦΜ
- Στατιστικά στοιχεία για το έτος 2010
- Στατιστικά στοιχεία για τα έτη 2011-2012-2013-2014
- Συνοπτική Ενιαία Αίτηση Ενίσχυσης

Εφαρμογές υποστήριξης συναλλαγών με τον πολίτη (www.opekepe.gr)

- Αίτηση Γ' Δόσης Μέτρου 144 – Αναδιάρθρωση Καπνού
- Αιτήσεις Μεταβολών για Χορήγηση Δικαιωμάτων Βασικής Ενίσχυσης 2015
- Αίτηση Μίσθωσης Δημόσιας Γεωργικής και Κτηνοτροφικής Γης
- Διαδικτυακή υποβολή αίτησης ένταξης στη Δράση 2.3 (Β) «Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης στην Παραγωγή Σακχαροτεύτλων»
- Διαδικτυακή υποβολή δήλωσης εφαρμογής για τη Δράση 2.3 (Β) «Σύστημα Ολοκληρωμένης Διαχείρισης στην Παραγωγή Σακχαροτεύτλων»
- Διαχείριση βάμβακος (e-cotton)
- Δράσεις του Μέτρου 214 (Γεωργοπεριβαλλοντικές Δράσεις)
- Έλεγχος Διακίνησης Ζώων και Κρέατος
- Επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος

- Εφαρμογή Καταχώρησης Μελών των Ομάδων Παραγωγών (ΕΑΕ 2015)
- Κατανομή Νέων Δικαιωμάτων Έτους 2010 από το Εθνικό Απόθεμα και το Άρθρο 68
- Μεταβιβάσεις δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης
- Μηχανογραφικό Μητρώο Συναλλασσομένων
- Πληροφοριακό σύστημα καταχώρησης Πιστοποιημένων Εκτάσεων και Παραδόσεων Ελιάς - Άρθρο 68
- Προσωρινά Ατομικά Δικαιώματα Ενιαίας Ενίσχυσης Έτους 2012 (καθεστώς αποξηραμένων χορτονομών, οριστική εγκατάλειψη αμπελώνων)
- Προσωρινά Ατομικά Δικαιώματα Ενιαίας Ενίσχυσης Έτους 2011(τομάτα προς μεταποίηση, εγκατάλειψη αμπελώνων, αμπελοοινικό τομέα)



ΕΛ.Γ.Α.

Ο Οργανισμός Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΕΛ.Γ.Α.) είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου που εποπτεύεται από τον Υπουργό Γεωργίας. Αποτελεί τον κεντρικό φορέα ασφαλιστικής κάλυψης των γεωργικών εκμεταλλεύσεων στην Ελλάδα και σήμερα ο ΕΛΓΑ λειτουργεί με βάση το Νόμο 3877/2010 (ΦΕΚ 160) «Σύστημα προστασίας και ασφάλισης της αγροτικής δραστηριότητας»

(Ιστοσελίδα: www.elga.gr)

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΓΑ (ELGA e-Services)

Οι υπηρεσίες παρέχονται δωρεάν σε όλους τους αγρότες – ασφαλισμένους ΕΛ.Γ.Α. καθώς και στους συνεργάτες του (ανταποκριτές και οριοδείκτες) με στόχο την άμεση έκδοση και εκτύπωση χρήσιμων εντύπων και βεβαιώσεων που αφορούν στον ΕΛΓΑ και συγκεκριμένα:

ΑΓΡΟΤΕΣ-ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΙ ΕΛ.Γ.Α.

- α) Βεβαίωση καταβολής ασφαλιστικής εισφοράς, για φορολογική χρήση
- β) Ασφαλιστική ενημερότητα
- γ) Ενιαία δήλωση καλλιέργειας / εκτροφής ΕΛ.Γ.Α.
- δ) Βεβαίωση καταβολής αποζημιώσεων ΕΛΓΑ και κρατικών οικονομικών ενισχύσεων για φορολογική χρήση
- ε) Βεβαίωση καταβολής αποζημιώσεων Φυτικής Παραγωγής ΕΛ.Γ.Α.
- στ) Βεβαίωση καταβολής αποζημιώσεων Ζωικού Κεφαλαίου ΕΛ.Γ.Α.
- ζ) Ανάλυση καταβολής εισφορών υπέρ ΕΛ.Γ.Α.

ΑΝΤΑΠΟΚΡΙΤΕΣ-ΟΡΙΟΔΕΙΚΤΕΣ ΕΛ.Γ.Α.

- α) Βεβαίωση αποδοχών ανταποκριτή ΕΛ.Γ.Α., για φορολογική χρήση
- β) Βεβαίωση αποδοχών οριοδείκτη ΕΛ.Γ.Α., για φορολογική χρήση
- γ) Ανάλυση αμοιβών ανταποκριτή, για ενημέρωση ανταποκριτών

Για την σύνδεση σας στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες ΕΛ.Γ.Α., χρησιμοποιείτε το ίδιο όνομα χρήστη και τον ίδιο κωδικό πρόσβασης μοναδικής σύνδεσης στις υπηρεσίες της **ΓΓΠΣ (TAXISnet)**.

Επίσης, για την έκδοση των ανωτέρω χρήσιμων εντύπων και βεβαιώσεων ΕΛ.Γ.Α. μπορείτε να απευθυνθείτε στο πλησιέστερο ΚΕΠ της περιοχής σας.



10.2. ΥΠΟΒΟΛΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ.

Η υποβολή από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα, που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους.

Στην **ΠΟΛ 1078/2014, «Οδηγίες για την υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, από 1.1.2014».**

«Ενδεικτικά, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, περιλαμβάνονται τα εξής φορολογικά στοιχεία:

- Τα τιμολόγια, «χρεωτικά» ή πιστωτικά, για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, μεμονωμένων ή επαναλαμβανόμενων, **την είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, αποζημιώσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και άλλων ανόργανων εσόδων, την αγορά αγροτικών προϊόντων, από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.** (παράγραφοι 1, 2, 3, 4 και 6 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.). [Από 01.01.15 δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων για οποιασδήποτε μορφής επιδότηση, ενίσχυση, αποζημίωση κλπ. Ως εκ τούτου, οι επιδοτήσεις δεν συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών, για τους αγρότες του κανονικού καθεστώτος.]
- **Οι εκκαθαρίσεις που εκδίδονται για την πώληση ή την αγορά για λογαριασμό τρίτου**

(παράγραφοι 7 και 8 του άρθρου 6 του

Κ.Φ.Α.Σ.) ή που προβλέπονται από αποφάσεις του υπουργού οικονομικών για ειδικές περιπτώσεις συναλλαγών (όπως, πωλήσεις εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία σε τρίτους - Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1292/1993 κ.λπ.).

- Τα φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται με τιμολόγια, όπως, συμβόλαια μεταβίβασης για την πώληση ακινήτων, έγγραφα πώλησης ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου, ύδατος κ.λπ. (παράγραφος 16 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.).
- Οι τίτλοι κτήσης που εκδίδονται για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών από μη υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή από αρνούμενο έκδοσης (παράγραφος 5 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.).
- Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών και οι αποδείξεις επιστροφής λιανικώς πωληθέντων αγαθών. Σημειώνεται ότι, με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.
- Τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών και τις ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών, κ.λπ.»

Μετά τις αλληπάλληλες παρατάσεις οι προθεσμίες των δηλώσεων, για αγορές και πωλήσεις της χρήσης 2015, έχουν ως εξής:

Έως 30.09.2016 Υποβολή καταστάσεων πελατών (Όλα τα τρίμηνα του 2015)

Έως 30.09.2016 Υποβολή καταστάσεων προμηθευτών (Ετήσιες 2015 (Ιανουάριος - Δεκέμβριος))

Έως 30.11.2016 Διόρθωση αποκλίσεων πελατών – προμηθευτών.



ΠΡΟΣΟΧΗ

- Με την «Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας / Εκτροφής (Δ.Κ.Ε)», δηλώνονται όλες τις καλλιέργειες και όλο το ζωικό κεφάλαιο, αφενός για να ληφθούν οι δικαιούμενες επιδοτήσεις από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. και αφετέρου να μπορούν να ληφθούν οι ανάλογες αποζημιώσεις (σε περίπτωση καταστροφής) από τον ΕΛ.Γ.Α.
- Στην δήλωση «Δ.Κ.Ε», έχει υπολογιστεί «αυτόματα», με βάση αφενός τα δηλούμενα στοιχεία και αφετέρου «τεκμαρτές μέσες αποδόσεις και αξίες» το προσδοκώμενο ανά καλλιέργεια ύψος

εσόδων του αγρότη. Μα θα μου πείτε ότι αυτό το «τεκμαρτό εισόδημα», πρέπει να είναι και αυτό που θα δηλώσει στην Φορολογική του δήλωση, ο Αγρότης ; Όχι φυσικά. Αλλά μπορεί να λειτουργήσει ως βάση σύγκρισης με το έσοδο που θα δηλωθεί στην «Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος» και άρα πρέπει να υπάρχει σχετική «συνάφεια». Καταλαβαίνει κανείς ότι, δεν μπορεί να έχει δηλώσει π.χ. ότι καλλιεργεί 50 στρ. σάρι και να δηλώνει δυσανάλογα μικρότερα έσοδα στην «Δήλωση Φορολογίας» από την καλλιέργεια αυτή. Μα θα μου πείτε, ότι η καλλιέργεια μπορεί να καταστράφηκε και άρα δεν πουλήθηκε. Δυστυχώς μπορεί να συμβεί και αυτό, αλλά σε μια τέτοια περίπτωση πρέπει να υπάρχει και κάποιο δικαιολογητικό («ΔΗΛΩΣΗ ΖΗΜΙΑΣ» στον ΕΛΓΑ, κ.λπ.) ή και ιδιοκατανάλωση.

- Ιδιοκατανάλωση προϊόντων: Κάθε επιχειρηματίας (πόσο μάλλον ο Αγρότης), έχει το δικαίωμα να καταναλώνει ο ίδιος μέρος των προϊόντων που παράγει. Σε μια τέτοια όμως περίπτωση πρέπει να εκδίδεται φορολογικό στοιχείο (αθεώρητο) «Απόδειξη Αυτοπαραδόσης», η οποία επηρεάζει τον Φ.Π.Α για τους Αγρότες του Κανονικού Καθεστώτος και φυσικά είναι δύσκολο να ισχυριστούμε ότι «ιδιοκαταναλώσαμε» ετησίως π.χ. 1.000 κιλά λάδι.
- Επισημαίνουμε την προσοχή σας, σχετικά με τις ηλεκτρονικές διασταυρώσεις στοιχείων. Έχουν προχωρήσει πολύ. Για παράδειγμα για να ζητήσετε στοιχεία (ηλεκτρονικά) από τον ΕΛ.Γ.Α. (π.χ: «αναλυτική κατάσταση καταβολής αποζημιώσεων Φυτικής Παραγωγής και Ζωικού Κεφαλαίου ΕΛΓΑ» και «ενιαία δήλωση καλλιέργειας / εκτροφής ΕΛΓΑ»), συνδέετε μέσω της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) και χρησιμοποιεί το ίδιο όνομα χρήστη και τον ίδιο κωδικό πρόσβασης με αυτόν του TAXISnet.

11. ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ και ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

11.1 ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ.

Με την **ΠΟΛ 1053/2014** «ΘΕΜΑ: Απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος των αγροτών κατά τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής της στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.», διευκρινίστηκαν τα εξής:

«.....3. Από την υπηρεσία της διευκρινίστηκε με το έγγραφο Δ12Α 1007810 ΕΞ2012- 13.01.2012 ότι, η πρώτη έναρξη και ένταξη, σε προγενέστερο χρόνο,

στο ειδικό καθεστώς των αγροτών δεν καθιστούσε τον φορολογούμενο επιτηδευματία, ενώ τον καθιστούσε επιτηδευματία μόνο η προσθήκη καινούριας δραστηριότητας, με την οποία ο αγρότης αποκτούσε την ιδιότητα του επιτηδευματία. Κατ' επέκταση, η ημερομηνία δήλωσης της μεταβολής είναι επί της ουσίας η ημερομηνία πρώτης έναρξης επιτηδεύματος.

4. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων §3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, της γνωρίζουμε ότι, **για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ που θα τηρήσουν βιβλία και θα ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για πρώτη φορά, η ημερομηνία μεταβολής θα θεωρείται ως πρώτη έναρξη και από την ημερομηνία αυτή και για τα επόμενα πέντε (5) έτη θα εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος.** Ομοίως θα εξαιρούνται όσοι αγρότες τηρήσουν βιβλία και ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και έχουν κλείσει το 62ο έτος της ηλικίας της.»

11.2 ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ.

Με βάση τον Ν. 3986/2011 Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012 - 2015 - [Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα - Τέλος επιτηδεύματος], ισχύουν τα εξής:

Άρθρο 29. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων.. 2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ... 3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:
- α)** Από 12.001 έως 20.000 ευρώ, με συντελεστή 0,7% επί ολόκληρου του ποσού.
 - β)** Από 20.001 έως και 30.000 ευρώ, με συντελεστή 1,4% επί ολόκληρου του ποσού.
 - γ)** Από 30.001 έως και 50.000 ευρώ, με συντελεστή 2% επί ολόκληρου του ποσού.
 - δ)** Από 50.001 έως και 100.000 ευρώ, με συντελεστή 4% επί ολόκληρου του ποσού.
 - ε)** Από 100.001 ευρώ έως και 500.000 ευρώ, με συντελεστή 6% επί ολόκληρου του ποσού.
 - στ)** Από 500.001 και άνω, με συντελεστή 8% επί ολόκληρου του ποσού.

12. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ

Σύμφωνα με το Ν. 4172/2013, ισχύουν τα εξής:

«Άρθρο 39. Εισόδημα από ακίνητη περιουσία. 1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

- α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού της.**
- β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων της οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, της τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.**
- γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.**
- δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα.**

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Κατ' εξαίρεση το τεκμαρτό εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου που αφορά δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.) προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία της ανιόντες ή κατιόντες απαλλάσσεται από το φόρο.

Ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση προς ανιόντες, κατιόντες και συζύγους, αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

3. Οι ακόλουθες δαπάνες εκπίπτουν με της παρακάτω προϋποθέσεις:

- α) Αν ο εκμισθωτής ή ο παραχωρών είναι φυσικό πρόσωπο εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή της πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου.**
- β)δ) Το μίσθωμα που καταβάλλεται της περιπτώσεις υπεκμίσθωσης.**
- ε) Οι δαπάνες αντιπλημμυρικών έργων**

και έργων αποξήρανσης ελών σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%). στ') Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάσει νόμου, ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης του ακινήτου.

Άρθρο 40. Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο

1.

4. Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία φορολογείται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (ευρώ)	Συντελεστής (%)
< 12.000	11%
> 12.000	33%

»



ΠΡΟΣΟΧΗ

- Εάν ένας αγρότης (όπως και κάθε άλλος φορολογούμενος-φυσικό πρόσωπο), που έχει εισοδήματα από αγροτική εκμετάλλευση και από ενοικίαση ακινήτων (αγροτικών ή μη), για το κάθε είδους εισόδημα, θα φορολογηθεί ξεχωριστά με βάση την προβλεπόμενη κλίμακα. **Τυχόν ζημιές της αγροτικής εκμετάλλευσης δεν συμψηφίζονται με κέρδη (εισοδήματα) από τα ενοίκια.**
- Η **ΠΟΛ.1030/23.01.15** δίνει το δικαίωμα να υποβάλλει κάποιος ηλεκτρονικά το συμφωνητικό, χωρίς να ψάξει να βρει και να αναγράψει τον ΑΦΜ των υπολοίπων συνιδιοκτητών. Ιδιαίτερα σημαντική αυτή η διάταξη και προς τη σωστή κατεύθυνση κατά την άποψή μας, γιατί στην πράξη είχε διαπιστωθεί πρόβλημα στον εντοπισμό των ΑΦΜ, καθώς πολλοί συνιδιοκτήτες ήταν άγνωστοι μεταξύ τους (ειδικότερα στις περιπτώσεις που παιδιά κληρονομούσαν ποσοστό επί αγροτεμαχίων) και η σύνταξη ενός συμφωνητικού γίνονταν πολλές φορές πολύ δύσκολη.
- Η **ΠΟΛ.1028/23.01.15**, δίνει το δικαίωμα σε όλους όσους νοικιάζουν χωράφια μέχρι 960,00€/έτος, να μην υποβάλλουν ηλεκτρονικά το συμφωνητικό. Λέμε 960,00€/έτος και όχι 80,00€/μήνα γιατί κανένα συμφωνητικό για χωράφι δεν περιλαμβάνει συμφωνία με το μήνα αλλά με το στρέμμα ετησίως. Επισημαίνουμε εδώ ότι η απαλλαγή από την υποχρέωση της ηλεκτρονικής υποβολής των συμφωνητικών, δεν απαγορεύει σε όποιον θέλει να υποβάλλει ηλεκτρονικά όσα

από τα συμφωνητικά έχει ή και όλα αν θέλει. [Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής μισθωτηρίων για αγροτεμάχια, στην εφαρμογή στην παράμετρο για το μηνιαίο μίσθωμα, μπορούμε να δηλώσουμε 0,01€ και στις παρατηρήσεις να σημειώσουμε το μίσθωμα / στρέμμα, δηλαδή το πραγματικό γεγονός].

13. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΓΟΡΑΣ

[ΠΡΟΣΟΧΗ: Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1116/2015 το μέρος των εισοδηματικών («λοιπών») αγροτικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων που δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να καλύπτει τεκμήρια. Για αυτό το λόγο, το ποσό αυτό, αναγράφεται στους κωδ. 659/660 του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Κατ' ανάλογη εφαρμογή με όσα ισχύουν για την επιχειρηματική δραστηριότητα γενικά, οι αγροτικές αποζημιώσεις δεν δύνανται να καλύπτουν τεκμήριο.]

Σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Ν. 4172/2013 ισχύουν τα εξής:

«Άρθρο 31. Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.
1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω

ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'.

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά. Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.Αν ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης. Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα. Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε

τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλάγιου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.... Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει τον μισθωτή τους. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP. δ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. ε) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, η οποία ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων.

στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλιστρών, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής: αα) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα το πόσο αυτό αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ το μέτρο. ββ) Για ιστιοφόρα

ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, πάνω από επτά (7) και μέχρι δέκα (10) μέτρα προστίθενται τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προστίθενται επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.....ζ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής: αα) Για ανεμόπτερα στο ποσό των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ. ββ) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, στο ποσό των εξήντα πέντε χιλιάδων (65.000) ευρώ για τους εκατόν πενήντα (150) πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους που προσαυξάνεται με το ποσό των πεντακοσίων (500) ευρώ για κάθε ίππο πάνω από τους εκατόν πενήντα (150) ίππους. γγ) Για αεροσκάφη αεριοπρωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200) ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ', εκτός της ακινησίας και παλαιότητας, εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή. δδ) Για τις υπερελαφρές πτητικές αθλητικές μηχανές (Υ. Π. Α. Μ.) που υπάγονται στην παρ. 1 του άρθρου 4 του υπ' αριθμ. Δ2/26314/8802/27.7.2010 Κανονισμού υπερελαφρών πτητικών αθλητικών μηχανών (Β' 1360), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου ισχύει από 1.1.2011 και μετά. η) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνειά της, ανά κλίμακα, σε εκατόν εξήντα (160) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο μέχρι τα εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα και σε τριακόσια είκοσι (320) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο για επιφάνεια άνω των εξήντα (60) τετραγωνικών μέτρων. Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται. θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται

σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα. 2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι: α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις, β) είναι φυλακισμένοι, γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική, δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας, ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές, στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.»

«Άρθρο 32. Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα

χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.....β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς. γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό. δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε. ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Ομοίως, εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής

περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.»

Διευκρινήσεις για το θέμα αυτό δόθηκαν με την **ΠΟΛ.1076/26.3.2015 Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)**, όπου μεταξύ άλλων αναφέρονται τα εξής:

«Άρθρο 31 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

....Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος (ο σύζυγος ή η σύζυγος) έχει ατομική επιχείρηση, η οποία χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της επιβατική ή μικτής χρήσης αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, **για τον υπολογισμό της αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνονται υπόψη όλα αυτά τα αυτοκίνητα της ατομικής επιχείρησης....**

Άρθρο 32 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

.....στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας. **Η απόσβεση δανείων και πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής θεωρείται δαπάνη απόκτησης που βαρύνει τον λήπτη του δανείου.** Σε κάθε περίπτωση εξετάζεται το γεγονός του ποιος πραγματικά καταβάλλει τα σχετικά ποσά.

Άρθρο 33 Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών

Με βάση τις νέες διατάξεις τα άρθρα 31 και 32 **δεν έχουν εφαρμογή:**

.... ε) Για την αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα. Στην έννοια του πάγιου εξοπλισμού περιλαμβάνονται μηχανήματα, υπολογιστές, έπιπλα, σκεύη, Φ.Δ.Χ. αυτοκίνητα, Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητα, Ε.Δ.Χ. αυτοκίνητα, Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα, μοτοποδήλατα, μοτοσυκλέτες, σκάφη, αεροσκάφη που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την άσκηση επιχείρησης ή ελεύθεριου επαγγέλματος....»

Αν λοιπόν το τεκμαρτό εισόδημα ενός Αγρότη είναι μεγαλύτερο από το δηλωθέν εισόδημα, τότε για το διαφορά του εισοδήματος (τεκμαρτό – δηλωθέν) θα φορολογηθεί με 13% η κύρια περίπτωση ή με 26% ή 33%, σε ειδικές περιπτώσεις.

Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι, αν ένας Αγρότης σε μια

χρονιά δηλώσει ζημία (λόγω ακαρπίας κ.λπ.) , αφενός θα πληρώσει φόρο λόγω της ύπαρξης τεκμηρίων (με συντελεστή 13% «εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση» βάσει σχετικής τροποποίησης, που έγινε με τον **Ν. 4305/31-10-2014**) και αφετέρου η ζημία αυτή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά για μεταφορά στο επόμενο έτος φορολογίας.

Άρθρο 34. «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής», του Ν.

4172/2013, σύμφωνα με το οποίο «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:..... 3. Για τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, η ζημία του ίδιου φορολογικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα φορολογικά έτη».

Επίσης, στο άρθρο 72 του Ν. 4172/2013, παράγραφος 35 προβλέπονται τα εξής:

«Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωση έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών – συνταξιούχων της παρ. 1 του άρθρου 15. Εάν το πραγματικό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται με την κλίμακα της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.»

Από την Αιτιολογική έκθεση,:

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 τα εισοδήματα που αποκτούν οι, περιστασιακά ή ευκαιριακά,

απασχολούμενοι (άνεργοι, νοικοκυρές, φοιτητές, συμμετέχοντες σε προγράμματα εργασιακής εμπειρίας κ.λπ.) και εφόσον αυτοί δεν είναι επιτηδευματίες, δηλαδή δεν έχουν κάνει έναρξη εργασιών, αντιμετωπίζονται φορολογικά, για λόγους φορολογικής δικαιοσύνης, ως εισόδημα από μισθούς-συντάξεις υπολογιζόμενου του ποσού της μείωσης φόρου των 2.100 ευρώ και χωρίς να βεβαιώνεται προκαταβολή επόμενου έτους.»

Παράδειγμα εφαρμογής του «τεκμηρίου διαβίωσης»

Αγρότης με ατομική γεωργική εκμετάλλευση, έστω έχει τα εξής τεκμήρια:

ΕΙΔΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ

Μονοκατοικία εμβαδού 90τμ

4.620,00

Αυτοκίνητο 1.600 κυβικά(

έως πέντε ετών παλαιότητας)

6.400,00

Προσωπικό τεκμήριο αγρότη (έγγαμου)

2.500,00

Σύνολο τεκμαρτού εισοδήματος

13.520,00

[Σχετικά με τα τεκμήρια πρέπει να σημειώσουμε ότι:

α) Αυτά μπορούν να καλυφθούν, εκτός των άλλων και με «Ανάλωση κεφαλαίου» που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο, (εφόσον φυσικά υπάρχει μη αναλωθέν εισόδημα) και έτσι να αποφευχθεί η επιπλέον φορολογία και **β)** Το αφορολόγητο ποσό των επιχορηγήσεων – επιδοτήσεων – ενισχύσεων, καλύπτει τεκμήρια].

Έστω λοιπόν ότι, ο Αγρότης του παραδείγματος έχει φορολογικό κέρδος (έσοδα – έξοδα) από την γεωργική εκμετάλλευση ποσού ευρώ: **4.000**.

Τότε θα επιβαρυνθεί με τα εξής ποσά:

Φόρος εισοδήματος	
1) Βάση των βιβλίων(13% φορολ. Συν-τελ.) άρθρο 29 παρ.3 του Ν. 4172/2013. [4.000,00 επί 13%]	520,00
2) Διαφορά (μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος) (Φορολ. Συντελ. 13%) [(13.520,00- 4.000,00)=9.520,00 επί 13%]	1.237,60
Σύνολο Φόρου εισοδήματος	1.757,60



ΠΡΟΣΟΧΗ:

Υπολογίστε το ύψος των τεκμηρίων διαβίωσης και την δυνατότητα κάλυψης από «μη αναλωθέν εισόδημα» ή άλλες περιπτώσεις.

Επιστημόνουμε ότι, ένας Αγρότης (έγγαμος) με κύρια κατοικία (μονοκατοικία) εμβαδού από 80 έως 110 τ.μ) και με Ε.Ι.Χ (1200 έως 1600 κ.ε), θα έχει τεκμήριο το οποίο θα κυμαίνεται από 10.340,00 έως 15.080,00 ευρώ. Αυτό σημαίνει ότι αν δεν μπορείτε να «καλύψετε», τα τεκμήρια σας (με μη αναλωθέντα και δηλωθέντα εισοδήματα προηγούμενων ετών) τότε θα πληρώσετε φόρο για το ποσό του τεκμηρίου (π.χ 12.000 τεκμήριο , φόρος = 1.560,00, προκαταβολή (1.560,00 X 75 % =1.170,00), άρα σύνολο φόρου και προκαταβολής = 2.730,00) , ανεξάρτητα αν το φορολογητέο αποτέλεσμα είναι μικρότερο ή και ζημιογόνο.

14. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Με σκοπό την κατανόηση του τρόπου υπολογισμού του φόρου, παραθέτουμε το ακόλουθο «ενδεικτικό» παράδειγμα, το οποίο αφορά και το φόρο εισοδήματος [αφορά τους Αγρότες του Ειδικού, του Κανονικού Καθεστώτος και όλους (φυσικά πρόσωπα) όσους έχουν αγροτικά εισοδήματα].

Προσδιορισμός των Αποτελεσμάτων	Αποδεικτικό	Ποσά
Έσοδα		
Πωλήσεις αγροτικών προϊόντων	Τιμολόγιο πώλησης για τους Αγρότες του "Κανονικού" και Τιμολόγιο Αγοράς για του «Ειδικού» Καθεστώτος	50.800,00
Επιδοτήσεις [Ποσό 13.000] (*)	Βάσει στοιχείων του ΟΠΕΚΕΠΕ	1.000,00
Αποζημιώσεις [Ποσό 7.000] (**)	Βάσει στοιχείων του ΕΛΓΑ	0,00
Σύνολο εσόδων προς φορολόγηση (α)		51.800,00
(*)= Οι Επιδοτήσεις είναι αφορολόγητες έως 12.000 ευρώ. Καλύπτουν όμως τεκμήρια.		
(**)= Οι Αποζημιώσεις είναι αφορολόγητες ανεξαρτήτως ποσού και δεν καλύπτουν τεκμήρια.		

Έξοδα		
Ατομικές Ασφαλιστικές εισφορές του αγρότη στον Ο.Γ.Α	Βεβαιώσεις του Ο.Γ.Α	1.400,00
Εργατικά (πληρωμή με εργόσημο)	Εργόσημο	5.000,00
Αγορές γεωργικών εφοδίων (λιπάσματα, φάρμακα, σπόροι, ζωοτροφές, κ.λ.π)	Τιμολόγια	15.800,00
Αγορές μηχανημάτων π.χ. 12.000 (> 1.500), δεν είναι έξοδο, αλλά πάγιο και αποσβένεται με βάση συνηθεσι.	Τιμολόγια	0,00
Δαπάνες επισκευής και συντήρησης μηχανημάτων	Τιμολόγια	1.180,00
Ασφάλιστρα της αγροτικής παράγωγης	Δήλωση «Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας / Εκτροφής»	900,00
Δαπάνη της Δ.Ε.Η	Λογαριασμός της Δ.Ε.Η	1.800,00
Αγορές πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης για αγροτικά μηχανήματα	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης ή Τιμολόγια	3.500,00
Διάφορα μικροέξοδα (π.χ. σύρματα, ανταλλακτικά, χρώματα, διάφορα υλικά, κ.λ.π)	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης ή Τιμολόγια	1.980,00
Τόκοι και έξοδα των δανείων, (καλλιεργητικών, αγοράς γεωργικού εξοπλισμού και αγροτικών εγκαταστάσεων)	Τραπεζικά παραστατικά / Δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α	4.152,00
Μερικό Σύνολο		35.712,00
Πλέον: Αποσβέσεις παγίων		
(π.χ. Αγορά μηχανημάτων αξίας 60.000 ευρώ, στην περίοδο αλλά και σε προηγούμενες)	Τιμολόγια και «Μητρώο παγίων», όπου γίνονται οι υπολογισμοί των αποσβέσεων. (Αξία επί 10%)	6.000,00
Πλέον/ Μείον: Διαφορά αρχικής και τελικής απογραφής, αποθεμάτων.	Με βάση τα δεδομένα της Απογραφής (εφόσον πραγματοποιείται).	
Αφορά ένα ειδικό λογιστικό υπολογισμό, με βάση τα αποθέματα που είχαμε 31/12/2014 και 31/12/2015	[ΠΡΟΣΟΧΗ: ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ] - Σε περίπτωση μη διενέργειας, όλες οι αγορές θεωρούνται έξοδα της χρονιάς	0,00
Σύνολο Εξόδων (β)		41.712,00
Αποτέλεσμα περιόδου		
(Έσοδα (α) – Έξοδα (β) = Κέρδος)		10.088,00

Υπολογισμός φόρου		
Αποτέλεσμα περιόδου	επί συντελεστή 13%	1.311,44
Προκαταβολή φόρου για το 2016	Φόρος επί συντελεστή 75%	983,58
Μείον: Προκαταβολή φόρου από την προηγούμενη χρονιά	Υποθέτουμε ό Αγρότης του παραδείγματος είχε τα ίδια Κέρδη και το 2014 [Φόρος επί συντελεστή 55%]	-721,29
Σύνολο εκταμίευσης		1.573,73

Σύγκριση εισοδήματος και τεκμηρίων.

Αν ο συγκεκριμένος αγρότης έχει τεκμήρια (π.χ. 26.000 ευρώ) τα οποία δεν μπορεί να καλύψει (από μη αναλωθέν εισόδημα κ.λ.π) τότε τα δεδομένα στην φορολογία εισοδήματος θα είχαν ως εξής:

Φορολογητέο ποσό: [Προκύπτει ως εξής: 26.000 τεκμήρια μείον 12.000 αφορολόγητες επιδοτήσεις οι οποίες καλύπτουν τεκμήρια = 14.000]		14.000,00
Επί συντελεστή 13%		1.820,00
Προκαταβολή φόρου	φόρος επί συντελεστή 75%	1.365,00
Μείον: Προκαταβολή φόρου από την προηγούμενη χρονιά	Υποθέτουμε ό Αγρότης του παραδείγματος είχε τα ίδια Κέρδη και το 2014 [Φόρος επί συντελεστή 55%]	-1.001,00
Σύνολο εκταμίευσης		2.184,00

Επιπλέον ο φορολογούμενος Αγρότης θα επιβαρυνθεί με:

«Εισφοράς αλληλεγγύης» (Υπολογισμός)	
Τεκμαρτό εισόδημα	14.000,00
Αφορολόγητο ποσό επιδοτήσεων, το οποίο όμως υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης.	12.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	26.000,00
Ποσοστό εισφοράς	1,40%
ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	364,00

Σύνολο Φόρου - Προκαταβολής και Εισφοράς Αλληλεγγύης	2.548,00
---	-----------------

15. ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ (Ε1 και Ε3) & ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥΣ

15.1 ΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ

ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε-1. ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ)

1.1. Εισοδήματα από αγροτική επιχειρηματικότητα			
1. Κέρδη κερδών από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας	461	462	463
2. Κέρδη κερδών από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας	464	465	466
3. Ζημία του έτους	467	468	469
4. Ζημία προηγούμενων ετών από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας	470	471	472
5. Αποδοκίματα έσοδα από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας	473	474	475
6. Φόρος από εισοδήματα από αγροτική	476	477	478

Κωδικοί 461-462

Μεταφέρεται το καθαρό εισόδημα από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας από το έντυπο Ε3 του οποίου η συμπλήρωση (θα χρειαστεί Λογιστής) είναι απαραίτητη για το φορολογικό έτος 2015.

Προσοχή: Για να δηλωθούν αγροτικά εισοδήματα συμπληρώνεται υποχρεωτικά έντυπο Ε3. Αφορά δηλαδή όλους όσους αποκτούν αγροτικά εισοδήματα.

Κωδικοί 463-464 (Σπάνια περίπτωση)

Αναγράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από ατομική αγροτική δραστηριότητα στην αλλοδαπή.

Κωδικοί 465-466

Αναγράφεται η Ζημία από την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα. **Προσοχή:** Η ζημία δεν αναγνωρίζεται αν φορολογήστε με τεκμήρια. Επίσης η ζημία μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη.

Κωδικοί 467-468

Αναγράφονται οι ζημιές προηγούμενων ετών που προέκυψαν από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας στην ημεδαπή. **Προσοχή:** Μην «ξεχάσετε» τον κωδικό αυτό, όσοι πέρυσι είχατε ζημιά, που αναγνωρίζετε φορολογικά.

Κωδικοί 475-476

Αναγράφονται τα Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας. (Μεταφέρεται από το Έντυπο Ε3).

Κωδικοί 469-470 (Σπάνια περίπτωση)

Αναγράφονται οι φόροι που παρακρατήθηκαν και καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή.

Για την φορολογική δήλωση να έχετε υπόψη σας, τα εξής:

1) Η συμπλήρωση του έντυπου Ε3 είναι

απαραίτητη και προηγείται της συμπλήρωσης του Ε3. Στον έντυπο αυτό καταγράφονται τα έσοδα και τα έξοδα του αγρότη και «βγαίνει», το αποτέλεσμα κέρδος ή ζημιά και από εκεί μεταφέρεται στο έντυπο Ε1. Ότι κέρδος προκύψει φορολογείται με 13%.

2) Σε περίπτωση που αγρότες μη υπόχρεοι σε έκδοση στοιχείων έχουν πραγματοποιήσει και λιανικές πωλήσεις, προσθέτουν στα ακαθάριστα έσοδά τους και τις πωλήσεις αυτές που αποδεικνύονται είτε με απλές αποδείξεις είσπραξης, είτε με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο μέσο. [Ο λογιστής σας ξέρει, τι πρέπει να προσθέσετε]

3) Η ζημιά από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να συμψηφιστεί μόνο με κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα των επόμενων ετών. [Αν δηλαδή έχετε και εισοδήματα από άλλες πηγές, αυτά θα φορολογηθούν κανονικά]

4) Εάν κάποιος εμφανίζει ζημιά αλλά φορολογείται βάσει τεκμηρίου για το τρέχον φορολογικό έτος, δεν δικαιούται να μεταφέρει αυτή τη ζημιά για συμψηφισμό στα επόμενα φορολογικά έτη. [Αν δηλαδή έχετε τεκμήρια που δεν μπορείτε να καλύψετε από εισοδήματα προηγούμενων ετών ή πώληση περιουσιακών στοιχείων κ.λ.π, τότε η ζημιά «χάνεται»].

.....

ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε-3. ΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ

Ε3

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
Υποβάλλεται σε ένα έντυπο και κοινοποιεί τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2015

Α.Ο.Υ. ΥΠΟΘΕΣΗΣ: 000

Κατάσταση (ΕΠΙΣΤΗ)	010	Αντικαταστάσει	1	Διπλασιασμός	2
Επίπεδο (ΕΠΙΣΤΗ)	020	Μη υποχρεωτική	1	Αντικαταστάσει	2
Αποτέλεσμα (ΕΠΙΣΤΗ)	030	Κέρδη	1	Εξοδα	2
Αποτέλεσμα (ΕΠΙΣΤΗ)	040	Κέρδη	1	Εξοδα	2

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Ε.Σ.	010	Κατάσταση (ΕΠΙΣΤΗ)	020	Α.Ε.Σ. που καταργήθηκε	030
Επίπεδο (ΕΠΙΣΤΗ)	040	Αποτέλεσμα (ΕΠΙΣΤΗ)	050	Αποτέλεσμα (ΕΠΙΣΤΗ)	060
Επίπεδο (ΕΠΙΣΤΗ)	070	Αποτέλεσμα (ΕΠΙΣΤΗ)	080	Αποτέλεσμα (ΕΠΙΣΤΗ)	090

Οι αγρότες του κανονικού καθεστώτος, είναι ήδη ενταγμένοι στο κανονικό καθεστώς. Αυτό σημαίνει ότι έχουν δηλωμένη δραστηριότητα (μία ή παραπάνω) και επομένως στην 1η σελίδα του Ε3, θα δηλώσουμε τους κωδικούς που έχουμε ήδη στο μητρώο.

Οι ετεροεπαγγελματίες οι οποίοι έχουν και μια μικρή γεωργική καλλιέργεια, αντιμετωπίζονται ως αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Άλλωστε η ΠΟΛ.1024/2014 αναφέρει ότι η κάθε δραστηριότητα κρίνεται αυτοτελώς. Να δούμε πως αντιμετωπίζουμε τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος ή όλους όσους δεν έχουν δηλώσει τον ΚΑΔ του αγρότη ειδικού καθεστώτος στο μητρώο της Δ.Ο.Υ.

Ελέγχουμε στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του φορολογουμένου, (στοιχεία μητρώου/επιχείρησης) πως εμφανίζεται η εικόνα του. Αν δηλαδή είναι αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή όχι.

Στην 1η σελίδα του Ε-3 προσέχουμε:

Α. ΑΓΡΟΤΗΣ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ (ΜΕ ΚΑΔ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ 010 00 00 00)

Δηλώνουμε στους κωδ. 705 & 761 τον ΚΑΔ:01 00 00 00 και εμφανίζεται η αιτιολογία «ΑΓΡΟΤΗΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ»

Στον κωδικό 726 δηλώνουμε αιτία μη τήρησης: μη υπόχρεοι.

Τσεκ στον κωδ. 596 (αγρότης ειδικού καθεστώτος).

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΜΕ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ – ΟΧΙ ΚΑΤΑ ΚΥΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΑΓΡΟΤΗΣ (ΧΩΡΙΣ ΚΑΔ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ)

Προστέθηκε νέος κωδικός 598 για τους ασκούντες αγροτική δραστηριότητα και μη υπαγόμενους σε καθεστώς Φ.Π.Α. δηλαδή, οι μη υπαγόμενοι στο κανονικό ή ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Τα πρόσωπα αυτά δηλώνουν εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (ΠΟΛ.1116/10.6.2015) το οποίο μεταφέρεται από τον

κωδ.347 του πίνακα Ζ' στους ανάλογους κωδικούς της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1). Σ' αυτή την περίπτωση δεν συμπληρώνεται ο Κ.Α.Δ. 99999998 όπως στο προηγούμενο φορολογικό έτος.

15.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Α) ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ και ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ.

Προσδιορισμός των Αποτελεσμάτων	Ποσά
Έσοδα	
Πωλήσεις αγροτικών προϊόντων	68.500,00
Επιδότησεις [Ποσό 15.000] (Αφορολόγητο έως 12.000 ευρώ)	3.000,00
Αποζημιώσεις [Ποσό 8.000] (Αφορολόγητες)	0,00
Σύνολο εσόδων (α)	71.500,00
Έξοδα	
Ατομικές Ασφαλιστικές εισφορές του αγρότη στον Ο.Γ.Α	1.400,00
Εργατικά (πληρωμή με εργόσημο)	7.800,00
Ενοίκια για εκμίσθωση αγρών	2.800,00
Αγορές γεωργικών εφοδίων (λιπάσματα, φάρμακα, σπόροι, ζωοτροφές, κ.λ.π)	12.800,00
Αγορές μηχανημάτων π.χ. 12.000 (> 1.500), δεν είναι έξοδο, αλλά πάγιο και αποσβένεται με βάση συντελεστή.	0,00
Δαπάνες επισκευής και συντήρησης μηχανημάτων	1.180,00
Ασφάλιστρα της αγροτικής παράγωγης	900,00
Δαπάνη της Δ.Ε.Η	1.800,00
Αγορές καυσίμων	5.500,00
Προμήθειες για πωλήσεις	1.580,00
Διάφορα μικροέξοδα	1.980,00
Δαπάνες (πληρωμές) σε ΤΟΕΒ	889,00
Τόκοι και έξοδα των δανείων	4.152,00
Μερικό Σύνολο	42.781,00
Πλέον: Αποσβέσεις παγίων	
(Γίνεται υπολογισμός με βάση το «Μητρώο Παγίων»)	6.000,00
Πλέον/ Μείον: Διαφορά αρχικής και τελικής απογραφής, αποθεμάτων. (επιλέγεται το δικαίωμα μη διενέργειας)	0,00
Σύνολο Εξόδων (β)	48.781,00

Αποτέλεσμα περιόδου	
(Έσοδα – Έξοδα = Κέρδος)	22.719,00
Υπολογισμός φόρου	
Αποτέλεσμα περιόδου επί 13%	2.953,47
Προκαταβολή φόρου για το 2016 (ποσό φόρου επί 26%)	2.215,10
Μείον: Προκαταβολή φόρου από την προηγούμενη χρονιά. Υποθέτουμε ό Αγρότης του παραδείγματος είχε τα ίδια Κέρδη και το 2014 [Φόρος επί συντελεστή 55%]	-1.624,41
Σύνολο εκταμίευσης για φόρο	3.544,16

Ο συγκεκριμένος αγρότης έχει τεκμήρια , τα οποία όμως καλύπτει με το εισόδημα και το αφορολόγητο των επιδοτήσεων

Σύνολο τεκμηρίων	24.000,00
Φορολογητέο εισόδημα 2015	22.719,00
Ποσό επιδοτήσεων (αφορολόγητο)	12.000,00
Σύνολο εισοδημάτων που καλύπτουν τεκμήρια	34.719,00

Υπολογισμός «Εισφοράς αλληλεγγύης»

Φορολογητέο εισόδημα	22.719,00
Αφορολόγητο ποσό επιδοτήσεων, το οποίο όμως υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης.	12.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	34.719,00
Ποσοστό εισφοράς	2,00%
ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	694,38

Σύνολο Φόρου - Προκαταβολής και Εισφοράς Αλληλεγγύης	4.238,54
---	-----------------

Οι δηλώσεις (Ε3 και Ε1) συμπληρώνονται ως εξής:
ΕΝΤΥΠΟ Ε3

[illegible]

ΕΝΤΥΠΟ Ε1

ΣΥΛΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑ ΑΓΡΟΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΡΟΦΩΝ ΤΩΝ ΑΓΡΩΤΩΝ ΤΗΣ ΠΕΤΕ		
1. Καλλιέργειες σιταριών και άσπρου σιταριού, σπαραγγίου, βασιλικού, βασιλικού	94,1	22.720,00
2. Καλλιέργειες σιταριών και άσπρου σιταριού, σπαραγγίου, βασιλικού, βασιλικού, αλάδα, αλάδα, αλάδα	94,8	
3. Ψευδάς και άλλα φυτοφάρμακα, άσπρος και άσπρος σιταριού, σπαραγγίου, βασιλικού	98,5	
4. Ψευδάς και άλλα φυτοφάρμακα, άσπρος και άσπρος σιταριού, σπαραγγίου, βασιλικού	94,7	
5. Καλλιέργειες σιταριών και άσπρου σιταριού, σπαραγγίου, βασιλικού	97,5	71.500,00
6. Ψευδάς και άλλα φυτοφάρμακα, άσπρος και άσπρος σιταριού, σπαραγγίου, βασιλικού	98,0	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΙ ΠΡΟΣΕΙΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΡΟΦΩΝ ΤΩΝ ΑΓΡΩΤΩΝ ΤΗΣ ΠΕΤΕ		
7. Καλλιέργειες και άσπρος σιταριού, σπαραγγίου, βασιλικού, αλάδα, αλάδα, αλάδα	94,9	12.000,00

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Μετά την υποβολή της δήλωσης, μπορεί να εκδοθεί από το taxis, το έντυπο της «εκκαθάρισης», το οποίο για τα δεδομένα του παραδειγματός μας θα είναι ως εξής:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΦΟΡΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΟΙΚΟΥΣ (207)
ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ
ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ
ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ

2015

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΦΟΡΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΚΚΑΒΑΡΙΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΙΟΥ									
Γ1. ΕΚΚΑΒΑΡΙΣΗ Φ.Θ.	Υπόγειο	Της σελίδας	Γ2. ΕΚΚ. ΕΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΚ ΔΑΜΩΝ	Υπόγειο	Της σελίδας	Γ3. ΕΚΚ. ΕΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΚ ΔΑΜΩΝ	Υπόγειο	Της σελίδας	Της σελίδας
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	22.719,00		ΑΛΛΑΓΑΣΜΕΝΑ Δ. Ε. ΤΙΝΕΣ	22.719,00		ΑΛΛΑΓΑΣΜΕΝΑ Δ. Ε. ΤΙΝΕΣ	22.719,00		
ΠΡΟΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΜΩΝ			ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΕΙΣΦΟΡΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ - ΚΤΛ	12.000,00		ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΕΙΣΦΟΡΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ - ΚΤΛ	12.000,00		
ΕΚΠΙΣΤΕΥΣ. ΕΙΣΦΟΡ. ΑΛΛΑΓΑΣΜΕΝΑ			ΦΟΡ. ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΩΝ ΠΟΛΩΝ	34.719,00		ΦΟΡ. ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΩΝ ΠΟΛΩΝ	34.719,00		
ΦΟΡΩΝ ΚΑΜΑΚΑΣ	22.719,00		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	34.719,00		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	34.719,00		
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ	2.953,47		ΤΕΚΜΗΡΙΩΤ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ	3.000,00		ΤΕΚΜΗΡΙΩΤ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ	3.000,00		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΚΤΛ	2.953,47		ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	34.719,00		ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	34.719,00		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΗΝΕΙ ΚΤΛ	1.524,41		ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	2,00		ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	2,00		
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ			ΠΟΣΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	694,38		ΠΟΣΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	694,38		
ΚΥΡΩΣΗ ΦΟΡΟΥ (1)	1.329,06		ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΗΝΕΙ ΚΤΛ			ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΗΝΕΙ ΚΤΛ			
1. ΚΑΙΝΕΣ ΤΟΥΤΕ			ΠΟΣΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ			ΠΟΣΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ			
ΤΕΚΜΗΡΙΩΤ. ΔΑΜΩΝ 15%			Γ3. ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ	Υπόγειο	Της σελίδας	Γ3. ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ	Υπόγειο	Της σελίδας	Της σελίδας
ΥΠΟΚΑΤΟΥ			ΠΟΣΟ ΥΠΟΚΑΤΑΤΗΜΑΤΩΝ			ΠΟΣΟ ΥΠΟΚΑΤΑΤΗΜΑΤΩΝ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΙΟΥ									
Γ. ΕΚΚΑΒΑΡΙΣΗ	ΚΥΡΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΚΑΤ. ΦΟΡΟΥ	ΣΥΜΒΕΒΛΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΟΛΑ Φ.Θ.	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΗΝΕΙ	ΣΥΝΟΛΑ ΠΟΣΑ	ΤΗΣ ΣΕΛΙΔΑΣ
(1)	1.329,06	2.215,10		3.544,16	694,38			4.238,54	
(2)									
(3)									
(4)	1.329,06	2.215,10		3.544,16	694,38			4.238,54	
(5)									
								ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΒΕΒΛΗΜΕΝΑ	
								ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	4.238,54

Δ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΦΟΡΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΠΙΣΤΕΥΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΩΝ, Κ.Π.Λ.

1. ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Της σελίδας	2. ΕΚΠΙΣΤΕΥΣ. ΜΕΙΩΣΕΙΣ	Υπόγειο	Της σελίδας	3. ΕΚΠΙΣΤΕΥΣ. ΜΕΙΩΣΕΙΣ	Υπόγειο	Της σελίδας	4. ΕΚΠΙΣΤΕΥΣ. ΜΕΙΩΣΕΙΣ	Υπόγειο
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ					ΑΠΡΟΣΧΕΤ. ΕΙΣΦΟΡΑ			ΑΠΡΟΣΧΕΤ. ΕΙΣΦΟΡΑ	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΕΞΕΡΜΑΤΙΣΤΙΚΗ ΔΡΑΣΗ	22.719,00				ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΤΑΞΕΙΣ			ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΤΑΞΕΙΣ	
ΕΠΕΞΕΡΜΑΤΙΣΤΙΚΗ ΔΡΑΣΗ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕΡΕΜΑΤΑ - ΤΟΚΩΣ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ					ΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΔΑΜΩΝ			ΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΔΑΜΩΝ	
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΜΕΤΑΒΛΗΤΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΣ					οφρ. 43 & 44 Ν. 4030/2011			οφρ. 43 & 44 Ν. 4030/2011	
ΣΥΝΟΛΟ									
	22.719,00								
ΠΡΟΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΑΚΑΒΑΡΙΣΤΑ ΕΙΣΟΔΑ	71.500,00								
ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΣ. ΤΟΣΑ Κ.Π.Λ.	12.000,00								

2. ΦΟΡΟΣ ΚΑΜΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΠΡΟΚ.

Υπόγειο	Της σελίδας	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕΙΩΣΤΩΝ		
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΑΡΑΤ.	2.953,47	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΑΡΑΤ.		
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ. ΜΕΡΙΩΝ ΤΟΚ. ΔΙΚΑΙΩΜ.		
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		
ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΒΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒ. ΚΕΦΑΛΑΙΑΣ		
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	2.953,47	
ΠΡΟΚΑΤΗΡΧΕΣ ΕΠΙΜΕΝΟΥΣ ΕΤΟΥΣ	2.215,10	
1. ΠΟΣΑ ΣΥΜΒΕΒΛΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ		
ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΔΙΑΣΜ.	Υπόγειο	Της σελίδας
ΕΙΣΦΟΡΑ ΓΙΑ ΤΟ ΧΑΡΤΟΔΙΑΣΜ.		
ΣΥΝΟΛΟ		

3. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΗΝΕΙ ΚΤΛ

Υπόγειο	Της σελίδας
ΑΠΟ ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	
ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΕΠΕΞ. ΔΡΑΣΗΤΗΡΙΟΤ.	
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡ. ΑΡΑΤ. - ΥΠΕΡΜΑΡ.	
ΑΠΟ ΜΕΡΕΜΑΤΑ ΤΟΚΩΣ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	
ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	
ΑΠΟ ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΜΕΤΑΒ. ΚΕΦΑΛΑΙΑΣ	
ΠΡΟΚΑΤΗΡΧΕΣ ΠΡΟΦ. ΕΤΟΥΣ	1.624,41
ΣΥΝΟΛΟ	
	1.624,41

16. ΤΙ ΘΑ ΙΣΧΥΣΕΙ ΓΙΑ ΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

Στο σχέδιο νόμου («Νέο φορολογικό»), που είναι υπό ψήφιση, υπάρχουν και αλλαγές στον ν. 4172/2013, που θα ισχύσουν για τα εισοδήματα της τρέχουσας (2016) χρονιάς. Οι κυριότερες αλλαγές που αφορούν τους Αγρότες έχουν ως εξής (γίνεται σύγκριση παλιών και νέων διατάξεων):

1	Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 αντικαθίσταται ως εξής:	
	Νέα διάταξη	Διάταξη που τροποποιείται
	«Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται οι άμεσες ενισχύσεις του πρώτου πυλώνα της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, με εξαίρεση τις πράσινες και οι επιδοτήσεις που υπερβαίνουν τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις, στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.». Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1η Ιανουαρίου 2016 και μετά.	Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.

2	Η παράγραφος 3 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 (Α' 167) αντικαθίσταται ως εξής:	
	Νέα διάταξη	Διάταξη που τροποποιείται
	«Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15.» Ο φόρος που προκύπτει για το εισόδημα από ατομική αγροτική επιχείρηση μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται στο άρθρο 16.	3. Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται με συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%).
	Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται αυτοτελώς με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013, (όπως δηλαδή τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία) και καταργείται πλέον η φορολόγηση με 13%.	
	Αιτιολογική: Με τις παραγράφους 4 και 5 ορίζεται ότι τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογούνται αθροιστικά με αυτά από επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ τα εισοδήματα από ατομική αγροτική επιχείρηση, φορολογούνται αυτοτελώς. Οι μειώσεις φόρου του άρθρου 16 του ν. 4172/2013 δεν εφαρμόζονται στα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα.	

ελαφρύνσεις μέχρι και το ποσό των 21.100 ευρώ. Από τα 21.200,00 και πάνω αρχίζουν οι επιβαρύνσεις.

Ας δούμε στον παρακάτω πίνακα τις διαφορές μεταξύ της παλαιάς και της νέας κλίμακας:

Ετήσιο Εισόδημα	2015	2016	Διαφορά
	Παλαιά κλίμακα Φόρος	Νέα κλίμακα Φόρος	
3,100.00	403.00	0.00	-403.00
3,200.00	416.00	0.00	-416.00
3,300.00	429.00	0.00	-429.00
3,400.00	442.00	0.00	-442.00
3,500.00	455.00	0.00	-455.00
3,600.00	468.00	0.00	-468.00
3,700.00	481.00	0.00	-481.00
3,800.00	494.00	0.00	-494.00
3,900.00	507.00	0.00	-507.00
4,000.00	520.00	0.00	-520.00
5,000.00	650.00	0.00	-650.00
6,000.00	780.00	0.00	-780.00
7,000.00	910.00	0.00	-910.00
8,000.00	1,040.00	0.00	-1,040.00
9,000.00	1,170.00	0.00	-1,170.00
10,000.00	1,300.00	200.00	-1,100.00
11,000.00	1,430.00	420.00	-1,010.00
12,000.00	1,560.00	640.00	-920.00
13,000.00	1,690.00	860.00	-830.00
14,000.00	1,820.00	1,080.00	-740.00
15,000.00	1,950.00	1,300.00	-650.00
20,000.00	2,600.00	2,400.00	-200.00
21,000.00	2,730.00	2,700.00	-30.00
21,100.00	2,743.00	2,730.00	-13.00
21,200.00	2,756.00	2,760.00	4.00
21,300.00	2,769.00	2,790.00	21.00
30,000.00	3,900.00	5,400.00	1,500.00
40,000.00	5,200.00	9,200.00	4,000.00
50,000.00	6,500.00	13,800.00	7,300.00
70,000.00	9,100.00	23,000.00	13,900.00
80,000.00	10,400.00	27,600.00	17,200.00
100,000.00	13,000.00	36,800.00	23,800.00
120,000.00	15,600.00	46,000.00	30,400.00
150,000.00	19,500.00	59,800.00	40,300.00

Σχετικά με τις αλλαγές που αφορούν στους αγρότες έχουμε να παρατηρήσουμε ότι, **για τα καθαρά κέρδη τους από την αγροτική δραστηριότητα** υπάρχουν

.....
Επίσης στο «νέο ασφαλιστικό», που είναι υπό ψήφιση, προβλέπονται τα εξής, τα οποία εξαρτώνται από το ύψος του εισοδήματος (κέρδους):

Οι Αγρότες ασφαλισμένοι του ΟΓΑ, (παλιοί και νέοι), από 1-1-2017 θα καταβάλλουν ασφαλιστικές εισφορές επί του εισοδήματός τους, όπως αυτό καθορίζεται με βάση το καθαρό φορολογητέο εισόδημα (με ελάχιστο ποσό υπαγόμενο σε εισφορές **4.923**) από την ασκούμενη αγροτική δραστηριότητα και κάθε άλλη δραστηριότητα που υπάγεται στην ασφάλιση του ΟΓΑ κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Οι εισφορές θα υπολογίζονται επί του καθαρού εισοδήματος, ως εξής:

ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	18,73%	21,84%	24,95%	25,95%	26,45%	26,95%
ΕΤΗΣΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (*)	ΕΤΟΣ 2017	ΕΤΟΣ 2018	ΕΤΟΣ 2019	ΕΤΟΣ 2020	ΕΤΟΣ 2021	ΕΤΟΣ 2022 (και μετά)
4.923 [Ελάχιστο ασφαλιστέο ποσό]	922	1.075	1.228	1.278	1.302	1.327
10.000	1.873	2.184	2.495	2.595	2.645	2.695
20.000	3.746	4.368	4.990	5.190	5.290	5.390
30.000	5.619	6.552	7.485	7.785	7.935	8.085
40.000	7.492	8.736	9.980	10.380	10.580	10.780
50.000	9.365	10.920	12.475	12.975	13.225	13.475
70.330 (Ανώτατο ποσό εισοδήματος, που υπάγεται σε εισφορά)	13.173	15.360	17.547	18.251	18.602	18.954

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

(ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ) ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ «ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ»

Τα παραστατικά των Εσόδων και Εξόδων, (αυτά που έχουν εκδοθεί το 2015, ανεξάρτητα αν έχουν εισπραχθεί/πληρωθεί ή όχι), που πρέπει οι αγρότες να πάνε στον Λογιστή τους είναι:

α/α	Κατάλογος Εσόδων.
	α) Έσοδα από πωλήσεις και υπηρεσίες
1	Τιμολόγια πώλησης (αγρότες κανονικού καθεστώτος)
2	Τιμολόγια αγοράς (αγρότες ειδικού καθεστώτος)
3	Αποδείξεις λιανικής και "Ζ" ταμειακής μηχανής.
4	Εκκαθαρίσεις για λογ/μό Αγροτών (από Συνεταιρισμούς κ.λ.π)
5	Τιμολόγιο "αυτοτιμολόγησης", που εκδίδει ο αγοραστής για λογαριασμό του Αγρότη.
6	Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, για υπηρεσίες που παρείχατε.
	Σύνολο εσόδων
	β) Εισπράξεις από επιχορηγήσεις/αποζημιώσεις.
7	Επιδότησεις - (Δεν φορολογούνται έως τις 12.000 ευρώ)
8	Αποζημιώσεις - (Δεν φορολογούνται ανεξαρτήτως ποσού)

α/α	Κατάλογος Εξόδων.
1	«Εργόσημα»: Αποδεικτικά πληρωμής και «κουπόνια».
2	Πληρωμές στον Ο.Γ.Α, για την προσωπική ασφάλιση του Αγρότη.
3	Τιμολόγια για αγορές γεωργικών εφοδίων: Όλα τα εφόδια (φάρμακα, λιπάσματα, ζωοτροφές, σπόροι, φυτά, κ.λ.π)
4	Συμφωνητικά, για τις μισθώσεις χωράφια ή αγροτικών εγκαταστάσεων (προκύπτουν τα ενοίκια που πληρώνετε).
5	«Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας / Εκτροφής»: Στο πίσω μέρος αυτής αναγράφονται τα ασφαλιστρα της αγροτικής παράγωγης.
6	Εκκαθαρίσεις (εκτός από τα έσοδα, προκύπτουν και έξοδα (π.χ προμήθειες και ειδικά έξοδα εκκαθάρισης)
7	Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών , για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από Γεωπόνους, Συμβούλους, κ.λ.π.

8	Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών , για υπηρεσίες (όργωμα, ράντισμα, κ.λ.π) που σας παρείχαν άλλοι Αγρότες.
9	Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών και αγοράς ανταλλακτικών και υλικών: Για επισκευές και συντηρήσεις αγροτικών μηχανημάτων /μεταφορικών μέσων αλλά και αγροτικών εγκαταστάσεων (αποθήκες κ.λ.π).
10	Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών όταν η πληρωμή γίνεται σε είδος (π.χ. θερισμός, υπηρεσίες ελαιοτριβείου). Δεν έχει σημασία ότι η πληρωμή έγινε σε είδος.
11	Ασφαλιστήρια μηχανημάτων και αγροτικών μεταφορικών μέσων.
12	Λογαριασμοί Δ.Ε.Η που χρησιμοποιείται για αγροτικές εργασίες. [Στις περιπτώσεις που την δαπάνη της Δ.Ε.Η την επιβαρύνονται περισσότεροι Αγρότες, βγάζουμε φωτοτυπία το λογαριασμό της Δ.Ε.Η, και κάνουμε την κατανομή της δαπάνης ανάλογα με το ποσό που πλήρωσε ο καθένας].
13	Αποδείξεις πληρωμής στον ΤΟΕΒ, για την ύδρευση.
14	Τιμολόγια του μεταφορέα, για μεταφορές προϊόντων, εφοδίων, κ.λ.π.
15	Αποδείξεις αγοράς πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης (εφόσον χρησιμοποιήθηκε για αγροτικό μηχανήμα): Έως και 300 ευρώ ανά συναλλαγή μπορεί να εκδίδεται Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) και στο πίσω μέρος αυτής να τίθεται η σφραγίδα του πρατηριούχου και να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος. Πάνω από 300 ευρώ, χρειάζεται τιμολόγιο.
16	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.), όταν η δαπάνη είναι μέχρι 100 ευρώ, ή Τιμολόγια για μεγαλύτερα ποσά. Για διάφορες αγορές υλικών π.χ. μικροεργαλεία, σύρματα, ανταλλακτικά, χρώματα, κ.λ.π. Όταν έχετε Α.Λ.Π. πρέπει σ' αυτή να υπάρχει γενική περιγραφή του είδους που αγοράστηκε και να προκύπτει το αντικείμενο εργασιών του προμηθευτή.
17	Αποδείξεις Συνδρομών σε περιοδικά και εφημερίδες.
18	Τιμολόγια για αγορά Έντυπων και γραφικής ύλης.
19	Έξοδα μετακινήσεων , για μετάβαση που αφορά την εργασία του αγρότη (π.χ. Σε Διευθύνσεις Υπουργείων, Αγροτικές Εκθέσεις κ.λ.π).

20	Τιμολόγια για αγορά ειδικής ένδυσης για την προστασία στις αγροτικές εργασίες.
21	Βεβαιώσεις ή Φωτοαντίγραφα Βιβλίων τραπεζών, χρεωστικά σημειώματα κ.λ.π των τόκων και εξόδων των δανείων, (καλλιεργητικών, αγοράς γεωργικού εξοπλισμού και αγροτικών εγκαταστάσεων), που σας χρέωσε η Τράπεζα το 2015.
22	Αποσβέσεις: Υπολογίζονται περίπου ως εξής: Αγορές παγίων (μηχανήματα, κατασκευή εγκαταστάσεων, ηλεκτρονικοί υπολογιστές κ.λ.π) όχι μόνο του 2015 αλλά και των προηγούμενων ετών, επί συντελεστή απόσβεσης (10%).
23	Τ.Π.Υ., από την εταιρεία που συνέταξε την δήλωση του Ο.Σ.Δ.Ε.

Επίσης παραστατικά για τα παρακάτω Έξοδα (αναγνωρίζονται φορολογικά, υπό προϋποθέσεις ή αναγνωρίζεται ένα τμήμα αυτών):

α/α	Κατάλογος Εξόδων (αναγνωρίζονται φορολογικά, υπό προϋποθέσεις ή αναγνωρίζεται ένα τμήμα αυτών).
1	Λογαριασμοί κινητής και σταθερής τηλεφωνίας.
2	Έξοδα Ε.Ι.Χ (καύσιμα, επισκευές, ασφάλιστρα, κ.λ.π).
3	Έξοδα φιλοξενίας.
4	Αποδείξεις αγορών ειδών σούπερ-μάρκετ.

Αναγνωρίζονται κάτω από κάποιες προϋποθέσεις και εφόσον πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης. (Σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1113/2-6-2015**). **Σημειώνουμε ότι δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως έξοδο, οι προσωπικές, οικογενειακές καταναλωτικές δαπάνες και οι δαπάνες ψυχαγωγίας.**

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ

Αγορές παγίων (μηχανήματα, κατασκευή αγροτικών κτηριακών εγκαταστάσεων, ηλεκτρονικοί υπολογιστές κ.λ.π), τα οποία αγοράσατε το 2015 και τα οποία θα καταχωρηθούν στο «Μητρώο Παγίων», ώστε να γίνουν σε αυτά (όπως και τα πάγια που είχαν αγοραστεί από τα προηγούμενα έτη), οι ετήσιες αποσβέσεις (έξοδα) σύμφωνα με τα ισχύοντα στην φορολογική Νομοθεσία.

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΤΩΝ ΣΥΓΓΡΑΦΕΩΝ

Ο Παπαδημητρίου Γεώργιος του Θωμά είναι Λογιστής – Φοροτεχνικός, ειδικός σε θέματα φορολογίας Αγροτών (Ηρώων Πολυτεχνείου 16, Καρδίτσα, Τ.Κ. 431 00, E: grap.061166@gmail.com, W: taxtutor.gr, Πρόεδρος του Συλλόγου Ελευθέρων Επαγγελματιών Λογιστών Φοροτεχνικών Οικονομολόγων Νομού Καρδίτσας (Σ.Ε.Ε.Λ.Φ.Ο.Κ., www.seelfok.gr), από το 2008 μέχρι και σήμερα, ενώ από το 2009 είναι μέλος της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.). Γεννήθηκε στο Μελισσοχώρι Καρδίτσας το 1966, από γονείς αγρότες, σπούδασε Λογιστική στο Ηράκλειο της Κρήτης και ολοκλήρωσε τις σπουδές του, στο Τ.Ε.Ι. Λάρισας (Τμήμα Λογιστικής της Σ.Δ.Ο.). Αρθρογραφεί στα μέσα ενημέρωσης «www.taxheaven.gr», εφημερίδα «**AGRENDΑ**» και αναλύει φορολογικά θέματα σε εκπομπές και παρουσιάσεις τηλεοπτικών σταθμών για αγροτικά θέματα. Είναι επίσης εισηγητής σεμιναρίων σε θέματα Φορολογίας με ειδικότητα την φορολογία των Αγροτών.

Ο Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος του Ιωάννη, είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, Πρόεδρος του Δ.Σ της ελεγκτικής εταιρείας **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**, η οποία είναι εταιρεία ορκωτών ελεγκτών λογιστών και συμβούλων επιχειρήσεων. Γεννήθηκε στο Ριόλο Αχαΐας το 1964, από γονείς αγρότες και σπούδασε στην Α.Σ.Ο.Ε.Ε (Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών). Είναι επιστημονικός συνεργάτης και αρθρογράφος στην φορολογική και λογιστική πύλη - ιστοσελίδα ενημέρωσης «www.taxheaven.gr», μέλος της Συντακτικής Επιτροπής και αρθρογράφος του τριμηνιαίου Οικονομικού Περιοδικού «**ACCOUNTANCY GREECE**», αρθρογράφος σε φορολογικά θέματα στην εφημερίδα «**AGRENDΑ**» και συγγραφέας πολλών άρθρων, τα οποία έχουν δημοσιευτεί σε διάφορες οικονομικές εφημερίδες και περιοδικά. Επίσης είναι εισηγητής σεμιναρίων σε θέματα φορολογίας και Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Ο Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος είναι Πρόεδρος και ο Γεώργιος Παπαδημητρίου είναι Γενικός Γραμματέας του ΓΕΟ.Φ.ΙΝ (ΓΕΩΡΓΙΚΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ), το οποίο είναι ένα Ινστιτούτο (Σωματείο), με σκοπό την μελέτη των οικονομικών (φορολογικών, λογιστικών, οργανωτικών, χρηματοοικονομικών κ.λ.π), θεμάτων των αγροτικών εκμεταλλεύσεων.



**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΙΩΑΝ. ΝΙΦΟΡΟΠΟΥΛΟΣ**

Ορκωτός ελεγκτής λογιστής
«ΩΡΙΩΝ Α.Ε.Ο.Ε.Λ»



**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΘΩΜ.
ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ**

Φοροτεχνικός – Πρόεδρος
Σ.Ε.Ε.Λ.Φ.Ο.Καρδίτσας



Knowledge grows

Yara Crop Nutrition

Γνώση καλλιεργειών
Συνδυασμός προϊόντων
Ορθή εφαρμογή



YaraMila®



YaraLiva®



Krista®



Kristalon®



YaraVita®

Στη Yara πιστεύουμε στη στόχευση των καλλιεργειών με διαθέσιμα θρεπτικά στοιχεία, όποτε αυτά χρειάζονται. Αυτό σημαίνει ότι απαιτούνται υψηλής ποιότητας λιπάσματα, σε συσχέτιση με τη γνώση για την ορθή εφαρμογή και τη θρέψη των καλλιεργειών. Ο συνδυασμός αυτών των δύο διαστάσεων προσδίδει στη Yara την ικανότητα να υποστηρίζει την υψηλή παραγωγικότητα προς τους αγρότες, με την ελάχιστη όμως επιβάρυνση για το περιβάλλον.

Η Yara έχει αναπτύξει εργαλεία και υπηρεσίες για να προωθήσει και μοιραστεί τη γνώση της στη βελτιστοποίηση της ποσότητας και ποιότητας της παραγωγής. Η γνώση των καλλιεργειών είναι θεμελιώδης κατά την επιλογή του ενδεδειγμένου συνδυασμού προϊόντων, αλλά και στην εφαρμογή των ορθών ποσοτήτων. Μόλις γίνει η σωστή επιλογή των λιπασμάτων, είναι κρίσιμης σημασίας η κατανόηση του σωστού χρόνου εφαρμογής τους στην αναπτυσσόμενη καλλιέργεια. Οι συμβουλές της Yara στους αγρότες, μεταφράζονται σε μεγιστοποίηση της απόδοσης και ποιότητας της παραγωγής, χωρίς την απώλεια θρεπτικών στοιχείων στο έδαφος και συνεπώς την επιβάρυνση του περιβάλλοντος.



Knowledge grows

Yara Crop Nutrition

Γνώση καλλιεργειών
Συνδυασμός προϊόντων
Ορθή εφαρμογή



YaraMila™



YaraBela™



YaraVera™



YaraVita™

Στη Yara πιστεύουμε στη στόχευση των καλλιεργειών με διαθέσιμα θρεπτικά στοιχεία, όποτε αυτά χρειάζονται. Αυτό σημαίνει ότι απαιτούνται υψηλής ποιότητας λιπάσματα, σε συσχέτιση με τη γνώση για την ορθή εφαρμογή και τη θρέψη των καλλιεργειών. Ο συνδυασμός αυτών των δύο διαστάσεων προσδίδει στη Yara την ικανότητα να υποστηρίζει την υψηλή παραγωγικότητα προς τους αγρότες, με την ελάχιστη όμως επιβάρυνση για το περιβάλλον.

Η Yara έχει αναπτύξει εργαλεία και υπηρεσίες για να προωθήσει και μοιραστεί τη γνώση της στη βελτιστοποίηση της ποσότητας και ποιότητας της παραγωγής. Η γνώση των καλλιεργειών είναι θεμελιώδης κατά την επιλογή του ενδεδειγμένου συνδυασμού προϊόντων, αλλά και στην εφαρμογή των ορθών ποσοτήτων. Μόλις γίνει η σωστή επιλογή των λιπασμάτων, είναι κρίσιμης σημασίας η κατανόηση του σωστού χρόνου εφαρμογής τους στην αναπτυσσόμενη καλλιέργεια. Οι συμβουλές της Yara στους αγρότες, μεταφράζονται σε μεγιστοποίηση της απόδοσης και ποιότητας της παραγωγής, χωρίς την απώλεια θρεπτικών στοιχείων στο έδαφος και συνεπώς την επιβάρυνση του περιβάλλοντος.

