

Η εταιρία

AGROTECH S.A.

ΜΠΟΖΑΤΖΙΔΗΣ-ΜΗΤΣΙΟΛΙΔΗΣ Α.Ε.

διοργανώνει εκδήλωση με θέμα :

**«Φορολογία Αγροτών.
Θέματα και Προβληματισμοί»**

Εισηγητές :

ΝΙΦΟΡΟΠΟΥΛΟΣ Ιωαν. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, Πρόεδρος της ελεγκτικής Εταιρίας ΩΡΙΩΝ Α.Ε.Ο.Ε.Λ και του ΓΕΟ.Φ.ΙΝ (Γεωργικο-Οικονομικό Φορολογικό Ινστιτούτο).

ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Θωμ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Φοροτεχνικός, Πρόεδρος του Σ.Ε.Ε.Λ.Φ.Ο.Κ. (Σύλλογος Ελευθέρων Επαγγελματιών Λογιστών Φοροτεχνικών Οικονομολογων Νομού Καρδίτσας) και Γενικός Γραμματέας του ΓΕΟ.Φ.ΙΝ (Γεωργικο-Οικονομικό Φορολογικό Ινστιτούτο).



Η εκδήλωση θα πραγματοποιηθεί στις εγκαταστάσεις της Διεθνούς Έκθεσης Θεσσαλονίκης, στο Συνεδριακό Κέντρο Νικόλαος Γερμανός (περίπτερο 8, αίθουσα Α) στις 29/1/2016 ημέρα Παρασκευή και ώρα **12:00 εως 15:00.**

Ευχαριστούμε την εταιρία « AGROTECH S.A. ΜΠΟΖΑΤΖΙΔΗΣ-ΜΗΤΣΙΟΛΙΔΗΣ Α.Ε. » , για την πρόσκληση μας ως ομιλητές στην εκδήλωση αυτή.

Ευχαριστούμε επίσης όλους σας, για την παρουσία σας εδώ. Με την αρθρογραφία μας, συνεχόμενα εδώ και δύο χρόνια, προσπαθήσαμε και συνεχίζουμε να προσπαθούμε, να « συμμετάσχουμε», σε έναν συγκροτημένο και γόνιμο διάλογο, περί της φορολογίας των Αγροτών.

Σε αυτή την πορεία βάλαμε ένα λιθαράκι στην ανάδειξη θεμάτων φορολογικής δικαιοσύνης όπως :

- Να πείσουμε τον Αγρότη (ειδικού και κανονικού καθεστώτος) να λαμβάνει και να συγκεντρώνει τα παραστατικά εξόδων.
- Στον καθορισμό διαδικασίας αποφυγής φορολόγησης εισοδημάτων της χρήσης 2014, που φορολογήθηκαν στην προηγούμενη χρήση 2013 (αποφυγή διπλής φορολόγησης).
- «Διεύρυνση» του όρου της «μεταποίησης» για να φορολογηθούν και αυτά τα εισοδήματα στο 13%, αντί στο 26%. , κ.λ.π

.....

Δυστυχώς οι αγρότες είναι φορολογούμενοι, οι οποίοι κλήθηκαν ξαφνικά να διαχειριστούν τις καλλιέργειές τους σαν «επιχείρηση», χωρίς συνολική και συγκροτημένη ενημέρωση, από το επίσημο Κράτος

Δυστυχώς Κυβέρνηση και Αντιπολίτευση (όποιοι και αν εναλλάσσονται στους ρόλους αυτούς), προτίμησαν και προτιμούν [εκτός ελαχίστων εξαιρέσεων] την εύκολη γλώσσα των « ευχολογίων » και των ωραίων και παραπλανητικών λόγων.....



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- Α. ΤΙ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΟΥ 2015 [ΕΩΣ ΣΗΜΕΡΑ] .**
- Β. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ**
- Γ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΞΟΔΩΝ**
- Δ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ**
- Ε. ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ .**
- ΣΤ. Η ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ και Η ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ .**
- Ζ. ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ.**
- Η. ΕΚΚΡΕΜΗ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ.**
- Θ. ΤΙ ΘΑ ΙΣΧΥΣΕΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΟΥ 2016 ΚΑΙ ΜΕΤΑ (ΜΕ ΤΑ ΣΗΜΕΡΙΝΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ) .**
- Ι. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ : Η «ΑΛΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ» .**

Α. ΤΙ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΟΥ 2015 [ΕΩΣ ΣΗΜΕΡΑ] .

Συνοπτικά :

Μέχρι σήμερα ισχύει ότι και για την φορολόγηση των εισοδημάτων του έτους 2014 (δήλωση που υποβλήθηκε το 2015) :

- 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

[Δυστυχώς, δεν υπάρχει κανένα αφορολόγητο (αντίστοιχο με αυτό των μισθωτών και συνταξιούχων), για τους αγρότες με μικρά εισοδήματα].

.....

Ειδικότερα ισχύουν τα εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

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 (άρθ. 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:

Α) 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 ωοσκόπηση των αυγών, η πρόψυξη του γάλακτος και η παραλαβή του μελιού.

Β) 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.....

Ζ. 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) (**)»

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 ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ & 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 παραγόμενων 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) . <u>Άρθρο 116, του Ν. 4316/2014</u> 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, θερισμού & 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:

1. Με την ΠΟΛ.1047/12.2.2015 έγινε δεκτό, ότι οι περιπτώσεις απόκτησης εισοδημάτων από περιστασιακά απασχολούμενους όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κ.λπ. που συμμετέχουν σε εργασίες όπως, έρευνες αγοράς, συγκέντρωση ερωτηματολογίων, συλλογή παλιών αντικειμένων ή σιδήρων και οι οποίοι αποκτούν ευκαιριακά εισόδημα, εντάσσονται για τη φορολόγησή τους στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και ως εκ τούτου τα ευκαιριακά αυτά εισοδήματα φορολογούνται με την κλίμακα της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013.

2. Με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014 διευκρινίστηκε, ότι ως ευκαιριακή παρεπόμενη δραστηριότητα χαρακτηρίζεται η δραστηριότητα που δεν ασκείται κατά σύστημα και αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά. Τέτοια πραγματικά περιστατικά αποτελούν ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών ή την παραγωγή των αγαθών ή απόκτηση αγαθών με σκοπό τη μεταπώληση, και γενικότερα το εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών ή των αγαθών, έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης.

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».

2. ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ

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 εικοσιεννέα χιλιάδων (29.000) ευρώ εκ των οποίων τα 12.000 ευρώ δεν προσμετρούνται 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 προσμετρούνται 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.

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 δύνανται 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.

3. ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Έως 30/04/2016	Υποβολής δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος.
(Έτους 2015).	(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).

.....

ΠΡΟΣΟΧΗ

Τεκμήρια διαβίωσης και αγοράς περιουσιακών στοιχείων.

- Όταν τα τεκμήρια διαβίωσης και αγοράς είναι μεγαλύτερα από το δηλωθέν εισόδημα, και δεν μπορούν να δικαιολογηθούν, τότε ο φόρος υπολογίζεται επί των τεκμηρίων.
- Το αφορολόγητο μέρος (έως 12.000 ευρώ) των εισοδηματικών αγροτικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων, δύναται να καλύπτει τεκμήρια.

Ειδικότερα ισχύουν τα εξής :

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΓΟΡΑΣ

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 φορολογουμένου, 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 πλαγίου 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 φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, 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 ποσό 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 φορολογουμένου 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 αεριοπροωθούμενα (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 φορολογουμένου, 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 επιβατικά 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 ελευθέρου 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 ζημιά (λόγω ακαρπίας κ.λ.π) , 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».

Παράδειγμα

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

<u>ΕΙΔΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ</u>	<u>Ποσό σε ευρώ</u>
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 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. Συντελ.) 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

Στην περίπτωση των τεκμηρίων των αγροτών, κατά την προσωπική μας άποψη, έπρεπε να είχε ληφθεί υπόψη ότι : Άλλα τα «πραγματικά» τεκμήρια διαβίωσης για μια οικογένεια της Πόλης και άλλα τα «πραγματικά» τεκμήρια διαβίωσης για μια οικογένεια του Χωριού, υπό την έννοια ότι αφενός το επίπεδο των αναγκών διαβίωσης είναι μικρότερο και αφετέρου ένα σημαντικό μέρος των αναγκών (δηλ. οι ανάγκες της διατροφής) εξυπηρετείται από την παραγωγή ιδίων προϊόντων.

ΠΡΟΣΟΧΗ :

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

Επισημάνουμε 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 27,5 % =429,00), άρα σύνολο φόρου και προκαταβολής = 1.989,00) , ανεξάρτητα αν το φορολογητέο αποτέλεσμα είναι μικρότερο ή και ζημιογόνο.

.....

- **Τι άλλαξε στην φορολογία των εισοδημάτων του 2015, σε σχέση με τα εισοδήματα του 2014.**

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.



Β. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ

Μην ξεχάσετε τα παραστατικά των « εκκαθαρίσεων» και τα Τιμολόγια "αυτοτιμολόγησης".

<u>Είδος Εσόδων</u>	<u>Παραστατικό</u>
Πωλήσεις αγροτικών προϊόντων	Τιμολόγιο πώλησης για τους Αγρότες του "Κανονικού" και Τιμολόγιο Αγοράς για του "Ειδικού" Καθεστώτος
Εκκαθαρίσεις/Πωλήσεις για λογαριασμό του Αγρότη	Εκκαθάριση.
Πωλήσεις αγροτικών προϊόντων (με αυτοτιμολόγηση)	Τιμολόγιο "αυτοτιμολόγησης" (Εκδίδεται από τον Έμπορο)
Επιδοτήσεις (Αφορολόγητα τα πρώτα 12.000 ευρώ)	Βάσει στοιχείων του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε
Αποζημιώσεις (αφορολόγητες)	Βάσει στοιχείων του ΕΛ.Γ.Α

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 παραγωγής 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, ψεκάσμο, συλλογή βάμβακος, συλλογή τομάτας, θερισμός δημητριακών κλπ. Το έσοδο για τον αγρότη που παρέχει την υπηρεσία αυτή έχει ΦΠΑ 13%, 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.



Γ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΞΟΔΩΝ

**«Των φρονίμων τα παιδιά, πριν πεινάσουν
μαγειρεύουν »**

και

« Μάζευε και ας είν' και ρόγες ».

.....

**Να μαζεύετε τα τιμολόγια, για τις αγορές εφοδίων (καύσιμα,
φάρμακα, λιπάσματα κ.λ.π) και κάθε τιμολόγιο εξόδων της
Αγροτικής σας εκμετάλλευσης.**

**Τώρα με το νέο ασφαλιστικό, όπου οι εισφορές (από το 2017 και
μετά), θα υπολογίζονται επί του κέρδους, ένας (εκατό) λόγος (-οι)
παραπάνω.**

<u>α/α</u>	<u>Κατάλογος Εξόδων.</u>
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 ασφάλιστρα 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 (όργανο, ράντισμα, θερισμός 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.
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 μηχάνημα) : 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 (εισιτήρια ή βενζίνες), 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	Τιμολόγιο, από την εταιρεία που συνέταξε την δήλωση του Ο.Σ.Δ.Ε.
22	Βεβαιώσεις ή Φωτοαντίγραφα Βιβλιάρων 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.

.....

Έξοδα (που αναγνωρίζονται φορολογικά, υπό προϋποθέσεις ή αναγνωρίζεται ένα τμήμα αυτών):

<u>α/α</u>	<u>Κατάλογος Εξόδων (αναγνωρίζονται φορολογικά, υπό προϋποθέσεις ή αναγνωρίζεται ένα τμήμα αυτών) .</u>
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.

Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως έξοδο, οι προσωπικές, οικογενειακές καταναλωτικές δαπάνες και οι δαπάνες ψυχαγωγίας.

.....

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ

Αγορές παγίων (μηχανήματα, κατασκευή εγκαταστάσεων, ηλεκτρονικοί υπολογιστές κ.λ.π)

Στην περίπτωση των γεωργικών μηχανημάτων πρέπει να συγκεντρώσετε τα τιμολόγια του 2015, γιατί θα υπολογιστούν και θα εκπέσουν φορολογικά οι ανάλογες αποσβέσεις (π.χ. αξία μηχανήματος επί 10%) .

Ειδικότερα ισχύουν τα εξής :

ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ

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

Α « Άρθρο 22. Εκπιπτόμενες 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 συνήθεις 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 Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις 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 συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει 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 εκπιπτόμενη 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 εκπιπτόμενες 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,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζομένων 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, σίτισης 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 εμπειρεχόμενες 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 εφάπαξ 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 εκπιπτόμενες 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 εκπιπτόμενο 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 εκπιπτόμενες δαπάνες κατά τον Κ.Φ.Ε., εκπίπτει κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα.

[Άρα 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., προσauxάνει 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. εκρών, 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 εγκύκλιός 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 μισθίου (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.

~~9. Σε περίπτωση αγοράς εμπορευμάτων με τη μέθοδο της αντικαταβολής υπηρεσίες courier, όπου η εταιρεία παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς (μεταφορέας - «εισπράκτορας για λογαριασμό τρίτων») αναλαμβάνει τη μεταφορά αντικειμένων, ταχυδρομικών δεμάτων, κ.λπ. με ταυτόχρονη εξόφληση, κατά την παράδοσή τους, της αξίας της αγοράς αυτών από τους λήπτες των αγαθών χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και στη συνέχεια καταθέτει στον εντολέα του τα εισπραττόμενα ποσά όχι κατά όνομα πελάτη, πράγμα πρακτικά αδύνατο λόγω του αριθμού των εξυπηρετούμενων πελατών, αλλά στο σύνολό τους, προκειμένου οι συναλασσόμενοι πελάτες κατ' εφαρμογή της ως άνω διάταξης να εκπέσουν τα ποσά των δαπανών αυτών και δεδομένου ότι οι συναλλαγές αυτές δεν εμφανίζονται ονομαστικά κατά δαπανηθέν ποσό, η εταιρεία ταχυμεταφορών εκδίδει, κατά το χρόνο είσπραξης των μετρητών ή παραλαβής των αξιόγραφων, το προβλεπόμενο από τον ΚΦΑΣ στοιχείο είσπραξης, στο σώμα του οποίου αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του πελάτη (ΑΦΜ, επωνυμία, ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, τηλέφωνο επικοινωνίας) με την υποχρέωση να καταθέσει συνολικά τα ποσά εντός δύο (2) ημερών από την έκδοση του παραστατικού σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας. Στο τέλος του έτους η εταιρεία υποχρεούται να εκδώσει εκκαθάριση με τα δαπανηθέντα ποσά ανά πελάτη, υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, αναγράφοντας και τον αριθμό του τραπεζικού λογαριασμού που έγινε η κατάθεση.~~

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

« ΠΟΛ.1079/6.4.2015

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

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 εκπαισιμότητά 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.).»

Επισημαίνουμε ότι είναι αναγκαία, η σύνταξη ενός εξειδικευμένου καταλόγου, φορολογικά εκπεστεών δαπανών των αγροτικών εκμεταλλεύσεων, κυρίως εξόδων όπως τόκοι δανείων, ασφάλιστρα Ο.Γ.Α, αποσβέσεων κ.λπ , καθώς και όσων από τις επιδοτήσεις, υπόκεινται σε φορολογία . Επίσης αναγνωρίζοντας τις ιδιαιτερότητες του αγροτικού επαγγέλματος (δυσκολία διενέργειας τραπεζικών συναλλαγών και έκδοσης επιταγών) , εκτιμούμε ότι πρέπει να δοθεί, έστω μεταβατικού χαρακτήρα εξαίρεση των αγροτών στο θέμα αυτό και οι δαπάνες τους, να αναγνωρίζονται ανεξαρτήτως του τρόπου πληρωμής.

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 (εξαιρείται το διάστημα, που οι τράπεζες ήταν κλειστές) , αλλιώς δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.
- **Εξόφληση Λογαριασμών Δ.Ε.Η : 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 , σύμφωνα με την οποία ισχύουν τα εξής :**

- « 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 ληξιπρόθεσμων ή όχι, είτε πρόκειται για οφειλές που έχουν ενταχθεί σε καθεστώδες 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:..... **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.** » (;;;; !!!!!)
- Η δαπάνη αναγνωρίζεται φορολογικά στο έτος έκδοσης του τιμολογίου και όχι στο έτος πληρωμής, αν είναι διαφορετικό.

- Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για τον προσδιορισμό του φορολογητέου αγροτικού εισοδήματος, οι προσωπικές και οικογενειακές καταναλωτικές δαπάνες.

.....

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

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).

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.»

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 τού 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 εργοσήμου 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 εργοσήμου μείον ποσοστό 10% που παρακρατείται για ασφαλιστικές εισφορές ΟΓΑ, από τα ΕΛ.ΤΑ. ή την Τράπεζα έκδοσης έχοντας μαζί του : α) το έντυπο του εργοσήμου, 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 εργοσήμου. 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 εργοσήμου , 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 Εργοσήμου - 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 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. 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 οικογένειας 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.

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 εκπίπτει 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 αχρήστευση 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:

<u>Κατηγορία Παγίου</u>	<u>Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)</u>
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

Επίσης για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των προηγούμενων χρήσεων, παραθέτουμε τους συντελεστές αποσβέσεων, που ίσχυαν για τις χρήσεις 2012 και πριν.

« ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ’ ΑΡΙΘ. 299 Καθορισμός κατώτερων και ανώτερων συντελεστών απόσβεσης (ΦΕΚ Α’ 255/04-11-2003)[Ίσχυε έως 31-12-2012] Άρθρο 8.

Για τα γεωργικά μηχανήματα και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται από τις γεωργικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις γενικά οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για ελκυστήρες, αλωνιστικές μηχανές, οδοντωτές σθάρνες, σκαλιστήρια, καλλιεργητές, άροτρα, δισκοσθάρνες, χορτοαναδευτές, χορτοσωρευτές, σπαρτικές μηχανές, φορητά αναβατόρια, μηχανές τεμαχισμού σανών για αποθήκευση (στάσιμες), μηχανές άλεσης

τροφών, ρυμούλκες, θεριστικές μηχανές, αυτοδετικές, χορτοσυλλεκτοδεματικές, πατατοσυλλεκτικές και θεριζοαλωνιστικές μηχανές, φορτωτικές, χορτοκοπτικές, συλλεκτικές βάμβακος και συλλεκτικές αραβόσιτου μηχανές, φρέζες, τευτλοεξαγωγείς, κινητήρες εσωτερικής καύσης και αντλητικά συγκροτήματα κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%).

β) Για λιπασματοδιανομείς και ψεκασθήρες, κατώτερος δέκα τοις εκατό (10%) και ανώτερος δεκατέσσερα τοις εκατό (14%).

γ) Για λοιπά μηχανήματα, κατώτερος επτά τοις εκατό (7%) και ανώτερος δέκα τοις εκατό (10%) ».

Σημειώνουμε επίσης ότι το 2014 εκδόθηκε η **Αρ. πρωτ.: Δ12Γ 1079455 ΕΞ 22.5.2014**

«Διενέργεια αποσβέσεων πάγιων στοιχείων έως 31/12/13 νέας επιχείρησης παραγωγής πορτοκαλιών», η οποία μεταξύ άλλων αναφέρει και τα εξής : «.....5. Μετά τα παραπάνω, όσον αφορά στην απόσβεση της ίδιας της καλλιέργειας (η αξία της φυτείας και όχι της καλλιεργούμενης έκτασης), επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1060/28.3.2013 υπουργική απόφαση προκύπτει εισόδημα από το 6ο έτος και μετά, οι αποσβέσεις θα διενεργηθούν από το έτος αυτό και μετά με το συντελεστή απόσβεσης που προβλέπεται στην υποπερίπτωση γγ' της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. (Λοιπά πάγια στοιχεία 10%) (σχετ. το αριθ. πρωτ. 1033836/15031/Γ0012/15.11.2007) έγγραφό μας. Όσον αφορά στην έκπτωση των δαπανών που αποτελούν **έξοδα πρώτης εγκατάστασης** (αποκλειστικά της δραστηριότητας καλλιέργειας πορτοκαλιών, χωματοργικές εργασίες, διαμόρφωση αγροτεμαχίου), θα αποσβεστούν από το έτος πραγματοποίησής τους και τέλος, όσον αφορά στα πάγια στοιχεία (μηχ/τα και εγκαταστάσεις) της δραστηριότητας αυτής, θα αποσβεστούν από το έτος εκείνο που αυτά θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της επιχείρησης.....»

Μητρώο Παγίων

«Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή σε καταστάσεις καταχωρείται, μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 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 »(**Κ.Φ.Α.Σ - Άρθρο 4, Παρ 19. Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων**).

ΠΡΟΣΟΧΗ :

- Στην αρχική απογραφή παγίων (μητρώο παγίων) , θα πρέπει, 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 εκπίπτει (υπολογίζεται), στο σύνολο του στο έτος που εκδόθηκε το τιμολόγιο και όχι ανάλογα με τις αποσβέσεις.

Ενδεικτικό υπόδειγμα/παράδειγμα «Μητρώου Παγίων».

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ	ΣΥΝΤ. ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31-12-2013	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΙΣ 2014	ΑΝΑΠΟΣΒ ΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
1	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ ΣΤΗΘΕΣΗ ΧΧΧ	1/1/1994	25.350,00	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	4%	12.421,50	1.014,00	12.928,50
2	ΤΡΑΚΤΕΡ ΤΥΠΟΥ ΧΧ (ΑΡ. ΚΥΚΛΟΦ.)	7/1/2006	75.500,00	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ				
	ΜΕΙΟΝ : ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ		30.200,00					
			45.300,00		10%	28.086,00	4.530,00	16.200,00
3	ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΧΧΧΧ	1/1/2004	25.000,00	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	10%	20.500,00	2.500,00	2.000,00
4	ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΧΧΧΧ	5/25/2014	52.000,00					
	ΜΕΙΟΝ : ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ		23.400,00					
			28.600,00		10%	0,00	1.668,33	26.931,67
5	ΖΩΑ ΓΑΛΑΚΤΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΜΑΙΟΣ 2014	12.000,00		10%	0,00	700,00	11.300,00
	ΣΥΝΟΛΟ					48.586,00	10.412,33	45.131,67

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ											
A) ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ											
ΕΤΟΣ	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
ΕΤΗΣΙΟΣ ΣΥΝΤ/ΣΤΗΣ	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
ΣΥΣΣΩΡΕΥ ΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤ.	92%	82%	72%	64%	56%	48%	40%	32%	24%	16%	8%

B) ΚΤΗΡΙΑ											
ΕΤΟΣ	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
ΕΤΗΣΙΟΣ ΣΥΝΤ/ΣΤΗΣ	4%	4%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
ΣΥΣΣΩΡΕΥ ΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤ.	53%	49%	45%	40%	35%	30%	25%	20%	15%	10%	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.

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 ορίσθηκε 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.

Σημειώνεται ότι με την απόφαση : « 706/96129/6.8.2014 Τροποποίηση της αριθμ. 425/42522/20.5.2013 (ΦΕΚ Β΄ 1239) κοινής υπουργικής απόφασης, «Διαδικασία υποβολής της ετήσιας Ενιαίας Δήλωσης Καλλιέργειας/Εκτροφής, σε εφαρμογή του Ν. 3877/2010 (ΦΕΚ Α 160), τρόποι καταβολής της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ του Οργανισμού Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων (ΕΛ.Γ.Α.) και Ασφαλιστική Ενημερότητα», ορίστηκε ότι : « όσον αφορά το χρόνο της εμπρόθεσμης καταβολής της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς έτους 2013, σε 01-09-2014.»

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 απόδιδαν 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.
- Εξομοιώνονται με τιμολόγια: **α)** Τα συντασσόμενα συμβόλαια μεταβίβασης στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, **β)** Λοιπά στοιχεία που εκδίδονται για πωλήσεις φυσικού αερίου μέσω δικτύου, ύδατος μη ιαματικού, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος (Δ.Ε.Η) , θερμικής ενέργειας ή παροχής τηλεπικοινωνιακών, ταχυδρομικών, τραπεζικών, χρηματιστηριακών, χρηματοδοτικών εργασιών, καθώς και στις περιπτώσεις είσπραξης ανταποδοτικών τελών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων

από το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., δημοτικές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, εφόσον περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου. γ) Η απόδειξη λιανικής, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι εκατό (100) ευρώ.

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.

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).

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.

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).

10 ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΓΑΙΩΝ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΑΓΡΟΤΕΣ.

Σύμφωνα με τον πρόσφατο 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 ».



Δ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ**

(1) Υπολογίστε το ύψος των «τεκμηρίων διαβίωσης» και «αγορών».

Επισημάνουμε 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 ή άλλες περιπτώσεις (π.χ. πώληση περιουσιακών στοιχείων) τότε θα πληρώσετε φόρο για το ποσό του τεκμηρίου (σαν να ήταν δηλαδή κέρδος) , ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσής σας, είναι μικρότερο ή και ζημιογόνο.

(2) Υπολογίστε τα Έσοδα και τα Έξοδα (με «χαρτιά», βέβαια) .

Αφορά τους Αγρότες του «Ειδικού» και του «Κανονικού» Καθεστώτος αλλά και όσους άλλους, έχουν εισοδήματα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις, με βάση τα στοιχεία της Νομοθεσίας που έχουμε έως σήμερα .

Δείτε λοιπόν το ακόλουθο «ενδεικτικό» παράδειγμα, υπολογισμού :

<u>Είδος Εσόδου - Εξόδου</u>	<u>Αποδεικτικό</u>	<u>Ποσά εισοδήματος (Παράδειγμα)</u>	<u>Ποσά που φορολογούνται ή εκπίπτουν φορολογικά (Παράδειγμα)</u>
<u>Έσοδα</u>			
Πωλήσεις αγροτικών προϊόντων	Τιμολόγιο πώλησης για τους Αγρότες του "Κανονικού" και Τιμολόγιο Αγοράς για του "Ειδικού" Καθεστώτος	29.000,00	29.000,00
Εκκαθαρίσεις/Πωλήσεις για λογαριασμό του Αγρότη	Εκκαθάριση.	8.000,00	8.000,00

Πωλήσεις αγροτικών προϊόντων (με αυτοτιμολόγηση)	Τιμολόγιο "αυτοτιμολόγησης" (Εκδίδεται από τον Έμπορο)	5.000,00	5.000,00
Επιδότησεις (Αφορολόγητα τα πρώτα 12.000 ευρώ)	Βάσει στοιχείων του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε	[Ποσό 16.000] (*) (Φορολογητέο = 16.000 -12.000)	4.000,00
Αποζημιώσεις (αφορολόγητες)	Βάσει στοιχείων του ΕΛ.Γ.Α	15.800,00	0,00
Σύνολο εσόδων			<u>46.000,00</u>
			-
Έξοδα			
Εργατικά (πληρωμή με εργόσημο)	Εργόσημο	5.000,00	5.000,00
Αγορές γεωργικών εφοδίων (λιπάσματα, φάρμακα, σπόροι, ζωοτροφές, κ.λ.π)	Τιμολόγια των προμηθευτών	9.000,00	9.000,00
Αγορές μηχανημάτων.- ΠΡΟΣΟΧΗ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΕΞΟΔΟ. [π.χ 17.000 (> 1.500), δεν είναι έξοδο, αλλά πάγιο και αποσβένεται με βάση συντελεστή]. –	Τιμολόγια των προμηθευτών	17.000,00	0,00
Δαπάνες επισκευής και συντήρησης μηχανημάτων	Τιμολόγια	1.000,00	1.000,00
Ασφάλιστρα της αγροτικής παραγωγής	«Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας »	1.400,00	1.400,00
Διάφορα έξοδα των " εκκαθαρίσεων "	Εκκαθάριση.	1.000,00	1.000,00
Δαπάνη της Δ.Ε.Η	Λογαριασμός της Δ.Ε.Η	3.500,00	3.500,00
Αγορές πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης για αγροτικά μηχανήματα	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (έως 300 ευρώ) ή Τιμολόγια	2.500,00	2.500,00
Διάφορα μικροέξοδα (π.χ σύρματα, ανταλλακτικά, διάφορα υλικά, κ.λ.π)	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (για αξία < 100 ευρώ) ή Τιμολόγια	2.000,00	2.000,00

Τόκοι και έξοδα των δανείων, (Καλλιεργητικών, αγοράς γεωργικού εξοπλισμού και αγροτικών εγκαταστάσεων)	Τραπεζικά παραστατικά	<u>3.000,00</u>	3.000,00
Σύνολο			<u>28.400,00</u>
<u>Πλέον : Αποσβέσεις παγίων</u>			
Αξία μηχανημάτων κ.λ.π παγίων (π.χ. 50.000 ευρώ, που αγοράστηκαν όχι μόνο το 2015 αλλά και σε προηγούμενα έτη)	Τιμολόγια και "Μητρώο παγίων", όπου γίνονται οι υπολογισμοί των αποσβέσεων. (Αξία επί 10%)		5.000,00
Σύνολο εξόδων			<u>33.400,00</u>
<u>Αποτέλεσμα περιόδου</u>			
(Έσοδα – Έξοδα = Κέρδος)			<u>12.600,00</u>
<u>Υπολογισμός φόρου</u>			
Φόρος για το Αποτέλεσμα περιόδου	επί συντελεστή 13%		<u>1.638,00</u>
Προκαταβολή φόρου	Φόρος επί συντελεστή 75%		<u>1.228,50</u>
Μείον : Προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους	(όπως προκύπτει από την φορολογική δήλωση (μετά την αύξηση της προκαταβολής) . Π.χ		<u>-700,00</u>
Σύνολο πληρωμής για φόρο εισοδήματος εισοδημάτων έτους 2015.			<u>2.166,50</u>



Ε. ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ .

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 επισήμανση 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)

Ορισμένες από τις ενισχύσεις αυτές εξακολουθούν να συνδέονται άμεσα με την παραγωγή, ωστόσο, οι περισσότερες άμεσες ενισχύσεις έχουν αποσυνδεθεί και παρέχονται βάσει του καθεστώτος εισοδηματικής στήριξης που ονομάζεται "**καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης**" (ΚΕΕ).

Στο πλαίσιο του ΚΕΕ, οι ενισχύσεις που παρέχονται στους γεωργούς δεν συνδέονται με την παραγωγή τους. Αυτό έγινε για να δοθεί στους γεωργούς η δυνατότητα να επιλέγουν ελεύθερα τι θα καλλιεργήσουν στη γη τους, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που ανήκουν σε καθεστώς στήριξης. Οι άμεσες ενισχύσεις υπάγονται στην αρχή της "**πολλαπλής συμμόρφωσης**", βάσει της οποίας οι γεωργοί οφείλουν να ικανοποιούν ορισμένες απαιτήσεις για να μπορούν να λάβουν αυτές τις ενισχύσεις. Οι απαιτήσεις αφορούν τρεις τομείς: 1. τη δημόσια υγεία, την υγεία των ζώων και των φυτών,

2. το περιβάλλον, 3. την καλή μεταχείριση των ζώων. Εάν ο γεωργός δεν ικανοποιεί αυτές τις απαιτήσεις, υφίσταται μείωση των άμεσων ενισχύσεων ή αποκλείεται από αυτές. **Οι άμεσες ενισχύσεις διακρίνονται σε καθεστώτα στήριξης:**

- Καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης
- Καθεστώς ειδικής ενίσχυσης για το βαμβάκι
- Καθεστώς ενίσχυσης για παραγωγούς ζαχαρότευτλων
- Καθεστώς συνδεδεμένης ενίσχυσης για τομάτα μεταποίησης

- Μέτρα ειδικής στήριξης στο πλαίσιο του άρθρου 68 του Καν. (ΕΚ) 73/2009
- Πρόγραμμα αναδιάρθρωσης & μετατροπής αμπελουργικών εκτάσεων
- Πρόγραμμα εκρίζωσης αμπελουργικών εκτάσεων
- Κοινοτικό πρόγραμμα στήριξης για τα Μικρά Νησιά Αιγαίου (ΜΝΑ)
- Επιχειρησιακά προγράμματα οργανώσεων παραγωγών & ενίσχυση σε ομάδες παραγωγών για προαναγνώριση
- Οργανώσεις ελαιουργικών φορέων

Σύστημα Δημοσιοποίησης Πληρωμών ΟΠΕΚΕΠΕ

Κριτήρια Αναζήτησης

*Α.Φ.Μ. (9 ψηφία): Ταυτότητα (4 τελευταία ψηφία):

ΑΜΚΑ Έτος Ενίσχυσης:

Παρακαλώ πολύ εισάγετε τα κριτήρια αναζήτησης, προσδιορίζοντας υποχρεωτικά το 9ψήφιο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου, ένα τουλάχιστον εκ των ταυτότητα (4 τελευταία ψηφία) ή ΑΜΚΑ και προαιρετικά το έτος ενίσχυσης.

Τελευταία ενημέρωση: 12/06/2015 12:13:55 μμ

Εκτιμώμενη νέα ενημέρωση: -

Οι πληροφορίες που εμφανίζονται αφορούν τις πληρωμές που έχουν πραγματοποιηθεί από την 21/10/2010 έως σήμερα.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις πληρωμές γεωργοπεριβαλλοντικών μέτρων μπορείτε να επισκεφθείτε τον ιστοχώρο <http://e-services.minagric.gr/>

[Πληκτρολογούμε τον ΑΦΜ και τον ΑΜΚΑ και το έτος ενίσχυσης. Ανεξάρτητα την ημερομηνία πληρωμής των επιδοτήσεων – ενισχύσεων, το σύνολό τους δηλώνεται στον κωδ. 908 του Ε-3, ενώ το ποσό πλέον των 12.000,00€ στον κωδ. 645 του Ε-3] .

Εντολές Πληρωμής

Πληρωμή	Ημερομηνία Πληρωμής	Έτος Ενίσχυσης	Αριθμός Εντολής	Ποσό	Επώνυμο/Επωνυμία
---------	---------------------	----------------	-----------------	------	------------------

<http://www.opekepe.gr/sdip.asp>

Κάποιος αγρότης που έχει παραμείνει στο «Ειδικό Καθεστώς », πρέπει να δει (μέσω της ανωτέρω εφαρμογής) μήπως ξεπέρασε το 2014, το όριο των 5.000 της «Ενιαίας Ενίσχυσης», οπότε, πρέπει να κάνει «Δήλωση μεταβολής » και να ενταχθεί στο « Κανονικό Καθεστώς».

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

- Διαδικτυακή Εκτύπωση Βεβαίωσης Εγγραφής ΜΑΑΕ και Βεβαίωσης Κατά Κύριο Επάγγελμα Αγρότη
- Διαδικτυακή Εκτύπωση Βεβαιώσεων Εφορίας ποσών επιδότησης
- Διαδικτυακή ενημέρωση των δικαιούχων επί των αποτελεσμάτων διασταύρωσης των στοιχείων των λογαριασμών τους με την Τράπεζα «ΠΕΙΡΑΙΩΣ»
- Εκτύπωση συνοπτικής Αίτησης Ενιαίας Ενίσχυσης
- Ενημέρωση των δικαιούχων για την Εξισωτική Αποζημίωση
- Ενημέρωση των δικαιούχων για την Επιστροφή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης Πετρελαίου
- e-Ενισχύσεις
- Επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος για το έτος 2013
- Εφαρμογή διαδικτυακής ενημέρωσης σχετικά με την Κατανομή Εθνικού Αποθέματος 2013
- Εφαρμογή διαδικτυακής ενημέρωσης των ενδιαφερομένων παραγωγών για την πορεία της αίτησης τους στο Μέτρο της Εξισωτικής Αποζημίωσης 2013
- Παράδοση βάμβακος των παραγωγών στα εκκοκκιστήρια ανά ΑΦΜ
- Στατιστικά στοιχεία για το έτος 2010
- Στατιστικά στοιχεία για τα έτη 2011-2012-2013

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)

Ο ΕΛΓΑ υλοποίησε και πλέον παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες μέσω της ιστοσελίδας του. Οι υπηρεσίες παρέχονται μέσω διαδικτύου δωρεάν σε όλους τους αγρότες – ασφαλισμένους ΕΛΓΑ με στόχο την άμεση έκδοση και εκτύπωση ενημερωτικών εντύπων και βεβαιώσεων που αφορούν στον ΕΛΓΑ και συγκεκριμένα:

- α) βεβαίωση καταβολής ασφαλιστικής εισφοράς,
- β) ασφαλιστική ενημερότητα ,

γ)βεβαίωση καταβολής αποζημιώσεων ΕΛΓΑ ή κρατικών οικονομικών ενισχύσεων για φορολογική χρήση ,

δ)αναλυτική κατάσταση καταβολής αποζημιώσεων Φυτικής παραγωγής ΕΛΓΑ

ε)αναλυτική κατάσταση καταβολής αποζημιώσεων Ζωικού κεφαλαίου ΕΛΓΑ

στ) Δήλωση Καλλιέργειας /Εκτροφής ΕΛΓΑ

Η σύνδεση στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες ΕΛΓΑ γίνεται χρησιμοποιώντας το ίδιο όνομα χρήστη και τον ίδιο κωδικό πρόσβασης μοναδικής σύνδεσης στις υπηρεσίες της ΓΠΣ (myTAXISnet).

Επίσης, οι παραπάνω ηλεκτρονικές υπηρεσίες μπορούν να προσφέρονται στους πολίτες και μέσω του πιστοποιημένου διαδικτυακού τόπου των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ) μέσω της αντίστοιχης ηλεκτρονικής πλατφόρμας (ΕΚΕΡ –ΕΡΜΗΣ).

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΣΔΕ (ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ)

Με τον Κανονισμό 3508/1992 (Ε.Ε), θεσπίστηκε η υποχρέωση εφαρμογής ενός ολοκληρωμένου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου (ΟΣΔΕ) στους τομείς της φυτικής και ζωικής παραγωγής με σκοπό τον έλεγχο της κανονικότητας και της νομιμότητας των χρηματοδοτήσεων του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΕΓΤΠΕ). Η δήλωση ΟΣΔΕ αποτελείται από αίτηση ενιαίας ενίσχυσης για την ενεργοποίηση των δικαιωμάτων, από τη δήλωση καλλιέργειας/εκτροφής για τον ΕΛΓΑ και την αίτηση εγγραφής στο Μητρώο Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων.

ΕΝΙΑΙΑ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΣ / ΕΚΤΡΟΦΗΣ

Καρδιά ασφαλιστικού συστήματος του ΕΛΓΑ, είναι η Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας για τους γεωργούς ή, όταν πρόκειται για κτηνοτρόφους, η Ενιαία Δήλωση Εκτροφής.

Με το νέο Νόμο 3877/2010 (ΦΕΚ 160 Α΄ / 20.9.2010) καθιερώνεται η Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας/ Εκτροφής, η οποία υποβάλλεται από τους παραγωγούς σε ετήσια βάση.

Η υποβολή της Δήλωσης Καλλιέργειας / Εκτροφής είναι υποχρεωτική για όλους όσους διατηρούν αγροτική εκμετάλλευση είτε είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες είτε όχι.

Στη Δήλωση αναφέρεται το σύνολο των αγροτικών εκμεταλλεύσεων και υποβάλλεται μαζί με την Αίτηση Ενίσχυσης του ΟΠΕΚΕΠΕ. Οι παραγωγοί που οι καλλιέργειές τους δεν έχουν ενταχθεί στο ΟΣΔΕ (για δικαιώματα, κλπ) θα πρέπει επίσης να υποβάλλουν την Αίτηση Ενίσχυσης του ΟΠΕΚΕΠΕ, γιατί μαζί μ' αυτήν υποβάλλεται αυτόματα και η Δήλωση Καλλιέργειας/ Εκτροφής του ΕΛ.Γ.Α. Στην πράξη η δήλωση καλλιέργειας/ εκτροφής είναι αποτέλεσμα της Αίτησης που υποβάλλεται στον ΟΠΕΚΕΠΕ για το καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης (ΟΣΔΕ) την οποία, αξίζει να σημειωθεί ότι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν όλοι όσοι έχουν αγροτική εκμετάλλευση, ανεξάρτητα από το αν λαμβάνουν ή όχι ενισχύσεις και ανεξάρτητα από το αν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή όχι.

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).

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, «χρεωστικά» 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.).
- 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.....»

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. στάρι 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.λ.π) 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 Αυτοπαράδοσης», 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.*



ΣΤ. Η ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ και Η ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ .

Πληρωτέος φόρος = Φόρος έτους + Προκαταβολή επόμενου έτους -
Προκαταβολή προηγούμενου έτους.

Τι έχει ψηφιστεί έως σήμερα :

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

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

.....

Η αύξηση του ποσοστού της προκαταβολής επηρεάζει την ρευστότητα
όπως και οι αυξήσεις των συντελεστών Φ.Π.Α των αγροτικών
εφοδίων, με την έννοια ότι δημιουργούν «πιστωτικά υπόλοιπα
Φ.Π.Α», των οποίων η επιστροφή από την Εφορία είναι χρονοβόρα
και γραφειοκρατική.



Z. 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 ένταξης της στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.», διευκρινίστηκαν τα εξής :

« Για την εφαρμογή της παραγρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, σχετικά με την εξαίρεση από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος, της γνωρίζουμε τα κατωτέρω:

1. Με της διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (ΦΕΚ 152Α') ορίζεται, ότι οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εξαιρούνται από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων, εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του.

Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

2. Της, με την ΑΥΟ – ΠΟΛ.1167/2.8.2011, ορίστηκε ότι για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (επιβολή τέλους επιτηδεύματος) οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν θεωρούνταν επιτηδευματίες.

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 παραγρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, της γνωρίζουμε ότι, **για της 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.»



Η. ΕΚΚΡΕΜΗ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ.

Γενική αρχή, που πρέπει να ισχύει και δυστυχώς δεν ισχύει :

« Αναγνώριση των ιδιαιτέρων συνθηκών, κάτω από τις οποίες δρα η «αγροτική εκμετάλλευση» »

« Άλλα τα μάτια του λαγού κι άλλα της κουκουβάγιας »

Σε τι διαφέρουν οι αγρότες από τους ελευθέρους επαγγελματίες ; α) Χρειάζονται πολύ μεγαλύτερα ποσά επένδυσης (από ότι οι άλλοι επαγγελματίες) για να εκτελέσουν την εργασία τους και β) Είναι υποκείμενοι, σε συντριπτικά μεγαλύτερο βαθμό, στις μεταβολές των καιρικών συνθηκών.

Η εμμονή των περισσοτέρων στο θέμα εμπλεκομένων στην « αοριστολογία » και στο « ευχολόγιο», δυσχεραίνει την προοπτική να προωθηθούν συγκεκριμένες Νομοθετικές παρεμβάσεις, (για τα εισοδήματα του 2015 μιλάω), οι οποίες έχουν στοιχεία δικαιοσύνης στην Φορολογία των Αγροτών και συγκεκριμένα :

(1) Φορολογική αναγνώριση των ημερομισθίων των μελών της αγροτικής οικογένειας.

Να αναγνωρίζονται Φορολογικά τα ημερομίσθια (με βάση τεκμαρτό τρόπο) και οι ασφαλιστικές εισφορές των μελών της αγροτικής οικογένειας, που είναι ασφαλισμένα στον Ο.Γ.Α. [Την θέσπιση τέτοιας διάταξης την υπόσχονται όλες οι Κυβερνήσεις των δύο τελευταίων ετών]

(2) Τρόπος εξόφλησης τιμολογίων

Να αναγνωρίζεται φορολογικά, λόγω της ιδιαιτερότητας της Αγροτικής Εκμετάλλευσης, κάθε δαπάνη των Αγροτών ακόμα και αν τα τιμολόγια είναι καθαρής αξίας άνω των 500 ευρώ .

(3) Αναγνώριση « ειδικών μειωμένων τεκμηρίων»

Επειδή αφενός το επίπεδο των αναγκών διαβίωσης στο χωριό είναι μικρότερο και αφετέρου ένα σημαντικό μέρος των αναγκών των Αγροτών (δηλ. τις ανάγκες διατροφής) εξυπηρετούνται από την παραγωγή ιδίων προϊόντων.

(4) Δυνατότητα, χωρίς προϋποθέσεις, «μεταφοράς της φορολογικής ζημιάς» από ένα έτος στο άλλο

Λόγω της ειδικής φύσεως , (μεγάλη εξάρτηση από τις καιρικές συνθήκες) της αγροτικής επιχείρησης .

(5) Φορολογική αναγνώριση των επενδύσεων με τεκμαρτό τρόπο

Υπολογισμός (τεκμαρτός) της αξίας των φυτειών και του ζωικού πληθυσμού. Δηλαδή της φορολογικής αναγνώρισης των επενδύσεων και κατ' επέκταση των αποσβέσεων (δηλ. αναγνώριση έξοδών).

(6) Φορολογικά (και λογικά) κίνητρα στην αντικατάσταση των μηχανημάτων.

Η φορολόγηση του «κέρδους» της πώλησης (στην ουσία πρόκειται για «Λογιστικό» και όχι για πραγματικό κέρδος) του μεταχειρισμένου μηχανήματος λειτουργεί αποτρεπτικά στην απόφαση αγοράς του νέου μηχανήματος και τελικά είναι ανασταλτικός παράγοντας στην απόφαση για εκσυγχρονισμό του παγίου παραγωγικού εξοπλισμού των αγροτών.

Συγκεκριμένα : Ένας αγρότης που θέλει να αντικαταστήσει το παλιό γεωργικό του μηχάνημα με ένα νέο και σύγχρονο, αντιμετωπίζει το εξής πρόβλημα: Το παλιό γεωργικό μηχάνημα έχει αποσβεστεί σχεδόν πλήρως όταν αποφασίζει την αντικατάσταση του με νεότερο. Συνήθως το παλιό γεωργικό μηχάνημα το αγοράζει η εταιρεία από την οποία θα αγοράσει το νέο ή θα το πουλήσει σε άλλο αγρότη ως μεταχειρισμένο. Το ποσό από την πώληση του παλαιού μηχανήματος μείον την

αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος θα θεωρηθεί κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και θα φορολογηθεί με τον προβλεπόμενο κάθε φορά συντελεστή φορολογίας.

Παράδειγμα :

Αγρότης στο έτος 2015, αποφασίζει την αγορά νέου γεωργικού ελκυστήρα αξίας 80.000 ευρώ. Δίνει για προκαταβολή τον παλιό γεωργικό ελκυστήρα που απέκτησε πριν από δέκα έτη (ο οποίος έχει αποσβεστεί πλήρως και στα βιβλία εμφανίζεται με αναπόσβεστη αξία 0,01 ευρώ) και συμφωνεί ως αξία πώλησης το ποσό των 20.000 ευρώ. Ο αγρότης αυτός θα πληρώσει φόρο στο ποσό του Λογιστικού Κέρδους των 19.999,99 (δηλ. 20.000 ευρώ πώληση μείον 0,01 ευρώ αναπόσβεστη αξία) ευρώ και ταυτόχρονα η δαπάνη για την αγορά του νέου μηχανήματος (80.000 ευρώ) θα εκπίπτει φορολογικά μέσω των αποσβέσεων σε δέκα έτη (δηλ. $80.000 / 10 = 8.000$ ανά έτος). Δηλαδή στο έτος αντικατάστασης ο Αγρότης θα πληρώσει (συμψηφιστικά) φόρο στο λογιστικό κέρδος (της ανταλλαγής) των 12.0000 ευρώ περίπου (19.999,99 μείον 8.000).

Ενώ ορθό θα ήταν : **Το κέρδος από την πώληση (αντικατάσταση) του παλαιού μηχανήματος να μειώνει την αποσβεστέα αξία του νέου μηχανήματος.**

Δηλαδή όταν πωλείται ένα πάγιο με ταυτόχρονη αντικατάσταση του μέσα στην ίδια χρήση από άλλο νεότερης τεχνολογίας, η διαφορά από την αξία πώλησης του παλαιού μηχανήματος μείον την εναπομένουσα (αναπόσβεστη) αξία του παλαιού μηχανήματος να μην θεωρείτε κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά να αποτελεί μειωτικό στοιχείο των πραγματοποιηθεισών νέων επενδύσεων.

Με τον τρόπο αφενός το Δημόσιο δεν χάνει φορολογητέα ύλη (στο σύνολο των ετών της απόσβεσης) και αφετέρου η φορολόγηση του κέρδους (τονίζω ξανά λογιστικό και όχι πραγματικό κέρδος) του παλαιού δεν είναι αποτρεπτική της νέας επένδυσης.

(7) Άμεση φορολογική αναγνώριση των επισφαλειών,

Άμεση φορολογική αναγνώριση των επισφαλειών (κανόνια) από εμπόρους.

(8) «Κατηγοριοποίηση των Αγροτών » και εναρμόνιση της

Νομοθεσίας

Να γίνουν οι κατάλληλες Νομοθετικές προσαρμογές ώστε η έννοια «Αγρότης», να αντιμετωπίζεται ενιαία από το σύνολο της Νομοθεσίας (Υπουργείο Ανάπτυξης, Υπουργείο Οικονομικών, Ο.Γ.Α, ΕΛ.Γ.Α, Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε , Λαϊκές Αγορές, Υπουργείο Μεταφορών, κ.λ.π). Η πολύ-Νομοθεσία δημιουργεί σύγχυση και αδικίες. Και κάτι πολύ βασικό στα πλαίσια της φορολογικής Δικαιοσύνης : Μηχανογραφικές διασταυρώσεις μεταξύ δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με βάση τις ηλεκτρονικές δηλώσεις ΟΣΔΕ, αλλά και τα μισθωτήρια συμβόλαια. Η αξιοποίηση των στοιχείων του ΟΠΕΚΕΠΕ και του ΕΛ.Γ.Α, για την διεξαγωγή « αυτοματοποιημένων » φορολογικών ελέγχων, είναι κάτι που μπορεί (και πρέπει) να γίνει εύκολα και γρήγορα, π.χ σύγκριση «δηλωθέντος εισοδήματος» από την φορολογική δήλωση και «ασφαλιζόμενου ποσού», από την δήλωση προς το ΕΛ.Γ.Α . Ποιος δεν θέλει οι ενισχύσεις να δίδονται μόνο (και άρα να είναι μεγαλύτερες για αυτούς) στους πραγματικούς παραγωγούς ;

(9) Τακτοποίηση των περιπτώσεων επιδοτήσεων που λαμβάνονται μετά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης και αφορούν το προηγούμενο έτος.

Η ΠΟΛ.1116/10.06.15 του Υπουργείου Οικονομικών ορίζει ότι οι επιδοτήσεις δηλώνονται στο έτος αναφοράς. Δηλαδή πρέπει να γίνουν συμπληρωματικές φορολογικές δηλώσεις από όλους τους δικαιούχους. Κι εδώ δημιουργούνται μια σειρά από ερωτήματα. Ο νόμος ορίζει ότι η εκπρόθεσμη τροποποιητική ή συμπληρωματική φορολογική δήλωση έχει πρόστιμο. Σωστά, όταν πρόκειται για υπαιτιότητα του φορολογουμένου. Όταν η ευθύνη αυτή βαραίνει την υπηρεσία;



Η. ΤΙ ΘΑ ΙΣΧΥΣΕΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΟΥ 2016 ΚΑΙ ΜΕΤΑ (ΜΕ ΤΑ ΣΗΜΕΡΙΝΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ).

Τι έχει ψηφιστεί.

Να θυμίσω ότι με το Ν. **4336/2015 (τρίτο Μνημόνιο)**, έχει ψηφιστεί η :
«σταδιακή κατάργηση της προτιμησιακής φορολογικής μεταχείρισης των αγροτών
στο πλαίσιο του κώδικα φορολογίας εισοδήματος, **με ποσοστά που ορίζονται
στο 20% για το φορολογικό έτος 2016 και στο 26% για το φορολογικό
έτος 2017** » .

Θυμίζω επίσης ότι το ψήφισαν 222 βουλευτές, (Κυβέρνησης και Αντιπολίτευσης).

**Δυστυχώς υπάρχει και η «άλλη φορολογία» του Ασφαλιστικού, που
θα δούμε στο επόμενο.**

.....

Περιμένοντας νέα από την «Ομάδα Εργασίας» του Υπουργείου για την φορολογία Αγροτών.

Κανένα νέο από την «Ομάδα Εργασίας» του Υπουργείου , για τη θέσπιση νέου
ορισμού του αγρότη και για τη φορολογία των αγροτών. Με βάση την απόφαση
Αρ. Πρωτ.: 8648/109120 του Υπουργείου ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, έπρεπε να
περαιώσει το έργο της εντός του Οκτώβριου του 2015.

.....

Οι δηλώσεις για την φορολογία Αγροτών.

«Ψηλά και κουτουρού, χαμηλά και μπερδεμένα! ».

[Από την ταινία Ζητείται ψεύτης (2010)] .

Είπαν :

- Αναζητούνται ισοδύναμα για να αμβλυνθούν οι επιπτώσεις .
- Ένα από τα ζητούμενα είναι να υπάρχει μια πιο δίκαιη μεταχείριση για τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες,»
- Στο ζήτημα λοιπόν της συμμετοχής των αγροτών στη φορολογία υπάρχει πρώτα το ζήτημα της δικαιοσύνης, μετά το θέμα της προοδευτικής επιβάρυνσης, τρίτον τα όρια του αφορολόγητου.
- Θα υπάρξει σημαντική άμβλυση των συνεπειών μέσω της πλήρους απεικόνισης των πραγματικών δαπανών της κάθε αγροτικής οικογένειας, δηλαδή συνυπολογισμός της οικογενειακής εργασίας, πλήρης καταγραφή του εργατικού κόστους (εργόσημο), αποσβέσεις τόσο στις πολυετείς καλλιέργειες όσο και στο μηχανολογικό εξοπλισμό.

Είναι εμφανές ότι δεν υπάρχουν (ή έστω δεν εμφανίζονται) εκ μέρους του Υπουργείου, συγκροτημένες θέσεις για τα θέματα της φορολογίας των Αγροτών, (το ίδιο βέβαια ισχύει και για την πλευρά των Αγροτών), και δυστυχώς έτσι θα βαδίσουμε, έως την ψήφιση των μέτρων (όποτε τελικά ψηφιστούν).



Θ. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ : Η «ΑΛΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ» .

**« Όταν βάζεις φόρους και όταν κουρεύεις πρόβατα,
καλό είναι να σταματάς πριν γδάρεις το πετσί ».**

Austin O'Malley, 1858-1932, Αμερικανός γιατρός & συγγραφέας .

Μέχρι σήμερα οι Αγρότες μπορούσαν να επιλέξουν, μια από τις επτά (7) ασφαλιστικές κατηγορίες με τις εξής εισφορές :

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑ σε €			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ σε €	
		Σύνταξη (7% x ασφ. κατ.)	Ασθένεια (2,5% x 5η - 7η ασφ. κατ.)	ΛΑΕ	ΜΗΝΙΑΙΑ	ΕΤΗΣΙΑ
1η	486,77	34,07	26,64	2,05	62,76	753,12
2η	603,37	42,24	26,64	2,05	70,93	851,16
3η	726,05	50,82	26,64	2,05	79,51	954,12
4η	895,92	62,71	26,64	2,05	91,40	1.096,80
5η	1.065,78	74,60	26,64	3,08	104,32	1.251,84
6η	1.234,46	86,41	30,86	3,08	120,35	1.444,20
7η	1.401,86	98,13	35,05	3,08	136,26	1.635,12

Στο άρθρο 54 και 57 του (σχεδίου) ασφαλιστικού νομοσχεδίου που δημοσίευσε τις προηγούμενες μέρες, το Υπ. Εργασίας προβλέπονται οι εισφορές που πρέπει να καταβάλουν οι αγρότες. Μεταξύ των άλλων προβλέπονται και τα εξής :

1. Υπολογισμός εισφορών σύνταξης.

α) Οι Αγρότες ασφαλισμένοι του ΟΓΑ, (παλιοί και νέοι), από 1-1-2017 καταβάλλουν ασφαλιστική εισφορά στον κλάδο κύριας σύνταξης επί του

εισοδήματός τους, όπως αυτό καθορίζεται με βάση το καθαρό φορολογητέο εισόδημα από την ασκούμενη αγροτική δραστηριότητα κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος.

β) Το ποσοστό υπολογισμού των ασφαλιστικών εισφορών ορίζεται, σταδιακά αυξανόμενο από την 1.7.2015 έως την 31.12.2019, σε ποσοστό 20%, ως εξής:

(α) Από 1.7.2015 έως 31.12.2016 το ποσοστό της σύνταξης (δείτε τον ανωτέρω πίνακα) αυξάνεται κατά 3 ποσοστιαίες μονάδες και διαμορφώνεται σε ποσοστό 10%.

(β) Από 1.1.2017 και εφεξής οι υφιστάμενες ασφαλιστικές κατηγορίες καταργούνται και το ποσό της ασφαλιστικής εισφοράς υπολογίζεται ως ποσοστό επί του φορολογητέου εισοδήματος, ως εξής :

Κατά το έτος 2017 σε 14 %,

Κατά το έτος 2018 σε 17 %,

Και από 1.1.2019 διαμορφώνεται στο τελικό 20%.

Παράδειγμα :

Φορολογητέο εισόδημα έτους 2017 (κέρδος) = 15.000 ευρώ X 14% = 2.100 ευρώ ετήσιες ασφαλιστικές εισφορές .

Φορολογητέο εισόδημα έτους 2018 (κέρδος) = 15.000 ευρώ X 17% = 2.550 ευρώ

Φορολογητέο εισόδημα έτους 2019 (κέρδος) = 15.000 ευρώ X 20% = 3.000 ευρώ.

2. Κατώτατο και ανώτατο όριο εισφορών σύνταξης.

Το κατώτατο ασφαλιστέο εισόδημα ορίζεται ως το ποσό που αναλογεί στο 80% του εκάστοτε προβλεπόμενου κατώτατου βασικού μισθού άγαμου μισθωτού άνω των 25 ετών.

Δηλαδή : $586,08 \times 80\% = 468,864 \times 20\% = 93,77$ ελάχιστη μηνιαία ασφαλιστική εισφορά.

Το ανώτατο όριο ασφαλιστέου μηνιαίου εισοδήματος για τον υπολογισμό της μηνιαίας ασφαλιστικής εισφοράς αποτελεί το ποσό της παραγράφου 2 του άρθρου 52.

Δηλαδή : $586,08 \times 10 = 5.860,80 \times 20\% = 1.172,16$ **μέγιστη μηνιαία ασφαλιστική εισφορά** (δηλαδή για ετήσια κέρδη 70.329,60 ευρώ και άνω η εισφορά παραμένει η ίδια).

3. Οικογενειακή αγροτική εκμετάλλευση.

Στην περίπτωση οικογενειακής αγροτικής εκμετάλλευσης στην οποία απασχολείται η σύζυγος και τα ενήλικα τέκνα ως φορολογητέο εισόδημα καθενός από αυτούς λαμβάνεται το κατώτατο ασφαλιστέο εισόδημα. Δηλαδή = **93,77 μηνιαία ασφαλιστική εισφορά**, για τον καθένα.

4. Πρώιμη παύση της γεωργικής δραστηριότητας

Η πρώιμη παύση της γεωργικής δραστηριότητας σε εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΟΚ) , δεν αποτελεί λόγο διακοπής της ασφάλισης των αγροτών, τόσο για τους δικαιούχους όσο και τις συζύγους τους.

5. Λογαριασμό Αγροτικής Εστίας.

Από 1.1.2017 οι ασφαλισμένοι Αγρότες στο Λογαριασμό Αγροτικής Εστίας του ΟΓΑ καταβάλλουν εισφορά υπέρ αυτού 0,5% επί του ασφαλιστέου εισοδήματος, καταργούμενης της κρατικής επιχορήγησης.

Παράδειγμα :

Φορολογητέο εισόδημα έτους 2017 (κέρδος) = 15.000 ευρώ X 0,5 % = 75 ευρώ

6. Εισφορά υπέρ υγειονομικής περίθαλψης.

Η ασφαλιστική εισφορά υπέρ υγειονομικής περίθαλψης των αγροτών ορίζεται σε ποσοστό **6,95%** επί του ασφαλιστέου εισοδήματός τους.

Παράδειγμα :

Φορολογητέο εισόδημα (κέρδος) = 15.000 ευρώ X 6,95% = 1.042,50 ευρώ
ετήσιες εισφορές για υγεία.

Άρα από το 2019 και μετά, ένας Αγρότης με φορολογητέο εισόδημα 15.000 ευρώ, θα πληρώνει ετησίως ασφαλιστικές εισφορές ποσού ευρώ 4.117,50 (3.000 + 75 + 1.042,50), έναντι ποσού 753,12 ευρώ (αν ήταν στην πρώτη κατηγορία) και ποσού 1.635,12 ευρώ (αν ήταν στην έβδομη κατηγορία) του ισχύοντος έως τώρα καθεστώτος.

Και επίσης στο νέο καθεστώς το ποσό των συνολικών ασφαλιστικών εισφορών θα κυμαίνεται μηνιαίως από 126,83 έως 1.585,35 και ετησίως από 1.521,93 έως 19.024,16.

Δηλαδή το φορολογητέο κέρδος θα προσδιορίζει όχι μόνο το φόρο, αλλά και το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών. Και άρα η σημασία αυτών που λέγαμε παλιότερα «Μάζευε κι ας είν' και ρόγες» (δηλαδή μάζευε όλα τα παραστατικά των εξόδων), ισχύουν επί δυο.

Και επίσης η σημασία αυτών που λέγαμε σε προηγούμενα άρθρα μας («μεταφορά της φορολογικής ζημιάς» από ένα έτος στο άλλο φορολογικό έτος, «ειδικά μειωμένα τεκμήρια» διαβίωσης, φορολογική αναγνώριση των ημερομίσθιων και των ασφαλιστικών εισφορών των μελών της αγροτικής οικογένειας, κ.λ.π.), αποκτούν διπλάσια βαρύτητα.

Το τι θα συμβεί, μετά την ψήφιση του Ασφαλιστικού που έχει δοθεί στην δημοσιότητα, ας το δούμε μέσα από τους παρακάτω πίνακες :

(1) ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ

ΕΙΣΦΟΡΩΝ, ΑΝΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ :

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
1η	753,12	840,76	928,40

2η	851,16	959,74	1.068,32
3η	954,12	1.084,83	1.215,54
4η	1.096,80	1.258,09	1.419,38
5η	1.251,84	1.443,71	1.635,58
6η	1.444,20	1.666,42	1.888,63
7η	1.635,12	1.887,46	2.139,79
ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ	1.140,91	1.305,86	1.470,81

.....

**(2) ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ ΑΠΟ
1/1/2017 ΚΑΙ ΜΕΤΑ**

ΕΤΗΣΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗ ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ			ΙΑΤΡΟΦ ΑΡΜΑΚ ΕΥΤΙΚΗ	Αγροτικ ή Εστία	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		
	ΕΤΟΣ 2017	ΕΤΟΣ 2018	ΕΤΟΣ 2019 ΚΑΙ ΜΕΤΑ	Εισφορ ά Ετήσια (*)	0,50%	ΕΤΟΣ 2017	ΕΤΟΣ 2018	ΕΤΟΣ 2019 ΚΑΙ ΜΕΤΑ
1.000	788	956	1.125	391	28	1.207	1.376	1.544
2.000	788	956	1.125	391	28	1.207	1.376	1.544
3.000	788	956	1.125	391	28	1.207	1.376	1.544
4.000	788	956	1.125	391	28	1.207	1.376	1.544
5.000	788	956	1.125	391	28	1.207	1.376	1.544
5.626	788	956	1.125	391	28	1.207	1.376	1.544
6.000	840	1.020	1.200	417	30	1.287	1.467	1.647
8.000	1.120	1.360	1.600	556	40	1.716	1.956	2.196
9.000	1.260	1.530	1.800	626	45	1.931	2.201	2.471
10.000	1.400	1.700	2.000	695	50	2.145	2.445	2.745
12.000	1.680	2.040	2.400	834	60	2.574	2.934	3.294
14.000	1.960	2.380	2.800	973	70	3.003	3.423	3.843
15.000	2.100	2.550	3.000	1.043	75	3.218	3.668	4.118
16.000	2.240	2.720	3.200	1.112	80	3.432	3.912	4.392
18.000	2.520	3.060	3.600	1.251	90	3.861	4.401	4.941
20.000	2.800	3.400	4.000	1.390	100	4.290	4.890	5.490

22.000	3.080	3.740	4.400	1.529	110	4.719	5.379	6.039
24.000	3.360	4.080	4.800	1.668	120	5.148	5.868	6.588
26.000	3.640	4.420	5.200	1.807	130	5.577	6.357	7.137
28.000	3.920	4.760	5.600	1.946	140	6.006	6.846	7.686
30.000	4.200	5.100	6.000	2.085	150	6.435	7.335	8.235
35.000	4.900	5.950	7.000	2.433	175	7.508	8.558	9.608
40.000	5.600	6.800	8.000	2.780	200	8.580	9.780	10.980
45.000	6.300	7.650	9.000	3.128	225	9.653	11.003	12.353
50.000	7.000	8.500	10.000	3.475	250	10.725	12.225	13.725
55.000	7.700	9.350	11.000	3.823	275	11.798	13.448	15.098
60.000	8.400	10.200	12.000	4.170	300	12.870	14.670	16.470
65.000	9.100	11.050	13.000	4.518	325	13.943	15.893	17.843
70.000	9.800	11.900	14.000	4.865	350	15.015	17.115	19.215
70.330	9.846	11.956	14.066	4.888	352	15.086	17.196	19.305
ΓΙΑ ΠΟΣΑ ΕΤΗΣΙΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΩΝ 70.329,60 Η ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ Η ΙΔΙΑ .								

.....

**(3) ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΩΝ ΑΥΞΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2014 – 2019.**

<u>ΕΤΟΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ</u>	<u>ΑΥΞΗΣΗ ΑΠΟ ΕΤΟΣ ΣΕ ΕΤΟΣ</u>	<u>ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΥΞΗΣΗΣ ΑΠΟ ΕΤΟΣ ΣΕ ΕΤΟΣ</u>	<u>ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΥΞΗΣΗΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014</u>
2014 (*)	1.141			
2015 (*)	1.306	165	14,46%	14,46%
2016 (*)	1.471	165	12,63%	28,92%
2017 (**)	2.514	1.043	70,93%	120,35%
2018 (**)	2.874	360	14,32%	151,90%

2019 (**)	3.234	360	12,53%	183,46%
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΥΞΗΣΕΩΝ	2.093		

(*) = Μέσος όρος Ασφαλιστικών εισφορών των επτά ασφαλιστικών κατηγοριών.

(**) = Σύνολο Ασφαλιστικών εισφορών που αντιστοιχούν σε Αγρότη με ετήσιο εισόδημα 12.000 ευρώ.

Συνεχίζεται η προσπάθεια κάποιων να συγκρίνουν στοιχεία μη συγκρίσιμα μεταξύ τους. Και τι εννοώ : Με το ισχύον ασφαλιστικό καθεστώς υπάρχει ελάχιστο ποσό ασφαλιστρων και προς τα κάτω και προς τα πάνω (σταθερό δηλαδή, ανάλογα την ασφαλιστική κατηγορία που επέλεγε ο Αγρότης) . Με το προτεινόμενο Νομοσχέδιο υπάρχει ελάχιστο ποσό ασφαλιστρων μόνο προς τα κάτω και προς τα πάνω, από ποσό εισοδήματος 70.329,60 και πάνω. Το ελάχιστο ασφάλιστρο από το 2019 και μετά θα είναι : **1.544** ευρώ(από ελάχιστο της πρώτης κατηγορίας : 753,12) **υπό την προϋπόθεση ότι το ετήσιο εισόδημα (καθαρό κέρδος του Αγρότη) θα είναι 5.626 ευρώ και κάτω.** Για ποσά εισοδήματος άνω των **5.626** , τα ασφάλιστρα, οι φόροι και το διαθέσιμο εισόδημα διαμορφώνονται ως εξής :

ΕΤΗΣΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗ ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Εισφορά σύνταξης (20%) :ΕΤΟΣ 2019 ΚΑΙ ΜΕΤΑ	Εισφορά Ετήσια Ιατροφαρμακευτική (6,95%)	Αγροτική Εστία 0,5%	Σύνολο Εισφορών :ΕΤΟΣ 2019 ΚΑΙ ΜΕΤΑ	Φόρος Εισοδήματος : ΕΤΟΣ 2017 ΚΑΙ ΜΕΤΑ (26%)	ΕΤΗΣΙΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ = ΦΟΡΟΛΟΓΗ ΤΕΟ ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ & ΕΙΣΦΟΡΕΣ
1.000	1.125	391	28	1.544	260	-804
2.000	1.125	391	28	1.544	520	-64
3.000	1.125	391	28	1.544	780	676
4.000	1.125	391	28	1.544	1.040	1.416
5.000	1.125	391	28	1.544	1.300	2.156
5.626	1.125	391	28	1.544	1.463	2.619
6.000	1.200	417	30	1.647	1.560	2.793

8.000	1.600	556	40	2.196	2.080	3.724
9.000	1.800	626	45	2.471	2.340	4.190
10.000	2.000	695	50	2.745	2.600	4.655
12.000	2.400	834	60	3.294	3.120	5.586
14.000	2.800	973	70	3.843	3.640	6.517
15.000	3.000	1.043	75	4.118	3.900	6.983
16.000	3.200	1.112	80	4.392	4.160	7.448
18.000	3.600	1.251	90	4.941	4.680	8.379
20.000	4.000	1.390	100	5.490	5.200	9.310
22.000	4.400	1.529	110	6.039	5.720	10.241
24.000	4.800	1.668	120	6.588	6.240	11.172
26.000	5.200	1.807	130	7.137	6.760	12.103
28.000	5.600	1.946	140	7.686	7.280	13.034
30.000	6.000	2.085	150	8.235	7.800	13.965

Και άρα οι επιβαρύνσεις από φόρο και ασφαλιστικές εισφορές θα εξελιχθούν, στα επόμενα έτη, ως εξής :

Με τα μέχρι τώρα δεδομένα, οι Αγρότες θα πληρώνουν φόρο και εισφορές επί του φορολογητέου κέρδους, ως εξής :

α) Έτος 2017 = 47,45% (26% φόρο + (14%+6,95%+0,5% εισφορές))

β) Έτος 2018 = 50,45% (26% φόρο + (17%+6,95%+0,5% εισφορές))

και

γ) Έτος 2019 (και μετά) = 53,45% (26% φόρο + (20%+6,95%+0,5% εισφορές)) .

Και όλα αυτά χωρίς να υπολογίζουμε :

- ΕΝΦΙΑ,
- Τέλη κυκλοφορίας

- Μείωση της ρευστότητας που θα επιφέρει η αύξηση της προκαταβολής και η αύξηση του συντελεστή Φ.Π.Α στα αγροτικά εφόδια.
- Και επίσης δεν έχουμε υπολογίσει το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών που πρέπει να δώσει ο Αγρότης για την Αγρότισσα σύζυγό του (1.544 ευρώ ετησίως) .

Τι δείχνουν λοιπόν τα νούμερα : η πλειοψηφία των Αγρότων δεν θα μπορεί, εκτός των άλλων, να ανανεώσει τον εξοπλισμό του (θυμίζουμε ότι μόνο με το ξυνάρι, δεν γίνεται δουλειά) , δεν θα μπορεί να σπουδάσει τα παιδιά του (θυμίζουμε ότι δεν υπάρχουν Πανεπιστήμια στα Χωριά) .

Θα ζήσει λοιπόν με το όνειρο της φυγής από την φτώχεια και την ανέχεια και άρα θα επιταχυνθεί η πορεία προς την ερήμωση της υπαίθρου.



Άραγε υπάρχει η βούληση (όλων των πολιτικών παρατάξεων, των αγροτικών οργανώσεων και επιστημονικών φορέων), για μια σοβαρή μελέτη του ζητήματος της φορολογίας των αγροτών, αλλά και γενικότερα των αγροτικών ζητημάτων ;

Δύο περίπου χρόνια, που ασχολούμαστε με το θέμα της φορολογίας των αγροτών, έχω παρακολουθήσει «παράξενα» πράγματα .

- Εξαγγέλθηκαν κατ'επανάληψη μέτρα που ποτέ δεν υλοποιήθηκαν (π.χ : αναγνώριση ως εξόδου της εργασίας των μελών της Αγροτικής οικογένειας, επιδότηση της τήρησης των « Λογιστικών βιβλίων » ,κ.λ.π)
- Παρουσιάστηκαν ως «σημαντικά» μέτρα ανακούφισης, αποφάσεις που δεν παρείχαν καμία ουσιαστική διευκόλυνση στον Αγρότη (παρά μόνο σύγχυση) . Με κορυφαίο « την δυνατότητα μη τήρησης βιβλίων» .
- Και το κυριότερο, ποτέ στην διετία αυτή, ούτε από το Υπουργείο Οικονομικών (το καθ' ύλην Υπουργείο), είτε από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης, δεν αντιμετωπίστηκε το θέμα της Φορολογίας με συνολικό σχέδιο και με τρόπο ο οποίος θα λαμβάνει υπόψη τις ιδιαιτερότητες της «Αγροτικής Εκμετάλλευσης» .

Δεν χρειάζονται, τα βαρύγδουπα και στις περισσότερες των περιπτώσεων κενά περιεχομένου :
«Παραγωγική ανασυγκρότηση του Αγροτικού τομέα » κ.λ.π ,
αλλά μελέτη της υφιστάμενης κατάστασης και συγκεκριμένο και αναλυτικό σχέδιο δράσης το οποίο θα λαμβάνει υπόψη τις ιδιαιτερότητες του αγροτικού τομέα στην απόδοση φορολογικής αλλά και κοινωνικής δικαιοσύνης.



ΣΑΣ ΕΥΧΑΡΙΣΤΟΥΜΕ
ΚΑΙ
ΚΑΛΗ ΤΥΧΗ