



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα  
Τηλέφωνο : 210 3375314-316  
Fax : 210 3375001  
E-Mail : [d12.a@yo.syzefxis.gov.gr](mailto:d12.a@yo.syzefxis.gov.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

Αθήνα, 7 Φεβρουαρίου 2020

Αρ.Πρωτ:ΔΕΑΦ Α 1017845 ΕΞ 2020

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αυτοτελές Τμήμα

Κοινοβουλευτικού

Ελέγχου

**ΘΕΜΑ: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 615/30.1.2020 αναφορά του Βουλευτή κ. Βασίλειου Βασιλειάδη**

**ΣΧΕΤ.** Το αριθ. πρωτ. ΑΠ 11790 ΕΞ 2020/31.01.2020 υπηρεσιακό σημείωμά σας

Απαντώντας στο σχετικό σημείωμά σας, με το οποίο μας διαβιβάσατε τη με αριθ. πρωτ. 615/30.1.2020 αναφορά του Βουλευτή κ. Βασίλειου Βασιλειάδη και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου και πέμπτου εδάφιου της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 112 (Μέρος Β, παράγραφος 3) του ν.4387/2016, ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

2. Οι αγροτικές επιδοτήσεις/ενισχύσεις του Πυλώνα II (κατηγορία 2.1.4. για τον ΟΠΕΚΕΠΕ) δεν αποτελούν αγροτικές αποζημιώσεις (ΕΛΓΑ) αλλά, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν συμπεριλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα. Συγκεκριμένα, οι αγροτικές επιδοτήσεις/ενισχύσεις του Πυλώνα II δεν φέρουν φορολογικές υποχρεώσεις σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις για τις αγροτικές ενισχύσεις/επιδοτήσεις εφόσον δεν αποτελούν βασική, πράσινη ή συνδεδεμένη ενίσχυση.
3. Με την Ε.2026/2019 εγκύκλιο διευκρινίζεται ότι οι λοιπές περιπτώσεις εισοδηματικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων, η πρόωρη συνταξιοδότηση, καθώς και το μέρος των πρασίνων και συνδεδεμένων που δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (αθροιζόμενες δηλαδή μέχρι τις 12.000 ευρώ), δύνανται να καλύπτουν τεκμήρια, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ.1116/2015 εγκυκλίου. Για αυτό τον λόγο, τα ποσά αυτά, αναγράφονται στους κωδ. 659/660 του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Τα ανωτέρω δεν ισχύουν για τις αγροτικές αποζημιώσεις, καθώς επίσης και για τα ποσά των επενδυτικών ενισχύσεων/επιδοτήσεων, τα οποία συμπληρώνονται για πληροφοριακούς λόγους και δεν δύνανται να καλύπτουν τεκμήριο (σχετ. η ΠΟΛ. 1116/2015).
4. Ωστόσο, για τις χρήσεις πριν από το 2016, και κατά την εφαρμογή του ν.4172/2013, υπήρχε διαφορετικό νομοθετικό πλαίσιο (παρ. 1 του αρ.2 του ν.4328/2015) για τις αγροτικές επιδοτήσεις/ενισχύσεις 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»*. Διευκρινήσεις σχετικά είχαν δοθεί με την ΠΟΛ 1116/2015 εγκύκλιο.
5. Διευκρινίζεται ότι οι επιδοτήσεις/ενισχύσεις που αφορούν σε προγενέστερες χρήσεις συνοδεύονται με σχετικές βεβαιώσεις που πιστοποιούν σε ποια χρήση αντιστοιχούν και πρέπει να δηλωθούν με συμπληρωματικές δηλώσεις στα έτη που δημιουργήθηκε το δικαίωμα για αυτές τις επιδοτήσεις. Κατόπιν συνεννόησης με τον ΟΠΕΚΕΠΕ οι βεβαιώσεις του φορέα για τις επιδοτήσεις/ενισχύσεις που αφορούν προγενέστερες χρήσεις φέρουν ακριβή χαρακτηρισμό για τον ορθό φορολογικό χειρισμό τους σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο (σχετική η ΠΟΛ 1116/2015 εγκύκλιος).

6. Με την Α.1041/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίζεται ότι οι αγροτικές επιδοτήσεις που αφορούν στα έτη 2017 και προηγούμενα φορολογούνται σύμφωνα με τα ισχύοντα στο έτος που ανάγονται (ΠΟΛ. 1116/2015 εγκύκλιος). Δεν επιβάλλονται πρόστιμα και τόκοι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από όσους λαμβάνουν αγροτικές επιδοτήσεις, εφόσον οι σχετικές βεβαιώσεις εκδόθηκαν καθυστερημένα από τον ΟΠΕΚΕΠΕ και εκ του λόγου αυτού δεν ήταν δυνατή η υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης για το εισόδημα αυτό. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται χειρόγραφα μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκε η βεβαίωση και η καταβολή του φόρου γίνεται όπως και των λοιπών δηλώσεων με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31η Δεκεμβρίου εκάστου φορολογικού έτους.

**Ο Γ. Δ/ΝΤΗΣ Φ.Δ.**

**ΕΥΘ. ΣΑΪΤΗΣ**