



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11 Οκτωβρίου 2021

**ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.:ΔΕΑΦ Α 1088792 ΕΞ
2021**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες: Β. Γιοβά

Τηλέφωνο: 210 – 33.75.586

E-mail: deaf.a@aade.gr

ΠΡΟΣ: Υπουργείο Οικονομικών

Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χ. Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα

**ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 9440/1.10.2021 ερώτηση κοινοβουλευτικού
ελέγχου»**

**Σχετ.: Το με αριθμ. πρωτ 122635ΕΞ 2021/ΥΠΟΙΚ 5.10.2021 έγγραφο του
Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.**

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 9440/1.10.2021 ερώτησης κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 29 του ν. 4172/2013 (Α' 167) (ΚΦΕ), τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15. Ο φόρος που προκύπτει για το εισόδημα από ατομική αγροτική επιχείρηση μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται στο άρθρο 16. Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από μισθούς και συντάξεις μαζί με εισόδημα ατομικής αγροτικής επιχείρησης, η μείωση φόρου υπολογίζεται μία φορά για το σύνολο των εισοδημάτων. Στην περίπτωση που

αποκτάται εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή και από ατομική αγροτική επιχείρηση μαζί με εισόδημα από λοιπές κατηγορίες, η μείωση του φόρου θα είναι αυτή που αναλογεί μόνο στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται αποκλειστικά από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή και από ατομική αγροτική επιχείρηση. Η μείωση του φόρου της παρούσας παραγράφου για τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται μόνο για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους, προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα. Στο εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου δεν περιλαμβάνονται η κύρια σύνταξη από ΟΓΑ, οι αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο, οι αμοιβές εργαζομένων υπαγομένων στην ασφάλιση ΟΓΑ σε τυποποιητήρια, συσκευαστήρια και σε συναφείς χώρους για έως εκατόν πενήντα (150) ημερομίσθια ανά έτος, καθώς και οι αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών, που απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στην ασφάλιση ΟΓΑ.

2. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η μείωση του φόρου εισοδήματος (του άρθ. 16 του ΚΦΕ) για τους αγρότες επιτυγχάνεται εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι εξής δύο προϋποθέσεις:

α. Ο φορολογούμενος είναι κατ' επάγγελμα αγρότης και

β. τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός του προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

3. Η πρώτη προϋπόθεση αξιολογείται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης, το οποίο έχει την αρμοδιότητα να διενεργήσει την επίσημη ταυτοποίηση. Η Α.Α.Δ.Ε. δεν συμμετέχει στον χαρακτηρισμό των αγροτών ως «κατ' επάγγελμα». Ωστόσο ζητά και λαμβάνει, για κάθε φορολογικό έτος, ηλεκτρονικό αρχείο από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης, με βάση το οποίο προσυμπληρώνει τον κωδικό 037-038 του Πίνακα 2 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1). Φορολογούμενοι που δεν βλέπουν την συγκεκριμένη προσυμπλήρωση στη δήλωσή τους, ενώ θεωρούν ότι ανήκουν στην κατηγορία αυτή, απευθύνονται στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης για τυχόν διόρθωση του ηλεκτρονικού αρχείου.

4. Η δεύτερη προϋπόθεση εξετάζεται από την Φορολογική Διοίκηση, αυτόματα, κατά την υποβολή της δήλωσης. Συγκεκριμένα εξετάζεται, με βάση τα δηλούμενα εισοδήματα, αν το εισόδημα που προέρχεται από την αγροτική δραστηριότητα αποτελεί τουλάχιστον το 50% του συνολικού εισοδήματος του φορολογούμενου. Αν και εφόσον είναι προσυμπληρωμένος ο κωδικός 037-038 του Πίνακα 2, τότε υπολογίζεται η προβλεπόμενη μείωση του φόρου.

5. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρ. 31 του ν. 3986/2011 (Α' 152), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του ν. 4797/2021

(Α' 66), για το φορολογικό έτος 2020 υπάρχει εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος για τους αγρότες κανονικού καθεστώτος, για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς και για τους αλιείς παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρων, μεταξύ καθέτων. Προκειμένου να παρασχεθεί στους δικαιούχους η εξαίρεση αυτόματα και μέσω της υποβολής της φορολογικής δήλωσης, οι αγρότες προφανώς πρέπει να εμφανίζονται στο σύστημα Μητρώου της Α.Α.Δ.Ε. με τους κατάλληλους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.). Οι Κ.Α.Δ. που σχετίζονται με τους αγρότες κανονικού καθεστώτος είναι αυτοί που έχουν περιληφθεί στην εγκύκλιο Ε.2140/2020. Σε αυτούς έχουν προστεθεί και οι Κ.Α.Δ. των παραγωγών που διαθέτουν τα προϊόντα τους σε λαϊκές αγορές και συνεπώς για το φορολογικό έτος 2020 απαλλάσσονται κι αυτοί από το τέλος επιτηδεύματος (σχετ. η Ε. 2114/2021 εγκύκλιος).

6. Σε κάθε περίπτωση, η διαχείριση τυχόν λαθών στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων πραγματοποιείται από τις Δ.Ο.Υ., οι οποίες έχουν την αρμοδιότητα του ελέγχου των πραγματικών περιστατικών.

**Ο ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΣΤ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΝΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Γ. ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- 1.Γραφείο κ. Αναπλ. Γεν. Δντή Φορολογικής Διοίκησης (για ΥΠΟΤΣ 0002369/5.10.2021
- 2.Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α