



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/υση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 10184

Πληροφορίες : Βασίλης Δασουράς

Τηλέφωνο : 210.3375644

e-mail : v.dasouras@minfin.gr

ΠΡΟΣ: ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΚΟΙΝ.: Γραφείο Γενικής Γραμματέως
Φορολογικής Πολιτικής

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην Αναφορά με αριθ. πρωτ. : 2061/28.6.2024».

Σχετικά με την ανωτέρω αναφορά, την οποία μας επαναδιαβιβάσατε για επικαιροποίηση, και σε ότι αφορά στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με την παρ. 7 του άρθρου 15 του ν.5073/2023 (ΦΕΚ Α΄ 204/11.12.2023) «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής και άλλες επείγουσες διατάξεις», (προσθήκη άρθρου 28Α στον Κ.Φ.Ε.), όσον αφορά τις **εξαιρέσεις** από τον νέο τρόπο φορολόγησης των ατομικών επιχειρήσεων (Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας), υπάρχει πρόβλεψη ώστε όταν οι επαγγελματικές δραστηριότητες του υπόχρεου περιορίζονται χρονικά από νομοθετικές και κανονιστικές ρυθμίσεις που περιορίζουν την άσκηση της δραστηριότητας εντός του φορολογικού έτους, το τεκμήριο του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος ισχύει αναλογικά για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι δραστηριότητες αυτές επιτρέπονται.

Περαιτέρω, με τις παρ. 3 και 4 του ίδιου άρθρου και νόμου, το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα δύναται να **αμφισβητηθεί** από το φορολογούμενο για πολλούς λόγους όπως νοσηλεία, εγκυμοσύνη, λόγοι ανωτέρας βίας κ.α. ή ακόμα ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου για να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του για εισόδημα μικρότερου του τεκμαρτού (σχετ. Α.1055/2024, ΦΕΚ Β΄2284/17.4.2024, απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ).

Επίσης, με την παρ. 20 του ν.5073/2023 με την οποία προστέθηκε νέα παρ. 87 στο άρθρο 72 του Κ.Φ.Ε., αν στο φορολογικό έτος 2023 το εισόδημα ατομικής επιχείρησης προσδιορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 28Α έως 28Δ του Κ.Φ.Ε. και υπερβαίνει το δηλωθέν εισόδημα, τότε η προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024

μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για το ποσό των κερδών της διαφοράς «τεκμαρτά κέρδη μείον λογιστικά κέρδη». Ακόμα, η λογιστικώς προσδιοριζόμενη ζημιά ατομικής επιχείρησης που φορολογείται με το τεκμαρτό εισόδημα των άρθρων 28Α έως 28Δ του Κ.Φ.Ε. μεταφέρεται για συμψηφισμό διαδοχικά στα επόμενα 5 φορολογικά έτη (άρθρο 13 ν.5073/2023 με το οποίο προστέθηκε νέα παρ. 6 στο άρθρο 27 του Κ.Φ.Ε.).

Με την περ. α' της παρ. 6 του άρθρου 15 του ν.5073/2023 το τεκμήριο **δεν** εφαρμόζεται στα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επιπλέον, στον προηγούμενο νόμο περιλαμβάνονται ειδικές προβλέψεις για **εξαίρεση** από το τεκμήριο ή μείωση του ύψους του για ειδικές κοινωνικές και επαγγελματικές κατηγορίες, που ακυρώνουν την επιχειρηματολογία ότι το σύστημα που εισάγεται είναι οριζόντιο. Για παράδειγμα, το τεκμήριο μειώνεται για τους νέους επαγγελματίες, για όσους δραστηριοποιούνται σε περιοχές με μικρό πληθυσμό, τους μονογονείς με ανήλικα τέκνα, τους πολύτεκνους. Πλήρης απαλλαγή ισχύει, μεταξύ άλλων, όταν συντρέχουν ειδικοί λόγοι (π.χ. ασθένεια, στρατιωτική θητεία, φυσικές καταστροφές, λόγοι ανωτέρας βίας κ.λπ.), για τους αυτοαπασχολούμενους με ΑΠΥ σε έως 3 εργοδότες («μπλοκάκια»), καθώς και για τους **αγρότες**. Από την άλλη, το ύψος του τεκμηρίου μεταβάλλεται ανάλογα με τα χρόνια της επαγγελματικής δραστηριότητας, το σύνολο της μισθοδοσίας και το ύψος του τζίρου της επιχείρησης σε σχέση με το μέσο όρο του κλάδου. Άλλο είναι το τεκμήριο για κάποιον που απασχολεί π.χ. 3 εργαζόμενους και δραστηριοποιείται επί 30 χρόνια και μικρότερο για εκείνον που δεν έχει υπαλλήλους και ξεκίνησε πρόσφατα (σχετ. Ενημερωτικό Σημείωμα του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών από 30.11.2023).

Ακόμα, ως προς το τέλος επιτηδεύματος, επισημαίνουμε ότι από το φορολογικό έτος 2023 επιβάλλεται στους επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα σε τριακόσια είκοσι πέντε ευρώ (325 €) ετησίως, από εξακόσια πενήντα ευρώ (650 €) που ήταν μέχρι το φορολογικό έτος 2022. Το ίδιο και για τα υποκαταστήματα μειώθηκε κατά το ήμισυ (1/2) από 600 € σε 300 € (άρθρο 12 ν.5073/2023). Αναφορικά με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης αυτή καταργήθηκε για όλα τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1^η Ιανουαρίου 2023 και εφεξής (άρθρο 177 ν.4972/2022).

Συμπερασματικά η δραστηριότητα των επαγγελματιών παραγωγών πωλητών λαϊκών αγορών προσιδιάζει με τις λοιπές εμπορικές δραστηριότητες πέραν του πλανόδιου χαρακτήρα που έχει και συμπεριλαμβάνει πωλητές τόσο αγροτικών όσο και βιομηχανικών προϊόντων. Ωστόσο, για τους παραγωγούς αγροτικών προϊόντων δύναται να εφαρμοστεί η εξαίρεση από το τεκμαρτό εισόδημα, υπό την προϋπόθεση της απόκτησης αμιγώς αγροτικού εισοδήματος. Επίσης, επί των πωλητών λαϊκών αγορών, αρχικά δεν υφίστανται περιορισμοί κανονιστικού περιεχομένου για περιορισμό ως προς το χρόνο άσκησης της δραστηριότητας τους.

Ειδικότερα όμως για αυτούς, η Φορολογική Διοίκηση με την Ε.2051/2024 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε., (παρ.3 αυτής), έλαβε μέριμνα ώστε για τους επαγγελματίες πωλητές στις λαϊκές αγορές οι οποίοι είναι κάτοχοι άδειας βάσει της οποίας δραστηριοποιούνται **για λιγότερες**

από πέντε (5) ημέρες την εβδομάδα, να γίνεται δεκτό ότι η δραστηριότητά τους περιορίζεται χρονικά και εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ και το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα τους μειώνεται αναλογικά με βάση τις ημέρες δραστηριοποίησης που αναγράφονται στην οικεία ή στις οικείες άδειες. Σημειώνεται ωστόσο, ότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1061/2024 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 2436), η αναλογική μείωση του τεκμαρτού εισοδήματος στην περίπτωση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας για περιορισμένο χρονικό διάστημα σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ, δεν εφαρμόζεται όταν ασκείται παράλληλα και άλλη δραστηριότητα για την οποία δεν υφίσταται χρονικός περιορισμός στην άσκησή της.

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών παρακολουθεί την αποτελεσματική εφαρμογή της φορολογικής πολιτικής και αξιολογεί τις επιπτώσεις των ληφθέντων φορολογικών μέτρων. Στο πλαίσιο αυτό εξετάζονται όλες οι υποβαλλόμενες προτάσεις από φορείς, σωματεία κλπ. Οι αποφάσεις για τις όποιες μεταβολές στη φορολογική πολιτική και νομοθεσία λαμβάνονται με γνώμονα την κοινωνική δικαιοσύνη, τη βιώσιμη ανάπτυξη, τη συμβατότητα με το ενωσιακό δίκαιο και τις δημοσιονομικές δυνατότητες της χώρας.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης

α.α.

Γιώργος Κουτσούκος