



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ' - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδ. : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

**Αθήνα , 13/08/2024 - 16:18
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1092689
ΕΞ 2024**

ΠΡΟΣ :
**Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)**

ΚΟΙΝ:
**1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)**

**Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2167/10.07.2024 αναφορά
κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Μη χορήγηση έκπτωσης φόρου
κατά 30% σε κατόχους αγροτικής εκμετάλλευσης»**

**Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 99784 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 10.07.2024 έγγραφο
του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2167/10.07.2024 αναφορά κοινοβουλευτικού
ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας
γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα που εμπίπτουν στις
αρμοδιότητες των υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ), τα
ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15 του ν.4935/2022 (Α' 103), σε φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, παρέχεται το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, με βάση τη φορολογική νομοθεσία, κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) είναι αγρότες μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων εγγεγραμμένων στο Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών και άλλων συλλογικών φορέων του άρθρου 22 του ν. 4673/2020 (Α' 52) και προμηθεύουν το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα με ποσότητες προϊόντων ίσες με το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής τους, ή

β) είναι αγρότες που έχουν συνάψει σύμβαση με συγκεκριμένη επιχείρηση - αγοραστή, με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 16, με την οποία δεσμεύονται για την εισφορά ποσοτήτων προϊόντων ίσων με εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων της παραγωγής τους.

2. Επιπρόσθετα, με το άρθρο 4 του ν. 4935/2022 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι με την επιφύλαξη του άρθρου 15 του ίδιου νόμου, στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων κατά την έννοια της περ. β' του άρθρου 2 του ν.4935/2022, παρέχεται το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος για κάθε συνεργαζόμενο πρόσωπο επί των πραγματοποιούμενων προ φόρων κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Αν η συνεργασία προσώπων πραγματοποιείται δυνάμει σύμβασης με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία, σύμφωνα με το άρθρο 16, ο συνεργαζόμενος παραγωγός εισφέρει στον αγοραστή ποσότητες προϊόντων ίσες με το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του.

Ως «συνεργασία» δε, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν.4935/2022, νοείται η σχέση η οποία, μεταξύ άλλων, δημιουργείται δυνάμει οποιασδήποτε μορφής σύμβασης ή συμφωνίας μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων, κατά την έννοια της περ. ζ' του άρθρου 2 του ν. 4172/2013 (Α' 167), με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία.

3. Περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 2 της με αριθμ. 127754 ΕΞ 2022/09.09.2022 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (Β' 4760), ρυθμίζονται τα σχετικά με τους παραγωγούς δικαιούχους των κινήτρων του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 4 του ν. 4935/2022.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ως άνω ΚΥΑ, παραγωγοί δικαιούχοι του κινήτρου της απαλλαγής κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) επί του φόρου εισοδήματος από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 4 του ν. 4935/2022 είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή οντότητες, που παράγουν ένα από τα προϊόντα της περ. ζ της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010, με εξαίρεση τα προϊόντα αλιείας (θαλάσσιας αλιείας, σπογγαλιείας, οστρακαλιείας, αλιείας εσωτερικών υδάτων).

Η δε απαλλαγή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2, χορηγείται στα πρόσωπα ή τις οντότητες της παρ. 1 του άρθρου αυτού, εφόσον πωλούν στο πλαίσιο συμβολαιακής γεωργίας το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον της συνολικής αγροτικής τους παραγωγής. Για τη χορήγηση της σχετικής απαλλαγής απαιτείται η σύναψη τουλάχιστον μίας (1) σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 και την ως άνω ΚΥΑ, ανά προϊόν ή παρεμφερή προϊόντα, με την οποία ο παραγωγός δεσμεύεται για την πώληση ποσοτήτων ίσων με το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον των όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του.

Σύμφωνα δε με την παρ. 4 του άρθρου 2, για λόγους χρηστής διοίκησης, τα κίνητρα του άρθρου 2 της εν λόγω ΚΥΑ δύνανται να παρέχονται και σε παραγωγούς μέλη αναγκαστικών αγροτικών συνεταιρισμών, εφόσον οι παραγωγοί υποβάλλουν στην εφαρμογή των συμφωνητικών της ΑΑΔΕ της παρ. 1 του άρθρου 5 τα στοιχεία του άρθρου 4. Ως επωνυμία του αντισυμβαλλόμενου δηλώνεται η επωνυμία και ο νόμος σύστασης του αναγκαστικού συνεταιρισμού και ως ΑΦΜ, ο ΑΦΜ του συνεταιρισμού.

Κατόπιν των ανωτέρω, για την εφαρμογή του άρθρου 15 του ν.4935/2022 (το οποίο εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής και αφορά αποκλειστικά τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες) για τους αγρότες που είναι μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων εγγεγραμμένων στο Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών δεν είναι απαραίτητη η σύναψη σύμβασης με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία, καθώς υπάρχει διακριτή πρόβλεψη (περ. α').

Αντίθετα για την εφαρμογή του άρθρου 4 του ν.4935/2022, ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ως άνω ΚΥΑ, στο οποίο ειδικά και μόνο για τους παραγωγούς μέλη αναγκαστικών αγροτικών συνεταιρισμών προβλέπεται ειδικός τρόπος συμπλήρωσης της οικείας εφαρμογής της ΑΑΔΕ.

Τα ανωτέρω υλοποιούνται και κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023.

4. Σημειώνεται δε ότι με τη με αριθμ. 20264 ΕΞ 2024/07.02.2024 κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, τροποποιήθηκε η υπό στοιχεία 127754 ΕΞ 2022/09.09.2022 ΚΥΑ, ώστε τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που αφορούν πωλήσεις προϊόντων που έχουν διενεργηθεί εντός του 2023 βάσει συμβάσεων εντός του 2023 ή νωρίτερα, να υποβάλλονται στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ πριν την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με σκοπό τη διευκόλυνση των φορολογουμένων στην υποβολή των στοιχείων αυτών, ως εξής:

- Για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά πενήντα τοις εκατό (50%) επαγγελματιών αγροτών, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που αφορούν πωλήσεις προϊόντων που έχουν διενεργηθεί εντός του 2023 βάσει συμβάσεων εντός του 2023 ή νωρίτερα, υποβάλλονται στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ πριν την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και το αργότερο μέχρι και τις 31.3.2024 και επιβεβαιώνονται ή απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 30.4.2024. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία.

- Για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά τριάντα τοις εκατό (30%) παραγωγών σύμφωνα με το άρθρο 2 της εν λόγω απόφασης, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που συντάχθηκαν εντός του 2023, υποβάλλονται μέχρι και τις 31.3.2024 και επιβεβαιώνονται ή απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 30.4.2024. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία.

5. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά, καθώς και θέματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου, δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
α/α
Μαρία Δημάκη