



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

**Τμήμα Α΄**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 101 84

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 στις αναφορές με αρ. πρωτ. 36, 41, 45, 54, 63 και 75/11.10.2024».**

Σχετικά με τις ανωτέρω αναφορές, σας γνωρίζουμε κατά λόγο αρμοδιότητας μας τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28Α του Κ.Φ.Ε., όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 15 του ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α΄ 204/11.12.2023), ορίζεται ότι για τους ασκούντες ατομική επιχείρηση της περ. γ) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) το **ετήσιο ελάχιστο εισόδημα** από την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας τεκμαίρεται ότι δεν υπολείπεται του ποσού που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό. Με τη διάταξη δε της παρ.7 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι 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 ισχύει αναλογικά για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι δραστηριότητες αυτές επιτρέπονται. Οι εν λόγω ρυθμίσεις ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα σύμφωνα με τις με τις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.5073/2023.

Η ως άνω ρύθμιση καταλαμβάνει και τα σχολικά κυλικεία, τα οποία εκ των πραγμάτων εντός του φορολογικού έτους έχουν περιορισμένη λειτουργεία, η οποία είναι σύμφωνη με το πρόγραμμα λειτουργίας των σχολικών μονάδων (σχολικό έτος).

Περαιτέρω, με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 28Α του Κ.Φ.Ε., μεταξύ άλλων, το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση το τεκμήριο της παρ. 2,

μπορεί να **αμφισβητηθεί** από τον υπόχρεο για αντικειμενικούς λόγους, εφόσον συντρέχει ιδίως κάποια από τις παρακάτω προϋποθέσεις: Νοσηλεία, εγκυμοσύνη, λόγοι ανωτέρας βίας κλπ. Επίσης, αν ο υπόχρεος αμφισβητεί το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του παρόντος για λόγους πέρα από τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρ. 3, **ζητεί τη διενέργεια ελέγχου** του άρθρου 23 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022 Α` 206) για να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του για εισόδημα μικρότερο του τεκμαρτού. Σχετική η **A.1055/2024** (ΦΕΚ Β' 2284/17.4.2024) Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε, για τον καθορισμό της διαδικασίας αμφισβήτησης του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, του χρόνου διενέργειας του ελέγχου, καθώς και ειδικότερων θεμάτων για την εφαρμογή των παρ. 3 και 4 του άρθρου 28Α του ν.4172/2013.

Επιπλέον, στις ρυθμίσεις του παραπάνω νόμου (ν.5073/2023), περιλαμβάνονται ειδικές προβλέψεις για **εξαίρεση** από το τεκμήριο ή μείωση του ύψους του για ειδικές κοινωνικές και επαγγελματικές κατηγορίες, ακυρώνοντας 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, με το από 9 Σεπτεμβρίου Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με το οποίο εξειδικεύτηκαν τα μέτρα που εξαγγέλθηκαν στην ΔΕΘ 2024 (παρεμβάσεις που τίθενται σε εφαρμογή το 2025 για μισθούς, συντάξεις, φόρους, στεγαστική πολιτική, επιδόματα, ανάπτυξη) αναφορικά με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θα εφαρμοστούν σημειακές αλλαγές για το φορολογικό έτος 2024 (δηλώσεις 2025).

Αναλυτικά:

- Η μείωση κατά 50% του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που ισχύει σήμερα για οικισμούς με έως 500 κατοίκους (καταλαμβάνει σήμερα το 11,4% του πληθυσμού), θα ισχύσει και για οικισμούς που ανήκουν σε δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό έως 1.500 κατοίκους. Έτσι η μείωση θα καταλαμβάνει το 18% του πληθυσμού.

- Το κριτήριο του μέγιστου μισθού εργαζομένου ως βάση σύγκρισης μεταφέρεται στο τέλος, ως πεδίο σύγκρισης μετά την προσμέτρηση των λοιπών κριτηρίων (σήμερα επιπλέον

του μέγιστου μισθού εργαζομένου προστίθεται ο τζίρος και ποσοστό του μισθολογικού κόστους.

- Σημειώνεται ότι αναπροσαρμόζεται προς τα άνω ο μέσος τζίρος του ΚΑΔ (και άρα μειώνεται το ποσό επιβολής επί του τζίρου), με βάση τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2023.

Επιπλέον, με το παραπάνω Δελτίο Τύπου, ως προς το **τέλος επιτηδεύματος** το οποίο μειώθηκε πέρυσι κατά 50%, από 650 στα 325 ευρώ **το 2025 καταργείται**. Το κόστος εκτιμάται στα 120 εκατ. ευρώ (σημειώνεται ότι το τέλος επιτηδεύματος παραμένει για τα νομικά πρόσωπα και για τα υποκαταστήματα).

Επισημαίνουμε ακόμα, ότι ο καθορισμός των ετήσιων ημερών λειτουργίας των κυλικίων των Δημόσιων Σχολείων, μπορεί να επηρεάζει την εφαρμογή των παραπάνω φορολογικών διατάξεων για τον υπολογισμό του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος κατ' αναλογία με το τον ετήσιο χρόνο λειτουργίας του κυλικείου, ωστόσο δεν άπτεται των αρμοδιοτήτων του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

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. 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.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης  
Ελένη Βρέντζου**