



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδ. : 17778, Τάυρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 07/11/2024 - 17:02
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1126474
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. 573/01.11.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Εξαιρετικά άδικη η φορολογική αντιμετώπιση των εκμισθωτών σχολικών κυλικείων»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 162050 ΕΞ 2024/ΥΠΕΘΟΟ 04.11.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 573/01.11.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ) και ειδικότερα ως προς το ζήτημα του υπολογισμού των ημερών επί των οποίων επιβάλλεται η τεκμαρτή φορολόγηση στους εκμισθωτές σχολικών κυλικείων:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28Α του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 15 του ν. 5073/2023 (Α' 204), και σύμφωνα με το άρθρο 59 του νόμου αυτού εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που αποκτώνται

στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα, ρυθμίζονται τα σχετικά με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Συγκεκριμένα, στην παρ. 1 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ 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.

Στη δε παρ. 7 του ίδιου άρθρου, προβλέπεται 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.

2. Ειδικότερα, αναφορικά με την επαγγελματική δραστηριότητα των σχολικών κυλικείων, αυτή περιορίζεται αντιστοίχως για τα χρονικά διαστήματα του φορολογικού έτους κατά τα οποία δεν διεξάγεται διδασκαλία μαθημάτων ή δεν διενεργούνται εξετάσεις, κατ' εφαρμογή των οικείων διατάξεων [ΠΔ 79/2017 (Α' 109), ΠΔ 104/1979 (Α' 23), 79942/ΓΔ4/21.05.2019 απόφαση Υπουργού και Υφυπουργού Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων (Β' 2005)], καθώς η λειτουργία τους εναρμονίζεται με εκείνη των σχολικών μονάδων στους χώρους των οποίων στεγάζονται, ήτοι, κατά προσέγγιση, για χρονικό διάστημα 3,5 μηνών για τα νηπιαγωγεία και δημοτικά σχολεία και 3 μηνών για τις σχολικές μονάδες της δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης.

Κατόπιν αυτού, κατ' εφαρμογή της παρ. 7 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ, για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος των φυσικών προσώπων που εκμεταλλεύονται σχολικά κυλικεία λαμβάνονται υπόψη μόνο τα χρονικά διαστήματα του φορολογικού έτους που στις σχολικές μονάδες διεξάγεται διδασκαλία μαθημάτων ή διενεργούνται εξετάσεις κατά περίπτωση, ήτοι, κατά προσέγγιση, χρονικό διάστημα 8,5 μηνών και 9 μηνών, αντίστοιχα, κατ' έτος.

Τα χρονικά διαστήματα, δηλαδή, των 3 και 3,5 μηνών, που προβλέπονται ως χρόνος εξαίρεσης από τον υπολογισμό των τεκμηρίων για τα κυλικεία των γυμνασίων, λυκείων και νηπιαγωγείων, δημοτικών σχολείων, αντίστοιχα, καθορίστηκαν με βάση τα χρονικά διαστήματα του φορολογικού έτους κατά τα οποία, σύμφωνα με τα σχετικά προεδρικά διατάγματα, τα σχολεία είναι κλειστά και δεν διεξάγονται μαθήματα ή εξετάσεις, όπως λόγω καλοκαιριού, Χριστουγέννων και Πάσχα.

Συνεπώς, τα τεκμήρια υπολογίζονται με βάση το χρονικό διάστημα, κατά το οποίο οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις λειτουργούν μέσα στον χρόνο.

Άλλωστε σημειώνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 28Α του ΚΦΕ, το τεκμαιρόμενο εισόδημα για το σύνολο των ασκούντων ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα

υπολογίζεται σε ετήσια βάση, χωρίς να γίνεται διάκριση μεταξύ εργασιμων και μη ημερών.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ, ορίζεται ότι το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση το τεκμήριο της παρ. 2 του ίδιου άρθρου μπορεί να αμφισβητηθεί από τον υπόχρεο για αντικειμενικούς λόγους εφόσον συντρέχει ιδίως κάποια από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) στρατιωτική θητεία,

β) φυλάκιση,

γ) νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης ή κατά τους δώδεκα (12) μήνες μετά τον τοκετό ή την υιοθεσία ή αναδοχή τέκνου,

ε) εκτεταμένες φυσικές καταστροφές που κατέστησαν αδύνατη, συνολικά ή μερικά, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας,

στ) ανάκληση της άδειας λειτουργίας της ατομικής τους επιχείρησης ή της άδειας άσκησης επαγγέλματός τους,

ζ) απαγόρευση λειτουργίας του καταστήματος ή άλλου χώρου άσκησης της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας σε εφαρμογή απόφασης δημόσιας αρχής για λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας ή άλλου λόγου που υπαγορεύει το δημόσιο συμφέρον,

η) άλλοι λόγοι ανωτέρας βίας που εμποδίζουν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

4. Τέλος, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ αν ο υπόχρεος αμφισβητεί το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου αυτού για λόγους πέρα από τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρ. 3, ζητεί τη διενέργεια ελέγχου του άρθρου 27 του ν. 5104/2024 (Α' 58), για να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του για εισόδημα μικρότερο του τεκμαρτού.

5. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση, καθώς και ζητήματα 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
Γεωργία Τσέτσου