



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

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 105 62

Πληροφορίες : Βασίλης Δασουράς

Τηλέφωνο : 210.3375644

e-mail : v.dasouras@minfin.gr

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

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην Ερώτηση με αριθ. πρωτ.: 293/17.10.2024».

Σχετικά με την ανωτέρω ερώτηση την οποία μας επαναδιαβιβάσατε για επικαιροποίηση με το Α.Π.: 192097 ΕΞ 2024/18.12.2024 έγγραφό σας, και σε ότι αφορά στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε ότι:

Στο άρθρο 12 του ν.4172/2013 (Α΄ 167), όπως ισχύει, αναφέρονται τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. Όπως αναφέρεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του 4172/2013 (Α΄ 167), όπως ισχύει, εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

- α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,
- β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,
- γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,
- δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,
- ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών και

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του.

Οι φορολογούμενοι με εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις δεν μπορούν να αφαιρέσουν τις δαπάνες τους από τα ακαθάριστα εισοδήματά τους. Η αφαίρεση δαπανών προβλέπεται για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις περί μισθωτών και συνταξιούχων του ν. 4172/2013 (Α'167).

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (Α'167), όπως ισχύει, ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

Επομένως, οι αυτοαπασχολούμενοι διανομείς σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία δεν μπορούν να εμπίπτουν και στις διατάξεις περί φορολόγησης μισθωτών και συνταξιούχων και ταυτόχρονα να αφαιρούν από το εισόδημά τους τα επαγγελματικά τους έξοδα.

Επιπρόσθετα, επισημαίνουμε ως προς το **τέλος επιτηδεύματος**, ότι στο φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε στους επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα στα 325 € ετησίως, από 650 € που ήταν μέχρι το φορολογικό έτος 2022. Για τα υποκαταστήματα μειώθηκε κατά το ήμισυ (1/2) από 600 € σε 300 € (άρθρο 12 ν.5073/2023), ενώ **από το φορολογικό έτος 2024 και εξής** με το άρθρο 3 του **ν.5162/2024** (ΦΕΚ Α' 198/5.12.2024), καταργείται για όλα τα φυσικά πρόσωπα. Σύμφωνα δε και με την αιτιολογική έκθεση με την **κατάργηση του τέλους επιτηδεύματος** για τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες και ελεύθερους επαγγελματίες, συμπεριλαμβανομένων και των εργαζόμενων που αμείβονται με δελτίο παροχής υπηρεσιών, επιτυγχάνεται άμεσα η φορολογική τους ελάφρυνση και η επακόλουθη τόνωση της εθνικής οικονομίας.

Τέλος, με την παρ.2 του άρθρου 5 του **ν.5162/2024** (ΦΕΚ Α'198/5.12.2024), προστέθηκε νέα παρ. 8 στο άρθρο 21 του Κ.Φ.Ε. περί κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με την οποία φιλοδωρήματα έως του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ μηνιαίως, που καταβάλλονται προαιρετικά σε φυσικά πρόσωπα που συνδέονται με συμβάσεις ανεξάρτητων υπηρεσιών ή έργου για τη διανομή ή μεταφορά προϊόντων και αντικειμένων με ψηφιακές πλατφόρμες του άρθρου 68 του ν. 4808/2021 (Α' 101), για συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω αυτών, **απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος**.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**