



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδικας : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

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 αριθ. πρωτ. 1992/22.05.2025 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα «Προτάσεις επί του τεκμαρτού τρόπου φορολόγησης των ατομικών επιχειρήσεων»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 89155 ΕΞ 2025/ΥΠΕΘΟΟ 23.05.2025 έγγραφο της Υπηρεσίας Συντονισμού του ΥΠΕΘΟΟ

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 1992/22.05.2025 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ), τα ακόλουθα:

Ι. Ως προς τον τεκμαρτό τρόπο φορολόγησης των ατομικών επιχειρήσεων:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28Α του ν. 4172/2013 (Α' 167, ΚΦΕ), το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 15 του ν. 5073/2023 (Α' 204) και σύμφωνα με το άρθρο 59 παρ.3 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.

2. Περαιτέρω, στην παρ. 6 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ ορίζεται ότι το ως άνω τεκμήριο (ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος) δεν εφαρμόζεται:

α) στα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα,

β) σε όσους αμείβονται σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12, εφόσον συμβάλλονται με έως και τρία (3) φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και σε ασφαλιστικούς διαμεσολαβητές που συμβάλλονται με έως και δύο (2) ασφαλιστικές επιχειρήσεις και δηλώνουν ως επαγγελματική έδρα την κατοικία τους,

γ) σε πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%),

δ) σε καφενεία που βρίσκονται σε οικισμούς της χώρας με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων.

3. 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.

4. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 28Β του ΚΦΕ, ορίζεται ότι για τους υπόχρεους της παρ. 1 του άρθρου 28Α που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία ή σύνταξη του άρθρου 12 ή από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 1 του άρθρου 21, το ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά ποσό που αντιστοιχεί στο εισόδημα που αποκτούν από τη μισθωτή εργασία, τη σύνταξη ή την αγροτική δραστηριότητα.

5. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28Γ του ΚΦΕ, τα άρθρα 28Α και 28Β δεν εφαρμόζονται για τα τρία (3) πρώτα έτη από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας των υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 28Α. Για το τέταρτο έτος από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής τους δραστηριότητας, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά δύο τρίτα (2/3). Για το πέμπτο έτος από την πρώτη έναρξη της άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας το τεκμαιρόμενο ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά ένα τρίτο (1/3).

6. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28Γ του ΚΦΕ ορίζεται ότι το ποσό του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υπόχρεους που είναι πολύτεκνοι, για υπόχρεους που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του εξήντα επτά τοις εκατό (67%), για γονείς μονογονεϊκής οικογένειας με ανήλικα τέκνα και για γονείς με τέκνα με ποσοστό νοητικής ή

σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία που θεωρούνται εξαρτώμενα, κατά την περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 11 και για εκμεταλλευτές Επιβατηγών Δημόσιας Χρήσης οχημάτων (ΤΑΞΙ) με ποσοστό ιδιοκτησίας επί του οχήματος που δεν υπερβαίνει το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

7. Τέλος, στην παρ. 3 του άρθρου 28Γ του ΚΦΕ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του ν. 5162/2024 (Α' 198) και σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 136 του ίδιου νόμου ισχύει από το φορολογικό έτος 2024, ορίζεται ότι το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υπόχρεους της παρ. 1 του άρθρου 28Α του ΚΦΕ που ασκούν τη δραστηριότητά τους και έχουν την κύρια κατοικία τους:

α) σε οικισμούς με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων, ή

β) σε δημοτικές κοινότητες με πληθυσμό μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) κατοίκων, εξαιρουμένων των δημοτικών κοινοτήτων που βρίσκονται στην Περιφέρεια Αττικής (πλην της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων), ή

γ) σε νησιά με πληθυσμό μικρότερο των τριών χιλιάδων εκατό (3.100) κατοίκων.

II. Ως προς το ισχύον θεσμικό πλαίσιο για το αποδεικτικό ενημερότητας:

1. Αποδεικτικό ενημερότητας χορηγείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 5104/2024 (Α' 58, ΚΦΔ) και στην υπό στοιχεία Α.1162/2023 (Β' 6129) κοινή απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ενώ σχετική είναι και η υπό στοιχεία Ε.2089/2023 εγκύκλιος.

2. Επιπλέον, η έννοια και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 4978/2022 (Α' 190, ΚΕΔΕ).

3. Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 75 του ΚΕΔΕ περί συμψηφισμού, έχει γίνει διάκριση της αιτίας χορήγησης του αποδεικτικού ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης και για είσπραξη χρημάτων από φορείς του Δημοσίου τομέα (πλην Κεντρικής Διοίκησης).

Πιο αναλυτικά, στις περιπτώσεις που το αποδεικτικό ενημερότητας ζητείται για την είσπραξη χρημάτων από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης (εν στενή εννοία Δημόσιο), ανεξαρτήτως του ύψους του ποσού της εισπραττόμενης απαίτησης, ελέγχεται η συνδρομή των προϋποθέσεων του συμψηφισμού κατά το άρθρο 75 του ΚΕΔΕ (όπως αμοιβαιότητα των απαιτήσεων, μη απαγόρευση της κατάσχεσης της απαίτησης κατά του Δημοσίου ή του συμψηφισμού της), και στην περίπτωση που πληρούνται οι προϋποθέσεις αυτού, το ποσοστό παρακράτησης είναι υποχρεωτικά εκατό τοις εκατό (100%) επί της είσπραξης και μέχρι του ύψους των βεβαιωμένων προς τη Φορολογική Διοίκηση οφειλών του δικαιούχου της απαίτησης κατά του Δημοσίου (ληξιπρόθεσμων και μη ληξιπρόθεσμων οφειλών, καθώς και οφειλών σε καθεστώς αναστολής είσπραξης).

Περαιτέρω, στην περίπτωση που ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων από φορείς του Δημοσίου τομέα πλην Κεντρικής Διοίκησης (ευρύτερο Δημόσιο Τομέα) ή από φορείς Κεντρικής Διοίκησης (εν στενή εννοία Δημόσιο) αλλά χωρίς να πληρούνται οι

προϋποθέσεις συμψηφισμού και ο φορολογούμενος έχει οφειλές που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, πέραν της προϋπόθεσης ενημερότητας του οφειλέτη σε αυτή, τίθεται υποχρεωτικά και ποσοστό παρακράτησης μέρους της εισπραττόμενης απαίτησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 της υπό στοιχεία Α.1162/2023 απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

III. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά 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

Ακριβές Αντίγραφο
Κεντρικό Πρωτόκολλο
ΜΠΙΝΤΟΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ