



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 κ. Γενικής Γραμματέως
Φορολογικής Πολιτικής.**

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην Αναφορά με αριθ. πρωτ.: 1992/22.5.2024».

Σε απάντηση της ανωτέρω αναφοράς, που μας διαβιβάσατε με το Α.Π.:89155 ΕΞ 2025/23.5.2025 έγγραφο, σχετικά με το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά λόγο αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με την περ. β΄ του άρθρου 15 του ν.5073/2023 (ΦΕΚ Α΄ 204/11.12.2023) «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής και άλλες επείγουσες διατάξεις», όσον αφορά τις **εξαιρέσεις** από τον νέο τρόπο φορολόγησης των ατομικών επιχειρήσεων, υπάρχει πρόβλεψη ώστε η ρύθμιση αυτή να μην εφαρμόζεται για όσους αμείβονται σύμφωνα με την περ. στ΄ της παρ. 2 του άρθρου 12 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) εφόσον συμβάλλονται με έως και τρία (3) φυσικά ή νομικά πρόσωπα (άρθρο 28Α του ΚΦΕ).

Περαιτέρω, με το άρθρο 16 του ν.5073/2023, 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 (άρθρο 28Β του ΚΦΕ).

Επίσης με την παρ. 3 του άρθρου 7 του ίδιου νόμου, το ποσό της παρ. 2 του άρθρου 28Α μειώνεται κατά το ήμισυ (1/2) για υπόχρεους της παρ. 1 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 (άρθρο 28Γ του ΚΦΕ).

Επιπλέον, στο νόμο αυτό περιλαμβάνονται ρυθμίσεις για εξαίρεση από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ή μείωση του ύψους του, για ειδικές κοινωνικές και επαγγελματικές κατηγορίες, που ακυρώνουν την επιχειρηματολογία ότι το σύστημα που εισάγεται είναι οριζόντιο. Για παράδειγμα, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται για τους νέους επαγγελματίες μέχρι 5 έτη, για όσους δραστηριοποιούνται σε περιοχές με μικρό πληθυσμό μέχρι 1.500 κατοίκους ή νησιά με πληθυσμό μικρότερο των 3.100 κατοίκων, 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 Α.Π.Υ. σε έως 3 εργοδότες («μπλοκάκια»), τους αγρότες καθώς και για τους ασφαλιστικούς διαμεσολαβητές. Από την άλλη, το ύψος του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, 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)

Ακόμα, με την ΠΟΛ.1047/2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (παρ.5), αναφορικά με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 όπως αυτές ισχύουν, ορίζεται, ότι οι διατάξεις αυτές **δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία**, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Κατόπιν τούτου, οι φορολογούμενοι της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, όταν αποκτούν παράλληλα εισόδημα από μισθωτή εργασία, υπάγονται μεν στις διατάξεις του άρθρου 28Α του ΚΦΕ (ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα), ωστόσο το εισόδημα από μισθωτή εργασία **μειώνει** το ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τις διατάξεις αυτές (άρθρο 28Β του ΚΦΕ).

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 φορέων, συλλόγων κλπ. 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**