

Αγρότες & Συμβολαιακή Γεωργία Ν. 4935/2022



Εισηγητές :

Παπαδημητρίου Γεώργιος
Φοροτεχνικός πρόεδρος Σ.Ε.Ε.Λ.Φ.Ο
Νιφορόπουλος Κώστας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αθήνα 8/2/2023

A. Εισαγωγή

«Νέου τύπου » φορολογικά κίνητρα

Με το Ν. 4935/2022, εισάγονται «νέου τύπου » φορολογικά κίνητρα, στις περιπτώσεις μετασχηματισμών και συνεργασιών επιχειρήσεων και επίσης.

Οι τρείς (3) κατηγορίες φορολογικών κινήτρων είναι :

- 1.** Απαλλαγές στην περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων, με την δημιουργία «νέας εταιρείας»,
- 2.** Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος σε περιπτώσεις «συνεργασίας» ,
- 3.** Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος, κατά 50%, στην περίπτωση φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών.



Περιεχόμενα του Ν. 4935/2022

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4935(ΦΕΚ Α' 103/26-05-2022)
Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, μέσω συνεργασιών και εταιρικών μετασχηματισμών και άλλες διατάξεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- Άρθρο 1.Πεδίο εφαρμογής
- Άρθρο 2.Ορισμοί
- Άρθρο 3.Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων
- Άρθρο 4.Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων (Υπάρχει «διευκρινιστική απόφαση», για το τελευταίο εδάφιο [Αγρότες])
- Άρθρο 5.Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση εισφοράς ατομικής επιχείρησης
- Άρθρο 6.Γενικές διατάξεις για την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος
- Άρθρο 7.Απαλλαγή εισοδήματος από υπεραξία μεταβίβασης παγίων σε τρίτο
- Άρθρο 8.Διατήρηση σε ισχύ διοικητικών αδειών
- Άρθρο 9.Απαλλαγή από τέλος χαρτοσήμου και συναφείς φορολογικές απαλλαγές
- Άρθρο 10.Αναγνώριση έκπτωσης δαπανών σε περιπτώσεις απόκτησης εταιρικών συμμετοχών
- Άρθρο 11.Μεταφορά ζημίας-Αντικατάσταση παρ. 3 άρθρου 2 του ν. 2166/1993
- Άρθρο 12.Προϋποθέσεις για την απαλλαγή από την επιβολή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου-Προσθήκη εδαφίων στην παρ. 1 άρθρου 3 του ν.δ. 1297/1972

- Άρθρο 13.Απαλλαγή από την επιβολή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου- Προσθήκη εδαφίου στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2166/1993
- Άρθρο 14.Κίνητρα για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων-Τροποποίηση άρθρου 61 του ν. 4438/2016
- Άρθρο 15.Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση συνεργασίας φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών (Υπάρχει «διευκρινιστική απόφαση»)
- Άρθρο 16.Συμβολαιακή γεωργία (Υπάρχει «διευκρινιστική απόφαση»)
- Άρθρο 17.Εξουσιοδοτικές διατάξεις
- Άρθρο 18.Μεταβατικές διατάξεις
- Άρθρο 19.Καταργούμενες διατάξεις



Ερμηνευτικές

α) Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. 127754 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ 4760/Β/9-9-2022)

«Καθορισμός της διαδικασίας, των δικαιολογητικών και του ελέγχου των προϋποθέσεων για την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος επί κερδών από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή των προβλέψεων αυτών σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 15 του ν. 4935/2022, καθώς και του τύπου και του ελάχιστου περιεχομένου των συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας για την εφαρμογή των ως άνω άρθρων».

β) 185340 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 6447/16-12-2022) - Τροποποίηση της υπό στοιχεία 127754 ΕΞ 2022 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (Καθορισμός της διαδικασίας, των δικαιολογητικών και του ελέγχου των προϋποθέσεων για την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος επί κερδών από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή των προβλέψεων αυτών σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 4 του ν. 4935/2022, καθώς και του τύπου και του ελάχιστου περιεχομένου των συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας για την εφαρμογή των ως άνω άρθρων» (Β' 4760).

γ) Οδηγία : Ο ΔΕΑΦ 1048263 ΕΞ 2022

«Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 23, 24 και 28 του ν. 4935/2022 (Α' 103) «Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, μέσω συνεργασιών και εταιρικών μετασχηματισμών και άλλες διατάξεις».

Είναι απαραίτητες και πρέπει να εκδοθούν άμεσα και άλλες διευκρινιστικές αποφάσεις, οι οποίες θα διαφωτίζουν τα ζητήματα που προκύπτουν, ώστε να μπορεί να γίνει εκτεταμένη εφαρμογή του νόμου, ο οποίος, παρέχει σημαντικά κίνητρα, προς τις Επιχειρήσεις.



B. Τρεις (3) κατηγορίες φορολογικών κινήτρων

Κατηγορία Κινήτρου και Είδος Απαλλαγής	Απαλλαγές στην περίπτωση μετασχηματισμού επιχειρήσεων	Απαλλαγές στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων	Απαλλαγές φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών
Ποσοστό απαλλαγής των ετήσιων φορολογητέων Κερδών από το Φόρο Εισοδήματος / Υπό προϋποθέσεις	30%	30%	50%
Έναρξη εφαρμογής του κινήτρου	Από το επόμενο έτος της ημερομηνίας ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού	Από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας	Εφαρμόζονται για κέρδη που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής
Συμβολαιακή Γεωργία	Δεν συντρέχει περίπτωση	30%	50%
Ανώτατο όριο απαλλαγής συνολικά σε περίοδο 9 ετών	500.000 ευρώ	125.000 ευρώ για καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα.	Δεν υφίσταται όριο
Διάρκεια του κινήτρου	9 ετών	9 ετών	Αόριστη
Εξαιρέσεις	Κατασκευαστικές κοινοπραξίες	Συμφωνίας δικαιόχρησης (franchising), το κίνητρο παρέχεται μόνο υπέρ του δικαιοδόχου (franchisee)	Δεν υπάρχουν
Εξαίρεση των Συνδεδεμένων επιχειρήσεων από το κίνητρο	Όχι	Ναι.	Όχι
Διατήρηση σε ισχύ διοικητικών αδειών	Ναι.	Δεν συντρέχει περίπτωση	Δεν συντρέχει περίπτωση

Μεταφορά των Φορολογικών Ζημιών (Σημ. : Ο νόμος προβλέπει Μεταφορά ζημίας υπό προϋποθέσεις μόνο κατά την εφαρμογή του Ν. 2166/1993 (Άρθρο 11))	Δεν διευκρινίζεται	Δεν συντρέχει περίπτωση	Δεν συντρέχει περίπτωση
Απαλλαγή της νέας εταιρείας από τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης στοιχείων του ενεργητικού της σε τρίτο (Άρθρο 7)	Ναι. Υπό προϋποθέσεις	Δεν συντρέχει περίπτωση	Δεν συντρέχει περίπτωση



Β. Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος, κατά 50% ή κατά 30%

1. Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος, κατά 50%, στην περίπτωση φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών (Άρθρο 15)

1.1 Υπαγόμενες περιπτώσεις και Προϋποθέσεις (Ισχύουν και διαζευκτικά)

α/α	Προϋποθέσεις Απαλλαγών φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών
1	Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. [Απαραίτητη προϋπόθεση]
2	Είναι μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων εγγεγραμμένων στο Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών και άλλων συλλογικών φορέων ή έχουν συνάψει σύμβαση με συγκεκριμένη επιχείρηση αγοραστή [Επιχείρηση ή Αγροτικό Συνεταιρισμό], με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία
3	Προμηθεύουν το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα με ποσότητες προϊόντων ίσες με το 75% τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής τους Προσοχή : Είτε το 2 είτε το 3 (αρκεί ένα από τα δύο)



Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Εφόσον :

(Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. 127754 ΕΞ 2022 - Όπως τροποποιήθηκε με την 185340 ΕΞ 2022.)

Άρθρο 1.Αγρότες δικαιούχοι των κινήτρων του άρθρου 15 του ν. 4935/2022

1. Δικαιούχοι του κινήτρου της απαλλαγής κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου εισοδήματος [Δείτε παρ. 3.2] από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του άρθρου 15 του ν. 4935/2022 είναι φυσικά πρόσωπα, επαγγελματίες (κατά κύριο επάγγελμα) αγρότες, εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων (Μ.Α.Α.Ε.) του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων κατά την 31/12 του έτους για το οποίο χορηγείται η απαλλαγή.

α) Επαγγελματίας αγρότης είναι το ενήλικο φυσικό πρόσωπο, που έχει δικαίωμα εγγραφής στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, εφόσον πληροί σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) Είναι κάτοχος αγροτικής εκμετάλλευσης. [κύριος, συγκύριος ή νομέας ή μισθωτής ή αγρολήπτης]

αβ) Ασχολείται επαγγελματικά με αγροτική δραστηριότητα στην εκμετάλλευσή του τουλάχιστον κατά 30% του συνολικού ετήσιου χρόνου εργασίας του. [Προσδιορίζεται (τεκμαρτά) από το σύνολο των επιμέρους ωρών εργασίας, οι οποίες προκύπτουν από τις δηλωθείσες εκτάσεις και ζώα επί τον αντίστοιχο δείκτη ωρών εργασίας, που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα. (Υπουργική Απόφαση 1415/80082/12-7-2016 «Τροποποίηση της αριθμ. 169653/3.6.2011)]

αγ) Λαμβάνει από την απασχόλησή του σε αγροτική δραστηριότητα το 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός του.
[Δείτε : Κ.Υ.Α. αριθ. 134430/2011Προσδιορισμός του αγροτικού εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε με την 329/78917/2018, οι τροποποιήσεις της οποίας ισχύουν από 1.1.2017.]

αδ) Είναι ασφαλισμένος ο ίδιος και η αγροτική του εκμετάλλευση, όπου απαιτείται, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
[πρέπει να είναι εγγεγραμμένος στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) με τις προϋποθέσεις ασφάλισης του πρώην ΟΓΑ]

αε) Τηρεί λογιστικά βιβλία, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
[Το κριτήριο αυτό, ικανοποιείται με την ένταξη του ενδιαφερόμενου στο κανονικό ή στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ.]

2. Η απαλλαγή χορηγείται σε αγρότες της παρ. 1 οι οποίοι παράγουν προϊόντα της περ. ζ της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010 (Α' 151) [« ζ) Αγροτικά προϊόντα είναι τα προϊόντα του εδάφους, της κτηνοτροφίας, της θαλάσσιας αλιείας, της σπογγαλιείας, της οστρακαλιείας, της αλιείας εσωτερικών υδάτων, της υδατοκαλλιέργειας, της δασοπονίας, της θηραματοπονίας και των κάθε είδους εκτροφών και τα προϊόντα που προέρχονται από το πρώτο στάδιο επεξεργασίας ή μεταποίησης αυτών, καθώς και κάθε άλλο προϊόν που προέρχεται από την αγροτική εν γένει δραστηριότητα »], **με εξαίρεση τα προϊόντα αλιείας** (θαλάσσιας αλιείας, σπογγαλιείας, οστρακαλιείας, αλιείας εσωτερικών υδάτων)

και

(α) είτε είναι μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων εγγεγραμμένων στο Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών και άλλων συλλογικών φορέων του άρθρου 22 του ν. 4673/2020 (Α' 52) και προμηθεύουν αυτό με το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) [*] τουλάχιστον των **όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων** παραγωγής τους [Δείτε αυτές τις ομάδες προϊόντων κατωτέρω],

[*] Ν. 4673 (ΦΕΚ Α' 52/11-03-2020) Αγροτικοί Συνεταιρισμοί και άλλες διατάξεις.

Άρθρο 8. Δικαιώματα και υποχρεώσεις μελών

στ) Το ποσοστό ετήσιας παραγωγής του που το κάθε μέλος - συνεταιριστής υποχρεούται να παραδίδει στον ΑΣ, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο του εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%), καθώς και την ποσότητα εφοδίων, που το κάθε μέλος - συνεταιριστής οφείλει να προμηθεύεται από τον ΑΣ. Η Γενική Συνέλευση του ΑΣ αποφασίζει κάθε χρόνο για το είδος και τον όγκο των προϊόντων, αυτούσιων ή μεταποιημένων, που πρόκειται να εμπορευθεί ο ΑΣ.

2. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία της παραγράφου 3 του άρθρου 13 και με την πλειοψηφία της παραγράφου 1 του

άρθρου 14, το μέλος - συνεταιριστής μπορεί να απαλλάσσεται εν όλω ή εν μέρει από την υποχρέωση της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1, εφόσον:

- α) έχει αντικειμενική αδυναμία να εκπληρώσει την ανωτέρω υποχρέωση ή συντρέχουν άλλοι σοβαροί λόγοι ή
- β) πριν από την ένταξή του στον ΑΣ είχε συνάψει αποδεδειγμένα συμβάσεις πώλησης των προϊόντων του σε τρίτους, εφόσον ο ΑΣ έχει ενημερωθεί έγκαιρα για τη διάρκεια, τον όγκο παραγωγής και τις λοιπές λεπτομέρειες της σύμβασης ή
- γ) ο ΑΣ αδυνατεί να απορροφήσει την προσφερόμενη παραγωγή.

(β) είτε πωλούν στο πλαίσιο της συμβολαιακής γεωργίας το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον της συνολικής αγροτικής παραγωγής τους.

Για την εφαρμογή της παρούσας υποπερίπτωσης απαιτείται η σύναψη τουλάχιστον μίας (1) σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 (δείτε κατωτέρω, παρ. 3.4) και την παρούσα απόφαση, ανά προϊόν ή παρεμφερή προϊόντα, με την οποία ο παραγωγός δεσμεύεται για την πώληση ποσοτήτων ίσων με το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον των **όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων** παραγωγής του. [Δείτε αυτές τις ομάδες προϊόντων κατωτέρω]

3. [Απόφαση 185340 ΕΞ 2022]

α) Η πώληση προϊόντων μέσω συμβολαιακής γεωργίας στο επόμενο της παραγωγής τους έτος δεν εμποδίζει την εφαρμογή του ευεργετήματος του παρόντος άρθρου. Η απαλλαγή του φόρου υπολογίζεται στο φορολογικό έτος εντός του οποίου εκδίδεται το παραστατικό ή τα παραστατικά πωλήσεων των προϊόντων σύμφωνα με τη νομοθεσία για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν. 4308/2014, Α' 251).

β) Η απαλλαγή του φόρου του παρόντος άρθρου δεν παρέχεται για το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 500 KW.

Προφανώς θα απαιτηθεί ο υπολογισμός ξεχωριστού αποτελέσματος για την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα

Κ.Υ.Α Αριθμ. 127754 ΕΞ 2022 : Άρθρο 3 Παρεμφερή προϊόντα

Παρεμφερή θεωρούνται τα προϊόντα που ανήκουν στην ίδια κατηγορία προϊόντων **ενδεικτικά:**

- α) φρούτα,
- β) γάλα και γαλακτοκομικά προϊόντα,
- γ) σιτηρά/δημητριακά,
- δ) λαχανικά συμπεριλαμβανομένων των βολβών (πατάτες, κρεμμύδια κ.λπ.) και των μανιταριών,
- ε) οι καρποί,
- στ) λάδια και φυτικά λίπη,
- ζ) μέλι και γλυκαντικές ουσίες,
- η) κρέας και πουλερικά, συμπεριλαμβανομένων των λοιπών προϊόντων σφαγείων και των αυγών των πτηνών,
- θ) τσάι, μπαχαρικά και βότανα,
- ι) προϊόντα δασοκομίας και υλοτομίας,

ια) όσπρια,
ιβ) βαμβάκι.

.....

Ο όρος φρούτο στην καθομιλουμένη έχει διαφορετική σημασία από τον αυστηρό όρο της βοτανικής.

Ένας **καρπός** είναι η ώριμη ωοθήκη ενός φυτού σπόρων, που συνήθως αναπτύσσεται από ένα λουλούδι. Τα φρούτα έχουν σπόρους για να προωθήσουν τον αναπαραγωγικό κύκλο.

Ένα **λαχανικό** είναι ένα φυτό ή το τμήμα ενός φυτού το οποίο είναι βρώσιμο και δεν έχει αναγκαστικά κάποιο ρόλο στον αναπαραγωγικό κύκλο του φυτού. Ενώ τα περισσότερα λαχανικά και φρούτα είναι εύκολο να διακριθούν και να ταξινομηθούν, μερικά εξακολουθούν να είναι διφορούμενα ως προς το αν είναι λαχανικά ή φρούτα.

Φρούτα και λαχανικά είναι δύο μέρη των φυτών που είναι βρώσιμα.

.....

[Απόφαση 185340 ΕΞ 2022]

2. Επιχειρήσεις κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων οι οποίες εκτός από ζωικό κεφάλαιο καλλιεργούν και μηδική, δημητριακά, σιτηρά και καλαμπόκι για ιδιοχρησιμοποίηση αυτών ως ζωοτροφών δεν υποχρεούνται για τα προϊόντα αυτά σε σύναψη συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας για την εφαρμογή των ευεργετημάτων των άρθρων 1 και 2.

Επισήμανση

Αν η συνεργασία προσώπων πραγματοποιείται δυνάμει σύμβασης με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία, σύμφωνα με το άρθρο 16 και ο συνεργαζόμενος παραγωγός (μπορούν να ενταχθούν, χωρίς να είναι φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες) εισφέρει στον αγοραστή ποσότητες προϊόντων ίσες με το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του, τότε η περίπτωση αυτή εντάσσεται στην περίπτωση του κεφ. 2 και άρα η μείωση του φόρου ανέρχεται σε 30%. (άρθρο 4)

Ένταξη κατηγοριών αγροτών που δεν πληρούν τα ανωτέρω κριτήρια στην περίπτωση της συμβολαιακής γεωργίας του άρθρου 4. (Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων)

- Νομικά Πρόσωπα παραγωγοί αγροτικών προϊόντων.
- Νομικά Πρόσωπα που διακινούν αγροτικά προϊόντα.
- Μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες
- Επαγγελματίες αγρότες, οι οποίοι δεν είναι μέλη Αγροτικών Συνεταιρισμών.
- Επαγγελματίες αγρότες, οι οποίοι πωλούν με συμβολαιακή γεωργία τουλάχιστον το 40% και λιγότερο από το 75% της παραγωγής τους.

1.2 Ποσοστό φορολογικής απαλλαγής

Παρέχεται το κίνητρο της **απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών**, τα οποία προκύπτουν από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, με βάση τη φορολογική νομοθεσία, κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

Η Κ.Υ.Α 127754 ΕΞ 2022, έχει διαφορετική διατύπωση, σε σχέση με το νόμο, όσον αφορά τον υπολογισμό της απαλλαγής : «**κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου εισοδήματος ..**»

Δηλαδή ο Νόμος αναφέρεται σε «**Αφορολόγητα Κέρδη κατά ποσοστό 50%**» και η ερμηνευτική σε «**Μείωση του φόρου εισοδήματος**», που οδηγούν λόγω του υπολογισμού με βάση την κλίμακα του άρθρου 15 «Φορολογικός συντελεστής» του ν. 4172/2013, σε διαφορετικό αποτέλεσμα



Παράδειγμα

<u>Κέρδη προ Φόρων</u>	-	<u>40.000,00</u>
Αφορολόγητο	50%	<u>20.000,00</u>

Εισόδημα (Αγροτική Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος βάσει κλίμακας χωρίς αφορολόγητο	Φόρος βάσει κλίμακας με αφορολόγητο (1)	Φόρος βάσει κλίμακας με αφορολόγητο (2)
0-10.000	9%	900,00	2.800,00 3.600,00	900,00
10.001-20.000	22%	2.200,00		2.200,00
20.001-30.000	28%	2.800,00		
30.001-40.000	36%	3.600,00		
40.001 -	44%			
Σύνολο Φόρου		<u>9.500,00</u>	<u>6.400,00</u>	<u>3.100,00</u>
Μείωση κατά		50%		
<u>Τελικός Φόρος</u>		<u>4.750,00</u>	<u>6.400,00</u>	<u>3.100,00</u>

Πίνακας 12

Επιπλέον υπάρχει :

- **Ν. 4172/2013 Άρθρο 15. Φορολογικός συντελεστής**

Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή της κλίμακας της παραγράφου 1 προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

- **Ν. 4172/2013 Άρθρο 16. Μείωση φόρου εισοδήματος**

«1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των επτακοσίων εβδομήντα επτά (777) ευρώ για τον φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11. Η μείωση του φόρου

ανέρχεται σε οκτακόσια δέκα (810) ευρώ για τον φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε εννιακόσια (900) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα, σε χίλια εκατόν είκοσι (1.120) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και σε χίλια τριακόσια σαράντα (1.340) ευρώ για τέσσερα (4) εξαρτώμενα τέκνα. Για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο μετά το τέταρτο, η μείωση του φόρου αυξάνεται κατά διακόσια είκοσι (220) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου».

1.3 Έναρξη εφαρμογής

Εφαρμόζεται για κέρδη που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής.

1.4 Διαδικασία και τα δικαιολογητικά για τη χορήγηση της απαλλαγής

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων δύναται να καθορίζονται η διαδικασία και τα δικαιολογητικά για τη χορήγηση της απαλλαγής και τον έλεγχο των προϋποθέσεων του άρθρου 15 και του τρίτου εδαφίου του άρθρου 4, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των ως άνω άρθρων. (άρθρο 17, παρ. 2)

(Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. 127754 ΕΞ 2022 - Όπως τροποποιήθηκε με την 185340 ΕΞ 2022.)

Άρθρο 5

Διαδικασία υποβολής συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας

1. Τα στοιχεία των συμφωνητικών της παρ. 2 του άρθρου 4 που συνάπτονται σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικής εφαρμογής που έχει υλοποιηθεί για τον σκοπό αυτό στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε., «myAADE».

<https://www1.aade.gr/saadeapps3/ContractFarming/#!/arxiki>

Καλώς ήλθατε στην ψηφιακή πλατφόρμα της ΑΑΔΕ για τη δήλωση στοιχείων συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας

Μέσω της πλατφόρμας, οι ενδιαφερόμενοι έχουν τη δυνατότητα δήλωσης στοιχείων συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας του άρθρου 16 του ν. 4935/2022, για τον σκοπό της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 4 και 15 του ίδιου νόμου.

Ειδικά για την ποσότητα των προϊόντων, αυτή δηλώνεται στην εφαρμογή ανά προϊόν της σύμβασης και όχι ανά αγροτεμάχιο.

2. Ως ημερομηνία υποβολής των συμφωνητικών θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης των στοιχείων του άρθρου 4 στην εφαρμογή της παρ. 1. Με την υποβολή χορηγείται αριθμός πρωτοκόλλου και καθίσταται βέβαιη η χρονολογία της σύμβασης.

[Για την χρήση 2022, υπάρχει προθεσμία έως την 28.02.2023 και να επιβεβαιώνονται ή να απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 31.03.2023. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από

τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία.]

3. Σε περίπτωση που κατά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής υπάρχει τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής, υποβάλλεται σκαναρισμένο αντίγραφο του συμφωνητικού μέσω της ψηφιακής εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία υποβολής του «αιτήματος» στην εφαρμογή. Με την αποκατάσταση του προβλήματος, ο υπόχρεος ακολουθεί αμελλητί τη διαδικασία της παρ. 1.

4. Τα συμφωνητικά συντάσσονται πριν την έναρξη της παράδοσης των προϊόντων και τα στοιχεία του άρθρου 4 υποβάλλονται από τον παραγωγό στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι και την τελευταία ημέρα του επομένου μήνα από τη σύνταξη του συμφωνητικού.

5. Η τροποποίηση των στοιχείων που δηλώνονται είτε λόγω σφάλματος είτε λόγω τροποποίησης του συμφωνητικού είναι δυνατή μέχρι την τελευταία ημέρα του Ιανουαρίου του επόμενου έτους από τη σύνταξη του συμφωνητικού.

6. Ο αγοραστής μπορεί να επιβεβαιώσει ή να απορρίψει τα στοιχεία έως και το τέλος Φεβρουαρίου του επομένου έτους. Σε περίπτωση που η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία.

7. Σε περίπτωση λύσης της σύμβασης, η λύση δηλώνεται από τον παραγωγό εντός της προθεσμίας της παρ. 5. **[μέχρι την τελευταία ημέρα του Ιανουαρίου του επόμενου έτους από τη σύνταξη του συμφωνητικού]**

8. Τα σχετικά έγγραφα συμφωνητικά διαφυλάσσονται για όσο χρόνο απαιτείται η διαφύλαξη των οικείων παραστατικών πωλήσεων σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

9. Οι προθεσμίες των παρ. 4 και 5 είναι ανατρεπτικές. **(δηλαδή αν δεν τηρηθεί η προθεσμία, δεν μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα του αφορολόγητου)**

10. Για τα συμφωνητικά της παρούσας δεν απαιτείται η υποβολή σύμφωνα με την υπ' αρ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (Β' 951) Α.Υ.Ο. για τον παραγωγό. (δηλαδή η απαιτούμενη τριμηνιαία υποβολή)

Για τον αγοραστή απαιτείται, εφόσον δεν επιβεβαιώσει ή απορρίψει τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί από τον παραγωγό.

1.5 Ελάχιστο περιεχόμενο των συμβάσεων μελλοντικής πώλησης αγροτικών προϊόντων - Συμβολαιακή γεωργία (Άρθρο 16)

Με το άρθρο 16 καθορίζεται το περιεχόμενο των συμβάσεων μελλοντικής πώλησης αγροτικών προϊόντων μεταξύ παραγωγών και αγοραστών (συμβολαιακή γεωργία).

Η μελλοντική πώληση αγροτικών προϊόντων μεταξύ παραγωγών και αγοραστών δύναται να συμφωνείται με ιδιωτικές έγγραφες συμβάσεις βεβαίας χρονολογίας. Οι συμβάσεις, που καταρτίζονται, καταχωρούνται από τα συμβαλλόμενα μέρη ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «my AAE», σύμφωνα με την παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 (Α' 43).

Στις συμβάσεις του πρώτου εδαφίου, για την εφαρμογή άρθρου 15, περιλαμβάνονται:

(α) το είδος, η καλλιεργούμενη έκταση και η ποσότητα των προς πώληση αγροτικών προϊόντων,

(β) η ελάχιστη χρονική διάρκεια ισχύος της σύμβασης, η οποία δεν μπορεί να είναι

μικρότερη από ένα (1) έτος, και
(γ) η τιμή του προϊόντος.



Άρθρο 513 - Αστικός Κώδικας - Έννοια της πώλησης

Με τη σύμβαση της πώλησης ο πωλητής έχει την υποχρέωση να μεταβιβάσει την κυριότητα του πράγματος ή το δικαίωμα, που αποτελούν το αντικείμενο της πώλησης, και να παραδώσει το πράγμα και ο αγοραστής έχει την υποχρέωση να πληρώσει το τίμημα που συμφωνήθηκε.

Άρθρο 513Α - Αστικός Κώδικας - Πώληση πράγματος με ψηφιακά στοιχεία

Οι διατάξεις για την πώληση εφαρμόζονται και στην πώληση πράγματος με ψηφιακά στοιχεία, αν τα ψηφιακά στοιχεία αποτελούν μέρος της σύμβασης πώλησης, ανεξάρτητα αν αυτά παρέχονται από τον πωλητή ή τρίτο. Πράγμα με ψηφιακά στοιχεία είναι κάθε κινητό πράγμα που ενσωματώνει ή διασυνδέεται με ψηφιακό περιεχόμενο ή ψηφιακή υπηρεσία κατά τέτοιο τρόπο, ώστε η απουσία του ψηφιακού περιεχομένου ή της ψηφιακής υπηρεσίας να εμποδίζει την εκτέλεση των λειτουργιών του. Ως ψηφιακό περιεχόμενο νοούνται τα δεδομένα που παράγονται και παρέχονται σε ψηφιακή μορφή. Ως ψηφιακή υπηρεσία νοείται η υπηρεσία που παρέχει στον χρήστη τη δυνατότητα να δημιουργεί, επεξεργάζεται, αποθηκεύει, διαμοιράζει, αποκτά πρόσβαση ή να αλληλεπιδρά σε δεδομένα σε ψηφιακή μορφή. Σύμβαση πώλησης με αντικείμενο πράγμα με ψηφιακά στοιχεία περιλαμβάνει, σε περίπτωση αμφιβολίας, και την παροχή ψηφιακού περιεχομένου ή ψηφιακής υπηρεσίας.

Άρθρο 516 - Αστικός Κώδικας - Μη εκπλήρωση των υποχρεώσεων του πωλητή

Αν ο πωλητής δεν εκπλήρωσε τις υποχρεώσεις του, ο αγοραστής έχει όσα δικαιώματα έχει ο δανειστής στις αμφοτεροβαρείς συμβάσεις και ιδίως σε περίπτωση υπερημερίας ή υπαίτιας αδυναμίας του οφειλέτη.

Άρθρο 516 - Αστικός Κώδικας - Μη εκπλήρωση των υποχρεώσεων του πωλητή

Αν ο πωλητής δεν εκπλήρωσε τις υποχρεώσεις του, ο αγοραστής έχει όσα δικαιώματα έχει ο δανειστής στις αμφοτεροβαρείς συμβάσεις και ιδίως σε περίπτωση υπερημερίας ή υπαίτιας αδυναμίας του οφειλέτη.



Αναλυτικά για το θέμα αυτό με την Κ.Υ.Α Αριθμ. 127754 ΕΞ 2022, -

Όπως τροποποιήθηκε με την 185340 ΕΞ 2022, είχαμε :

Άρθρο 4 Τύπος και περιεχόμενο των συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας

1. Οι συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας που συνάπτονται σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 είναι έγγραφα ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ του παραγωγού και συγκεκριμένων επιχειρήσεων - αγοραστών (νομικών προσώπων ή οντοτήτων ή ατομικών επιχειρήσεων), είτε με τη συνεργασία πιστωτικού ιδρύματος είτε όχι, με την οποία ο παραγωγός δεσμεύεται για την πώληση προϊόντων του.

2. Στα συμφωνητικά της παρ. 1 αναφέρονται κατ' ελάχιστον τα εξής στοιχεία:

α) το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή η επωνυμία, κατά περίπτωση, και ο ΑΦΜ των συμβαλλομένων,

β) το είδος των προϊόντων,

γ) η έκταση των αγροτεμαχίων, όπου παράγονται τα προϊόντα της περ. β, όπως δηλώνονται στην Ενιαία Αίτηση Ενίσχυσης (δήλωση ΟΣΔΕ) του οικείου έτους. Εάν πρόκειται για κτηνοτροφική εκμετάλλευση, αντί της έκτασης αναγράφεται ο

αριθμός του ζωικού κεφαλαίου από το οποίο παράγονται τα προϊόντα της περ. β,
δ) η ποσότητα των προϊόντων,
ε) η χρονική διάρκεια του συμφωνητικού, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη του έτους,
στ) η τιμή των προϊόντων,
ζ) ο χρόνος παράδοσης.
 Η αναφορά επιπλέον στοιχείων στη σύμβαση δεν επηρεάζει την εφαρμογή της παρούσας.

.....

<https://www1.aade.gr/saadeapps3/ContractFarming/#!/typos-a>

Στοιχεία Πωλητή

ΑΦΜ
 Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία
 Πατρώνυμο

Στοιχεία Αγοραστή

ΑΦΜ
 Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία
 Πατρώνυμο

Στοιχεία Σύμβασης

Αριθμός Συμφωνητικού

Δεν απαιτείται από την εφαρμογή

Ημ/νία Σύνταξης

Λογικά : α) για το 2022 (μεταβατικό καθεστώς), η ημερομηνία μπορεί να είναι για τους αγρότες, που δικαιούνται έκπτωση φόρου 50%, πριν από τις πωλήσεις των προϊόντων, και β) για αυτούς που δικαιούνται έκπτωση φόρου 30% , από 26.05.2022 (Ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 4935) και μετά.

Διάρκεια Συμφωνητικού

Από Έως

«ε) η χρονική διάρκεια του συμφωνητικού, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη του έτους,» (Απόφαση Αριθμ. 127754 ΕΞ 2022)

Προϊόντα

Α/Α

Κατηγορία προϊόντος Επιλογή

Επιλογή από τις δώδεκα περιπτώσεις (Δείτε ανωτέρω παρ.3.1), συν την επιλογή «Λοιπά Προϊόντα» (άρθρο 3 Παρεμφερή προϊόντα της 127754 ΕΞ 2022)

Είδος προϊόντος

Έκταση αγροτεμαχίων (εκτάρια) ή αριθμός ζωικού κεφαλαίου

Ένα εκτάριο ισούται με 10 στρέμματα. – Προφανώς αναγράφουμε την έκταση, από την οποία παράχθηκαν τα πωληθέντα.

Ποσότητα προϊόντος Επιλογή : κιλά / λίτρα/ κυβικά μέτρα/ τεμάχια

Μονάδα μέτρησης Επιλογή

Τιμή μονάδας

α) Για το έτος 2022, οι τιμές είναι ήδη καθορισμένες και μπορούμε να καταγράψουμε

β) Για το έτος 2023 και επόμενα, οι τιμές θα είναι προσωρινές (με ανάλογη νομική διατύπωση [π.χ «Η οριστική τιμή θα καθορίζεται με βάση τις τιμές της αγοράς και την ποιότητα του προϊόντος»]) και μπορούμε να τις τροποποιήσουμε βάσει της χρονικής δυνατότητας, που μας δίνεται μέχρι δυνατή μέχρι την τελευταία ημέρα του Ιανουαρίου του επόμενου έτους, από τη σύνταξη του συμφωνητικού

Παρατηρήσεις

Δυνατότητα καταγραφής οποιασδήποτε πληροφορίας

Παράδοση από

Παράδοση έως

Θέματα – Προβληματισμοί

- Πώς θα γίνεται ο Έλεγχος των ποσοτήτων (ή της αξίας) που δίδονται στο Αγροτικό Συνεταιρισμό ή μέσω Συμβολαιακής Γεωργίας, σε σχέση με τις παραγόμενες ποσότητες
- Πλαίσιο καθορισμού των τιμών πώλησης
- Νομικές δεσμεύσεις του Αγρότη ή του Εμπόρου



Διευκρινίσεις από τον Κλαδικό Εθνικό Αγροτικό Συνεταιρισμό Αμπελοοινικών Προϊόντων

Οι διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΥΑ 185340 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ 6447Β/2022) που αφορά τον έλεγχο των προϋποθέσεων για την απαλλαγή των αγροτών από το φόρο εισοδήματος των κερδών από αγροτική δραστηριότητα κατά 50% ή 30% κατά περίπτωση, αποτέλεσαν αντικείμενο συζήτησης της ΚΕΟΣΟΕ με το νομικό τμήμα του Υπ.Α.Α.Τρ.

Ειδικότερα το θέμα που συζητήθηκε αφορούσε την αναγκαιότητα έκδοσης διευκρινιστικής εγκυκλίου, για την ρητή απαλλαγή των αγροτών – μελών Αγροτικών Συνεταιρισμών, από την υποχρέωση σύναψης συμβάσεων με τον συνεταιρισμό στον οποίο ανήκουν, θέμα που θα ήταν άστοχο και παράνομο, δεδομένου ότι οι συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας, συνάπτονται από αγρότες με τρίτους και όχι με την επιχείρησή τους, που είναι ο συνεταιρισμός.

Το νομικό τμήμα του ΥπΑΑΤρ παρείχε τις ακόλουθες διευκρινίσεις :

1. Σύμφωνα με το άρθρο 1 § 2α, οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες μέλη Αγροτικών Συνεταιρισμών δεν θα συνάψουν συμβάσεις με τον συνεταιρισμό στον οποίο ανήκουν. Το Υπ. Α.Α.Τρ, σύντομα θα διαβιβάσει τα στοιχεία του Εθνικού Μητρώου Αγροτικών Συνεταιρισμών (Ε.Μ.Α.Σ.), στην ΑΑΔΕ, η οποία θα τα ενσωματώσει στην εφαρμογή της, ώστε να γίνεται αυτόματος έλεγχος της ιδιότητας του μέλους του συνεταιρισμού και να μην απαιτείται ανάρτηση σύμβασης μεταξύ του μέλους και του συνεταιρισμού του.

Το θέμα που ακόμη δεν έχει διευκρινισθεί και δεν έχουν παρασχεθεί οδηγίες από την ΑΑΔΕ, είναι αυτό της μεθοδολογίας ταυτοποίησης μέσω ηλεκτρονικής πιθανόν εφαρμογής, της παράδοσης από το συνεταιρισμένο μέλος του 75% των παραχθειςών ποσοτήτων από αυτό στον συνεταιρισμό του, θέμα για το οποίο αναμένεται επίσης διευκρινιστική απόφαση.

2. Όσον αφορά τα μέλη των αναγκαστικών συνεταιρισμών, τα οποία καταχωρούν τα στοιχεία του άρθρου 4 (Επωνυμία συνεταιρισμού, νόμο σύστασης του αναγκαστικού συνεταιρισμού και Α.Φ.Μ.), δεδομένου ότι η σχετική εφαρμογή της ΑΑΔΕ (www.aade.gr/mybusinesssupport/οιεφαρμογέςμου/Συμβάσεις)

Συμβολαιακής Γεωργίας), δεν «επιτρέπει» την ολοκλήρωση της διαδικασίας χωρίς την ανάρτηση σχετικής σύμβασης, η νομική Σύμβουλος του Υπ.Α.Α.Τρ δεσμεύτηκε να ενημερώσει την ΑΑΔΕ και τον υπουργό Υπ.Α.Α.Τρ, ώστε να αρθεί η υποχρέωση ανάρτησης σύμβασης από τα μέλη των αναγκαστικών συνεταιρισμών.

Προθεσμίες για την χρήση 2022

- Για πωλήσεις προϊόντων που έχουν διενεργηθεί ή θα διενεργηθούν εντός του 2022, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας δύνανται να υποβάλλονται στην εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. μέχρι και τις 28/2/2023



(Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. 127754 ΕΞ 2022 - Όπως τροποποιήθηκε με την 185340 ΕΞ 2022.)

Άρθρο 6. Μεταβατικές και λοιπές διατάξεις

1. α) Το άρθρο 1 εφαρμόζεται για κέρδη που προκύπτουν από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής.

β) Το άρθρο 2 εφαρμόζεται για συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας που συνάπτονται μετά τις 26.05.2022 και η απαλλαγή από τον φόρο εφαρμόζεται για έως εννέα (9) φορολογικά έτη, με πρώτο φορολογικό έτος το επόμενο της ημερομηνίας σύνταξης της σύμβασης.

2. α) Για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά πενήντα τοις εκατό (50%) επαγγελματιών αγροτών σύμφωνα με το άρθρο 1, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που αφορούν πωλήσεις προϊόντων που έχουν διενεργηθεί ή θα διενεργηθούν εντός του 2022 βάσει συμβάσεων εντός του 2022 ή νωρίτερα, δύνανται να υποβάλλονται στην εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. μέχρι και τις 28.02.2023 και να επιβεβαιώνονται ή να απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 31.03.2023. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία.

β) Για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά τριάντα τοις εκατό (30%) παραγωγών σύμφωνα με το άρθρο 2, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που συντάχθηκαν ή θα συνταχθούν από 26.05.2022 και έως 31.12.2022, για την εφαρμογή του ευεργετήματος από το επόμενο φορολογικό έτος, υποβάλλονται μέχρι και τις 28.02.2023 και επιβεβαιώνονται ή απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 31.03.2023. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία



2. Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος σε περιπτώσεις «συνεργασίας» (Άρθρο 4)

2.1 Υπαγόμενες περιπτώσεις

Περιπτώσεις συνεργασίας, μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων.

Κατά την έννοια της περ. ζ' του άρθρου 2 του ν. 4172/2013 (Α' 167), ισχύουν τα εξής :

« **ζ)** «**συνδεδεμένο πρόσωπο**»: κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο [στ) «**συγγενικό πρόσωπο**»: ο/η σύζυγος και οι ανιόντες ή κατιόντες σε ευθεία γραμμή,] ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα: **αα)** κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου, **ββ)** δύο ή περισσότερα πρόσωπα, εάν κάποιο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου, **γγ)** κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης η ελέγχου η ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο».

α/α	Μορφές Συνεργασίας που εντάσσονται στις Απαλλαγές
1	Ίδρυση οποιασδήποτε μορφής νομικού προσώπου ή άλλης νομικής οντότητας από δύο (2) ή περισσότερα πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων των κοινοπραξιών, των συνεταιρισμών, των οργανώσεων ή των ομάδων παραγωγών ανεξαρτήτως νομικής μορφής.
2	Στο εταιρικό κεφάλαιο του υπό ίδρυση νομικού προσώπου ποσό ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) τουλάχιστον του εταιρικού του κεφαλαίου και το εταιρικό κεφάλαιο του νέου νομικού προσώπου ή της νέας νομικής οντότητας δεν υπολείπεται του ποσού 125.000 ευρώ
3	Συνεργασία με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία, εφόσον ο συνεργαζόμενος παραγωγός εισφέρει στον αγοραστή ποσότητες προϊόντων ίσες με το 40% τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του
3	Σύμβαση δικαιόχρησης (franchising) - το κίνητρο της απαλλαγής παρέχεται αποκλειστικά υπέρ του δικαιοδόχου (franchisee).

2.2 Ύψος και Προϋποθέσεις της μείωσης του Φόρου Εισοδήματος

α) Ποσοστό μείωσης του Φόρου Εισοδήματος

Παρέχεται το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος για κάθε συνεργαζόμενο πρόσωπο [δείτε επόμενο σχόλιο της Έκθεσης της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής] επί των πραγματοποιούμενων προ φόρων κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

β) Προϋποθέσεις ένταξης μιας «συνεργασίας» στην απαλλαγή

Ως «συνεργασία» νοείται η σχέση που συγκεντρώνει **αθροιστικά** τα ακόλουθα χαρακτηριστικά ((α) έως (δ)) :

(α) δημιουργείται δυνάμει οποιασδήποτε μορφής σύμβασης ή συμφωνίας μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων, με σκοπό (διαζευκτικά **(i)** , **(ii)**, **(iii)**) :

(i) την ίδρυση οποιασδήποτε μορφής νομικού προσώπου ή άλλης νομικής οντότητας από δύο (2) ή περισσότερα πρόσωπα, **συμπεριλαμβανομένων των κοινοπραξιών, των συνεταιρισμών, των οργανώσεων ή των ομάδων παραγωγών ανεξαρτήτως νομικής μορφής.**

[«Από τη διατύπωση της προτεινόμενης διάταξης, που αναφέρει μεν ότι το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος παρέχεται σε κάθε συνεργαζόμενο πρόσωπο, πλην όμως συναρτά την απαλλαγή από την ίδρυση νέου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα, δεν είναι απολύτως σαφές αν η απαλλαγή θα χορηγείται στα συνεργαζόμενα πρόσωπα ή/και στο νέο νομικό πρόσωπο ή τη νέα νομική οντότητα» (Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής)]

Επισημάνσεις :

- Δεν εφαρμόζεται στις κατασκευαστικές κοινοπραξίες, στις συνεργασίες, στις οποίες μετέχουν, με οποιονδήποτε τρόπο, κατασκευαστικές κοινοπραξίες.
- **[Ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής και ελάχιστο ποσό Κεφαλαίου]**
Στην περίπτωση που η συνεργασία πραγματοποιείται δυνάμει της ίδρυσης νέου νομικού προσώπου ή άλλης νομικής οντότητας, καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα εισφέρει στο εταιρικό κεφάλαιο του υπό ίδρυση νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ποσό ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) τουλάχιστον του εταιρικού του κεφαλαίου και το εταιρικό κεφάλαιο του νέου νομικού προσώπου ή της νέας νομικής οντότητας δεν υπολείπεται του ποσού των εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων (125.000) ευρώ. ή

(ii) με αντικείμενο τη **συμβολαιακή γεωργία**. Στην περίπτωση αυτή, εφόσον ο συνεργαζόμενος παραγωγός εισφέρει στον αγοραστή ποσότητες προϊόντων ίσες με το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του.

Επίσης στην περίπτωση συνεργασίας φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, ισχύουν διαφορετικές διατάξεις (Δείτε κατωτέρω, Κεφ. 3) ή

(iii) τη σύμβαση δικαιόχρησης (**franchising**). Στην περίπτωση αυτή, αν η συνεργασία δημιουργείται δυνάμει συμφωνίας δικαιόχρησης (**franchising**), **το κίνητρο της απαλλαγής παρέχεται αποκλειστικά υπέρ του δικαιοδόχου (franchisee).**

(β) έχει σκοπό την από κοινού προώθηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων των συνεργαζόμενων εταιρειών ή προσώπων,

(γ) διαρκεί για τουλάχιστον πέντε (5) έτη από την ημερομηνία σύναψης της συμφωνίας ή ίδρυσης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, και

(δ) ο συνολικός μέσος κύκλος εργασιών των εταιρειών που μετέχουν σε αυτή, λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη τριετία, είναι τουλάχιστον ίσος με ποσοστό εκατό πενήντα τοις εκατό (150%) του κύκλου εργασιών της εταιρείας με τον μεγαλύτερο, μεταξύ των συνεργαζόμενων εταιρειών, μέσο κύκλο εργασιών της τελευταίας τριετίας.

α/α	Προϋποθέσεις Απαλλαγών σε περίπτωση συνεργασίας προσώπων
1	Τα πρόσωπα της συνεργασίας, να είναι μη συνδεδεμένα μεταξύ τους πρόσωπα (κατά την έννοια της περ. ζ' του άρθρου 2 του ν. 4172/2013)
2	Η μορφή συνεργασίας να αφορά τις μορφές που αναφέρονται στον Πίνακα
3	Να έχει σκοπό την από κοινού προώθηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων των συνεργαζόμενων εταιρειών ή προσώπων,
4	Να διαρκεί για τουλάχιστον πέντε (5) έτη από την ημερομηνία σύναψης της συμφωνίας ή ίδρυσης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας
5	Ο συνολικός μέσος κύκλος εργασιών των εταιρειών που μετέχουν σε αυτή, λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη τριετία, είναι τουλάχιστον ίσος με ποσοστό εκατό πενήντα τοις εκατό (150%) του κύκλου εργασιών της εταιρείας με τον μεγαλύτερο, μεταξύ των συνεργαζόμενων εταιρειών, μέσο κύκλο εργασιών της τελευταίας τριετίας.

2.3 Διάρκεια και ύψος των κινήτρων (Άρθρο 6)

α) Η απαλλαγή από τον φόρο εφαρμόζεται για έως **εννέα (9) φορολογικά έτη, αρχής γενομένης από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας.**

β) ~~Στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων, το φορολογικό όφελος δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων (125.000) ευρώ για καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα, το οποίο υπολογίζεται επί των κερδών που προκύπτουν από τη συνεργασία για καθένα από αυτά, σε διάστημα έως τριών (3) ετών από την ημερομηνία εφαρμογής της απαλλαγής.~~

3. Με την επιφύλαξη του άρθρου 15, στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων κατά την έννοια της περ. β' άρθρου 2, το φορολογικό όφελος δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων (125.000) ευρώ για καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα, το οποίο υπολογίζεται επί των κερδών που προκύπτουν από τη συνεργασία για καθένα από αυτά, **σε διάστημα έως εννέα (9) ετών** από την ημερομηνία εφαρμογής της απαλλαγής από τον φόρο του άρθρου 4. (Τροποποίηση με το Ν. 4972/2022)

.....

(Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. 127754 ΕΞ 2022 - Όπως τροποποιήθηκε με την 185340 ΕΞ 2022.)

Άρθρο 2

Παραγωγοί δικαιούχοι των κινήτρων του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 4 του ν. 4935/2022

1. Παραγωγοί δικαιούχοι του κινήτρου της απαλλαγής κατά ποσοστό τριάντα τοις

εκατό (30%) επί του φόρου εισοδήματος από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 4 του ν. 4935/2022 είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή οντότητες, που παράγουν ένα από τα προϊόντα της περ. ζ της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010, με εξαίρεση τα προϊόντα αλιείας (θαλάσσιας αλιείας, σπογγαλιείας, οστρακαλιείας, αλιείας εσωτερικών υδάτων).

2. Η απαλλαγή χορηγείται στα πρόσωπα ή τις οντότητες της παρ. 1, εφόσον πωλούν στο πλαίσιο συμβολαιακής γεωργίας το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον της συνολικής αγροτικής τους παραγωγής.

Για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου απαιτείται η σύναψη τουλάχιστον μίας (1) σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 και την παρούσα, ανά προϊόν ή παρεμφερή προϊόντα, με την οποία ο παραγωγός **δεσμεύεται για την πώληση ποσοτήτων ίσων με το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον των όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του.**

3. Το κίνητρο του παρόντος άρθρου παρέχεται για μέχρι εννέα (9) φορολογικά έτη αρχής γενομένης από το επόμενο έτος εντός του οποίου συνάπτεται η σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας.

Το συνολικό φορολογικό όφελος από την εφαρμογή του κινήτρου, για τα έτη εφαρμογής του, δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 125.000 €, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 4935/2022.

4. Για λόγους χρηστής διοίκησης, τα κίνητρα του παρόντος άρθρου δύνανται να **παρέχονται και σε παραγωγούς μέλη αναγκαστικών αγροτικών συνεταιρισμών**, εφόσον οι παραγωγοί υποβάλλουν στην εφαρμογή των συμφωνητικών της Α.Α.Δ.Ε. της παρ. 1 του άρθρου 5 τα στοιχεία του άρθρου 4. Ως επωνυμία του αντισυμβαλλόμενου δηλώνεται η επωνυμία και ο νόμος σύστασης του αναγκαστικού συνεταιρισμού και ως ΑΦΜ, ο ΑΦΜ του συνεταιρισμού.

5. α) Η πώληση προϊόντων μέσω συμβολαιακής γεωργίας στο επόμενο της παραγωγής τους έτος δεν εμποδίζει την εφαρμογή του ευεργετήματος του παρόντος άρθρου. Η απαλλαγή του φόρου υπολογίζεται στο φορολογικό έτος εντός του οποίου εκδίδεται το παραστατικό ή τα παραστατικά πωλήσεων των προϊόντων σύμφωνα με τη νομοθεσία για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν. 4308/2014, Α' 251).

β) Η απαλλαγή του φόρου του παρόντος άρθρου δεν παρέχεται για το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 500 KW.



Ευχαριστούμε
για την
συμμετοχή σας