



ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ Τ.Ε.Ι. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΓΕΩΠΟΝΙΑΣ & ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ
**ΤΜΗΜΑ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
& ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Πτυχιακή εργασία
Αλγαζίδου Κυριακή - Χρυσοβαλάντου

Επιβλέπουσα καθηγήτρια
Παυλούδη Αλεξάνδρα



**Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ ΕΝ ΜΕΣΩ ΚΡΙΣΗΣ
ΚΑΙ ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΣΤΟΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟ
ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**



ΕΠΙΚΕΝΤΡΩΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΙΚΑΙΡΟΤΗΤΑ

ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΣΧΕΤΙΚΟΙ ΜΕ:

- ΤΟ ΝΕΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ Ν.4387/2016 «*Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας – Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού – συνταξιοδοτικού συστήματος – Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις*» ΚΑΙ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΕΒΛΕΠΕ.
- ΤΙΣ ΑΝΤΙΔΡΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ.
- ΤΟ ΜΕΛΛΟΝ ΤΟΥ ΑΓΡΟΤΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ



ΑΓΡΟΤΕΣ

άνθρωποι οι οποίοι ανήκουν στην αγροτική τάξη, ζούνε και εργάζονται στην ύπαιθρο ή ασχολούνται επαγγελματικά με την καλλιέργεια αγροτικών εκμεταλλεύσεων.

ΧΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΕ:

ΑΓΡΟΤΕΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ: ΕΙΣΟΔΗΜΑ \leq 15.000€
ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ \leq 5.000€

ΑΓΡΟΤΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ: ΕΙΣΟΔΗΜΑ \geq 15.000€
ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ \geq 5.000€

ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

μια μορφή οικονομικών αποτελεσμάτων για την μέτρηση της οικονομικότητας και της αποτελεσματικότητας μιας αγροτικής εκμετάλλευσης

ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ ΜΕ:

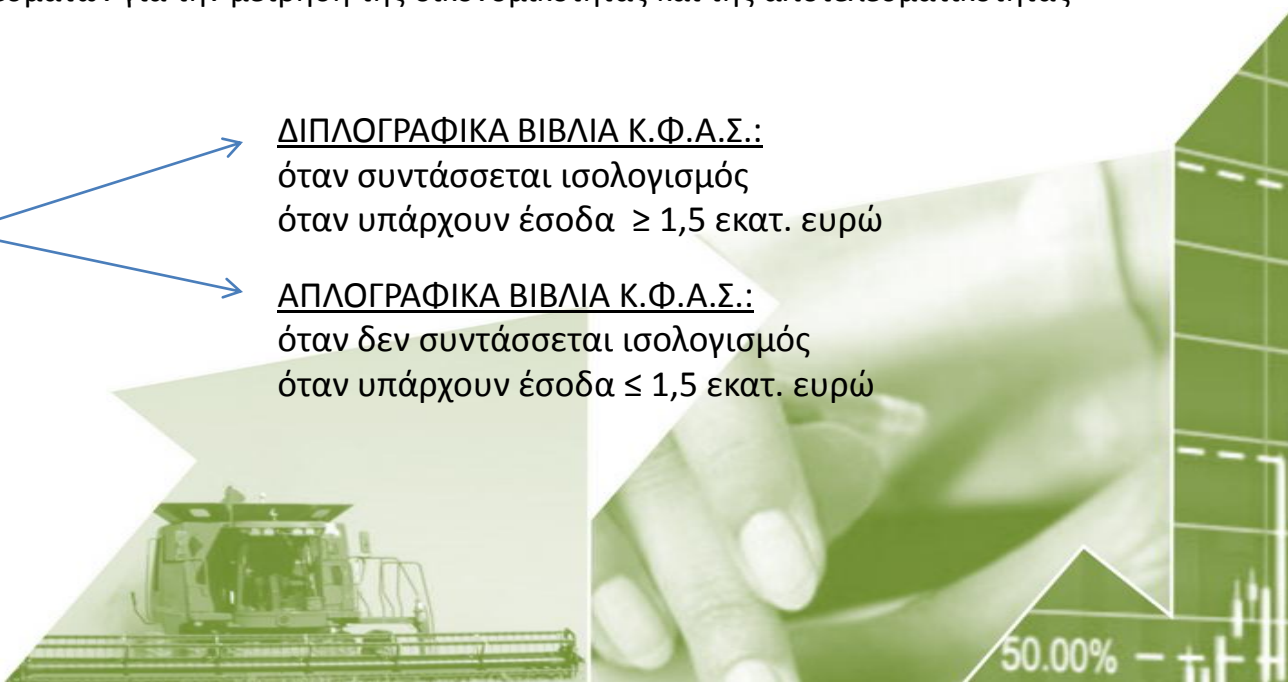
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Α.Σ.:

όταν συντάσσεται ισολογισμός
όταν υπάρχουν έσοδα \geq 1,5 εκατ. ευρώ

ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Α.Σ.:

όταν δεν συντάσσεται ισολογισμός
όταν υπάρχουν έσοδα \leq 1,5 εκατ. ευρώ



ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ

Σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1167/2011** οι αγρότες που ανήκαν στο ειδικό καθεστώς, δηλαδή τηρούσαν απλογραφικά βιβλία, τα έσοδα από τον συνδυασμό των συντελεστών παραγωγής που συμμετείχαν στην παραγωγική διαδικασία μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, προσδιορίζονταν με **αντικειμενική μέθοδο**. Αυτό σημαίνει ότι, οι αγρότες δεν ήταν υπόχρεοι τήρησης βιβλίων εσόδων – εξόδων. Ενώ συνέχιζε να υπάρχει το **αφορολόγητο όριο των 12.000€** στα καθαρά κέρδη με **συντελεστή φορολόγησης 13%**.

Σύμφωνα με τον **Ν.4389/2016** οι αγρότες είναι υπόχρεοι τήρησης λογιστικών βιβλίων εσόδων – εξόδων με **κατάργηση του αφορολόγητου ορίου** των 12.000€ και με συντελεστή φορολόγησης ίδιο με αυτόν των μισθωτών και συνταξιούχων, των ελεύθερων επαγγελματιών και των ασκούντων επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι συντελεστές διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ύψος Εισοδήματος (μισθωτοί, συνταξιούχοι, αγρότες, ασκούντες επιχειρηματικής δραστηριότητας)	Φορολογικός Συντελεστής
0 – 20.000€	22%
20.001 – 30.000€	29%
30.001 – 40.000€	37%
40.001€ και άνω	45%

Σύμφωνα με τον **N.2859/2000** οι αγρότες ειδικού καθεστώτος για τις αγροτικές τους υπηρεσίες και την πώληση των αγροτικών προϊόντων τους λάμβαναν κρατική βοήθεια μέσω τις διαδικασίας επιστροφής φόρου. Η επιστροφή φόρου είναι ένας συντελεστής ο οποίος πολλαπλασιαζόταν με τον τελικό φόρο και διαφοροποιούνταν σύμφωνα με την δραστηριότητα:

- **Παράδοση αγροτικών προϊόντων και υπηρεσιών** 6% της συνολικής αξίας (παλαιότερα 11%)
- **Παράδοση αγροτικών προϊόντων ιδιοπαραγωγής** 3% της συνολικής αξίας (παλαιότερα 5%)
σε λαϊκές αγορές, καταστήματα , εξαγωγές

Σύμφωνα με τον **N.4410/2016** και την ΠΟΛ1201/2016 έχει επέλθει:

- **Κατάργηση της επιστροφής φόρου με κατ' αποκοπή συντελεστή 3%** , σε αγρότες δηλαδή, που η δραστηριότητα τους σχετίζεται με την παράδοση αγροτικών προϊόντων ιδιοπαραγωγής σε λαϊκές αγορές, καταστήματα , εξαγωγές.
- Ενώ όσοι αγρότες δικαιούνται την επιστροφή φόρου με κατ' αποκοπή συντελεστή 6% **υποχρεούνται της υποβολής μιας ΕΝΙΑΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΣ ΕΚΤΡΟΦΗΣ**, εφόσον το ποσό επιστροφής υπερβαίνει τα 100€.
- Το ποσό της επιστροφής φόρου **παρακρατείται εάν και εφόσον υπάρχουν οφειλές στο δημόσιο** μετά τον συμψηφισμό του.



Σύμφωνα με τον **N.4336/2015** η **προκαταβολή φόρου εισοδήματος**, η οποία αντιστοιχεί σε ένα ποσοστό το οποίο πολλαπλασιάζεται με τον τελικό φόρο. Η προκαταβολή αυτή αντιστοιχεί στο εισόδημα που πιθανολογείται ότι θα εισπράξει ο αγρότης κατά το επόμενο έτος. Ο πίνακας διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογικό έτος	Συντελεστής προκαταβολής φόρου
2013	27,5%
2014	55%
2015	75%
2016	100%



Γεωργική Λογιστική Παρακολούθηση

2013

- Οικονομικό έτος 2014 χρήση 2013
- Αντικειμενική μέθοδος υπολογισμού του συνολικού καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση τον πίνακα αντικειμενικών αξιών.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ								
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ								
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)						301	302	16.426,74
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)						303	304	
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περ. 1, 2, 4)						321	322	
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του άρθρ. 33 ν. 1892/90						317	318	
5. Εισόδημα από ατομ. επιχ. παροχής υπηρεσιών ή ελευθ. επαγγ. της παρ. 1 άρθρ. 45 ΚΦΕ						307	308	
6. Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο						309	310	
7. Εισόδημα από οικοδομικά ένησημα, αυτασφάλιση κτλ.						311	312	
8. Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,5,6,7 για το οποίο δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση						343	344	
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ								
1. Καθαρό εισόδ. ατομ. επιχ/σης βάσει των βιβλ. ή στοιχ.						461	462	
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περιπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						921	922	
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο άρθ.10 ΚΦΕ						919	920	
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα								
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος Παραγωγής α) είδος καλλιεργειών γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όριση επιμερισμού Ποσών	Αρδεύσιμα Μη αρδεύσιμα	Καθαρό εισόδημα (2) α) στα στρέμματα β) ανά κεφαλή ζώου γ) στα άλλα μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)		
ΚΑΛΛΙΘΕΑ ΠΙΕΡΙΑΣ	ΖΑΧΑΡΟΤΕΥΛΑ	33,40	ΠΕΔΙΝC	ΑΡΔΕΥΟΜΙ	1.612,89	1.612,89		
ΚΑΛΛΙΘΕΑ ΠΙΕΡΙΑΣ	ΒΑΜΒΑΚΙ	127,50	ΠΕΔΙΝC	ΑΡΔ	48,83	6.225,83		
ΚΑΛΛΙΘΕΑ ΠΙΕΡΙΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	39,80	ΠΕΔΙΝC	ΑΡΔ	35,49	1.412,50		
ΚΑΛΛΙΘΕΑ ΠΙΕΡΙΑΣ	ΜΗΔΙΚΗ	41,20	ΠΕΔΙΝC	ΑΡΔ	51.396,00	2.117,27		
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	916	11.368,49
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περιπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						923	924	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης						335	336	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						326	337	x 25% ή x 50%
								338

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διαρθρώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ:

1. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΡΕΜΜΑΤΩΝ × ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΑ ΣΤΡΕΜΜΑ
2. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ – ΕΞΙΣΩΤΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΗ
3. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ – ΤΕΚΜΑΡΤΟ
4. ΦΟΡΟΣ = ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ × ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ
5. ΤΕΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ = ΦΟΡΟΣ × ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

79,91€



2014

•Φορολογικό έτος 2014

•Επιβολή τήρησης βιβλίων εσόδων-εξόδων

Γ1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
1. Καθαρό εισόδ. από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας _____	461	3.362,54	462
2. Καθαρό εισοδ. από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας αλλοδαπής προέλευσης _____	463		464
3. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας _____	465		466
4. Ζημιές προηγούμενων ετών από άσκηση ατομ. αγροτ. δραστηρ. (για τους τηρούντες διπλογρ. βιβλία) _____	467		468
5. Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας _____	475	34.223,30	476
6. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή _____	469		470

1. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ – ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ = ΚΕΡΔΟΣ Ή ΖΗΜΙΑ

↔ { (ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ – ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ – ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ) + ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ} – ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α.Δ. + ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ

2. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ × ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
3. ΦΟΡΟΣ = ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ × ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ
4. ΤΕΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ = ΦΟΡΟΣ × ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

713,55€



ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

ΔΙΑΚΡΙΝΟΥΜΕ ΌΤΙ:

- Υπάρχει αρκετά μεγάλη διαφορά στον τελικό φόρο που επιβαρύνεται ο αγρότης
- Υπάρχουν μεγάλα έξοδα που δυσκολεύουν την ροή των γεωργικών εργασιών
- Υπάρχει μείωση του καθαρού γεωργικού εισοδήματος
- Ενισχύεται η έλλειψη αναπτυξιακής πολιτικής
- Σημειώνεται φραγή σε έναν ζωτικής σημασίας οικονομικό κλάδο για την χώρα μας
- Ενισχύεται η ελλιπής εγχώρια αγορά και οι εισαγωγές μαζικών αγροτικών προϊόντων
- Είναι ανέφικτη η αύξηση του ανταγωνισμού στις διεθνής αγορές

