



Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ

(AGRICULTURAL AIDS AND TAXATION OF
FARMING)



ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ: ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗΣ Α.Μ. 13068

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΓΚΟΥΜΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ

ΠΕΙΡΑΙΑΣ 2014



Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ**

**(AGRICULTURAL AIDS AND TAXATION OF
FARMING)**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ: ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΓΚΟΥΜΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ

ΠΕΙΡΑΙΑΣ 2014

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Στο σημείο αυτό θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους τους καθηγητές, τους επιστημονικούς και εργαστηριακούς συνεργάτες του τμήματος Λογιστικής του Α.Τ.Ε.Ι. Πειραιά, για τις επιστημονικές γνώσεις που μου μετέφεραν όλα αυτά τα χρόνια αλλά κυρίως για τη διεύρυνση των πνευματικών μου οριζόντων. Ιδιαίτερα θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά τον αγαπητό κύριο Δρ. Γκούμα Σπυρίδωνα για την καθοδήγηση και την πολύτιμη βοήθειά του κατά την συγγραφή αυτής της εργασίας.

Θα ήθελα επίσης να ευχαριστήσω τον κύριο Μονά Δημήτριο Λογιστή – Φοροτεχνικό, τον κύριο Δαμίγο Ελευθέριο Λογιστή – Φοροτεχνικό και την κυρία Φοίβα Αρχοντία Λογίστρια για την παραχώρηση βιβλιογραφίας και πολύτιμων πληροφοριών.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Μέσα από τις τελευταίες οικονομικές εξελίξεις και κυρίως μετά την οικονομική ύφεση και γενικότερα με τις παρούσες συγκυρίες, έχουν αλλάξει ολοκληρωτικά πολλοί τομείς της οικονομίας. Ο αγροτικός κλάδος βρίσκεται στο επίκεντρο των αλλαγών, αφού αλλάζουν ριζικά πράγματα που τον αφορούν. Δεν αλλάζει μόνο ο τρόπος φορολόγησης και ενίσχυσης των αγροτών αλλά κυρίως ο τρόπος που αντιμετωπίζονται από το υπουργείο Οικονομικών. Οι αγρότες και γενικότερα οι άνθρωποι που απασχολούνται στον πρωτογενή τομέα (γεωργοί, κτηνοτρόφοι, αλιείς, μελισσοκόμοι κ.λπ.) πλέον αντιμετωπίζονται ως επιτηδεύματιες.

Πλέον οι αγρότες αντιμετωπίζονται με μεγαλύτερη αυστηρότητα και δεν υπάρχουν περιθώρια λάθους στον λογιστή (ή φοροτεχνικό), διότι ένα λανθασμένο αποτέλεσμα μπορεί να επιφέρει κυρώσεις στον αγρότη-πελάτη του. Συνεπώς ένας λογιστής πρέπει να έχει την απαραίτητη ενημέρωση για τα δεδομένα που αλλάζουν ταχύτατα τα τελευταία έτη. Η συχνότητα αλλαγής των δεδομένων (που αφορούν την αντιμετώπιση του αγρότη από το κράτος), είναι μεγαλύτερη κατά το έτος 2014. Είναι απαραίτητο να τονιστεί ότι αυτές οι αλλαγές βρίσκουν απροετοίμαστους τους Έλληνες πολίτες που το εισόδημά τους προκύπτει από τον αγροτικό τομέα.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Φ.Π.Α. = Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

ΕΝ.Φ.Ι.Α. = Ενιαίος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων

ΠΑ.ΣΕ.ΓΕ.Σ. = Πανελλήνια Συνομοσπονδία Γεωργικών Συνετ/κων
Οργανώσεων

Φ.ΕΚ. = Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως

Α.Σ. = Αγροτικός Συνεταιρισμός

Ε.Α.Σ. = Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών

Α.Ε.Σ. = Αγροτικές Εταιρικές Συμπράξεις

Κ.Φ.Α.Σ. = Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών

Ε.Α.Π.Γ.Ε. = Επιτροπή Αντικειμένου Προσδιορισμού Γεωργικού Εισοδήματος

Γ.Π.Α. = Γεωπονικό Πανεπιστήμιο Αθηνών

Κ.Φ.Ε. = Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

Π.Δ. = Προεδρικό Διάταγμα

Α.Β.Α. = Αρχική Βασική Αξία

Ο.Σ.Δ.Ε. = Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου

ΕΤΘΑ = Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και αλιείας

Κ.Υ.Α. = Κοινή Υπουργική Απόφαση

Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. = Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών
Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων

Ν.Π.Ι.Δ. = Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου

Ε.Γ.Τ.Ε. = Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Εγγυήσεων

Ε.Γ.Τ.Α.Α. = Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	7
1. ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ.....	8
1.1. Αγροτική Εκμετάλλευση.....	8
1.1.1. Ορισμός.....	8
1.1.2. Άρθρο 42 (αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες) ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α 248/07-11-2000) «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.).....	9
1.2. Αγροτικοί Συνεταιρισμοί.....	10
1.2.1. Ορισμός.....	10
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ.....	13
2.1. Προσδιορισμός Καθαρού Γεωργικού Εισοδήματος (Άρθρο 42 ν. 2859/2000).....	13
2.2. Άρθρο 41 (Ειδικό Καθεστώς Αγροτών) του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α 248/07-11-2000) «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.».....	18
2.3. Ειδικό και Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α.....	19
2.4. Μετάβαση από το Κανονικό στο Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α.....	20
2.5. Αλλαγές στην Φορολόγηση Αγροτών και Συνεταιρισμών από το 2014.....	20
2.5.1. Φορολογία αγροτών.....	20
2.5.2. Φορολογία αγροτικών συνεταιρισμών και ομάδων παραγωγών.....	23
2.5.3. Επαγγέλματα του αγροτικού κλάδου που δεν υποχρεούνται να τηρούν ταμειακή μηχανή.....	24

2.5.4. Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος...	25
2.6. Τήρηση Απλογραφικών βιβλίων.....	27
2.6.1. Προθεσμία και χρόνος ενημέρωσης των απλογραφικών βιβλίων.....	29
2.6.2. Καταχώρηση εσόδων – εξόδων.....	30
2.7. Φορολογία Αγροτεμαχίων.....	31
2.7.1. Νόμος 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31-12-2013) «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις».....	31
2.7.2. Υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α.....	33
3. ΜΕΤΡΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΑΓΡΟΤΩΝ.....	35
3.1. Ορισμός.....	35
3.2. Επιδοτήσεις για Νέους Αγρότες 2014.....	36
3.3. Επιδότηση Νέων Αλιέων.....	39
3.4. Επιδοτήσεις σε Κτηνοτρόφους και Αγρότες που Αφορούν την Μεταποίηση Προϊόντων.....	40
3.4.1. Δαπάνες που επιδοτούνται.....	41
3.4.2. Εξαιρέσεις του μέτρου 123 ^A	42
3.5. Νέα Δεδομένα που Αφορούν τις Αγροτικές Επιδοτήσεις για το 2014.....	43
3.6. Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.....	44
3.6.1. Σκοποί του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.....	44
3.7. Φορολογία Αγροτικών Επιδοτήσεων.....	45
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	48

ΠΗΓΕΣ.....	49
❖ Βιβλιογραφία.....	49
❖ Διαδίκτυο.....	49

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα εργασία γίνεται μία προσπάθεια αρχικά να δοθούν οι ορισμοί του αγρότη, της αγροτικής εκμετάλλευσης, και του αγροτικού συνεταιρισμού. Στη συνέχεια στο δεύτερο μέρος γίνεται αναφορά του Άρθρου 41, εξηγείται και παράλληλα περιγράφεται και η μετάβαση από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Παραθέτονται οι αλλαγές στον τρόπο φορολόγησης των αγροτών και των αγροτικών συνεταιρισμών, περιγράφεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. και επιπλέον επισημάνονται οι αλλαγές σε ότι αφορά την τήρηση βιβλίων. Αναλύεται λεπτομερώς πως ενημερώνονται και για ποιους αγρότες προορίζονται . Αναφέρεται δηλαδή σε ειδικά θέματα που αφορούν άμεσα τον έλληνα αγρότη, ως προς την φορολόγηση των γεωργικών εισοδημάτων από το έτος 2014. Τέλος το τρίτο μέρος περιλαμβάνει την έννοια των επιδοτήσεων, τους οργανισμούς που ασχολούνται με τις ενισχύσεις αυτές, κάποια είδη επιδοτήσεων όπως και την φορολογική τους αντιμετώπιση.

1. ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ

1.1 Αγροτική Εκμετάλλευση

1.1.1 Ορισμός

Με τον όρο αγροτική εκμετάλλευση αναφερόμαστε σε έναν οικονομικό οργανισμό με ιδιαίτερα χαρακτηριστικά, που λειτουργεί με σχεδόν παρόμοιο τρόπο με οποιοδήποτε άλλη οικονομική επιχείρηση. Πιο συγκεκριμένα τα στοιχεία που χαρακτηρίζουν τέτοιου είδους οργανισμούς είναι:

A) οι συντελεστές παραγωγής: είναι ευνόητο ότι για να μπορέσουμε να έχουμε μία αγροτική παραγωγή πρέπει να έχουμε απαραίτητα τον συντελεστή έδαφος, όπου πάνω του θα αναπτυχθούν οι καλλιέργειες ή η κτηνοτροφία. Στο σημείο αυτό όμως θα πρέπει να αναφέρουμε ότι στην αγροτική εκμετάλλευση εντάσσονται οι ιχθυοκαλλιέργειες και η αλιεία που σαν συντελεστές τους μπορούν να θεωρηθούν το υγρό στοιχείο (θάλασσα, ποτάμια, λίμνες) και τα αλιευτικά σκάφη.

B) Ο συνδυασμός των συντελεστών παραγωγής: το επόμενο στάδιο αφορά κυρίως την επεξεργασία του εδάφους με μηχανήματα και τεχνικές που βοηθούν στην καλλιέργεια και αξιοποίηση της γης.

Γ) Η ολοκλήρωση των αγαθών: μετά από την επεξεργασία της γης έρχεται η ώρα που τα αγαθά ολοκληρώνονται και ο προορισμός τους είναι κυρίως η ικανοποίηση των αναγκών των ανθρώπων, για την διατροφή τους και την ένδυση τους.

Δηλαδή καταλήγοντας, γεωργική εκμετάλλευση είναι ο οικονομικός οργανισμός που συνδυάζει συστηματικά τους συντελεστές παραγωγής που έχει στη διάθεση του με σκοπό την παραγωγή αγροτικών προϊόντων. Στον ορισμό αυτό επίσης πρέπει να συμπληρωθεί ότι υπάρχει περίπτωση εάν τη γη του κάποιος την εκμισθώνει σε κάποιον άλλον και μισθώνει άλλο κομμάτι γης για την παραγωγή του, τότε η γη του, παραμένει σε αυτόν αλλά δεν ανήκει στη διάθεση της παραγωγής του.

Σημαντικό επίσης είναι να προσδιοριστεί ο όρος περιουσία. Περιουσία, είναι το σύνολο των οικονομικών μέσων που αποτιμώνται σε νομισματική αξία, τα οποία κατέχει κάθε οικονομικός οργανισμός για την επίτευξη του σκοπού του. Π.χ. η περιουσία ενός οικονομικού οργανισμού που ασχολείται με την αγροτική εκμετάλλευση, θα μπορούσε να ήταν η γη που καλλιεργείται από τους γεωργικούς ελκυστήρες όπως επίσης και το συσκευαστήριο που τυπτοποιεί τα προϊόντα του και τα τυπτοποιεί για την διάθεσή τους στην αγορά.

1.1.2 Άρθρο 42 (αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες) του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α΄248/07-11-2000) «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.»

Στο άρθρο 42 του ν. 2859/2000 του κώδικα Φ.Π.Α. περιγράφονται οι δραστηριότητες που χαρακτηρίζονται ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις. Σύμφωνα με το άρθρο αυτό οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις ομαδοποιούνται ως εξής:

- Η γεωργία
- Η εκτροφή ζώων (συμπεριλαμβάνονται η μελισσοκομία, η σαλιγκαροτροφία και η σηροτροφία)
- Η δασοκομία

- Η αλιεία – ιχθυοτροφία (συμπεριλαμβάνονται η βατραχοτροφία, η εκτροφή μαλακίων και οι οστρακοκαλλιέργειες)
 - Οι μεταποιητικές δραστηριότητες σε προϊόντα αγροτικής παραγωγής
- Επιπλέον σύμφωνα πάντα με το ίδιο άρθρο ως αγροτικές υπηρεσίες που συμβάλλουν στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων ορίζονται:
- Οι καλλιεργητικές εργασίες
 - Οι προπαρασκευαστικές εργασίες των προϊόντων για πώληση
 - Οι κτηνοτροφικές εργασίες
 - Η υλοτομία και άλλες δασοκομικές εργασίες
 - Η μίσθωση αγροτικών μηχανημάτων και εξοπλισμού
 - Η τεχνική βοήθεια
 - Οι ψεκασμοί, ζιζανιοκτονία, απεντομώσεις
 - Οι αρδευτικές και αποξηραντικές εργασίες

1.2 Αγροτικοί Συνεταιρισμοί

1.2.1 Ορισμός

Με τον όρο αγροτικοί συνεταιρισμοί εννοούμε τις ενώσεις φυσικών προσώπων (γεωργών, κτηνοτρόφων ή αλιέων) που αντιμετωπίζουν κοινά προβλήματα και έχουν κοινούς στόχους και κοινές επιδιώξεις. Πρόκειται για Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου που διέπονται από τον νόμο 2810/2000 (ΦΕΚ 61/ΣΑ/2000).

Για την ίδρυση ενός συνεταιρισμού απαιτούνται τουλάχιστον είκοσι άτομα. Υπάρχουν αντίστοιχα γεωργικοί, κτηνοτροφικοί, αλιευτικοί, γυναικείοι συνεταιρισμοί κ.α. Η διαδικασία αυτή έχει ως σκοπό την επίτευξη των

επαγγελματικών, οικονομικών και κοινωνικών τους συμφερόντων και βεβαίως το ανέβασμα του βιοτικού τους επιπέδου μέσω της κοινής τους προσπάθειας. Ο πρώτος συνεταιρισμός στην Ελλάδα ιδρύθηκε το 1778 και διαλύθηκε το 1811 στα Αμπελάκια της Λάρισας. Το 1900 ιδρύθηκε ο Γεωργικός σύλλογος στον Αλμυρό, το 1909 η Μεγαρική Εταιρεία Οίνων και το 1911 το Μετοχικό Ταμείο Αλληλοβοήθειας Παραχελωίτιδας. Ενδιάμεσα είχαν ιδρυθεί και κάποιοι μικροί στην Κρήτη, στην Εύβοια και τη Θεσσαλία. Το 1915 όμως θεσπίστηκε ο νόμος περί συνεταιρισμών που ίσχυε έως το 1979 και συνέβαλε στην ίδρυση των συνεταιριστικών οργανώσεων.

Το κεντρικό συντονιστικό όργανο των αγροτικών συνεταιρισμών είναι η ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ., η Πανελλήνια Συνομοσπονδία Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών. Σύμφωνα με τον νόμο 4015/11 (ΦΕΚ Α/210/21-09-11) προβλέπονται συγχωνεύσεις αγροτικών συνεταιρισμών, ουσιαστική αδρανοποίηση των ανενεργών και τέλος κατάργηση δεύτερου και τρίτου βαθμού συνεταιριστικής οργάνωσης και μετατροπή σε πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς. Οι Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών (Ε.Α.Σ.) μετατρέπονται σε Αγροτικούς Συνεταιρισμούς (Α.Σ.) και σε Αγροτικές Εταιρικές Συμπράξεις (Α.Ε.Σ.).

Οι γεωργικοί συνεταιρισμοί δημιουργήθηκαν για δύο λόγους. Αφενός για να βοηθήσουν την αγροτική κοινωνία να σταθεί στα πόδια της, που μέχρι τότε ήταν αρκετά δύσκολο, λόγω των οικονομικοκοινωνικών συγκυριών. Αφ' εταίρου για να βελτιώσουν τα προϊόντα, να εκσυγχρονίσουν την παραγωγή και να οργανώσουν την εξαγωγή τους σε τρίτες χώρες. Η Ελλάδα συγκριτικά με κάθε άλλη χώρα παρουσίαζε περισσότερα πλεονεκτήματα και προϋποθέσεις για επιτυχημένη αγροτική ανάπτυξη λόγω του ιδανικού

μεσογειακού κλίματος όπως επίσης και της εμπειρίας των αγροτών της, αλλά υστερούσε στην οργάνωση της παραγωγής πράγμα που καθιστά τους Αγροτικούς Συνεταιρισμούς απαραίτητους για να καταστήσουν την αγροτική παραγωγή βιώσιμη και ανταγωνιστική στο εξωτερικό.

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

2.1. Προσδιορισμός Καθαρού Γεωργικού Εισοδήματος (Άρθρο 42 ν. 2859/2000)

Καθαρό γεωργικό εισόδημα, σε περίπτωση που δεν τηρούνται διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ., θεωρούνται τα έσοδα από τον συνδυασμό των συντελεστών παραγωγής που συμμετέχουν στην παραγωγική διαδικασία μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, τα οποία προσδιορίζονται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, που υπολογίζεται με βάση τις αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στρέμμα και είδος προϊόντος. Αν το εισόδημα σχετίζεται με την κτηνοτροφία τότε υπολογίζεται κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής. Σε ειδικές περιπτώσεις υπολογίζεται επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Για την εξειδίκευση της πιο πάνω αντικειμενικής μεθόδου με κοινή απόφαση των υπουργών οικονομικών και γεωργίας καθορίζονται:

- Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση, όπως κλίση και γενικά τα στοιχεία τα οποία

καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, (π.χ. σύσταση του εδάφους, παραγωγικότητα).

- Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.
- Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού όπως νέες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μόνιμες φυτείες.
- Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.
- Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

Το καθαρό γεωργικό εισόδημα για κάθε ημερολογιακό έτος, προσδιορίζεται από την Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος, (Ε.Α.Π.Γ.Ε.). Η επιτροπή αποτελείται από τον πρόεδρο που είναι ο Γενικός Διευθυντής της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας και τα μέλη. Τα μέλη είναι:

- Ο προϊστάμενος της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος
- Δύο ειδικοί επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας που προτείνονται από την υπηρεσία τους,
- Ένας ειδικός επιστήμονας που προτείνει η ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ.,
- Δύο ειδικοί επιστήμονες που προτείνονται από τις Αγροτικές Συνομοσπονδίες,
- Ένα μέλος του Διδακτικού Επιστημονικού Προσωπικού του τμήματος Γεωργικής Οικονομίας του Γ.Π.Α.

- Ένας ειδικός επιστήμονας που προτείνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδας
- Ένας υπάλληλος του κλάδου Πληροφορικής – Λογισμικού του Κέντρου Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών.

Στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, συνίσταται επιτροπή με σκοπό τον προσδιορισμό του Γεωργικού Εισοδήματος (Ε.Α.Π.Γ.Ε.) Αποτελούμενη και από άλλα διευθυντικά στελέχη και εξειδικευμένα ιδιαίτερα στο συγκεκριμένο αντικείμενο, αρκετά από τα οποία έχουν εκλεχτεί από την (Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ.). Τα όργανα αυτά χρησιμοποιούν διάφορους συντελεστές που έχουν ορίσει καθώς και τα άλλα προσδιοριστικά στοιχεία που αναφέραμε πιο πάνω (π.χ. ελέγχει κατά νομό τη ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης με πολύ λεπτομέρεια, όταν είναι πεδινή, ορεινή, ημιορεινή) και ταυτόχρονα ελέγχει και τους συντελεστές άρδευσης και άλλα πολλά στοιχεία, φτάνοντας στο σημείο αυτή η επιτροπή (Ε.Α.Π.Γ.Ε) να καταρτίζει οριστικούς πίνακες μέχρι τέλος Ιανουαρίου κάθε έτους, αφού συνεκτιμήσει ανάλογους πίνακες, οι οποίοι έχουν καταρτιστεί από τις νομαρχιακές επιτροπές.

- Σε κάθε νομαρχία στη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού συνιστάται επιτροπή που εκτός από τους υπαλλήλους οι οποίοι ορίζονται, αποτελείται και από επιστημονική ομάδα. Ένα από τα μέλη της επιστημονικής ομάδας προτείνεται από την ένωση γεωργικών συνεταιρισμών της έδρας του νομού. Έργο της επιτροπής είναι η οριστικοποίηση σε επίπεδο του νομού πινάκων καθαρού εισοδήματος. Οι πίνακες αυτοί καταρτίζονται με ευθύνη την Διεύθυνση Γεωργίας, από διαθέσιμα λογιστικά στοιχεία γεωργικών εκμεταλλεύσεων, για όλα

τα παραγόμενα προϊόντα του νομού, με βάση τις καθιερωμένες γεωργοοικονομικές μεθόδους και προσκομίζονται στην επιτροπή μέχρι 15 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής, οι οριστικοποιημένοι πίνακες αποστέλλονται μέχρι 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους στην επιτροπή που αναφέραμε στην παράγραφο 2.

- Η επιτροπή της παραγράφου 2 σε περίπτωση που δεν έχει στη διάθεσή της πίνακες της προηγούμενης παραγράφου ή αυτοί είναι ελλιπείς οριστικοποιεί τις αρχικές εκτιμήσεις της, οι οριστικοί αυτοί πίνακες εγκρίνονται από τον υπουργό οικονομικών, ο οποίος μπορεί να τους τροποποιεί και με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις νομαρχίες και στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών. Με ευθύνη των νομαρχών οι πίνακες αυτοί κοινοποιούνται σε όλους τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τις συνεταιριστικές οργανώσεις και τους αγροτικούς συλλόγους, μέχρι 10 Φεβρουαρίου κάθε έτους.
- Αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για την φορολογία εισοδήματος κατά περίπτωση το μεγαλύτερο εισόδημα που προκύπτει.
- Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος

της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δεν λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το προκύπτον με την αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα.

- Με αποφάσεις του υπουργού οικονομικών καθορίζονται:
 - Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου.
 - Η συγκρότηση της επιτροπής που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2, καθώς κάθε αναγκαία δαπάνη για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου με την αρχική ή άλλη απόφαση του υπουργού οικονομικών ειδικά η αποζημίωση για τον πρόεδρο, τα μέλη και τους γραμματείς μπορεί να ορίζεται κατά παρέκκλιση οποιασδήποτε γενικής ή ειδικής διάταξης.

- Με απόφαση του οικείου νομάρχη καθορίζονται:
 - Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου.
 - Η συγκρότηση της επιτροπής που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 3.

2.2 Άρθρο 41 (Ειδικό καθεστώς αγροτών) του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α΄248/07-11-2000) «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.»

Το κράτος προκειμένου να βοηθήσει τους αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για την πώληση των προϊόντων που παράγουν ή των

αγροτικών υπηρεσιών που παρέχουν εφαρμόζει επιστροφή φόρου. Είναι ένας συντελεστής διαφορετικός κάθε φορά ανάλογα με την δραστηριότητα. Πιο αναλυτικά σε περίπτωση που ένας αγρότης παραδώσει τα προϊόντα του ή τις αγροτικές του υπηρεσίες σε κάποιους οι οποίοι είναι υποκείμενοι στο φόρο, θα δικαιούνται επιστροφή 6% στην συνολική αξία των αγαθών ή υπηρεσιών. Με την προϋπόθεση ότι οι παραλήπτες αυτών δεν είναι αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου. Παλαιότερα η επιστροφή ήταν 11% .

Όταν γίνεται αναφορά σε προϊόντα ιδιοπαραγωγής που προωθούνται από τους ίδιους τους αγρότες είτε από δικό τους κατάστημα, είτε σε λαϊκές αγορές, είτε σε καταστήματα, είτε σε εξαγωγές σε κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε άλλες χώρες. Η επιστροφή φόρου πραγματοποιείται με κατ' αποκοπή συντελεστή 3%, ενώ πριν αλλάξει το καθεστώς αυτό ήταν 5% . Ο συντελεστής αυτός θα υπολογιστεί στην αξία των συγκεκριμένων πωλήσεων όπου αυτή προκύπτει από το προηγούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων.

Οι διατάξεις για την επιστροφή φόρου δεν εφαρμόζονται στις περιπτώσεις:

- Που οι αγρότες ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες υπό την μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή την μορφή αγροτικών συνεταιρισμών.
- Που οι αγρότες επεξεργάζονται τα προϊόντα τους και τους δίνουν χαρακτήρα βιομηχανικό ή βιοτεχνικών προϊόντων.

- Που οι αγρότες ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν απλογραφικά βιβλία, βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ..

Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

- για αγρότες που πωλούν προϊόντα δικής τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή λαϊκές αγορές ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προς άλλο κράτος μέλος, καθώς επίσης και
- για αγρότες που ασχολούνται ταυτόχρονα και με την διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 kw ή την λειτουργία τουριστικών μονάδων έως 10 δωμάτια.

Όλες οι προηγούμενες περιπτώσεις εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές. Ο νέος συντελεστής φόρου εφαρμόζεται για αιτήσεις επί φόρου που υποβάλλονται από 01/01/2013.

2.3 Ειδικό και κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Η διαφορά ανάμεσα στο κανονικό και το ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. είναι ότι εάν ένας αγρότης βρίσκεται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. δεν αποδίδει Φ.Π.Α και δεν υποχρεούται να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις, γι' αυτό και δεν μπορεί να διεκδικήσει τον φόρο εισροών και έτσι στο σημείο αυτό γίνεται λόγος για επιστροφή του Φ.Π.Α. με βάση το καθορισμένο ποσοστό (ο κατ' αποκοπή συντελεστής) επί της αξίας των αγαθών και υπηρεσιών που πουλάει σε εγγεγραμμένους στο Φ.Π.Α. πελάτες.

Ο κατ' αποκοπή συντελεστής δεν λειτουργεί σαν Φ.Π.Α. αλλά σαν αποζημίωση για την απώλεια του φόρου εισροών πάνω στις αγορές των αγροτών (του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.).

2.4 Μετάβαση από το κανονικό στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Στο σημείο αυτό γίνεται σαφές ότι ένας αγρότης για να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ή εάν βρίσκεται στο ειδικό καθεστώς και θέλει να μεταφερθεί στο κανονικό, μπορεί να το κάνει υποβάλλοντας δήλωση έναρξης ή μεταβολής στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σε περίπτωση που αυτό συμβεί στην έναρξη της διαχειριστικής περιόδου η δήλωση υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας και σαφώς αυτό σημαίνει ότι εάν η δήλωση γίνει στα μέσα της χρήσης η πενταετία θα ισχύει από την συγκεκριμένη ημερομηνία.

Αντιθέτως εάν ένας αγρότης επιθυμεί να μεταβεί από το κανονικό στο ειδικό καθεστώς απόδοσης του φόρου μπορεί να το κάνει μόνο από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, μέσα στις πρώτες τριάντα ημέρες από την έναρξη αυτής και σαφώς στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

2.5 Αλλαγές στη Φορολόγηση Αγροτών και Συνεταιρισμών από το 2014

2.5.1. Φορολογία αγροτών

Το 2014 καταργείται ο τεκμαρτός προσδιορισμός του γεωργικού εισοδήματος με βάση τις ελάχιστες αντικειμενικές τιμές ανά είδος προϊόντος που προσδιόριζε κάθε χρόνο το Υπουργείο Οικονομικών. Οι αγρότες, οι

κτηνοτρόφοι και οι αλιείς από την 1^η Ιανουαρίου 2014 θα αντιμετωπίζονται φορολογικά σαν επιτηδευματίες, πιο συγκεκριμένα σαν “Ατομικές Αγροτικές Επιχειρήσεις” και θα φορολογούνται με βάση της τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες.

Το φορολογητέο εισόδημα των αγροτών θα προσδιορίζεται με λογιστικό τρόπο με βάση τα παραστατικά (τιμολόγια πώλησης και αγοράς) και τις κοινοτικές αποζημιώσεις και επιδοτήσεις.

Από 1^η Ιανουαρίου 2014 καταργείται το αφορολόγητο όριο των 5.000 ευρώ ενώ βάσει των διατάξεων του νέου κώδικα φορολογίας εισοδήματος νόμος 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167/23-07-2013) του Κ.Φ.Ε. άρθρο 69, οι αγρότες θα προκαταβάλλουν το 55% του φόρου για το επόμενο έτος. Το καθαρό γεωργικό εισόδημα του 2014 θα δηλωθεί το 2015 και θα φορολογηθεί με συντελεστή 13% επί των κερδών βάσει του άρθρου 29 του νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167/23-07-2013) του Κ.Φ.Ε. .

Παράδειγμα:

	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΙΔΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	Φ.Π.Α. 13%	ΣΥΝΟΛΟ
	110.000	14.300	124.300
ΣΥΝΟΛΑ	110.000	14.300	124.300

	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	Φ.Π.Α. 23%	ΣΥΝΟΛΟ
	ΚΑΥΣΙΜΑ	4.200	966	5.166
	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ (ΕΠΙΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΑΡΔΕΥΤΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ)	8.300	1.909	10.209
ΣΥΝΟΛΑ		12.500	2.875	15.375

	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	Φ.Π.Α. 13%	ΣΥΝΟΛΟ
	ΛΙΠΑΣΜΑΤΑ	7.500	975	8.475
	ΣΠΟΡΟΙ	6.800	884	7.684
	ΦΥΤΟΦΑΡΜΑΚΑ	4.500	585	5.085
ΣΥΝΟΛΑ		18.800	2.444	21.244

ΛΥΣΗ: Για τον προσδιορισμό του φορολογητέου ποσού πάντα λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό χωρίς τον Φ.Π.Α.

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΙΔΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΜΕ Φ.Π.Α. 13%	110.000
ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ Φ.Π.Α. 13%	18.800
ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ Φ.Π.Α. 23%	12.500

Για να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα θα γίνει η αφαίρεση :

$$\text{ΕΣΟΔΑ} - \text{ΕΞΟΔΑ} = 110.000 - 31.300 = 78.700 \text{ (Καθαρό Κέρδος)}$$

$$\text{Ο φόρος προκύπτει: } 78.700 \times 13\% = 10.231$$

Δηλαδή ο αγρότης θα πληρώσει φόρο 10.231 ευρώ για τις οικονομικές του δραστηριότητες που πραγματοποιήθηκαν κατά την οικονομική χρήση 2014. Από το ποσό των 10.231 ευρώ ο αγρότης θα προκαταβάλει το 55% δηλαδή 5.627,05 ευρώ για το έτος 2016.

2.5.2. Φορολογία αγροτικών συνεταιρισμών και ομάδων παραγωγών

Οι αγροτικοί συνεταιρισμοί και οι ομάδες παραγωγών θα φορολογούνται με συντελεστή φορολόγησης 13% επί των κερδών τους όπως περιγράφεται στο άρθρο 58 του νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167/23-07-2013) του Κ.Φ.Ε. .Επίσης στο άρθρο 45 του ίδιου νόμου αναφέρεται ότι οι συνεταιρισμοί υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Στο άρθρο 39 του προαναφερόμενου νόμου περιγράφεται αναλυτικά πως μπορεί να προκύψει το εισόδημα από ακίνητη περιουσία. Όπως από εκμίσθωση ή αντεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες καθώς και αντίστοιχο ρόλο παίζουν οι κατασκευές ή οι εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή και κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

Στο άρθρο 71 του νόμου 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167/23-07-2013) του Κ.Φ.Ε. γίνεται λόγος για τις συγχωνεύσεις σε νέες ή υφιστάμενες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις καθώς και οι δευτεροβάθμιες ή τριτοβάθμιες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις που μετατρέπονται σε ανώνυμες εταιρείες ή Ε.Π.Ε. σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 2821/2000 (Α΄ 61), και προβλέπεται η εξαίρεσή τους από την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2.5.3. Επαγγέλματα του αγροτικού κλάδου που δεν υποχρεούνται να τηρούν ταμειακή μηχανή

Από την 1^η Ιανουαρίου 2014 υπάρχουν κάποιοι επαγγελματίες και κάποιες επιχειρήσεις που ασχολούνται με τον αγροτικό κλάδο και εξαιρούνται από την χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών. Αυτή η αλλαγή έρχεται μαζί με κάποιες άλλες αλλαγές όπως η κατάργηση των υποχρεώσεων τήρησης πρόσθετων βιβλίων καθώς και η κατάργηση της θεώρησης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από τον κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών.

Τα επαγγέλματα που δεν εκδίδουν απόδειξη λιανικών συναλλαγών και εξαιρούνται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ταμειακών μηχανών είναι:

- Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων
- Ο εκμεταλλευτής ελαιουργείου
- Ο εκμεταλλευτής αλευρόμυλου και τέλος
- Ο εκμεταλλευτής αποφλοιώσης ρυζιού

Επίσης εξαιρούνται οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που ασκούν το επάγγελμα:

- Του κτηνοτρόφου
- Του γεωπόνου
- Του γεωλόγου και
- Του δασολόγου

2.5.4. Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των αγροτών του ειδικού καθεστώτος

Σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ1167/02-08-11 οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν θεωρούνται επιτηδευματίες. Από 1/1/2014 απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων:

- Οι αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 41 του κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000)
- Οι αγρότες που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση, ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, κάτω των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ ή έλαβαν “δικαιώματα ενιαίας

ενίσχυσης” κάτω των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ. Το όριο αυτό δεν αφορά τη λήψη τυχόν άλλων επιδοτήσεων.

- Οι αλιείς παράκτιας αλιείας και σπογγαλιείας που εκμεταλλεύονται σκάφη μήκους έως 12 μέτρων.

Στην περίπτωση που είναι από ένα από τα δύο κριτήρια δεν υπερβαίνει τα όρια τότε τηρούνται πλήρως οι διατάξεις του ΚΦ.Α.Σ. και σε περίπτωση που δεν προκύπτει το ύψος των δικαιωμάτων της ενιαίας ενίσχυσης, της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης, λαμβάνεται υπόψη το ποσό της διαχειριστικής χρήσης.

Σε περίπτωση που κάποιος αγρότης πληροί τις προϋποθέσεις για να απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίων, αλλά αυτός επιθυμεί το αντίθετο και θέλει να τηρεί βιβλία, τότε ο νόμος του επιτρέπει να το κάνει, έχοντας βέβαια όλες τις υποχρεώσεις της κατηγορίας αυτής. Για την συμπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων θα λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία από τα βιβλία αυτά. Αυτό βέβαια συνεπάγεται την τήρηση της αγροτικής εκμετάλλευσης για τουλάχιστον μία πενταετία, στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. (δηλαδή, πωλήσεις με Φ.Π.Α., υποβολή δηλώσεως, δικαίωμα έκπτωσης κλπ και συνεπώς την απώλεια του δικαιώματος για την επιστροφή Φ.Π.Α. με τον κατ' αποκοπή συντελεστή).

Με βάση την ΠΟΛ1053/17-02-14 για τους αγρότες που θα ενταχθούν από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και θα τηρούν βιβλία για πρώτη φορά, ημερομηνία έναρξης θα θεωρείται η ημερομηνία μεταβολής. Επίσης για τα πέντε πρώτα χρόνια από την έναρξη αλλά και όσοι έχουν κλείσει το 62^ο έτος της ηλικίας τους (δηλαδή τρία χρόνια πριν συνταξιοδοτηθούν) θα εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος.

Οι αγρότες που βάσει νόμου θα τηρούν βιβλία εσόδων – εξόδων, υποχρεούνται να υποβάλουν στη Φορολογική Διοίκηση, δήλωση μεταβολής εργασιών (έντυπο Μ2), με την οποία θα δηλώσουν την ένταξή τους σε κατηγορία βιβλίων και την υπαγωγή τους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν υποχρεούνται στην έκδοση συνοδευτικού εγγράφου για την διακίνηση, παράδοση ή αποστολή των προϊόντων τους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

Τα κράτη μέλη θα δίνουν μία οικονομική ενίσχυση από 500 ευρώ έως και 1250 ευρώ στους αγρότες που συμμετέχουν στο ειδικό καθεστώς, ανεξάρτητα από το μέγεθος της εκμετάλλευσής τους. Επίσης σημαντικό είναι να σημειωθεί ότι αυτοί οι μικροκαλλιεργητές θα αντιμετωπίζουν λιγότερο αυστηρές προδιαγραφές πολλαπλής συμμόρφωσης και θα εξαιρούνται από τα πράσινα μέτρα.

Τέλος θα διαθέτουν κονδύλια για την παροχή οικονομικών συμβούλων στους μικρούς παραγωγούς καθώς επίσης και κονδύλια αναδιάρθρωσης σε περιφέρειες με μικρό αγροτικό κλήρο.

2.6. Τήρηση απλογραφικών βιβλίων

Η τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων είναι σχετικά εύκολη διαδικασία, με την προϋπόθεση πάντα ότι ακολουθούνται όλες οι οδηγίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων καταχωρούνται αναλυτικά:

- Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- Τα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων πρώτων και βοηθητικών υλών.
- Οι δαπάνες για αγορά αγαθών; Διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών τα γενικά έξοδα κλπ.
- Η αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων.
- Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.
- Οι αυτοπαραδόσεις, αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- Τα έσοδα και τα έξοδα για λογαριασμό τρίτου που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται οι εκκαθαρίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 6.
- Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

Σημειώνεται ότι με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ΚΒΕ (Π.Δ. 186/1992) τα δεδομένα των περιπτώσεων 4,6 και 7 καταχωρούνται σε συγκεκριμένο χώρο του απλογραφικού βιβλίου (εσόδων – εξόδων), ενώ με τις διατάξεις του ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες.

Τονίζεται στο σημείο αυτό ότι δεν υπάρχει καμία υποχρέωση να καταχωρηθεί σε συγκεκριμένο χώρο του συγκεκριμένου βιβλίου, οι καταθέσεις, οι αναλήψεις κεφαλαίων, των δανείων που χορηγούνται και λαμβάνονται καθώς και των εισπράξεων ή καταβολών που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.

2.6.1. Προθεσμία και χρόνος ενημέρωσης των απλογραφικών βιβλίων

Για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. το ποσό που προκύπτει από τις περιπτώσεις 2,3,4 και 5 ενημερώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α. σε ιδιαίτερες στήλες του προηγούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις.

Σε περίπτωση που τα στοιχεία παραλαβής αγαθών έχουν έρθει πριν από την παραλαβή των αγαθών τότε η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών.

Εάν αυτό συμβεί στο τέλος της χρήσης, τότε τα στοιχεία καταγράφονται με συγκεκριμένες εγγραφές σε ειδικές στήλες του απλογραφικού βιβλίου και τακτοποιούνται με την παραλαβή.

Σχετικά με τα πάγια περιουσιακά στοιχεία , καταχωρούνται μέχρι την υποβολή της φορολογικής δήλωσης και γράφουν την ημερομηνία και την αξία κτήσης του, το οικείο δικαιολογητικό, ο συντελεστής απόσβεσής του, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

2.6.2. Καταχώρηση εσόδων και εξόδων

- Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που αντιστοιχίσει αυτά τα έσοδα μπορούν να καταχωρούνται καθημερινά στις συγκεκριμένες στήλες που αφορούν, αναλυτικά με ένα ποσό για κάθε ένα είδος και με την ανάλογη σειρά που εκδόθηκαν με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού.
- Σε περίπτωση που χρησιμοποιείται Φορολογική Ταμειακή Μηχανή αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου "Ζ" και παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων "Ζ" με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς που εκτυπώνεται από τη Φορολογική Ταμειακή Μηχανή. Έτσι λοιπόν στο βιβλίο αναγράφεται ο αριθμός του δελτίου "Ζ" από την φορολογική ταμειακή μηχανή καθώς και η περίοδος που αναφέρεται.***** Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που αντιστοιχεί σε αυτά που θα μπορούν να καταχωρούνται στις απαραίτητες στήλες σε καθημερινή βάση με την προϋπόθεση ότι αν ζητηθεί από έλεγχο θα μπορούν να του δοθούν άμεσα.
- Τα ποσά των εξόδων μέχρι 150 ευρώ έκαστος και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

2.7. Φορολογία Αγροτεμαχίων

2.7.1. Νόμος 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31-12-2013) “Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις”

Σύμφωνα με το Υπουργείο Οικονομικών η φορολογία των αγροτεμαχίων από την 1^η Ιανουαρίου 2014 ορίζεται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων.

Βάσει του νομοσχεδίου:

- Εξαίρεση από την παρούσα φορολογία αποτελούν τα αγροτικά κτίσματα όπως για παράδειγμα τα μαντριά, τα θερμοκήπια, τα πτηνοτροφία, οι αποθήκες κ.α.
- Τα αγροτεμάχια που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού θα φορολογηθούν με 0,001 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο δηλαδή 1 ευρώ ανά στρέμμα συν τον συντελεστή.

Οι συντελεστές που επηρεάζουν τον φόρο των αγροτεμαχίων αφορούν στη θέση του αγροτεμαχίου, στη χρήση του, στο αν αρδεύεται ή όχι, στην ύπαρξη κατοικίας κ.α.

Πιο αναλυτικά:

- Ο συντελεστής θέσης. Ορίζεται από τη θέση του αγροτεμαχίου και κυμαίνεται από 1 έως 3. Η ελάχιστη Αρχική Βασική Αξία (Α.Β.Α.) λαμβάνεται όπως ορίζεται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 49 Α του ν. 1249/1982.

ΑΡΧΙΚΗ ΒΑΣΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΘΕΣΗΣ
0,10 - 0,49	1,00
0,50 – 0,99	1,10
1,00 – 1,99	1,20
2,00 – 2,99	1,30
3,00 – 4,99	1,50
5,00 – 6,99	1,70
7,00 – 9,99	2,00
10,00 – 14,99	2,30
15,00 - 19,99	2,50
20,00 +	3,00

Πηγή: www.tovima.gr

- Ο συντελεστής άρδευσης. 1,1
- Ο συντελεστής απαλλοτρίωσης 0,75
- Ο συντελεστής χρήσης. Ορίζεται ανάλογα με την χρήση του αγροτεμαχίου.
 - Δασική έκταση 0,1
 - Βοσκότοπος 0,5
 - Μονοετείς καλλιέργειες ή Δενδροκαλλιέργειες 2
 - Μεταλλείο – Λατομείο 5
 - Υπαίθρια έκθεση – Χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων 8

- Ο συντελεστής κατοικίας. Είναι ίσος με 5. Στην περίπτωση όμως που η κατοικία η οποία βρίσκεται στο εκτός σχεδίου πόλης αγρόκτημα αποτελεί την μοναδική κατοικία του φορολογούμενου και είναι μικρότερη από των 150 τ.μ. τότε απαλλάσσεται από τον συγκεκριμένο φόρο.

2.7.2. Υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Φόρος = Επιφάνεια αγροτεμαχίου (τ.μ.) χ Βασικός Συντελεστής Φορολογίας χ Συντελεστής Θέσης χ Συντελεστής Χρήσης χ Συντελεστής Άρδευσης χ Συντελεστής ΑΠαλλοτρίωσης (όπου εφαρμόζεται) χ Συντελεστής Κατοικίας (όπου εφαρμόζεται)

Παράδειγμα 1:

Αγρότης έχει αρδευόμενο αγροτεμάχιο με ελιές 50.000 τ.μ. , που βρίσκεται σε περιοχή με ελάχιστη Αρχική Βασική Αξία 12,50 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο και δεν υπάρχει σε αυτό κατοικία.

Σύμφωνα με τον πίνακα αφού η Α.Β.Α. είναι 12,50 ευρώ ανά τ.μ. τότε ο Σ.Θ. είναι 2,3.

Ο φόρος υπολογίζεται: ΦΟΡΟΣ = Επιφάνεια Αγροτεμαχίου Χ Βασικός Συντελεστής Φορολογίας Χ Συντελεστής Θέσης Χ Συντελεστής Χρήσης Χ Συντελεστής Άρδευσης . Δηλαδή :

Φόρος = 50,000 Χ 0,001 Χ 2,3 Χ 2 Χ 1,1 = 253,00 ευρώ ανά τ. μ..

Συνεπώς ο αγρότης θα πληρώσει φόρο για το ακίνητό του 253,00 ευρώ ανά έτος.

Παράδειγμα 2:

Ένας αγρότης έχει μη αρδευόμενο αγροτεμάχιο, βοσκότοπο 10.000 τ.μ. , που βρίσκεται σε περιοχή με ελάχιστη Αρχική Βασική Αξία 5,70 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο. Επίσης υπάρχει οικία επιφάνειας 155τ.μ. που δεν αποτελεί την κύρια κατοικία του αγρότη.

Σύμφωνα με τον πίνακα αφού η Α.Β.Α. είναι 5,70 ευρώ ανά τ.μ. τότε ο Σ.Θ. είναι 1,7.

Ο φόρος υπολογίζεται: ΦΟΡΟΣ = Επιφάνεια Αγροτεμαχίου X Βασικός Συντελεστής Φορολογίας X Συντελεστής Θέσης X Συντελεστής Χρήσης X Συντελεστής Κατοικίας. Δηλαδή :

$$\text{Φόρος} = 10,000 \times 0,001 \times 1,7 \times 0,50 \times 5 = 42,50 \text{ ευρώ ανά τ. μ.}$$

Συνεπώς ο αγρότης θα πληρώσει φόρο για το ακίνητό του 42,50 ευρώ ανά έτος.

:

3. ΜΕΤΡΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

3.1. Ορισμός

Επιδότηση ονομάζεται η οικονομική ενίσχυση μίας αγροτικής επιχείρησης, από την κυβέρνηση της χώρας όπου εδρεύει ή ακόμα και από κάποιο αρμόδιο οργανισμό που έχει ιδρυθεί αποκλειστικά για να ασχολείται με την οικονομική βοήθεια του αγροτικού τομέα. Στην περίπτωση της Ελλάδας δημιουργήθηκαν αρκετοί τέτοιοι οργανισμοί για να διαχειριστούν την οικονομική βοήθεια της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ο σκοπός που δίνονται οι επιδοτήσεις είναι για την υποστήριξη μίας αναγκαίας δραστηριότητας. Στον κλάδο της αγροτικής οικονομίας η βοήθεια που δίνεται είναι :

- Η οικονομική υποστήριξη για την αύξηση των εξαγωγών.
- Η οικονομική ενίσχυση για την διατήρηση χαμηλών τιμών σε ορισμένα βασικά αγαθά.
- Η οικονομική ενίσχυση σε επιχειρήσεις που θεωρούνται ότι παράγουν έργο Δημοσίου Συμφέροντος.
- Η οικονομική ενίσχυση για την διατήρηση του υψηλού επιπέδου απασχόλησης και η δημιουργία νέων θέσεων εργασίας.

Όλα τα παραπάνω αναφέρονται στην οικονομική βοήθεια που δίνεται στις αγροτικές επιχειρήσεις σε περιόδους ύφεσης, με σκοπό να μπορέσουν να ανταπεξέλθουν πιο ανώδυνα στη δύσκολη οικονομική περίοδο που διανύουν.

Σε περιόδους ύφεσης δίνονται οικονομικές ενισχύσεις που στοχεύουν να απαλλάξουν από την Φορολόγηση τους αγρότες, ή να τους χορηγήσουν χρήματα ,προκειμένου μειώσουν τις τιμές των αγαθών τους με σκοπό να γίνουν πιο ανταγωνιστικά στην αγορά.

3.2. Επιδοτήσεις για Νέους Αγρότες 2014 (ΦΕΚ 3255/Β΄/20.12.2013)

Το μέτρο 112 «ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΓΕΩΡΓΩΝ». Είναι ένα πρόγραμμα που έχει υπολογιστεί ότι θα ενταχθούν πάνω από 8.000 νέοι αγρότες κάτω των 40 ετών και το πρόγραμμα αυτό είναι αρμόδιο να διανέμει 140.000.000,00 ευρώ προκειμένου να διευκολυνθούν στην αρχική τους εγκατάσταση.

Οι νέοι αγρότες που έχουν δικαίωμα να λάβουν αυτή την βοήθεια , θα πρέπει να είναι μόνιμοι κάτοικοι της Ελλάδας και να είναι εγγεγραμμένοι στο Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης και Έλεγχου (Ο.Σ.Δ.Ε.), στο οποίο εγγράφηκαν για πρώτη φορά ως ιδιοκτήτες γεωργικής εκμετάλλευσης, κατά τους δεκατέσσερις μήνες που πέρασαν πριν την υποβολή της αίτησης στο πρόγραμμα νέων αγροτών.

Απαραίτητες προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν οι δικαιούχοι είναι:

- Να έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους αλλά να μην είναι πάνω από 40 χρονών.
- Να έχουν πλήρη δικαιπρακτική ικανότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του σχετικού κώδικα.

- Οι υποψήφιοι θα πρέπει να είναι μόνιμοι κάτοικοι της περιοχής:
 - Ορεινής ή μειονεκτικής Δημοτικής ή τοπικής Κοινότητας και Οικισμού.
 - Δημοτικής ή τοπικής κοινότητας κανονικής περιοχής με πραγματικό πληθυσμό.
- Η γεωργική τους εκμετάλλευση να έχει ελάχιστο μέγεθος απαιτήσεων σε εργασία, μισή μονάδα ανθρώπινης εργασίας (μια μονάδα εργασίας ισοδυναμεί με 1750 ώρες απασχόλησης ανά έτος).
- Να έχουν επαγγελματική ικανότητα ή να αναλαμβάνουν τη δέσμευση να την αποκτήσουν μέσα σε 36 μήνες από την ημερομηνία που θα εγκριθεί η απόφαση.
- Θα πρέπει να υποβάλουν επιχειρηματικό σχέδιο, μέγιστης χρονικής διάρκειας πέντε ετών με δεσμευτικούς στόχους και χρονικές προθεσμίες για την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων τους.
- Να αναλαμβάνουν τις δεκαετείς μακροχρόνιες υποχρεώσεις της σύμβασης.

Το ποσό της οικονομικής βοήθειας ανέρχεται στις 20.000 ευρώ για κάθε νέο αγρότη. Κάθε νέος αγρότης θα λάβει την επιδότηση σε τρεις δόσεις και υπάρχει δυνατότητα να πάρει προκαταβολή έως 70% του ποσού. Το ύψος της χρηματοδότησης κυμαίνεται με βάση τα κριτήρια του παραπάνω πίνακα:

Α/Α	ΚΡΙΤΗΡΙΟ	ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΣ	ΥΨΟΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ
1	Περιοχή μόνιμης κατοικίας	Ορεινή	7.500
		Μειονεκτική	5.000
		Λοιπές περιοχές	2.500
2	Προσανατολισμός παραγωγής της εκμετάλλευσης στη μελλοντική κατάσταση	Κτηνοτροφική	7.500
		Φυτική	7.500
		Μικτή	-
		Μελισσοκομία	5.000
3	Επίπεδο εισοδήματος της εκμετάλλευσης στη μελλοντική κατάσταση	>από το 120% του Εισοδήματος Αναφοράς	5.000
		80%-120% του εισοδήματος Αναφοράς	2.500
ΥΨΟΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΠΟΥ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΧΟΡΗΓΗΘΕΙ - ΣΥΝΟΛΟ		<u>Μέγιστο</u>	<u>20.000</u>
		<u>Ελάχιστο</u>	<u>10.000</u>

Πίνακας πηγή: www.minagric.gr

Το ποσό που θα δοθεί στους νέους αγρότες ανά περιφέρεια είναι για το 2014:

Πηγή: www.minagric.gr

Περιφέρεια/Προϋπολογισμός Δημόσιας Δαπάνης σε ευρώ :

- Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης 12.600.000
 - Κεντρικής Μακεδονίας 32.400.000
 - Δυτικής Μακεδονίας 6.300.000
 - Θεσσαλίας 13.600.000
 - Ηπείρου 5.100.000
 - Ιονίων Νήσων 1.400.000
 - Δυτικής Ελλάδας 15.500.000
 - Στερεάς Ελλάδας 5.900.000
 - Πελοποννήσου 14.700.000
 - Αττικής 700.000
 - Βορείου Αιγαίου 7.400.000
 - Νοτίου Αιγαίου 1.600.000
 - Κρήτης 22.800.000
- ΣΥΝΟΛΟ 140.000.000

3.3 Επιδότηση Νέων Αλιέων

Το Ευρωπαϊκό ταμείο θάλασσας και Αλιείας δίνει στους νέους ψαράδες ηλικίας έως 35 ετών οικονομική βοήθεια έως 100.000 ευρώ. Για να μπορέσει ένας αλιέας να πάρει τα χρήματα αυτά είναι απαραίτητη προϋπόθεση να απασχολείται τουλάχιστον τα πέντε τελευταία χρόνια στον κλάδο. Οι σκοποί της επιδότησης είναι:

- Να βοηθήσει τους ψαράδες να συμμορφωθούν με την απαγόρευση της ρίψης στη θάλασσα ανεπιθύμητων αλιευμάτων. Αυτό θα επιτευχθεί αγοράζοντας σύγχρονα εργαλεία και εξοπλισμό.

- Η αντικατάσταση των μηχανών με νέες μικρότερες. Με την προϋπόθεση ότι η ισχύς του κινητήρα θα είναι κατά 40% μικρότερη από τον προηγούμενο.
- Η αντικατάσταση παλαιών σκαφών με νεότερα πέντε έως είκοσι χρονών.

Το (ΕΤΘΑ) θα χρηματοδοτήσει επίσης τις απαραίτητες έρευνες για τη συλλογή και διαχείριση των δεδομένων που έχουν σχέση με την αλιεία η οποία είναι απαραίτητη για να ρυθμίσουν την Μέγιστη Βιώσιμη Απόδοση (ΜΒΑ) των αλιευμάτων που βρίσκεται σε κρίσιμη κατάσταση τα τελευταία χρόνια.

3.4. Επιδοτήσεις σε Κτηνοτρόφους και Αγρότες που Αφορούν την Μεταποίηση Προϊόντων

Για το 2014 βρίσκεται σε εξέλιξη μία νέα επιδότηση από το μέτρο 123 Α και έχει να κάνει με την μεταποίηση και εμπορία αγροτικών προϊόντων.

Τα ποσοστά της επιδότησης ξεκινούν από 20% και φτάνουν στο 65% ανάλογα με την περιοχή της Ελλάδας και τα χαρακτηριστικά της επιχείρησης (π.χ. το μέγεθός της). Το συνολικό ποσό της δημόσιας δαπάνης του προγράμματος είναι στα 100.000.000,00 ευρώ ενώ στη συνέχεια μπορεί να αυξηθεί εάν προκύψουν ανεκμετάλλετοι πόροι.

Το πρόγραμμα του υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης ξεκίνησε από τις 30/12/2013 βάσει της Κ.Υ.Α. 4435/144452/22-11-2013 (ΦΕΚ 3078/ΤΒ/04-12-10-2013). Το μέτρο της 123 Α του άξονα 1 (Βελτίωση της ανταγωνιστικότητας), επιδοτεί τις αγροτικές επιχειρήσεις που είναι μικρομεσαίες, έχουν λιγότερους από 790 υπαλλήλους και κύκλο εργασιών

μικρότερο των 200.000.000,00 ευρώ καθώς και επιχειρήσεις ανεξαρτήτως μεγέθους που είναι στα μικρά νησιά του Αιγίου.

Συγκεκριμένα επιδοτούνται επιχειρηματικά σχέδια που αφορούν την επεξεργασία και την μεταποίηση των πιο κάτω γεωργικών και κτηνοτροφικών ειδών:

- Κρέας
- Γάλα
- Αβγά και πουλερικά
- Μέλι
- Κρασί
- Διάφορα ζώα
- Δημητριακά
- Ελαιούχα προϊόντα
- Οπωροκηπευτικά
- Άνθη
- Ζωοτροφές
- Σπόροι και πολλαπλασιαστικό υλικό
- Φαρμακευτικά και αρωματικά φυτά

3.4.1. Δαπάνες που επιδοτούνται

Οι καθορισμένες δαπάνες αφορούν:

- Διαμόρφωση του περιβάλλοντος χώρου
- Κατασκευή ή βελτίωση ακινήτων
- Αγορά και εγκατάσταση νέου μηχανολογικού εξοπλισμού συμπεριλαμβανομένου και του λογισμικού της πληροφορικής

- Εγκαταστάσεις βιολογικού καθαρισμού
- Αγορά καινούργιων οχημάτων και κυρίως ισοθερμικών βυτίων για την μεταφορά του γάλακτος προς τη μονάδα τυποποίησης ή μεταποίησης καθώς και την αγορά καινούργιων οχημάτων ψυγείων μόνο για τα νησιά του Αιγαίου.
- Γενικά έξοδα μέχρι 10% του συνόλου του προϋπολογισμού για διάφορες δαπάνες (όπως π.χ. αμοιβές μηχανικών και συμβούλων).
- Δαπάνες για μελέτες που έχουν να κάνουν με ό,τι αφορά το marketing της αγροτικής επιχείρησης.
- Απόκτηση πιστοποιητικών ποιότητας από αρμόδιους οργανισμούς (ISO, HACCP κλπ).
- Αγορά προϊόντων και υπηρεσιών που έχουν να κάνουν με θέματα τεχνολογίας, όπως π.χ. τηλέφωνα, λογισμικά κ.α.)
- Κατασκευή της κατοικίας φύλαξης των εγκαταστάσεων αξίας μέχρι των 50.000,00 ευρώ.

3.4.2. Εξαιρέσεις του μέτρου 123Α

Δεν επιδοτούνται επιχειρηματικά σχέδια:

- Για την μεταποίηση ή την εμπορία προϊόντων που προέρχονται από χώρες της Ε.Ε.
- Για Παρασκευή και εμπορία προϊόντων απομίμησης ή υποκατάστασης του γάλακτος και των γαλακτοκομικών προϊόντων και του μελιού
- Στο επίπεδο λιανικού εμπορίου
- Που αφορούν γενετικά τροποποιημένα προϊόντα

- Των οποίων ο προϋπολογισμός της αίτησης επιδότησης είναι μικρότερος των 1.000.000,00 ευρώ ή μεγαλύτερος των 10.000.000,00 ευρώ με τους παραπάνω περιορισμούς. Τα οποία έχουν ενισχυθεί ή προβλέπεται η ενίσχυσή τους στα πλαίσια της Κ.Υ.Α.
- Που αφορούν στο σύνολο ή στο μεγαλύτερο μέρος τους, παραγωγή ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές για χρήση πέραν της ιδιοκατανάλωσης
- Που αφορούν κατώτερη δραστηριότητα από αυτή που προβλέπει το επιδοτούμενο πρόγραμμα.

3.5. Νέα Δεδομένα που Αφορούν τις Αγροτικές Επιδοτήσεις για το 2014

Το έτος 2014 είναι ένα μεταβατικό στάδιο για τους αγρότες όλης της Ευρώπης. Πιο συγκεκριμένα τυχαίνει πάνω στην αλλαγή της Κοινής Αγροτικής Πολιτικής, που είχε ψηφιστεί το 2003 με την Κ.Α.Π. (2014-2020) που θα αρχίσει να εφαρμόζεται το 2015.

Το 50% των άμεσων επιδοτήσεων είναι εφικτό να πληρωθούν από τις 16 Οκτωβρίου του 2014. Η μέση επιδότηση ανά στρέμμα για την Ελλάδα αποφασίστηκε να είναι στα 23,148 ευρώ (για παράδειγμα στη Βουλγαρία φέτος είναι στα 52,02 ευρώ, για την Ισπανία στα 36,215 ευρώ και για την Πορτογαλία στα 22,80 ευρώ).

Η συγκεκριμένη επιδότηση δεν είναι μία εξτρά επιδότηση αλλά πρόκειται για μία επιδότηση που στόχο έχει να μειώσει την ανισότητα μεταξύ των παραγωγών. Οι δικαιούχοι της ενίσχυσης αυτής είναι μόνο όσοι δεν

λαμβάνουν άμεσες επιδοτήσεις. Επίσης πρέπει να έχουν γη μικρότερη των 300 στρεμμάτων και μεγαλύτερη από τα 3 στρέμματα.

Η αναδιανεμητική αυτή ενίσχυση υποχρεώνει τα κράτη – μέλη έως την 1^η Μαρτίου του 2014, να αποφασίσουν αν θα προχωρήσουν στην καταβολή της επιδότησης αυτής στους παραγωγούς τους.

Ο υπολογισμός της επιδότησης γίνεται με τον πολλαπλασιασμό του 65% της μέσης εθνικής ή περιφερειακής ενίσχυσης ανά στρέμμα επί τον αριθμό των δικαιωμάτων που έχει ενεργοποιήσει ο κάθε παραγωγός.

3.6. Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

Ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. συστάθηκε το 1998 με το νόμο 2637 (ΦΕΚ Α 200/1998) και είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, Δημοσίου συμφέροντος, λειτουργεί από το 2001 και είναι Ελληνικός οργανισμός.

Ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. έχει σαν στόχο να καταβάλει έγκαιρα και χωρίς λάθη τις αγροτικές ενισχύσεις που προέρχονται από την Ευρωπαϊκή ένωση στον Αγροτικό τομέα, και το έργο του εποπτεύεται από τον Υπουργό Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

3.6.1. Σκοποί του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

Ως Ν.Π.Ι.Δ. και σύμφωνα με τα άρθρα 13-29 του νόμου 2637/1998 (ΦΕΚ 200/Α/1998) (ιδρυτικός νόμος) έχει σκοπό:

- Την διαχείριση των πιστώσεων του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων (Ε.Γ.Τ.Ε), του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής

Ανάπτυξης (Ε.Γ.Τ.Α.Α.) και του Ευρωπαϊκού Ταμείου Αλιείας (Ε.Τ.Α.) δυνάμει των κανονισμών (Ε.Κ.) 1920/2005 και 1698/2005 του συμβουλίου όπως αυτοί ισχύουν σύμφωνα με τις εκάστοτε διατάξεις της εθνικής και κοινοτικής νομοθεσίας.

- Την πρόληψη και την πάταξη κάθε ατασθαλίας σε βάρος των παραπάνω πιστώσεων, όπως και την ανάκτηση τυχόν χρηματικών ποσών, τα οποία έχουν καταβληθεί παρανόμως ή χωρίς χρέωσή της.

Π.Χ. Η συμβολή του ΟΠΕΚΕΠΕ για το 2014 έχει γίνει ήδη αισθητή με κάποιες από τις παρακάτω δραστηριότητες:

- Στις 26/02/2014 με την ολοκλήρωση όλων των απαραίτητων ελέγχων από το εθνικό πλαίσιο δόθηκαν σε 41.712 συνολικά δικαιούχους πρόωρης σύνταξης αγροτών 6.897.341,39ευρώ που αφορούν υποχρεώσεις του μήνα Δεκεμβρίου 2013, μέσω της Τράπεζας Πειραιώς.
- Στις 20/02/2014 έγιναν οι παρακάτω πληρωμές αγροτικής ανάπτυξης:
 - Μέτρο 132 συμμετοχή γεωργών σε συστήματα για την ποιότητα τροφίμων σε οχτώ δικαιούχους και ποσό 8.358,44 ευρώ.
 - Μέτρο 511 οδοιπορικά ΕΓΤΑΑ, σε οχτώ δικαιούχους και ποσό 3.579,50ευρώ.
 - Μέτρο 121 σχέδια βελτίωσης, σε τέσσερις δικαιούχους και ποσό 149.679,42ευρώ.

3.7. Φορολογία Αγροτικών Επιδοτήσεων

Α.Π. Δ12Α1154855 ΕΞ 2013 του ΥΠ.ΟΙΚ. «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ»

Σύμφωνα με τον παραπάνω νόμο ισχύουν τα εξής:

- Σύμφωνα με το 1123875/2152/Α0012/28.11.1997 έγγραφο έχει αποφασιστεί ότι οι αγροτικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις και επιδοτήσεις λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του ετήσιου αγροτικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του Ν.2238/94.
- Σύμφωνα με την διαταγή ΠΟΛ. 1079/12.04.2011 από 01.01.2011 όλες οι αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, ενισχύσεις, κλπ) είτε είναι συνδεδεμένες με την παραγωγή είτε όχι, δε θα λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό των τεκμηρίων.
- Από την χρήση 2011 (οικ. Έτος 2012), σε περιπτώσεις προσδιορισμού του αγροτικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο, τα ποσά των επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της γεωργικής παραγωγής (άμεσα συνδεδεμένες) αναγράφονται στους κωδικούς 995-996 έτσι ώστε να υπολογιστεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης όπως προβλέπεται στην ΠΟΛ. 1167/02.08.2011 απόφαση του αναπληρωτή Υπ. Οικονομικών.
- Σύμφωνα με το 48277/01.04.2009 έγγραφο του ΟΠΕΚΕΠΕ, οι βεβαιώσεις που χορηγεί ο εν λόγω οργανισμός προς τους δικαιούχους αγροτικών ενισχύσεων – επιδοτήσεων αναγράφουν πλέον ποιές από αυτές είναι συνδεδεμένες με την παραγωγή και ποιες δεν είναι.

- Οι αγροτικές ενισχύσεις, επιδοτήσεις, ή αποζημιώσεις κ.λπ. επί της παραγωγής αναγράφονται πλέον στους κωδικούς 995 – 996 και δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό των τεκμηρίων (το τελευταίο ισχύει και για τις συνδεδεμένες με την παραγωγή επιδοτήσεις) (Δ12Α 1013455ΕΞ2013/24.01.2013 έγγραφό μας).

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στο τέλος της εργασίας αυτής, γίνεται αντιληπτό ότι έχουν αναλυθεί κάποια από τα βασικότερα θέματα του αγροτικού κλάδου, σε ότι αφορά την οικονομική αντιμετώπιση του από το κράτος, τόσο ως προς την φορολόγηση όσο και ως προς την οικονομική ενίσχυση. Αρχικά στην εργασία, αναλύεται τι είναι αγροτική εκμετάλλευση, πως ορίζεται από το ελληνικό κράτος και σε τι κλάδους διακρίνεται. Την συγκεκριμένη οικονομική χρήση έχει αλλάξει ριζικά ότι έχει σχέση με τους αγρότες, τα αγροτεμάχια, και τις επιδοτήσεις.

Συνοψίζοντας, το συμπέρασμα είναι ότι οι λογιστές θα πρέπει να είναι συνεχώς σε επαγρύπνηση για την άρτια ενημέρωση τους ως προς τις οικονομικές αλλαγές, δημιουργώντας κλίμα εμπιστοσύνης προς τους πελάτες τους, που στην περίπτωση της εργασίας αυτής είναι κατά κύριο λόγο αγρότες. Απ' την άλλη πλευρά οι παραγωγοί θα πρέπει να οργανωθούν, με στόχο τη βελτίωση των προϊόντων τους και την καλύτερη προώθησή τους αλλά και την καλύτερη αξιοποίηση των ενισχύσεων.

ΠΗΓΕΣ

Βιβλιογραφία

- ❖ Σημειώσεις Γεωργικής Οικονομίας για το τμήμα Φυτικής Παραγωγής του Τ.Ε.Ι. Ηπείρου, Αναστασοπούλου Σταυρούλα
- ❖ Γεωργικοί Λογαριασμοί , Σ. Τσουκαλάς, Γ. Αλεξόπουλος, Ο.Ε.Δ.Β. , Αθήνα
- ❖ Σημειώσεις για το μάθημα Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις για το τμήμα Φυτικής Παραγωγής του Τ.Ε.Ι. Ηπείρου, Δ. Ξυλογιάννης
- ❖ Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Δ. Σταματόπουλος & Α. Καραβοκύρης, Αθήνα 2010
- ❖ Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών Ανάλυση – Ερμηνεία, Δ. Παρ. Σταματόπουλου, Αθήνα 2013
- ❖ Ο Φοροτεχνικός Κοντά σας, Η. Ν. Μήτσιος,

Διαδίκτυο

- ❖ www.opekepe.gr
- ❖ www.minargic.gr
- ❖ www.agrocapital.gr
- ❖ www.capital.gr
- ❖ www.agronews.gr
- ❖ www.paseges.gr
- ❖ www.taxheaven.gr
- ❖ www.agrotypos.gr

- ❖ www.elga.gr
- ❖ www.oga.gr
- ❖ www.power-tax.gr
- ❖ www.agrotikianaptixi.gr
- ❖ www.e-forologia.gr
- ❖ www.forologoumenos.gr
- ❖ www.newmoney.gr
- ❖ www.forologikanea.gr
- ❖ www.politischios.gr
- ❖ www.epidotisimag.gr
- ❖ www.emporosnet.gr
- ❖ www.money-money.gr
- ❖ www.espa.gr
- ❖ www.hpaccount.com
- ❖ www.forin.gr
- ❖ www.gsis.gr
- ❖ www.tanea.gr
- ❖ www.tovima.gr
- ❖ www.logistics.gr
- ❖ www.ellinikigeorgia.gr
- ❖ <http://epixeirisi.gr>
- ❖ <http://el.wikipedia.org>
- ❖ enfia.gr
- ❖ epidotisi.wordpress.com
- ❖ tax-analysis.blogspot.gr