

Περιεχόμενα

1.	Υπ.Α
.Α.Τ. - «ΜΗΤΡΩΟ ΑΓΡΟΤΩΝ» – ΕΙΔΙΚΑ ΜΗΤΡΩΑ & ΑΔΕΙΕΣ – ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΩΝ – ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ & ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	31
1.1. «Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (Υπ. Α.Α.Τ) »	31
1.1.1. Αποστολή και Διάρθρωση Υπηρεσιών	31
1.1.2. Ηλεκτρονική ενημέρωση και ηλεκτρονική υποβολή στοιχείων.	32
1.2. Μητρώο αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων (Ν. 3874/2010) - « Επαγγελματίας αγρότης»	34
1.2.1. Μητρώο αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων (Μ.Α.Α.Ε)	34
1.2.2. « Επαγγελματίας αγρότης» ή « Αλιέας»	35
1.2.3. Νεοεισερχόμενοι στον Αγροτικό τομέα .	42
1.2.4. Εγγραφή - Χορήγηση βεβαίωσης ΜΑΑΕ	48
1.2.5. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Έντυπο Ε 1) – Κωδικοί 037-038	51
1.2.6. Ο αριθμός των «επαγγελματιών αγροτών»	52
1.3. Οργανισμοί και Διευθύνσεις, που αφορούν «Αγροτικές Εκμεταλλεύσεις ».	54
1.3.1. Αποκεντρωμένες Δομές του Υπ.Α.Α.Τ	54
1.3.2. Διευθύνσεις Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής (Δ.Α.Ο.Κ) .	55
1.3.3. Κέντρο Ελέγχου Πιστοποίησης Πολλαπλασιαστικού Υλικού & Ελέγχου Λιπασμάτων (ΚΕΠΠΥΕΛ)	55
1.3.4. Ελληνικός Γεωργικός Οργανισμός (ΕΛΓΟ) –ΔΗΜΗΤΡΑ (πρώην Εθνικό Ίδρυμα Αγροτικής Έρευνας - ΕΘΙΑΓΕ) .	56
1.3.5. Ειδική Γραμματεία Υδάτων και Εθνικό Μητρώο Σημείων Υδροληψίας (Ε.Μ.Σ.Υ.)	57
1.3.6. Διεύθυνση Εγγείων Βελτιώσεων.	57

1.3.7.	Τοπικοί Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (Τ.Ο.Ε.Β.)	58
1.4.	Ειδικά Μητρώα, Υποχρεώσεις και Δηλώσεις Αγροτών	60
1.4.1.	Ελαιοκομικό και Αμπελουργικό Μητρώο.	60
1.4.2.	Δήλωση Συγκομιδής Αμπελουργικών Προϊόντων.	61
1.4.3.	«Μητρώο Εμπόρων Νωπών Οπωροκηπευτικών (Μ.Ε.Ν.Ο.)» -Αναγγελία Διακίνησης Οπωροκηπευτικών.	63
1.4.4.	Αιγοπρόβατα : Μητρώα εκμετάλλευσης – Υποχρέωση Σήμανσης – «Δήλωση Απογραφής» .	63
1.4.5.	Βοοειδή : Σήμανση και Καταγραφή.	66
1.4.6.	Ετήσια απογραφή χοίρων.	67
1.4.7.	« Μηνιαίο ισοζύγιο αγορών και πωλήσεων κρέατος» - Εισφορά	68
1.4.8.	«Μηνιαίες Δηλώσεις Ισοζυγίου Γάλακτος»	69
1.4.9.	Μελισσοκομικό Μητρώο και βιβλιάριο - Επαγγελματίας μελισσοκόμος - Μελισσοκομικό αυτοκίνητο.	72
1.4.10.	Αλιευτική άδεια.	74
1.4.11.	Μεταποίηση αγροτικών προϊόντων - Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Οικοτεχνίας (ΚΗΜΟ).	75
1.4.12.	«Ορθολογική Χρήση των Γεωργικών Φαρμάκων (Ο.Χ.Γ.Φ).	76
1.4.13.	«Μητρώο Φαρμακευτικής Αγωγής Εκτροφής» - «Κτηνίατρος εκτροφής».	78
1.4.14.	Μίσθωμα δικαιώματος χρήσης βοσκής.	78
1.4.15.	Παραχώρηση της χρήσης αγροτικών ακινήτων έναντι χαμηλού τιμήματος.	79
1.5.	Άδειες Αγροτικών μηχανήματων και φορτηγών.	81
1.5.1.	Απογραφή και Άδεια Αγροτικών μηχανήματων.	81
1.5.2.	Άδεια κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. αγροτικού αυτοκινήτου.	83
1.6.	Περιβαλλοντική Αδειοδότηση των κτηνο-πτηνοτροφικών εγκαταστάσεων - Ηλεκτρονικό Μητρώο Αποβλήτων (ΗΜΑ) και «Έκθεση Αποβλήτων».	87
1.7.	Κανόνες διακίνησης αγροτικών προϊόντων (Κανόνες Δι.Ε.Π.Π.Υ.).	90
1.7.1.	Γενικά	90
1.7.2.	Κρέας	90
1.7.3.	Μέλι	92

1.7.4.	Γάλα και Τυροκομικά Προϊόντα	93
1.7.5.	Πτηνοτροφικά Προϊόντα	94
1.7.6.	Οπωρολαχανικά	94
1.7.7.	Αλιευτικά Προϊόντα	102
1.7.8.	Έλαια – Ελιές – Λίπη	104
1.7.9.	Οίνοι	108
1.8.	Διακίνηση και εμπορία νωπών και ευαλλοίωτων αγροτικών προϊόντων (Ν.4492/18-10-2017) – Τρόπος εξόφλησης.	110
1.8.1.	Γενικά	110
1.8.2.	Προθεσμίες εξόφλησης στην αγοροπωλησία ορισμένων αγροτικών προϊόντων	110
1.8.3.	Αναγραφή προέλευσης στο γάλα και στο κρέας	115
1.9.	Πολυλειτουργικά Αγροκτήματα.	117
1.10.	Επισημάνσεις στο «Κεφάλαιο 1».	118
2.	ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ – ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΈΝΩΣΗ (Ε.Ε) - ΟΠΕΚΕΠΕ (ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ)	119
2.1.	Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε) – Κοινή Γεωργική Πολιτική» (Κ.Γ.Π).	119
2.2.	Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης 2014-2020 – «Πυλώνες » της Κ.Γ.Π .	121
2.3.	« Ενεργός Γεωργός» .	123
2.4.	Αρμοδιότητες του ΟΠΕΚΕΠΕ και το Νομοθετικό πλαίσιο.	126
2.5.	ΟΣΔΕ («Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου»)	129
2.6.	Έλεγχοι του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.	136
2.7.	Κέντρα Υποδοχής Δηλώσεων (Κ.Υ.Δ) ΟΣΔΕ	139
2.8.	Δικαιώματα « βασικής ενίσχυσης » και μεταβίβαση ή εκμίσθωση αυτών.	139
2.9.	Δημοσιοποίηση ποσών επιδότησης (ΕΓΤΕ, ΕΓΤΑΑ)	143
2.10.	« Πολλαπλή συμμόρφωση» – Μητρώο εισροών – εκροών.	143
2.11.	«Δίκτυο Γεωργικής Λογιστικής Πληροφόρησης» (ΔΙΓΕΛΠ) (γαλλ. RICA, αγγλ. FADN).	146

2.12.	Η βεβαίωση επιδοτήσεων του ΟΠΕΚΕΠΕ για την φορολογία εισοδήματος.	147
-------	--	-----

2.13.	Επισημάνσεις στο « Κεφάλαιο 2 » .	150
-------	-----------------------------------	-----

3. ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΩΝ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ «ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ

ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΕΛ.Γ.Α)» 151

3.1.	Ασφάλιση της Αγροτικής παραγωγής - ΕΛ.Γ.Α. .	151
------	--	-----

3.2.	Δήλωση Καλλιέργειας / Εκτροφής	153
------	--------------------------------	-----

3.3.	Διαδικασία υπολογισμού των ασφαλίσεων.	155
------	--	-----

3.4.	Τρόποι και χρόνος καταβολής των ασφαλίσεων.	156
------	---	-----

3.5.	Κάλυψη κινδύνων και διαδικασία αποζημιώσεων.	158
------	--	-----

3.6.	«Κανονισμός Κρατικών Οικονομικών Ενισχύσεων ».	162
------	--	-----

3.7.	Επισημάνσεις στο « Κεφάλαιο 3 » .	167
------	-----------------------------------	-----

ΠΑΡΑΓΩΓΟΙ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ «ΥΠΑΙΘΡΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟ».

169

3.8.	Γενικά	169
------	--------	-----

3.9.	«Υπαίθριο εμπόριο» και «Λαϊκή Αγορά»	169
------	--------------------------------------	-----

3.10.	Άδεια παραγωγού πωλητή υπαίθριου εμπορίου .	173
-------	---	-----

3.11.	«Ημερήσιο Τέλος» και «Συνδρομή υπέρ των συνδικαλιστικών οργάνων».	182
-------	--	-----

3.12.	«Αγορές των καταναλωτών »	183
-------	---------------------------	-----

3.13.	Εμποροπανηγύρεις, Κυριακάτικες αγορές, Χριστουγεννιάτικες και Πασχαλινές αγορές, λοιπές οργανωμένες αγορές	185
-------	---	-----

3.14.	Πρόσληψη υπαλλήλου από τον παραγωγό πωλητή.	186
-------	---	-----

3.15.	Αγορές Παραγωγών (Farmers' Markets).	187
-------	--------------------------------------	-----

3.16.	Επισημάνσεις στο « Κεφάλαιο 4 » .	189
-------	-----------------------------------	-----

ΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΓΡΟΤΩΝ ΚΑΙ ΟΣΩΝ ΔΗΛΩΝΟΥΝ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ.

191

5.1 Ασφάλιση των Αγροτών

– Υπαγόμενοι και υπολογισμός των εισφορών.	191
--	-----

5.2 Οι επαγγελματίες, βιοτέχνες και έμποροι οι οποίοι υπάγονταν (λόγω εισοδηματικών & πληθυσμιακών κριτηρίων) στην ασφάλιση του ΟΓΑ.	197
5.3 Αγρότες που ταυτόχρονα έχουν και επιχειρήσεις φωτοβολταϊκών.	202
5.4 Οι ιδιοκτήτες τουριστικών καταλυμάτων, που είναι παράλληλα εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων.	204
5.5 Υπολογισμός των Ασφαλιστικών Εισφορών των Αγροτών	206
5.6 Ελεύθεροι επαγγελματίες και Υπάλληλοι με αγροτικά εισοδήματα (Παράλληλη ασφάλιση) .	210
5.7 Συνταξιούχοι που έχουν και αγροτικά εισοδήματα.	220
5.8 Εκκαθάριση ασφαλιστικών εισφορών.	226
5.9 Καθεστώς ασφάλισης έως 31/12/2016 [Προγενέστερο καθεστώς]	231
5.10 Φορολογική αναγνώριση της δαπάνης των ασφαλιστικών εισφορών του Αγρότη.	234

ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΣΤΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ – ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ. 235

6.1 Εργάτες γης σε αγροτικές επιχειρήσεις που αμείβονται με το σύστημα του « Εργοσήμου».	235
6.2 Εργάτες σε αγροτικές επιχειρήσεις που υπόκεινται στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α. (τέως ασφαλισμένοι στον Ο.Γ.Α. ως Μισθωτοί - Ανειδίκευτοι Εργάτες και « μετακλητοί τρίτων χωρών»)	240
6.3 «Υπάλληλοι» (οδηγοί, γεωπόνοι, υπάλληλοι, εργάτες συσκευασίας, αποθηκάριοι κλπ.) σε αγροτικές επιχειρήσεις.	251
6.4 Αυτοαπασχολούμενοι Αγρότες που ταυτόχρονα εργάζονται ως εργάτες σε αγροτικές επιχειρήσεις (όχι με την διαδικασία του εργοσήμου) .	252
6.5 Αυτοαπασχολούμενοι Αγρότες που ταυτόχρονα εργάζονται ως εργάτες σε αγροτικές επιχειρήσεις (με την διαδικασία του εργοσήμου).	256
6.6 Εργαζόμενοι σε παραγωγούς στις Λαϊκές Αγορές.	256
6.7 Απασχολούμενοι στη δακοκτονία, στη θηραματοπονία, στην υλοτομία, στην κοπή ξύλων, δασεργάτες, ρητινοσυλλέκτες, σταφιδεργάτες, καθώς και οι απασχολούμενοι σε άλλες δασονομικές υπηρεσίες, κ.λπ.	257

6.8 Ασφάλιση Μελών και εργαζομένων Αγροτικών Συνεταιρισμών.	261
6.9 Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου συνεταιρισμού που αμείβονται.	262
7. ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ	
 «ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ » .	269
7.1 Γενικά.	269
7.2 Κατηγοριοποίηση των Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων ανάλογα με τον «Νομικό τύπο» με βάση την οποία ασκείται η αγροτική δραστηριότητα.	270
7.3 Κατηγοριοποίηση του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης	272
7.4 Κατηγοριοποίηση της «Ευρωπαϊκής Ένωσης».	272
7.5 Κατηγοριοποίηση με βάση τον ΕΦΚΑ/Ο.Γ.Α.	273
7.6 Κατηγοριοποίηση με βάση το καθεστώς Φ.Π.Α	274
7.7 Κατηγοριοποίηση με βάση το καθεστώς Φορολογίας Εισοδήματος.	275
7.8 Κατηγοριοποίηση με βάση την τζίρο και ειδικές περιπτώσεις.	276
8. «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ» ΚΑΙ «ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ	
 ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κ.Α.Δ)».	279
8.1 Εγγραφή στο « Φορολογικό Μητρώο» και δήλωση « Μεταβολών».	279
8.2 «Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας» (ΚΑΔ)	287
8.3 Δικαιολογητικά που απαιτούνται για εγγραφή στο « Ειδικό καθεστώς» Φ.Π.Α .	289
8.4 Δικαιολογητικά που απαιτούνται για εγγραφή στο « Κανονικό καθεστώς» Φ.Π.Α .	290
8.5 «Αφανείς» ή «Ανένταχτοι » αγρότες και εγγραφή στο « Μητρώο» .	294
8.6 « Καθεστώς» Φ.Π.Α και «Κ.Α.Δ » - Αναγραφή στο Έντυπο Ε3 .	295
9. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α)	297
9.1 Κατηγορίες Αγροτών με βάση τον Φ.Π.Α.	297
9.2 Ποιοι θεωρούνται Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, και υπηρεσίες, για τον Φ.Π.Α.	297
9.3 Η ένταξη των Αγροτών σε κατηγορίες Φ.Π.Α.	299
9.4 Υποχρεωτική Ένταξη στο «κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α »	299
9.5 Ένταξη αγροτών στο «Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων»	308

9.6 Υποχρέωση Ένταξης στο «ειδικό καθεστώς»	311
9.7 Εγγραφή και Μεταβολές στο « Φορολογικό Μητρώο»	313
9.8 Δήλωση μετάταξης ΦΠΑ	317
9.9 Δηλώσεις ΦΠΑ αγροτών κανονικού καθεστώτος (έντυπο Φ2) και καταβολή του Φόρου.	317
9.10 Αγρότες του ειδικού καθεστώτος και ΦΠΑ (έντυπο Φ6)	324
9.11 Αλιείς που έχουν ενταχθεί στο «κατ' αποκοπή ποσό ΦΠΑ στους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας» (Ν. 2859/2000, άρθρο 40) .	329
9.12 Οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μόνο ένα σκάφος κάτω των 6 μέτρων – Φ.Π.Α	331
9.13 Συντελεστές Φ.Π.Α αγροτικών προϊόντων, εργασιών και εφοδίων.	332
9.14 Έκπτωση Φ.Π.Α εξόδων - ΦΠΑ καυσίμων.	347
9.15 Εκπτώσεις λόγω τζίρου – Φ.Π.Α.	348
9.16 Δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής ΦΠΑ παγίων Αγροτικών Συνεταιρισμών, Οργανώσεων και Ομάδων Παραγωγών.	348
9.17 Επιδοτήσεις/Αποζημιώσεις και PRORATA.	349
9.18 Αναστολή καταβολής του φόρου στην αγορά ή εισαγωγή καινούργιου μηχανολογικού εξοπλισμού (ΚΥΑ Π.2869/1987).	350
9.19 Πωλήσεις μέσω παραγγελιοδόχων (εμπόρων ή αγροτικών συνεταιρισμών) και Φ.Π.Α	351
9.20 Αυτοπαράδοση αγαθών και Φ.Π.Α	354
10.ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ).	357
10.1 Λογιστικά αρχεία και στοιχεία.	357
10.2 Λογιστικά Βιβλία και Στοιχεία - Αγρότες « ειδικού καθεστώτος ».	359
10.3 Λογιστικά Βιβλία και Στοιχεία - Αγρότες « κανονικού καθεστώτος ».	360
10.4 Λογιστικά Βιβλία και Στοιχεία - Αλιείς του ειδικού, κατ' αποκοπή, καθεστώτος Φ.Π.Α.	364
10.5 Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων.	365

10.6	Χρόνος, τόπος και χρόνος διαφύλαξης των « λογιστικών αρχείων » .	366
10.7	Παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων.	369
10.8	Τιμολόγιο πώλησης.	375
10.9	«Αυτοτιμολόγηση »	378
10.10	Πιστωτικό τιμολόγιο ή «Συμπληρωματικό» Τιμολόγιο.	380
10.11	Απλοποιημένο τιμολόγιο	386
10.12	Συγκεντρωτικό τιμολόγιο.	388
10.13	Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων.	389
10.14	Εκκαθάριση (πωλήσεις αγροτικών προϊόντων από τρίτο για λογαριασμό αγρότη παραγωγού).	390
10.15	Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο.	394
10.16	Είσπραξη αποζημιώσεων, επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων.	396
10.17	Λαϊκή αγορά - «Ειδικό στοιχείο - Πράσινο τιμολόγιο»	397
10.18	Χρήση προϊόντων της «φυτικής παραγωγής» στην «ζωική παραγωγή », του ίδιου αγρότη/κτηνοτρόφου	397
10.19	«Ειδικό στοιχείο» πώλησης αγροτών του « ειδικού καθεστώτος»	398
10.20	Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών.	400
10.21	Εκδιδόμενα παραστατικά στην περίπτωση έξοδών των οποίων η πληρωμή γίνεται σε είδος (ανταλλαγή υπηρεσιών με αγαθά).	407
10.22	Χρόνος έκδοσης των Παραστατικών	414
10.23	Έκδοση τιμολογίου σε περίπτωση άρνησης έκδοσης από τον πωλητή.	420
10.24	Αυθεντικότητα του τιμολογίου.	420
10.25	Έννοια Υποκαταστήματος - επαγγελματικής εγκατάστασης	422
11.« ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ» ΑΤΟΜΙΚΩΝ		
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ – ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ		
	(Γ.Ε.ΜΗ).	425
11.1	Αγρότες του « Ειδικού Καθεστώτος Φ.Π.Α» και « Ε.Λ.Π».	426
11.2	Αγρότες του « Κανονικού Καθεστώτος Φ.Π.Α» και « Ε.Λ.Π».	428

11.3	Αγρότες και Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ).	433
12.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	435
12.1	Ιστορική αναδρομή στην	
	φορολογία των αγροτικών εισοδημάτων.	435
12.2	Πηγές εισοδημάτων και φορολογία αυτών.	442
12.2.1	Φορολογητέο εισόδημα και	
	κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων	442
12.2.2	Πράξεις της « επιχειρηματικής δραστηριότητας» που θεωρούνται « αγροτική	
	επιχειρηματική δραστηριότητα ».	443
12.2.3	Συντελεστές φορολογίας των αγροτικών εισοδημάτων .	447
12.2.4	Φορολόγηση εσόδων αλιευτικών σκαφών – Ειδικό καθεστώς του Ν.27/1975.	
		456
12.2.5	Συνεκμετάλλευση – «Κοινωνία» του Α.Κ - Επίμορτη αγροληψία -	
	Εισοδήματα από « μησιακά » .	458
12.2.6	«Κοινωνία κληρονόμων» – Περίπτωση θανάτου Αγρότη.	464
12.2.7	Κέρδη από πώληση των αγροτικών μηχανημάτων.	467
12.2.8	Εισόδημα εργατών γης και τρόπος φορολόγησης.	467
12.2.9	Εργασία τα μελών των Αγροτικών Συνεταιρισμών	
	προς τους συνεταιρισμούς	468
12.2.10	Εισοδήματα από ακίνητα και τρόπος φορολόγησης.	469
12.3	Διαδικασία προσδιορισμού του φορολογητέου αποτελέσματος και του	
	φόρου εισοδήματος.	475
12.3.1	Ο υπολογισμός του αποτελέσματος (κέρδους ή ζημίας)	475
12.3.2	Προετοιμασία για τον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος του	
	Αγρότη στην πράξη.	475
12.4	Έσοδα Αγροτικής εκμετάλλευσης.	477
12.4.1	Γενικά για τα «Έσοδα» .	477
12.4.2	Οι κυριότερες κατηγορίες εσόδων,	
	μιας «αγροτικής εκμετάλλευσης».	477
12.4.3	Αγροτικές επιδοτήσεις (τρόπος φορολόγησης)	478
12.4.4	Αγροτικές αποζημιώσεις (απαλλαγή φορολόγησης)	488

12.4.5	Ιδιόχρηση ακινήτων.	488
12.4.6	Επιστροφή Ε.Φ.Κ Πετρελαίου.	489
12.4.7	Επιστροφή Φ.Π.Α στους Αγρότες του Ειδικού Καθεστώτος.	490
12.4.8	Συμπληρωματικά Τιμολόγια ή Πιστωτικά.	490
12.4.9	Έσοδα από διανομή «Πλεονάσματος» Συνεταιρισμού.	492
12.4.10	Πωλήσεις παγίων.	492
12.4.11	Μεταβίβαση «Δικαιωμάτων βασικής ενίσχυσης».	492
12.4.12	Σύνοψη Κατηγοριών Εσόδων .	497
12.5	Έξοδα (Δαπάνες) της « Αγροτικής εκμετάλλευσης».	499
12.5.1	Γενικά για τα έξοδα – Προϋποθέσεις έκπτωσης.	499
12.5.2	Ασφαλιστικές εισφορές του Αγρότη στον ΟΓΑ.	502
12.5.3	Αμοιβές εργατών με εργόσημο.	502
12.5.4	Αμοιβές των μελών της αγροτικής εκμετάλλευσης.	504
12.5.5	Αμοιβές εργατών με ΕΦΚΑ/Ι.Κ.Α.	505
12.5.6	Αγορές αγροτικών εφοδίων (λιπάσματα, φυτοφάρμακα, ζωοτροφές, κ.λπ).	506
12.5.7	Αγορές σπόρων και φυτών.	506
12.5.8	Αγορές ζώων για αναπαραγωγή ή γαλακτοπαραγωγή και αγορές ζώων για εκτροφή και πώληση.	506
12.5.9	Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (όργανα, ράντισμα, μηχανική συλλογή καρπών, κ.λ.π) .	507
12.5.10	Αμοιβή «Κτηνίατρου εκτροφής»	507
12.5.11	Αμοιβές λογιστών, γεωπόνων, δικηγόρων και συμβούλων.	507
12.5.12	Έξοδα ενοικίων ακινήτων - Μισθωτήρια.	507
12.5.13	Μίσθωση μηχανημάτων.	508
12.5.14	Ασφάλιστρα αγροτικής παραγωγής.	509
12.5.15	Τ.Π.Υ., από την εταιρεία που συνέταξε την δήλωση του Ο.Σ.Δ.Ε.	509
12.5.16	Ασφαλιστήρια μηχανημάτων και αγροτικών μεταφορικών μέσων.	510
12.5.17	Δαπάνη αγοράς καυσίμων.	510
12.5.18	Φορτηγό ιδιωτικής Χρήσης (Φ.Ι.Χ)	512

12.5.19	Δαπάνη Ηλεκτρικού Ρεύματος.	512
12.5.20	Δαπάνες άρδευσης - Τοπικοί Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ)	512
12.5.21	Ημερήσιο Τέλος παραγωγού πωλητή «Λαϊκών Αγορών»	512
12.5.22	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (παραγωγοί τσίπουρου)	513
12.5.23	Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α)	513
12.5.24	Τιμολόγια για μεταφορές προϊόντων, εφοδίων, κ.λ.π	513
12.5.25	Έξοδα ταξιδίων και μετακινήσεων.	513
12.5.26	Έξοδα των οποίων η πληρωμή γίνεται σε είδος.	514
12.5.27	Διάφορα μικροέξοδα με «αποδείξεις λιανικής» ή « απλοποιημένα τιμολόγια »	514
12.5.28	Τόκοι και έξοδα τραπεζών.	514
12.5.29	Αποσβέσεις παγίων.	515
12.5.30	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.	515
12.5.31	Διάκριση μεταξύ «επαγγελματικών» και « προσωπικών» δαπανών [Δαπάνη κινητών τηλεφώνων, δαπάνη Ε.Ι.Χ, κ.λπ)	519
12.5.32	Χρήση μηχανήματων από την «οικογενειακή αγροτική επιχείρηση».	520
12.5.33	Μερισμός των κοινών εξόδων της εκμετάλλευσης, μεταξύ «αγροτικής» και « επιχειρηματικής» δραστηριότητας.	520
12.5.34	Παραστατικό για την δικαιολόγηση της αμοιβής « σε είδος» .	521
12.6	Πάγια στοιχεία και οι Αποσβέσεις αυτών.	522
12.6.1	Ορισμοί σχετικά με τα πάγια περιουσιακά στοιχεία.	522
12.6.2	Φορολογικές Αποσβέσεις.	525
12.6.3	Φορολογικός χειρισμός της «χρηματοοικονομικής μίσθωσης»	531
12.6.4	Συντελεστής απόσβεσης φωτοβολταϊκών μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας.	532
12.6.5	Διαχωρισμός της αξίας κτήσης του οικοπέδου από την αξία του κτίσματος	534
12.6.6	Ιδιοπαραγόμενα πάγια - Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία.	535
12.6.7	Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 41. « Γεωργία »	542
12.6.8	Μητρώο παγίων.	543

12.6.9	Παράδειγμα υπολογισμού αποσβέσεων.	543
12.6.10	Απόσβεση επιδοτούμενων παγίων - Παράδειγμα.	544
12.6.11	Πάγια στοιχεία κτηθέντα έως την 31/12/2013.	545
12.6.12	Πώληση παγίων.	548
12.6.13	Αγορά αγροτεμαχίων : Λογιστική Καταχώρηση – Τεκμήριο Αγοράς - Απαλλαγές φόρου μεταβίβασης.	548
12.7	Αποθέματα - Απογραφή έναρξης και λήξης.	551
12.7.1	Γενικά.	551
12.7.2	Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα ή μη απογραφής.	διενέργειας 552
12.7.3	Η Έννοια των αποθεμάτων και η λογιστική τους παρακολούθηση.	553
12.7.4	Χρόνος προσδιορισμού της αξίας των αποθεμάτων.	554
12.7.5	Επιμέτρηση (Αποτίμηση) αποθεμάτων.	554
12.7.6	Επιμέτρηση (Αποτίμηση) βιολογικών αποθεμάτων.	559
12.7.7	Δυνατότητα απαλλαγής των Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, από την διενέργεια απογραφής .	564
12.7.8	Η αποτίμηση αποθεμάτων στην Φορολογία Εισοδήματος .	566
12.7.9	Προτεινόμενη διαδικασία και υπόδειγμα απογραφής .	568
12.7.10	Σύνταξη απογραφής για τις ανάγκες του Φ.Π.Α Μετάταξης.	569
12.8	Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά («Λογιστικές διαφορές»)	574
12.8.1	Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά - « Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης ».	574
12.8.2	Υποχρέωση πληρωμών με τραπεζικό τρόπο.	586
12.8.3	Φ.Π.Α των τιμολογίων των Αγροτών.	588
12.8.4	Συμπλήρωση εντύπων για την «φορολογική αναμόρφωση» .	589
12.9	Προσδιορισμός του πληρωτέου φόρου .	591
12.9.1	Φορολογική ζημιά και δυνατότητα μεταφοράς της στα επόμενα φορολογικά έτη.	591
12.9.2	Φόρος κερδών χρήσης - Παρακρατήσεις φόρου - Προκαταβολή φόρου	

εισοδήματος.	593
12.9.3 Εισφορά αλληλεγγύης.	595
12.10 Έντυπα φορολογίας εισοδήματος.	597
12.10.1 Κωδικοί του Έντυπου Ε1, που αφορούν ιδιαίτερω τους αγρότες.	597
12.10.2 Κωδικοί του Έντυπου Ε3, που αφορούν ιδιαίτερω τους αγρότες.	599
12.10.3 Ταξινόμηση των επιδοτήσεων του ΟΠΕΚΕΠΕ, στους Κωδικούς του πίνακα Γ2, του Εντύπου Ε3.	616
12.11 Χρόνος και τρόπος υποβολής της φορολογικής δήλωσης, εκκαθάριση και πληρωμή του φόρου.	618
12.11.1 Χρόνος και τρόπος υποβολής της φορολογικής δήλωσης.	618
12.11.2 Εκκαθάριση και πληρωμή του φόρου.	620
12.12 Τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις – «Ετεροχρονισμός» επιδοτήσεων.	623
12.12.1 Τροποποιητικές δηλώσεις λόγω «ετεροχρονισμού» των επιδοτήσεων.	623
12.12.2 Επιδοτήσεις που εισπράχθηκαν έως τις 31/12/2013 .	627
12.12.3 Τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016	628
13.ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	629
13.1 Γενικά για την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας	629
13.2 Φορολογικές Δηλώσεις και πληροφορίες για εκμισθώσεις ακινήτων (Έντυπο Ε2 και Πιν. Γ1 του εντύπου Ε3).	635
13.3 Συμφωνητικά Μίσθωσης Αγρών, «Α.Τ.ΑΚ» και Δηλώσεις «ΟΣΔΕ»	638
14 ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	645
14.1 Υπολογισμός φόρου με βάση τα τεκμήρια.	645
14.2 Ειδικές περιπτώσεις τεκμηρίων αγροτών (δάνεια, αγορά αγροτεμαχίου, σύσταση ατομικής επιχείρησης).	649
14.3 Επιδοτήσεις και Αποζημιώσεις για την κάλυψη τεκμηρίων.	653

14.4 Έμμεσες τεχνικές ελέγχου.	655
15 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΩΝ » ή «ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ»	
ή « Μ.Υ.Φ »	659
15.1 Γενικά για τις «Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών »	659
15.2 Κατηγοριοποίηση των φορολογουμένων που δηλώνουν αγροτικά εισοδήματα.	661
15.3 «Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών» . Νομοθεσία – Ερμηνευτικές – Νομολογία.	663
15.4 Διάφορες περιπτώσεις καταχωρήσεων	667
15.5 Πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό τρίτου	669
15.6 Αυτοτιμολόγηση - Ανάθεση τιμολόγησης	670
15.7 Είσπραξη αγροτικών επιδοτήσεων-οικονομικών ενισχύσεων	671
15.8 Πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής	672
16 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΩΝ και ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	673
16.1 Υπόχρεοι σε παρακράτηση φόρου.	673
16.2 Παρακράτηση και απόδοση φόρου στις αμοιβές.	674
16.3 Παρακράτηση και απόδοση φόρου στις αμοιβές εργαζόμενων.	679
16.4 Αμειβόμενοι με «απόδειξη δαπάνης» ή « τίτλο κτήσης».	681
16.5 «Τιμολόγια αγοράς » - Χαρτόσημο	684
16.6 «Εισφορά Δακοκτονίας»	685
17.ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	691
17.1 Υπόχρεοι και ποσό καταβολής.	691
17.2 Η έννοια του Υποκαταστήματος, για την υποβολή του Τέλους Επιτηδεύματος.	694
17.3 Μεταβατικό διάστημα απαλλαγής των αγροτών και των αλιέων.	696
18.ΔΗΛΩΣΗ Ε9 και ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΝΦΙΑ)	699

18.1	Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9) - Περιουσιολόγιο.	699
18.2	ΕΝΦΙΑ – Κύριος και Συμπληρωματικός Φόρος.	705
18.3	Δήλωση του ΕΝΦΙΑ , Προθεσμίες πληρωμής και επιβολή τόκων και προστίμων.	711
18.4	Επισημάνσεις στο « Κεφάλαιο 18 » .	713
	19.ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ & ΑΤΕΛΕΙΕΣ	715
19.1	Καθεστώς λειτουργίας των μικρών αποσταγματοποιών (διήμερων)	
19.2	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης Οίνου.	715
19.3	Επιστροφή Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ. Κ.) στους Αγρότες.	715
19.4	Ατέλειες αλιευτικών σκαφών.	724
	20.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ	
	726	
20.1	Φορολογικός έλεγχος.	733
20.2	Φορολογικές Δηλώσεις (Αρχικές – Τροποποιητικές – Με Επιφύλαξη) .	735
20.3	Πρόστιμα και προσαυξήσεις.	735
20.4	Ενδικοφανή προσφυγή	737
20.5	Έγκλημα φοροδιαφυγής	740
	21.ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ (ΑΣ) & ΔΑΣΙΚΕΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ.	751
21.1	Νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας των Αγροτικών Συνεταιρισμών	751
21.2	Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών και άλλων συλλογικών φορέων.	759
21.3	Εισφορές σε Συνεταιρισμούς - Συνεταιριστικό κεφάλαιο - Συνεταιρική μερίδα	764
21.4	Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και έλεγχος .	766
21.5	Η φορολογία των Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΑΣ) και των μελών τους.	770
21.6	Φορολογικές απαλλαγές των Αγροτικών Συνεταιρισμών.	782
21.7	Φορολόγηση των αφορολόγητων αποθεματικών των ΑΣ (που σχηματίστηκαν μέχρι και την 31/12/2013) .	783

21.8	ΦΠΑ παγίων Αγροτικών Συνεταιρισμών κ.λπ που προορίζονται για χρήση από τα μέλη τους.	787
21.9	Ειδικές Συλλογικές μορφές οργάνωσης (Συλλογικοί φορείς) .	791
21.10	« Δασικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις».	795
22.	ΟΜΑΔΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ	801
22.1	Νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας των ομάδων παραγωγών.	801
22.2	Τήρηση βιβλίων και Ειδικής Λογιστικής.	820
22.3	Φορολογία ομάδας παραγωγών.	821
22.4	Επισημάνσεις στο « Κεφάλαιο 21 » .	823
23	ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ – ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ –	
	ΕΠΙΔΟΤΟΥΜΕΝΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ - ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ-	
	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ.	825
23.1	Γενικά – Η ανάγκη « Λογιστικής Οργάνωσης».	825
23.2	« Λογιστική Οργάνωση» και «Διαχείριση ».	828
23.3	Πηγές και τρόποι χρηματοδότησης.	829
23.4	Υπολογισμός του «πραγματικού» και όχι «φορολογικού αποτελέσματος»	831
23.5	«Κοστολόγηση» (Προϋπολογισμός και Απολογισμός)	832
23.6	Επιδοτούμενα προγράμματα - Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης (ΠΑΑ) 2014-2020.	838
23.7	Διασφάλιση της ποιότητας - ΕΛΓΟ-ΔΗΜΗΤΡΑ	839
23.8	Αγροτική Επαγγελματική Κατάρτιση και Εκπαίδευση	842
24	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.	843
24.1	Παράδειγμα 1 - Αγρότης «κατά κύριο επάγγελμα».	843
24.2	Παράδειγμα 2 - Αγρότης μη «κατά κύριο επάγγελμα».	857

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 : ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ & ΑΛΛΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΓΡΟΤΗ.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2 : ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ «ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ»**