



Λογιστικό Γραφείο

Οδηγίες για τη βήμα προς βήμα
συμπλήρωση του εντύπου Ε3.
Ποιοι υποχρεούνται να
συμπεριλάβουν τι στις στήλες και
στους κωδικούς

Κολυδάς Νικόλαος –27 Μαΐου 2015

Βενιζέλου 8 (3ος), 54624 Θεσσαλονίκη

2310.234.946

info@taxi.net.gr

www.Taxis.Net.gr

win²
Σύμβουλοι Μηχανικοί

Επιμέλεια: Χάρης Παπαδόπουλος
win² - Σύμβουλοι Μηχανικοί

Περιεχόμενα

Οδηγίες για τη βήμα προς βήμα συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Ποιοι υποχρεούνται να συμπεριλάβουν τι στις στήλες και στους κωδικούς.....4

Δηλώστε το αγροτικό εισόδημα 5

Τι θα γράψετε στη φορολογική δήλωση 7

Τα αφορολόγητα ποσά 11

Ποιοι θα υποβάλουν τη δήλωση 12

Οι κυρώσεις για όσους αμελήσουν 13

**Οδηγίες για τη βήμα προς βήμα συμπλήρωση του εντύπου Ε3.
Ποιοι υποχρεούνται να συμπεριλάβουν τι στις στήλες και στους
κωδικούς**

Δηλώστε το αγροτικό εισόδημα

Περισσότερο φόρο θα πληρώσουν εφέτος και όσοι αποκτούν αγροτικό εισόδημα. Το υπουργείο Οικονομικών έδωσε στη δημοσιότητα προχθές τους πίνακες με τα ποσά του καθαρού γεωργικού εισοδήματος ανά στρέμμα καλλιεργούμενης γης και το τεκμαρτό εισόδημα ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης.

Από τους πίνακες αυτούς προκύπτει ότι εφέτος οι τιμές είναι αυξημένες σε μέσο ποσοστό 10%, ενώ σε ορισμένα μόνο προϊόντα, όπως στο λάδι, έγιναν κάποιες μειώσεις.

Με βάση τα στοιχεία των πινάκων αυτών, τους οποίους οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να βρουν στις εφορίες, στους ΟΤΑ, στις συνεταιριστικές οργανώσεις και στους αγροτικούς συλλόγους, θα προσδιοριστεί το καθαρό αγροτικό εισόδημα το οποίο θα υπαχθεί σε φόρο.

Στην αντικειμενική μέθοδο προσδιορισμού του αγροτικού εισοδήματος υπάγονται όλες οι γεωργικές επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν, και ακόμη κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο, μισθωτός, συνταξιούχος, έμπορος, βιοτέχνης και ελεύθερος επαγγελματίας, που αποκτά εισόδημα από την εκμετάλλευση γεωργικής γης. Όταν υπάρχει επίμορτος αγροληψία, στην αντικειμενική μέθοδο προσδιορισμού του αγροτικού εισοδήματος υπάγεται τόσο ο εκμισθωτής (γαιοκτήμονας) όσο και ο μισθωτής του κτήματος (αγρολήπτης - σέμπρος). Εξάλλου με αντικειμενικό τρόπο θα προσδιοριστούν και το ποσό του ενοικίου της ενοικιαζόμενης γεωργικής γης καθώς και το τεκμαρτό μίσθωμα από τη δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης προς οιονδήποτε τρίτο, εκτός των συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών. Οι πίνακες - κλειδιά της εφορίας

Με τη συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα ΙΕ' του εντύπου Ε3 θα γίνει ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο. Για να γίνει ο προσδιορισμός αυτός, θα πρέπει ο φορολογούμενος να ανατρέξει στα στοιχεία των πινάκων που κυκλοφόρησε το υπουργείο Οικονομικών.

Οι πίνακες αυτοί, τους οποίους οι φορολογούμενοι μπορούν να προμηθευθούν από το υπουργείο Οικονομικών ή από τις κατά τόπους εφορίες, περιέχουν:

- Τα ποσά αντιπροσωπευτικού ενοικίου ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης, καθώς και το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης προς οποιονδήποτε τρίτο, εκτός των συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας άνω των 65 ετών σε παιδιά κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.
- Τα ποσά καθαρού γεωργικού εισοδήματος ανά στρέμμα καλλιεργούμενης γεωργικής γης ή κατά κεφαλήν εκτρεφόμενου ζώου ή άλλης μονάδας παραγωγής.
- Πίνακες ειδών μόνιμης φυτείας με το πρώτο έτος απόδοσης καθαρού γεωργικού εισοδήματος, κατά είδος φυτείας.
- Σε όποιον νομό δεν έχει προσδιοριστεί για κάποιο γεωργικό προϊόν ποσό καθαρού εισοδήματος, ως καθαρό εισόδημα για το προϊόν αυτό θα λαμβάνεται η μέση τιμή καθαρού γεωργικού εισοδήματος του προϊόντος αυτού που προκύπτει για όλη την επικράτεια.
- Σε όποιον νομό δεν έχει προσδιοριστεί για κάποιο προϊόν πεδινής περιοχής (αρδευόμενης ή μη) ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος και υπάρχει για το προϊόν αυτό αντίστοιχη μέση

τιμή, αρδευόμενου ή μη, θα λαμβάνεται η μέση αυτή τιμή αρδευόμενου ή όχι κατά περίπτωση, η οποία θα μειώνεται κατά ποσοστό 20% ή 40% αν πρόκειται για ημιορεινή ή ορεινή περιοχή αντίστοιχα.

- Σε όποιον νομό δεν έχει προσδιοριστεί για κάποιο πεδινό και αρδευόμενο προϊόν ποσόν καθαρού γεωργικού εισοδήματος, χωρίς να έχει οριστεί μέση τιμή για μη αρδευόμενα, ενώ υπάρχει ποσόν καθαρού γεωργικού εισοδήματος για αρδευόμενα πεδινά, ως καθαρό εισόδημα για το μη αρδευόμενο πεδινό προϊόν θα λαμβάνεται το ποσόν του καθαρού γεωργικού εισοδήματος του αρδευόμενου με τις μειώσεις κατά 20% και 40%, ανάλογα αν καλλιεργείται σε ημιορεινή ή ορεινή περιοχή.
- Σε όποιον νομό δεν έχει προσδιοριστεί για κάποιο προϊόν (αρδευόμενο ή όχι) ποσόν καθαρού γεωργικού εισοδήματος, τότε θα λαμβάνεται υπόψη η μέση τιμή Ελλάδας που αναγράφεται στις στήλες 3 και 4 των πινάκων τόσο για τα πεδινά μη αρδευόμενα όσο και για τα πεδινά αρδευόμενα με τις προβλεπόμενες μειώσεις αν πρόκειται για ημιορεινή ή ορεινή περιοχή.

Έτσι, για να προσδιορίσει ο φορολογούμενος το συνολικό καθαρό γεωργικό εισόδημα θα λαμβάνει από τους πίνακες το καθαρό γεωργικό εισόδημα ανά στρέμμα καλλιεργούμενης έκτασης και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής, όπως αλιευτικής, δασικής, μελισσοκομικής ή άλλης παραγωγής. Το ανά μονάδα ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος πολλαπλασιάζεται επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων και άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών και το γινόμενο αυτού του πολλαπλασιασμού αποτελεί το καθαρό εισόδημα το οποίο δηλώνεται από αυτόν που ασκεί τη γεωργική δραστηριότητα.

Σημειώνεται ότι στο καθαρό εισόδημα που προσδιορίζεται με την παραπάνω διαδικασία έχει υπολογιστεί και κάθε μορφής επιδότηση ή άλλη ενίσχυση εμφανής ή αφανής. Έτσι τα ποσά των επιδοτήσεων ή ενισχύσεων που εισπράττονται από τους αγρότες δεν προστίθενται στο γινόμενο που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των στρεμμάτων ή τον αριθμό των ζώων κλπ. με το καθαρό ποσό εισοδήματος ανά στρέμμα ή κατά κεφαλή ζώου κλπ. Εξυπακούεται ότι τα ποσά επιδοτήσεων ή ενισχύσεων που λαμβάνουν οι ασχολούμενοι με τις γεωργικές εκμεταλλεύσεις δεν είναι υποχρεωτικό να αναγράφονται στις σχετικές ενδείξεις της φορολογικής δήλωσης.

Ωστόσο σκόπιμο είναι να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση είτε για τη δικαιολόγηση τυχόν τεκμαρτής δαπάνης είτε για τον συμψηφισμό ή την επιστροφή του τυχόν παρακρατηθέντος φόρου.

Έτσι, για κάθε περίπτωση το καθαρό γεωργικό εισόδημα θα προσδιορίζεται ως εξής:

Καλλιέργειες: Είδος καλλιεργούμενου προϊόντος και μονάδα απόδοσης επί τον αριθμό των στρεμμάτων ίσον καθαρό γεωργικό εισόδημα.

Εκτρεφόμενα ζώα: Είδος εκτρεφόμενου ζώου και μονάδα απόδοσης επί τον αριθμό των ζώων ίσον καθαρό εισόδημα.

Άλλες καλλιέργειες: Το είδος παραγωγής και μονάδα απόδοσης επί μονάδες παραγωγής ίσον καθαρό γεωργικό εισόδημα.

Τι θα γράψετε στη φορολογική δήλωση

Όσοι αποκτούν γεωργικό εισόδημα υποχρεούνται να συμπληρώσουν τις ενδείξεις του πίνακα 9 της φορολογικής δήλωσης. Προτού όμως συμπληρώσουν οποιαδήποτε ένδειξη του πίνακα αυτού, θα πρέπει να χρησιμοποιήσουν το έντυπο Ε3 «Αναλυτικά Στοιχεία Φορολογίας Εισοδήματος», το οποίο συνοποβάλλεται με τη φορολογική δήλωση.

Το έντυπο αυτό θα το συμπληρώσουν οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που τηρούν ή δεν τηρούν βιβλία και ακόμη και τα πρόσωπα που αποκτούν γεωργικό εισόδημα χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος θα γίνει με τη συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα ΙΔ και ΙΕ του εντύπου Ε3. **ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'**

Οι ενδείξεις του πίνακα ΙΔ' συμπληρώνονται υποχρεωτικά από τους υπόχρεους που απέκτησαν γεωργικό εισόδημα κατά την κρινόμενη χρήση και τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ ή προαιρετικά από τους υπόχρεους που απέκτησαν γεωργικό εισόδημα και δεν τήρησαν βιβλία του ΚΒΣ. Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος γίνεται με την εφαρμογή των προβλεπόμενων, κατά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης, συντελεστών καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων. Τα ποσά τυχόν επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της παραγωγής προστίθενται στα ακαθάριστα έσοδα της συγκεκριμένης γεωργικής εκμετάλλευσης και το συνολικό εισόδημα επί του οποίου εφαρμόζεται ο προβλεπόμενος συντελεστής καθαρού κέρδους προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό γεωργικό εισόδημα (σχετικές οδηγίες για την προαιρετική συμπλήρωση του πίνακα ΙΔ' καθώς και για τους εφαρμοζόμενους συντελεστές καθαρού κέρδους έχουν δοθεί με τις 1043050/979/Α0012/ΠΟΛ 1118/8.4.1996 και 1013271/200/Α0012/ΠΟΛ 1025/1.2.1995).

Ειδικότερα για τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

Στήλη «Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος»:

Γράψτε την περιοχή όπου ασκείται η γεωργική σας εκμετάλλευση.

Στήλη «Έκταση σε στρέμματα»:

Γράψτε την έκταση σε στρέμματα της γεωργικής σας εκμετάλλευσης.

Στήλη «Είδος αγροτικής παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)»:

Γράψτε το είδος του παραγόμενου προϊόντος.

Στήλη «Ακαθάριστο εισόδημα (1)»:

Γράψτε το ακαθάριστο εισόδημα ανά είδος γεωργικής εκμετάλλευσης, στο οποίο θα συμπεριλαμβάνονται και τα ποσά των τυχόν επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της παραγωγής.

Στήλη «Συντελεστής καθαρού κέρδους (2)»:

Γράψτε τον προβλεπόμενο κατά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης συντελεστή καθαρού κέρδους.

Στήλη «καθαρά κέρδη (3) = (1) Χ (2)»:

Γράψτε τα καθαρά κέρδη ανά είδος γεωργικής εκμετάλλευσης όπως αυτά προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό των δεδομένων της στήλης (1) επί τα αντίστοιχα δεδομένα της στήλης (2).

Κωδικός 631: Γράψτε το άθροισμα του ακαθάριστου εισοδήματος της στήλης (1).

- Κωδικός 632:** Γράψτε το άθροισμα των καθαρών κερδών της στήλης (3). **ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'**
Οι ενδείξεις αυτού του πίνακα συμπληρώνονται υποχρεωτικά από τους υπόχρεους που απέκτησαν γεωργικό εισόδημα κατά την κρινόμενη χρήση, είτε τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ είτε όχι, προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό γεωργικό εισόδημα με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του Ν. 2238/1994 και να υπολογιστούν οι εκπτώσεις και τα αφορολόγητα ποσά που προβλέπονται αντίστοιχα από τις διατάξεις των άρθρων 43 και 44 του ίδιου νόμου.
- Στήλη «Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος»:**
Γράψτε την περιοχή όπου ασκείται η γεωργική σας εκμετάλλευση.
- Στήλη «Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης, β) είδος εκτροφής ζώων, γ) είδος άλλης μονάδας»:**
Γράψτε το είδος του παραγόμενου προϊόντος.
- Στήλη «Αριθμός: α) στρεμμάτων, β) ζώων, γ) άλλων μονάδων (1)»:**
Γράψτε τον αριθμό των μονάδων παραγωγής σε στρέμματα ή σε κεφαλές εκτρεφόμενων ζώων ή σε άλλες μονάδες παραγωγής.
- Στήλη «Ορεινό, Ημιορεινό, Πεδινό»:**
Γράψτε ολογράφως τη λέξη ορεινό ή ημιορεινό ή πεδινό, ανάλογα με την περιοχή όπου βρίσκεται η γεωργική σας εκμετάλλευση, εφόσον από τους πίνακες με τα ποσά του καθαρού γεωργικού εισοδήματος προβλέπεται αυτή η διάκριση.
- Στήλη «Αρδευόμενο, Μη Αρδευόμενο»:**
Γράψτε ολογράφως τη λέξη αρδευόμενο ή μη αρδευόμενο ανάλογα με το αν η γεωργική σας εκμετάλλευση αρδεύεται ή όχι, εφόσον από τους πίνακες καθαρού γεωργικού εισοδήματος προβλέπεται αυτή η διάκριση.
- Στήλη «κενή»:** Γράψτε άλλη διάκριση η οποία απαιτείται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία περιλαμβάνεται στους πίνακες με τα ποσά του καθαρού γεωργικού εισοδήματος. Αν δεν υπάρχει στους πίνακες τέτοια διάκριση, η στήλη παραμένει κενή.
- Στήλη «Καθαρό εισόδημα: α) ανά στρέμμα, β) ανά κεφαλή ζώου, γ) ανά άλλη μονάδα (2)»:**
Γράψτε το ποσό του καθαρού εισοδήματος ανά είδος προϊόντος και ανά μονάδα παραγωγής, όπως αυτό προσδιορίζεται από τους πίνακες με τα ποσά του καθαρού γεωργικού εισοδήματος.
- Στήλη «Συνολικό καθαρό εισόδημα, άρθρο 42 Ν. 2238/1994 (3) = (1) X (2)»:**
Γράψτε το συνολικό καθαρό εισόδημα ανά είδος γεωργικής εκμετάλλευσης όπως αυτό προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των δεδομένων της στήλης (1) επί τα αντίστοιχα δεδομένα της στήλης (2).
- Κωδικός 635:** Γράψτε το άθροισμα των ποσών του καθαρού γεωργικού εισοδήματος όλων των γεωργικών εκμεταλλεύσεων της στήλης (3).
- Κωδικός 636:** Γράψτε το ποσό του ενοικίου που καταβάλατε στην κρινόμενη χρήση για εκμίσθωση γεωργικής γης. Προς τούτο απαιτείται να συνυποβάλετε

φωτοαντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου ή τις αντίστοιχες αποδείξεις πληρωμής του ενοικίου.

Κωδικός 637: Γράψτε την αξία του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού που αποκτήσατε μέσα στην κρινόμενη χρήση. Προς τούτο απαιτείται η συνυποβολή φωτοαντιγράφων των φορολογικών στοιχείων αγοράς που προβλέπονται από τον ΚΒΣ.

Κωδικός 638: Γράψτε το 25% της αξίας του πάγιου εξοπλισμού που έχετε γράψει στον κωδικό 637 ή το 50% της αξίας αυτής εφόσον είστε νέος κατά κύριο επάγγελμα αγρότης ηλικίας ως 40 ετών (περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 43 του Ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν. 2520/1997, ΦΕΚ 173 Α').

Κωδικός 639: Γράψτε το άθροισμα των μειώσεων των κωδικών 636 και 638.

Κωδικός 640: Γράψτε τα ακόλουθα ποσά, κατά περίπτωση, μόνο αν είστε φυσικό πρόσωπο κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 635 του πίνακα ΙΕ' είναι μεγαλύτερο από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 632 του πίνακα ΙΔ' ή δεν έχετε συμπληρώσει τον πίνακα ΙΔ' γιατί υπάγεστε στην περίπτωση της προαιρετικής συμπλήρωσής του:

α) Το ποσό των 500.000 δραχμών, αν είστε κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και δεν πήρατε εξισωτική αποζημίωση.

β) Το ποσό του 1.000.000 δραχμών, αν είστε κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και πήρατε εξισωτική αποζημίωση.

Ειδικότερα αν είστε νέος κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και δεν έχετε υπερβεί το 40ό έτος της ηλικίας σας, για τα πρώτα πέντε χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης τα πιο πάνω ποσά προσαυξάνονται αντίστοιχα σε:

α) 750.000 δραχμές

β) 1.500.000 δραχμές

και για τα επόμενα πέντε χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης προσαυξάνονται αντίστοιχα σε:

α) 625.000 δραχμές

β) 1.250.000 δραχμές

(παράγραφος 1, άρθρου 44, Ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 2 του Ν. 2520/1997, ΦΕΚ 173 Α').

Κωδικός 641: Γράψτε μόνο εφόσον είστε φυσικό πρόσωπο κατά κύριο επάγγελμα αγρότης:

α) Το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 632 του πίνακα ΙΔ' εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 635 του πίνακα ΙΕ' ή

β) Το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που προκύπτει αν από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 635 του πίνακα ΙΕ' αφαιρέσετε τα ποσά των μειώσεων και απαλλαγών που έχετε γράψει αντίστοιχα στους κωδικούς 639 και 640 αυτού του πίνακα, εφόσον το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει

στον κωδικό 632 του πίνακα ΙΔ' είναι μικρότερο από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 635 του πίνακα ΙΕ' γιατί υπάγεστε στην περίπτωση της προαιρετικής συμπλήρωσής του.

Κωδικός 642: Γράψτε εφόσον είστε φυσικό πρόσωπο μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότης ή υπόχρεο πρόσωπο της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (εταιρεία, κοινωνία κ.λπ.):

- α) Το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 632 του πίνακα ΙΔ' εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 635 του πίνακα ΙΕ' ή
- β) Το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που προκύπτει αν από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 635 του πίνακα ΙΕ' αφαιρέσετε τα ποσά των μειώσεων που έχετε γράψει στον κωδικό 639 αυτού του πίνακα εφόσον το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 632 του πίνακα ΙΔ' είναι μικρότερο από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε γράψει στον κωδικό 635 του πίνακα ΙΕ' ή εφόσον δεν συμπληρώσατε τον πίνακα ΙΔ' γιατί υπάγεστε στην περίπτωση της προαιρετικής συμπλήρωσής του.

Για τη συμπλήρωση των εντύπων φορολογίας εισοδήματος Ε1 και Ε5 διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

- α) Όταν ο υπόχρεος φορολογούμενος, φυσικό πρόσωπο κατά κύριο ή μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότης, συμπληρώνει τον πίνακα ΙΔ' του εντύπου Ε3, τότε στην περίπτωση αυτή μεταφέρει το ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 632 του πίνακα αυτού στους κωδικούς 461-462 του πίνακα 9 του εντύπου Ε1.
- β) Όταν ο πιο πάνω υπόχρεος συμπληρώνει μόνο τον πίνακα ΙΕ' του εντύπου Ε3, δεν μεταφέρει κανένα ποσό στο έντυπο Ε1.
- γ) Οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (εταιρείες, κοινωνίες κ.λπ.) μεταφέρουν το ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 642 του πίνακα ΙΕ' του εντύπου Ε3 στις αντίστοιχες ενδείξεις του εντύπου Ε5 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εταιρειών, κοινωνιών κ.λπ.

Τα αφορολόγητα ποσά

Το καθαρό αγροτικό εισόδημα που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αριθμού των στρεμμάτων ή του αριθμού των εκτρεφόμενων ζώων, με τη μονάδα απόδοσης που υπάρχει στους πίνακες, δεν υπόκειται σε φόρο. Από αυτό αφαιρούνται ορισμένες εκπτώσεις που έχουν δοθεί σε όλους όσους αποκτούν αγροτικό εισόδημα και ορισμένα αφορολόγητα ποσά που έχουν δοθεί μόνο στους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. Έτσι από το πιο πάνω γινόμενο αφαιρείται ποσό:

- 500.000 δραχμών από το εισόδημα όλων των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών. Το ποσόν αυξάνεται σε 1 εκατ. δρχ. εφόσον τα πρόσωπα αυτά λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.
- Για την αναγνώριση της έκπτωσης του αφορολόγητου ποσού του 1 εκατ. δραχμών απαιτείται η προσκόμιση από τον αγρότη βεβαίωσης της Διεύθυνσης Γεωργίας ότι δικαιούται εξισωτικών αποζημιώσεων.
- 700.000 δραχμών από το εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών εφόσον δεν έχουν υπερβεί το 35ο έτος της ηλικίας τους. Το ποσόν αυτό αυξάνεται σε 1,4 εκατ. δραχμές εφόσον τα πρόσωπα αυτά λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Ποιοι θα υποβάλουν τη δήλωση

Όσοι αποκτούν αγροτικό εισόδημα έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση ως 15 Απριλίου. Τη δήλωση αυτή έχουν υποχρέωση να την υποβάλουν:

- Τα φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό του 1 εκατ. δραχμών εφόσον:
- Είναι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό ή μοτοσικλέτας άνω των 500 κ.ε. ή κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή αεροσκάφους ή αυτοκινήτου μεικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου jeep ή σκαφών αναψυχής, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρείες στις οποίες αυτοί συμμετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές - εταίροι ή είναι πρόεδροι και ασκούν πραγματική διοίκηση ή είναι διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι ανώνυμων εταιρειών.
- Διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα άτομα ως μισθωτούς.
- Ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
- Μετέχουν σε προσωπική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
- Έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων άνω των 50.000 δρχ. τον χρόνο.
- Αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
- Διατηρούν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή άνω των 150 τ.μ.
- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 500.000 δρχ. για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή ποσό 750.000 δρχ. για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια άνω των 2 εκατ. δρχ. ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 2 εκατ. δρχ.
- Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
- Όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης, καθώς και όσοι εισπράττουν φόρο προστιθέμενης αξίας.
- Οποιοσδήποτε προσκληθεί να υποβάλει δήλωση εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.
- Υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση έχουν και τα φυσικά πρόσωπα τα οποία αποκτούν γεωργικό εισόδημα χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Οι κυρώσεις για όσους αμελήσουν

Όσοι αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα και έχουν υποχρέωση να υποβάλουν φορολογική δήλωση, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό και είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες δεν δικαιούνται:

- Να εισπράξουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας ποσού άνω των 300.000 δραχμών.
- Να εισπράξουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 500.000 δραχμών για τη φυτική παραγωγή και 750.000 δραχμών για τη ζωική παραγωγή.
- Να πάρουν άδεια από την αρμόδια αρχή να πωλούν αγροτικά προϊόντα πλανοδίως ή σε λαϊκές αγορές.
- Να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου.
- Να μεταβιβάζουν με οποιονδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης για μία πενταετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Όσοι δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό δεν δικαιούνται:

- Να εισπράξουν κάθε μορφής και ποσού επιδότηση.
- Να εισπράξουν κάθε ποσό αποζημίωσης γεωργικής παραγωγής λόγω έκτακτων και απρόβλεπτων ζημιών.
- Να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου.
- Να μεταβιβάζουν με οποιονδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης για μία πενταετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Εκπτώσεις

- Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται από τον πολλαπλασιασμό των στρεμμάτων ή τον αριθμό των εκτρεφόμενων ζώων κλπ. και το καθαρό ανά στρέμμα ή ανά ζώο ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος, αφαιρούνται:
- Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για την εκμίσθωση της γεωργικής γης. Το ποσόν αυτό αφαιρείται από το συνολικό γεωργικό εισόδημα, το οποίο προκύπτει από την άθροιση των επί μέρους καθαρών ποσών εισοδήματος ανά είδος καλλιέργειας, εκτρεφόμενου ζώου ή άλλης μονάδας μέτρησης.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα αφαιρείται το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου και όχι το τυχόν μεγαλύτερο ποσό του αντικειμενικώς προσδιοριζόμενου ενοικίου. Για την έκπτωση του καταβαλλόμενου ενοικίου απαιτείται η υποβολή επικυρωμένων φωτοαντιγράφων του μισθωτηρίου συμβολαίου ή σε περίπτωση όπου δεν υπάρχει μισθωτήριο των αποδείξεων πληρωμής του ενοικίου ή υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/1986.

- Ποσοστό 25% της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ο οποίος χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης. Η δαπάνη αυτή αφαιρείται εφάπαξ.