

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ****ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων**1. ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΦΚ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ,
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ
ΤΜΗΜΑ Γ'**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180-186

Ταχ. Κώδικας : 177 78, Ταύρος

Πληροφορίες : Κ. Τριαδάς

Τηλέφωνο : 213 141 0702

E-mail : ddtheka@aade.gr**2. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180

Ταχ. Κώδικας : 177 78, Ταύρος

Τηλέφωνο : 213 141 0219

**ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
ΑΔΑ:**

Αθήνα, 31/10/2024

Αριθ. Πρωτ.:Ε.2069

ΠΡΟΣ: Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος από την αλιεία για τη θεώρηση Βιβλίων Ατελείας αλιευτικών σκαφών».**ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ****Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ**

Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος από την αλιεία για τις ανάγκες θεώρησης του Βιβλίου Ατελείας από τις Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Προσδιορισμός εισοδήματος που προέρχεται από την αλιεία (φυσικά πρόσωπα).

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Το πεδίο εφαρμογής αφορά:

- α) Αλιείς που δραστηριοποιούνται στην παράκτια και μέση αλιεία (φυσικά πρόσωπα)
- β) Τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές θεώρησης Βιβλίων Ατελείας

Με αφορμή ερωτήματα Τελωνειακών Αρχών σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που προέρχεται από την αλιεία για την θεώρηση των Βιβλίων Ατελείας Αλιευτικών Σκαφών, κατόπιν των τροποποιήσεων που έχουν επέλθει στον τρόπο συμπλήρωσης του εντύπου Ε3 για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και στην απεικόνιση των οικονομικών στοιχείων στο εν λόγω έντυπο, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Με την αρ. Α.1293/23-12-2020 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ (Β' 5882) καθορίστηκαν οι όροι και οι προϋποθέσεις θεώρησης του Βιβλίου Ατελείας των αλιευτικών σκαφών του άρθρου 7 της αρ. Τ.1940/41/14.4.2003 Α.Υ.Ο.Ο (Β' 516). Σύμφωνα με την ως άνω απόφαση Διοικητή, βασική προϋπόθεση για τη θεώρηση των Βιβλίων Ατελείας των αλιευτικών σκαφών είναι τα εισοδήματα από την αλιεία που δηλώνονται από τον ενδιαφερόμενο αλιέα να αντιστοιχούν στο 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός του.

2. Με την αρ. Ε. 2200/25-10-2021 Εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ έχουν παρασχεθεί διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος από την αλιεία και του συνολικού ετήσιου εισοδήματος φυσικών προσώπων αλιέων για τις ανάγκες θεώρησης του Βιβλίου Ατελείας από τις Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.

3. Με την Ε. 2023/2020 εγκύκλιο σχετικά με τη «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από αλιεύματα αλιευτικών πλοίων ανεξαρτήτως κόρων ολικής χωρητικότητας», μεταξύ άλλων, διευκρινίστηκε για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος ότι το εισόδημα από τα αλιεύματα αλιευτικών πλοίων, ανεξαρτήτως κόρων ολικής χωρητικότητας, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 έως και 31.12.2019 φορολογείται με την ειδική φορολογία του ν. 27/1975 (όπως φορολογήθηκε με τον ίδιο νόμο έως 31.12.2013, με βάση την αριθ. 47/2015 γνωμοδότηση του ΝΣΚ).

4. Περαιτέρω, με την ίδια εγκύκλιο, διευκρινίστηκε ότι το εισόδημα που προέρχεται από την παραγωγή αλιευτικών προϊόντων και όχι από την αλίευση αυτών μέσω της χρήσης αλιευτικών πλοίων, είναι εισόδημα αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας και φορολογείται με το άρθρο 21 του ν.4172/2013. Ως παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, νοείται αυτή που αφορά, μεταξύ άλλων, επιχειρήσεις ιχθυοκαλλιεργειών, οστρεοκαλλιεργειών και λοιπών μαλακίων μέσω υδατοκαλλιεργειών (αγορά γόνων και εκτροφή αυτών). Σημειώνεται δε ότι τα εισοδήματα από την παραγωγή αυτών των αλιευτικών προϊόντων δηλώνονται στα έντυπα Ε3 και Ε1 όπως και τα λοιπά εισοδήματα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

5. Με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.4646/2019 από 1.1.2020 και μετά, μεταξύ άλλων, επιβάλλεται στους πλοιοκτήτες αλιευτικών πλοίων τέλος υπέρ του Δημοσίου με βάση το μήκος αυτών.

6. Βάσει των ανωτέρω, το εισόδημα που αποκτούν οι αλιείς-πλοιοκτήτες ως υπαγόμενο στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 57 του ν.4646/2019, δεν θεωρείται εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα. Για τα εισοδήματα αυτά είναι υποχρεωτική η υποβολή και συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Ειδικότερα, έσοδα και δαπάνες καταχωρούνται επί του πίνακα Ζ' και στη συνέχεια, μέσω του πίνακα Δ' προσδιορίζεται το αποτέλεσμα. Το αποτέλεσμα αυτό, μέσω του πίνακα ΣΤ' και συγκεκριμένα μέσω του κωδικού 444 (στήλη «Παροχή Υπηρεσιών») επιλογή 25 (Αφορολόγητα έσοδα των ατομικών πλοιοκτητριών αλιευτικών επιχειρήσεων), αναμορφώνεται και μηδενίζεται, καθώς δεν φορολογείται με τις γενικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Ο αλιέας-πλοιοκτήτης μεταφέρει το κέρδος του στην αντίστοιχη επιλογή «Κέρδη από ατομικές πλοιοκτήτριες επιχειρήσεις αλιευτικών πλοίων που φορολογούνται με το άρθρο 57 του ν. 4646/2019» των κωδικών 659-660 του πίνακα 6 του εντύπου Ε1 (σχετ. Ε.2028/2024 εγκύκλιος).

7. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη ότι, σύμφωνα με την Α.1293/23-12-2020 απόφαση και την Ε. 2200/25-10-2021 εγκύκλιο, η προϋπόθεση που ελέγχεται από τις τελωνειακές αρχές για την θεώρηση του βιβλίου ατελείας των αλιέων είναι τα εισοδήματα από την αλιεία να αντιστοιχούν στο 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός τους χωρίς να είναι απαραίτητο το εισόδημα αυτό να αποτελεί εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά τον εν λόγω έλεγχο θα πρέπει να εξετάζεται ότι:

α) η αλιεία δηλώνεται ως ΚΑΔ κύριας δραστηριότητας και ΚΑΔ που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα και

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την αλιεία που δηλώνονται στα έντυπα Ε1 και Ε3, όπως αυτά απεικονίζονται είτε στους προαναφερόμενους κωδικούς του πίνακα ΣΤ' του εντύπου Ε3 στη στήλη «παροχή υπηρεσιών» για τους αλιείς-πλοιοκτήτες των παρ. 3 και 6 της παρούσας, είτε στη στήλη

«αγροτική-βιολογική δραστηριότητα» για τους παραγωγούς αλιευτικών προϊόντων της παρ. 4 της παρούσας, αντιστοιχούν στο 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός τους.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΑΑΔΕ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**Α. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

- 1) Αποδέκτες Πίνακα Δ΄ ,
- 2) Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ.) της ΓΔ.ΗΛΕ.Δ. (για ενημέρωση της «Ηλεκτρονικής Βιβλιοθήκης») e-mail: siteadmin@aade.gr

Β. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

- 1) Γραφείο Υπουργού Εθνική Οικονομίας και Οικονομικών
- 2) Γραφείο Υφυπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
- 3) Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
- 4) Διεύθυνση Επικοινωνίας
- 5) Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).
- 6) Δ/νση Εσωτερικού Ελέγχου
- 7) Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης
 - α) Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού
 - β) Δ/νση Οργάνωσης -Τμήμα Δ΄
- 8) Γενική Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ)
 - α) Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών, Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών (Δ.Α.Τ.Ε.) - Υποδ/νση Τελωνειακών Εφαρμογών
 - β) Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών (ΔΙΕΠΙΔΙ) – Υποδ/νση Β΄
- 9) Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής
- 10) Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης
- 11) Σ.Δ.Ο.Ε. – Κεντρική Υπηρεσία
- 12) ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

Γενική Δ/νση Αλιείας / Δ/νση Αλιευτικής Πολιτικής και Αλιευτικών Πόρων , E-mail: syg001@minagric.gr
- 13) ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ & ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Γενική Γραμματεία Λιμένων , Λιμενικής Πολιτικής και Ναυτιλιακών Επενδύσεων / Δ/νση Ελέγχου Αλιείας , E-mail: dlp@yna.gov.gr
- 14) Πανελλήνια Ένωση Πλοιοκτητών Παράκτιων Επαγγελματικών Αλιευτικών Σκαφών, E-mail: panepes@gmail.com
- 15) Πανελλήνια Ένωση Πλοιοκτητών Μέσης Αλιείας (Π.Ε.Π.Μ.Α.), E-mail: pepma@the.forthnet.gr
- 16) Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Ελλάδος (Καραϊσκού 82, 18532 Πειραιάς), E-mail: oete@oete.gr
- 17) Σύλλογος Εκτελωνιστών Αθηνών-Πειραιώς (Τσαμαδού 38, 18531 Πειραιάς), E-mail: sepa@otenet.gr
- 18) Σύλλογος Εκτελωνιστών Θεσ/νίκης (Κουντουριώτου 13, 54625 Θεσ/νίκη), E-mail: info@seth.gr
- 19) Αποδέκτες Πίνακα Η (Σύλλογοι Λογιστών και Εκτελωνιστών)

Γ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1) Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
- 2) Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γεν. Δ/νσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
- 3) Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γεν. Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης
- 4) Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας
- 5) Δ/νση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων
- 6) Δ/νση Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων και Απαλλαγών – Τμ. Γ
- 7) Δ/νση ΕΦΚ & ΦΠΑ – Τμ. Α΄, Ε΄