



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: Α'

Αθήνα, 2/2/2022
Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1008103
ΕΞ2022

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Παπαϊωάννου
Τηλέφωνο : 210.3375318
E-Mail : a.papaioannou2@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΠΡΟΣ : **ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2535/20-1-2022 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου»

ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. πρωτ. 10629ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 27-1-2022 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 2535/20-1-2022 ερώτησης κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

1. Το ζήτημα που τίθεται στην εν λόγω ερώτηση σχετίζεται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου, προκειμένου να μεταβληθεί ο τρόπος φορολόγησης των αναδρομικών ποσών που έλαβαν συνταξιούχοι για τα φορολογικά έτη 2015-2016 κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 33 και 34 του ν. 4734/2020 (Α' 196), γεγονός που εκφεύγει των αρμοδιοτήτων της υπηρεσίας μας, καθώς συνδέεται με τη γενικότερη χάραξη οικονομικής και φορολογικής πολιτικής, είναι θέμα πολιτικής βούλησης και προϋποθέτει σχετική νομοθετική πρωτοβουλία.

2. Σχετικά με το ως άνω θέμα, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Α' 170,ΚΦΔ) ορίζεται, ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 (Α' 167) ορίζεται, ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.

4. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές

διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

5. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.4734/2020 (Α' 196) ορίστηκε ότι ποσά, τα οποία αντιστοιχούν σε περικοπές και μειώσεις κύριων συντάξεων συνταξιούχων του Δημοσίου, οι οποίες επιβλήθηκαν κατ' εφαρμογή της υποπαρ. Β3 της παρ. Β του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) και αφορούν το χρονικό διάστημα από τις 11.6.2015 και μέχρι τη δημοσίευση του ν.4387/2016, ήτοι 12.5.2016, καταβάλλονται άτοκα στους δικαιούχους. Κατά την καταβολή των ποσών αυτών δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν.4172/2013 ούτε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013. Αντίστοιχα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4734/2020 (Α' 196), οι οποίες αντικατέστησαν το άρθρο 114 του ν. 4714/2020 (Α' 148), ορίστηκε ότι τα ποσά που αντιστοιχούν σε περικοπές και μειώσεις κύριων συντάξεων συνταξιούχων του ιδιωτικού τομέα, οι οποίες επιβλήθηκαν κατ' εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 4051/2012 (Α' 40), της υπ' αρ. 476/28.2.2012 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (Β' 499) και της περ. 1 της υποπαρ. ΙΑ.5 της παρ. ΙΑ' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) και αφορούν το χρονικό διάστημα από 11.6.2015 και μέχρι τη δημοσίευση του ν. 4387/2016 (Α' 185), καταβάλλονται άτοκα στους δικαιούχους. Κατά την καταβολή αυτών των ποσών, επίσης, δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν.4172/2013 ούτε και παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013.

6. Επιπλέον, με τις υπ' αριθμ Φ. 11321/37311/1610 (Β' 4536/14-10-2020) και Φ. 11321/35005/1528 (Β' 4536/14-10-2020) κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων ρυθμίστηκε, μεταξύ άλλων, ο τρόπος και ο χρόνος καταβολής των επιστρεπτέων ποσών των μειώσεων συντάξεων συνταξιούχων του Δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα αντίστοιχα. Ειδικότερα, με τις ως άνω ΚΥΑ προβλέπεται ότι η καταβολή των επιστρεπτέων από τον e-ΕΦΚΑ ποσών γίνεται με εφάπαξ καταβολή μέχρι την 31η.12.2020 χωρίς να διενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος κατά το άρθρο 60 του ν.4172/2013 και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013.

7. Επιπροσθέτως, με την παρ.4 του άρθρου 4 της υπό στοιχεία Α. 1118/2021 (Β' 2226, Β' 2437, Β' 2696) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για τον τύπο και περιεχόμενο των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ.

8. Ωστόσο, με την Α.1264/2021 (Β' 6278) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δόθηκε παράταση στην προθεσμία υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οι οποίες έχουν καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31η Δεκεμβρίου 2021. Ειδικότερα, ορίστηκε ως καταληκτική ημερομηνία για τις ως άνω δηλώσεις η 28η Φεβρουαρίου 2022, καθώς και ο τρόπος υποβολής αυτών.

9. Σημειώνεται ότι για τις εκπρόθεσμες αρχικές/τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, ήτοι πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, ανεξάρτητα από το αν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

10. Συνεπώς βάσει των ως άνω διατάξεων και οδηγιών, οι συνταξιούχοι που έλαβαν αναδρομικές αποδοχές εντός του έτους 2020 και ανάγονται στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, οφείλουν να υποβάλλουν τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη αυτά μέχρι τις 28-2-2022 και τα ποσά αυτά υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.

11. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης
2. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α'