



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

**Αθήνα, 1 Μαρτίου 2022
Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1017679 ΕΞ
2022**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Κ. Παναγοπούλου
Τηλέφωνο : 210.3375318
E-Mail : k.panagopoulou1@aaade.gr

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χαρ. Τρικούπη 6-10
Τ.Κ. 10679 ΑΘΗΝΑ

Υπόψη κου Δημητρώπουλου

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην αρ. πρωτ. 3342/18.02.2022 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου»

**ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. πρωτ. 23858 ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 22.02.2022 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.**

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 3342/18.02.2022 ερώτησης κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση των αναδρομικών συνταξιούχων, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Α'170, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 (Α' 167, Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του.
3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 60 του ιδίου ως άνω νόμου 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.
4. 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 (Α' 85), καταβάλλονται άτοκα στους δικαιούχους. Κατά την καταβολή των ποσών αυτών δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 60

του ν.4172/2013 (Α' 167), ούτε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 43Α του ν.4172/2013. Αντίστοιχα, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4734/2020 οι οποίες αντικατέστησαν το άρθρο 114 του ν.4714/2020 (Α' 148) , ορίστηκε ότι 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 των ποσών αυτών, επίσης, δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν.4172/2013 (Α' 167), ούτε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 43Α του ν.4172/2013.

5. 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 ε-ΕΦΚΑ ποσών γίνεται με εφάπαξ καταβολή μέχρι την 31^η.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.

6. Περαιτέρω, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 του ΚΦΔ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, ανεξάρτητα από το αν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ.

7. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α. 1118/2021 (Β' 2226, Β' 2437 , Β' 2696) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, 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. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από τον φορέα. Προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα και να μην υπολογιστούν τόκοι, η υποβολή αυτών των τροποποιητικών δηλώσεων πραγματοποιείται χειρόγραφα ή με αποστολή με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ. Όταν αποστέλλεται εκπρόθεσμα στην Α.Α.Δ.Ε. μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με την απόφαση Α.1099/2019 (Β'949), την Α.1101/2019 (Β'948) ή την απόφαση Α.1035/2021 (Β'797), όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α.1052/2021 (Β' 962), ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον

φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά αρχείο και του χορηγεί έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση.

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

9. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου τρίτου της Π.Ν.Π. της 29ης Ιανουαρίου 2022 «Επείγουσες φορολογικές, τελωνειακές και συναφείς ρυθμίσεις, επείγουσες διατάξεις για τη διασφάλιση του δικαιώματος αποτελεσματικής δικαστικής προστασίας» (Α' 14/29.1.2022), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν.4890/2022 (Α' 23), ορίστηκε ότι οφειλές από φόρο εισοδήματος και πρόστιμα που προκύπτουν από τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για αναδρομικά ποσά συντάξεων προηγούμενων ετών δύνανται, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη, να ρυθμίζονται σε δύο (2) έως σαράντα οκτώ (48) μηνιαίες δόσεις, σύμφωνα με την υποπερ. ii της περ. 1α της υποπαρ. Α2 της παρ. Α του άρθρου 1 του ν. 4152/2013 (Α' 107).

10. Επιπροσθέτως, με τις διατάξεις της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου, δόθηκε παράταση μέχρι τη 15η Φεβρουαρίου 2022, για την καταβολή του φόρου εισοδήματος που προσδιορίζεται από τροποποιητικές δηλώσεις των αναδρομικών συντάξεων προηγούμενων ετών, για τις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2021 και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδόθηκε έως την 31η Δεκεμβρίου 2021.

11. Κατά συνέπεια, βάσει των ως άνω διατάξεων και οδηγιών, οι συνταξιούχοι που έλαβαν αναδρομικές αποδοχές εντός του έτους 2020, οι οποίες ανάγονται στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, όφειλαν να υποβάλλουν τροποποιητικές δηλώσεις για τα υπόψη έτη μέχρι τις 28.02.2022. Τα σχετικά αναδρομικά ποσά συντάξεων υπάγονται σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τα έτη στα οποία ανάγονται, καθόσον οι οικείες διατάξεις του ν.4734/2020 και των κατ' εξουσιοδότηση εκδοθεισών κοινών υπουργικών αποφάσεων προέβλεπαν τη μη διενέργεια παρακράτησης έναντι του φόρου εισοδήματος και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αναλογούν και όχι την απαλλαγή από την τελική φορολόγηση του δικαιούχου. Εξάλλου, με τις διατάξεις της ανωτέρω Π.Ν.Π. παρασχέθηκαν συγκεκριμένες διευκολύνσεις στους εν λόγω συνταξιούχους, τόσο ως προς τη ρύθμιση των οφειλών τους, όσο και ως προς την προθεσμία καταβολής του προσδιοριζόμενου φόρου εισοδήματος.

12. Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι η λήψη μέτρων για την ανακούφιση των συνταξιούχων της χώρας, εκφεύγει των αρμοδιοτήτων της υπηρεσίας μας, δεδομένου ότι συναρτάται με τη χάραξη φορολογικής πολιτικής και κατά συνέπεια προϋποθέτει σχετική νομοθετική πρωτοβουλία.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΓΔΦΔ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντη Φορολογικής Διοίκησης

2. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α'