



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή

Δημοσίων Εσόδων

ΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: Α'

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

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2021

Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ 1000205 ΕΞ 2022

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

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 1940/17-12-2021 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου»

ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. πρωτ. 163966ΕΞ 2021/ΥΠΟΙΚ 21-12-2021 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 1940/17-12-2021 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 είσπραξης 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 31.12.2020 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. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1118/2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 2226, Β' 2437 & Β' 2696), 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. 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. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής. 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. 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, ενώ για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ δεν υπολογίζεται το χρονικό

διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι και την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

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

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΓΔΦΔ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντη Φορολογικής Διοίκησης
2. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμ. Α