



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΠΕΙΓΟΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ Α'**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδ. : 10562 Αθήνα  
Πληροφ. : Α. Κουσίδου  
Τηλέφωνο : 210 - 3375316  
E-Mail : deaf.a@aade.gr  
Url : www.aade.gr

**Αθήνα, 13 Μαρτίου 2023  
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1033809 ΕΞ  
2023**

**ΠΡΟΣ :ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ  
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ  
ΘΕΜΑΤΩΝ  
Χαρ. Τρικούπη 6-10  
Τ.Κ.10679, Αθήνα**

**Θέμα: «Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 2572/02.03.2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου»**

**Σχετ: Το με αριθ. πρωτ. 35062 ΕΞ 2023/ΥΠΟΙΚ 06.03.2023 έγγραφο του Γραφείου Νομικών  
και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 2572/02.03.2023 ερώτησης κοινοβουλευτικού ελέγχου η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, και ειδικά ως προς το ζήτημα της φορολογικής αντιμετώπισης του ποσού της εφάπαξ αποζημίωσης που καταβάλλεται με το Π.Δ. 8/2004 το οποίο εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 7 του άρθρου 35 του ν. 2912/2001, στους υπαλλήλους της Υ.Π.Α. με την ειδικότητα του ελεγκτή εναέριας κυκλοφορίας, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 8 του Π.Δ. 8/2004 (Α' 4) ορίζεται ότι το ποσό αποζημίωσης το οποίο δικαιούται ο υπάλληλος, συνδέεται με τα χρόνια άσκησης καθηκόντων ειδικότητας, εφόσον όμως ο υπάλληλος έχει συμπληρώσει είκοσι πέντε (25) χρόνια «στον κλάδο ΠΕ ΕΕΚ της ΑΠΑ ή της ΥΠΑ ή αθροιστικά στην ΑΠΑ και την ΥΠΑ» των Ελεγκτών Εναέριας Κυκλοφορίας και το 55 έτος της ηλικίας του. Το ύψος του ποσού αποζημίωσης προσδιορίζεται σε έξι "ιδανικές ασφαλιστικές μερίδες" σε περίπτωση που ο υπάλληλος έχει συμπληρώσει 26 χρόνια υπηρεσίας και αντιστοίχως επτά για 27 έτη υπηρεσίας, οκτώ για 28 έτη, εννέα για 29 έτη, δέκα μερίδες για 30 έτη υπηρεσίας «και άνω» υπηρεσίας. Για κατόχους ειδικότητας PANTAP το ποσόν που προκύπτει, ως αποζημίωση για την απώλεια ειδικότητας προσαυξάνεται κατά επτά (7%) τοις εκατό. Ως "ιδανική ασφαλιστική μερίδα" νοείται το συνολικό ποσό που αποδίδεται για το σκοπό αυτό, το προηγούμενο της απώλειας της ειδικότητας ή του θανάτου, έτος, στον ειδικό λογαριασμό της Τράπεζας της Ελλάδος σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν. 2682/99 (ΦΕΚ 16 Α), όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 35 του Ν. 2912/2001 (ΦΕΚ 94 Α), διαιρούμενο «με το ήμισυ του αριθμού των κατελημμένων οργανικών θέσεων του κλάδου ΠΕ ΕΕΚ, μονίμων και Ι.Δ.Α.Χ.» κάθε φορά στις 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους (παρ.1).

Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου, χρόνος άσκησης καθηκόντων ειδικότητας πλέον των έξι (6) μηνών θεωρείται πλήρες έτος. Χρόνος άσκησης καθηκόντων μικρότερος των έξι (6) μηνών, δεν υπολογίζεται (παρ. 2).

Καταβάλλεται αποζημίωση τριών (3) ιδανικών ασφαλιστικών μερίδων, σε περίπτωση απώλειας ειδικότητας για λόγους υγείας ή αντικειμενικής αδυναμίας άσκησης καθηκόντων και έξι (6) σε περίπτωση θανάτου σε υπάλληλο, που δεν έχει συμπληρώσει είκοσι πέντε (25) χρόνια υπηρεσίας και το πεντηκοστό πέμπτο (55) έτος, κάτοχο ειδικότητας Ελεγκτή Εναέριας Κυκλοφορίας, υπό τον όρο να έχει συμπληρώσει δέκα πέντε (15) έτη υπηρεσίας (παρ. 3).

2. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 ν.4172/2013, Α' 167 (εφεξής Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει

τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης, ενώ με τις διατάξεις της περ. η' της παρ. 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι ως ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρείται και κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

3. Με τις διατάξεις του άρθρου 14 ΚΦΕ, προσδιορίζονται οι κατηγορίες εισοδήματος που εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή απαλλάσσονται από το φόρο κατά περίπτωση, μεταξύ των οποίων δεν περιλαμβάνεται το ποσό της εφάπαξ αποζημίωσης που καταβάλλεται με το Π.Δ. 8/2004 κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 7 του άρθρου 35 του ν. 2912/2001, στους υπαλλήλους της Υ.Π.Α. με την ειδικότητα του ελεγκτή εναέριας κυκλοφορίας, λόγω οριστικής απώλειας της ειδικότητάς τους αυτής, για λόγους υγείας ή αντικειμενικής αδυναμίας άσκησης καθηκόντων.

4. Περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 ΚΦΕ ορίζεται η κλίμακα με την οποία επιβάλλεται φόρος στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ενώ με τις παρ. 2-5 του ίδιου άρθρου, ρυθμίζεται ειδική φορολογική αντιμετώπιση για συγκεκριμένες περιπτώσεις εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Ειδικότερα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου ρυθμίζεται η φορολόγηση του εισοδήματος από την εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει το φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης και θεσπίζεται ειδικό, ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς σε σχέση με τη γενική ρύθμιση, καθώς ορίζεται ότι το ανωτέρω ποσό φορολογείται αυτοτελώς με συγκεκριμένους φορολογικούς συντελεστές, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

5. Με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 60 ΚΦΕ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

6. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό της εφάπαξ αποζημίωσης που καταβάλλεται με το Π.Δ. 8/2004 το οποίο εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 7 του άρθρου 35 του ν. 2912/2001, στους υπαλλήλους της Υ.Π.Α. με την ειδικότητα του ελεγκτή εναέριας κυκλοφορίας λόγω οριστικής ανάκλησης της παραπάνω ειδικότητας, για λόγους υγείας ή αντικειμενικής αδυναμίας άσκησης των καθηκόντων που απορρέουν από την ειδικότητα αυτή, το οποίο δεν χορηγείται λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας των υπόψη φορολογουμένων με την ΥΠΑ, καθώς εξακολουθούν να εργάζονται σε άλλη θέση έως τη συνταξιοδότηση τους και δεν περιλαμβάνεται στα ποσά και τις κατηγορίες εισοδήματος που εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή απαλλάσσονται από το φόρο κατά περίπτωση, αποτελεί παροχή που εμπίπτει στην περ. η' της παρ. 3 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, φορολογείται δε με τις γενικές διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15) και κατά την καταβολή του υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 60 του ΚΦΕ.

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

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
2. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α'