



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 10184

Πληροφορίες : Βασίλης Δασουράς

Τηλέφωνο : 210.3375644

e-mail : v.dasouras@minfin.gr

**ΠΡΟΣ: ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΚΟΙΝ.: Γραφείο κ. Γενικής Γραμματέως
Φορολογικής Πολιτικής**

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην αναφορά με αριθ. πρωτ.:523/09-12-2024».

Σχετικά με την ανωτέρω αναφορά και κατά λόγο αρμοδιότητας μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 (Αναπροσαρμογή συντάξεων των προσώπων των περ. α΄, β΄ και ε΄ της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 4387/2016) του ν.5045/2023 (ΦΕΚ Α΄136/29.7.2023) ορίζεται ότι οι συντάξεις των προσώπων των περ. α΄, β΄ και ε΄ της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 4387/2016 (Α΄ 85) αναπροσαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2017, σύμφωνα με τα άρθρα 9Α και 34Α του π.δ. 169/2007 (Α΄ 210), τα άρθρα 92, 94, 95, 157 και 166 του π.δ. 168/2007 (Α΄ 209), τα άρθρα 14, 15, 16, 18 και 19 του ν. 4354/2015 (Α΄ 176) και τα άρθρα 123 έως 161 του ν. 4472/2017 (Α΄ 74). Αν κατά την εκτέλεση της πράξης αναπροσαρμογής της σύνταξης, σύμφωνα με το παρόν, το συνολικό ποσό της αναπροσαρμοσμένης σύνταξης την 1η Ιανουαρίου 2017, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και το ποσό του τυχόν καταβαλλόμενου επιδόματος ανικανότητας, είναι μικρότερο από το συνολικό ποσό της καταβαλλόμενης σύνταξης την 31η Δεκεμβρίου 2016, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και το ποσό του τυχόν καταβαλλόμενου επιδόματος ανικανότητας, καθώς και της τυχόν καταβαλλόμενης κατά την ημερομηνία αυτή προσωπικής διαφοράς, η προκύπτουσα από την 1η Ιανουαρίου 2017 διαφορά διατηρείται ως προσωπική και αμεταβίβαστη μέχρι την εξάλειψή της από την αύξηση της σύνταξης λόγω αλλαγής των συνταξιοδοτικών στοιχείων υπολογισμού της.

Περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ.2β του ίδιου άρθρου και νόμου, η εφάπαξ οικονομική ενίσχυση είναι **αφορολόγητη**, δεν κληρονομείται, δεν υπόκειται σε οποιαδήποτε κράτηση, δεν υπολογίζεται στα εισοδηματικά όρια για την καταβολή οποιασδήποτε παροχής κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα, δεν κατάσχεται στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης, δεν

συμψηφίζεται με βεβαιωμένες οφειλές προς το Δημόσιο ή χρηματοδοτικά ή πιστωτικά ιδρύματα και καταβάλλεται ανεξαρτήτως της καταβολής κάθε άλλης σύνταξης ή μισθού.

Σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, **επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης** στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο **ή απαλλασσόμενο**, πραγματικό ή τεκμαρτό. **Εξαιρούνται** και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν **αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω**.

Το προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται **από 1.1.2020 και μετά**, καθόσον προγενέστερα η διάταξη προέβλεπε εξαίρεση από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης **μόνο για τυφλούς και κινητικά ανάπηρους και όχι για αναπηρίες κάθε μορφής** (παρ.1 άρθρου 18 ν.4646/2019, Α'201 και παρ.2 άρθρου 13 ν.4714/2020, Α'148).

Με την παρ.7 του άρθρου 4 της Α.1061/2024 (Β' 2436) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. για τον Τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, 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 με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία.

Επίσης, με την παρ. 4 του άρθρου 8 του ΚΦΕ **χρόνος κτήσης του εισοδήματος** θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.

Επιπλέον, στην περ. γ' της παρ.2 του άρθρου 14 του ΚΦΕ **απαλλάσσεται** από το φόρο εισοδήματος, η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειες τους.

Στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 60 του ΚΦΕ, προβλέπεται για συγκεκριμένες μόνο περιπτώσεις αναδρομικών καθώς και μερισμάτων-οικονομικών ενισχύσεων από Μετοχικά ταμεία, που ορίζονται ρητά στο νόμο, παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

Ακόμα, με την περ. γ' της παρ.6 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, η προηγούμενη περίπτωση β' (απαιτούμενες δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής), **δεν** εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις: (i) Φορολογούμενοι που έχουν συμπληρώσει το εβδομηκοστό (70ό) έτος της ηλικίας τους, (ii) Άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω. Τέλος, για τις περιπτώσεις υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων με αναδρομικά εισοδήματα, **δεν απαιτείται** από τη φορολογική διοίκηση **επιπλέον** ποσό την για αγορά αγαθών και παροχή υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Τέλος, εν προκειμένω, οι υποχρεώσεις και η φορολογική συμμόρφωση, των εν λόγω συνταξιούχων που εισέπραξαν αναδρομικά ποσά συντάξεων, πάντα στο πλαίσιο της χρηστής Διοίκησης, εναπόκειται στην από μέρους της Α.Α.Δ.Ε. εφαρμογή των φορολογικών διαδικασιών, λαμβανομένου υπόψη σε κάθε περίπτωση των πραγματικών περιστατικών που συντρέχουν.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**