

Αριθμ. Πρωτ. ΑΝΑΦΟΡΩΝ: 523
Ημερομ. Κατάθεσης: 9/12/2024



Νότης Α. Μηταράκης
Βουλευτής Χίου – Νέα Δημοκρατία

ΑΝΑΦΟΡΑ

Χίος, 28 Νοεμβρίου 2024

ΠΡΟΣ: Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

Θέμα: Φορολογία Εισοδήματος Αναδρομικών ν. 5045/23 και 4472/2017

Αξιότιμε κε. Υπουργέ,

Σας προωθώ επιστολή της Πανελλήνιας Ένωσης Αναπήρων Αξιωματικών Ειρηνικής Περιόδου Ενόπλων Δυνάμεων του ν. 1370/44 σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος αναδρομικών των ν. 5045/23 και 4472/17.

Παρακαλώ για τις απόψεις σας.

Με εκτίμηση,

Νότης Μηταράκης

**Πανελλήνια Ένωση Αναπήρων Αξιωματικών Ειρηνικής Περιόδου
Ενόπλων Δυνάμεων του ν.1370/44**

Επιδαύρου 9,
Γαλάτσι, ΤΚ 11147
Αρ.Εγρ. 19/2024
16-11-2024

Προς: κ. Μηταράκη Νότη, Βουλευτή, μέλος
της Διαρκούς Επιτροπής Οικονομικών Υποθέσεων
της Βουλής,

ΘΕΜΑ: Φορολογία Εισοδήματος αναδρομικών ν.5045/23 και ν.4472

Αξιότιμε κ. Μηταράκη,

Εκπροσωπώντας την Πανελλήνια Ένωση Αναπήρων Αξιωματικών Ειρηνικής Περιόδου Ενόπλων Δυνάμεων του ν.1370/44 (Αξιωματικοί που κατέστησαν ανάπηροι εξαιτίας της υπηρεσίας σε καιρό ειρήνης), μια Ένωση που απαριθμεί περί τα 60 μέλη, με γνώμονα την συμμετοχή σας ως μέλος της Διαρκούς Επιτροπής Οικονομικών Υποθέσεων της Βουλής, θα θέλαμε να σας γνωρίσουμε τα παρακάτω:

Σε εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 2 του Συντάγματος με το οποίο κατοχυρώνεται ειδικώς η μεταχείριση των μελών μας και σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία (παρ. 3 του άρθρου 120 του ΠΔ 168/2007 σε συνδυασμό με την παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 3670/2008) προβλέπεται απαλλαγή τους από κάθε φόρο και κάθε κράτηση.

Με δεδομένη την ευαισθησία, του κ. Πρωθυπουργού, αλλά και την δική σας προσωπικά, προς τα άτομα με αναπηρία, ζητούμε την κατανόησή σας και παρακαλούμε για τις σχετικές ενέργειες, προκειμένου να αποκατασταθεί μια φοροτεχνικής φύσεως αταξία, που πηγάζει από το έτος 2017 (έτος αναπροσαρμογής των μισθών των εν ενεργεία Αξιωματικών με τον ν.4472/2017) οπότε και θα έπρεπε να έχουν αναπροσαρμοστεί οι συντάξεις των μελών μας.

Η αναπροσαρμογή αυτή καθυστέρησε σημαντικά λαμβάνοντας υπόσταση με το ν. 5045/2023 (Β' Μέρος), με αποτέλεσμα να αναφύονται προβλήματα σχετικά με τη φοροτεχνική - φορολογική αντιμετώπιση των αναδρομικών ποσών που καταβλήθηκαν στο τρέχον έτος ή που (σε μερικές περιπτώσεις, πχ συνταξιούχοι που έπαθαν σε καθεστώς αυξημένου κινδύνου, θύματα τρομοκρατίας κλπ του ν.1977/91) πρόκειται να καταβληθούν προσεχώς.

Κατόπιν ενεργειών μας μέχρι σήμερα προς αρμόδια Διεύθυνση Φορολογικής Πολιτικής του ΥΠΟΙΚ και τηρουμένης της διαδικασίας που προβλέπεται, λάβαμε ενημέρωση από την ΑΑΔΕ/ Γραφείο Διοικητή, ότι για την επίλυση του προβλήματος απαιτείται νομοθετική ρύθμιση και την παρέμβασή σας, στα πλαίσια των καθηκόντων σας ως μέλος της Διαρκούς Επιτροπής Οικονομικών Υποθέσεων της Βουλής,

παρακαλούμε για την παρέμβασή σας και την ένταξη υπό μορφή άρθρου ή τροπολογίας στο παρόν νομοσχέδιο του τέθηκε σε διαβούλευση («Μέτρα για την ενίσχυση του εισοδήματος, φορολογικά κίνητρα για την καινοτομία και τους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων και άλλες διατάξεις»), με

το οποίο τα ποσά αυτά (του άρθρου 3, ν.5045/23), να αναχθούν στο έτος που καταβλήθηκαν και όχι στα παρελθόντα έτη που αντιστοιχούν και μάλιστα ως ποσά (έκτακτου χαρακτήρα) που υπάγονται στην περίπτωση γ 1) ι) της παρ. 6 του άρθρου 15 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013).

Σε περίπτωση της ΜΗ νομοθετικής σας παρέμβασης, όπως παραπάνω, θα έχει ως αποτέλεσμα:

1. Ανεπάρκειας κάλυψης του ποσού με ηλεκτρονικές συναλλαγές της παρ. 6 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, αν τα αναδρομικώς καταβληθέντα ποσά καταχωρηθούν ως εισοδήματα (έστω και αφορολόγητα), που δεν εξαιρούνται από την υποχρέωση αυτή (των ηλεκτρονικών συναλλαγών), είτε στο έτος που καταβλήθηκαν είτε επιμεριστούν στα έτη που ανάγονται, αφού οι συναλλαγές αυτές έχουν πραγματοποιηθεί και έχουν δηλωθεί, στις περισσότερες των περιπτώσεων οριακά καλύπτουσες τις τότε φορολογικές απαιτήσεις και δεν υπάρχει δυνατότητα πλέον μεταβολής τους. Αυτό θα έχει ως επίπτωση την υποχρέωση καταβολής σημαντικών ποσών στην ΑΑΔΕ από τα μέλη μας.

2. Τα ποσά θα πρέπει να επιμεριστούν στα έτη από το 2017 και εντεύθεν με αρνητικά αποτελέσματα:

α. Την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, με σημαντική και πάλι οικονομική επιβάρυνση των μελών και σε αντίθεση με τις συνταγματικές και νομοθετικές προβλέψεις που αναφέρθηκαν (στο δεύτερο εδάφιο) παραπάνω και μάλιστα πέραν της πενταετίας.

Αλλωστε στην αιτιολογική έκθεση της τροπολογίας 1421/211 20.9.22 (η οποία ψηφίστηκε ως διάταξη του άρθρου 177 του ν.4972/2022 με την οποία καταργείται οριστικά από 1.1.2023 η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης), αναφέρεται (παρ. Α.2. άρθρο 1 της έκθεσης): «Γιατί αποτελεί πρόβλημα: Η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης φυσικών προσώπων επιβλήθηκε με τον ν. 3986/2011 στο πλαίσιο των μέτρων δημοσιονομικής προσαρμογής της χώρας λόγω της κρίσης χρέους. Με την έξοδο της χώρας και από το καθεστώς ενισχυμένης εποπτείας, οι συνθήκες έχουν μεταβληθεί. (...). Η κατάργηση, επομένως, της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, από την 1-1-2023 και εφεξής είναι ένα ουσιαστικό μέτρο θωράκισης του εισοδήματος των πολιτών, λαμβάνοντας υπόψη ότι οι σκοποί για τους οποίους αυτή επιβλήθηκε, έχουν πλέον εκλείψει.»

β. Την ανάγκη να υποβληθούν από τα μέλη μας τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις από το 2017 και μετά, με αποτέλεσμα την επιπλέον οικονομική τους επιβάρυνση για έξοδα προς φοροτεχνικά γραφεία – λογιστές, αφού πρόκειται για ανάπηρους με αντικειμενικές δυσκολίες να υποβάλουν αυτές από μόνοι τους.

Προς ενημέρωσή σας αποστέλλω όλη την σχετική αλληλογραφία που επεξεργάζεται η Διεύθυνση Φορολογικής Πολιτικής του ΥΠΟΙΚ και το θέμα αυτό έχει συμπεριληφθεί στα σχόλια (Κεφάλαια Α και Θ του υπό διαβούλευση προαναφερθέντος νομοσχεδίου του ΥΠΟΙΚ).

Για όλους αυτούς τους λόγους, παρακαλούμε για την παρέμβασή σας, κατά την συζήτηση του προς ψήφιση νομοσχεδίου στη Διαρκή Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων της Βουλής, ώστε να συμπεριληφθεί και το προαναφερθέν αίτημά μας.

Με εκτίμηση

Για το ΔΣ της

Πανελληνίας Ένωσης Αναπήρων Αξιωματικών Ειρηνικής Περιόδου Ενόπλων
Δυνάμεων του ν.1370/44

Κωνσταντίνος Καδδάς
Ταξίαρχος ε.α
Πρόεδρος

Συνημμένα:

1. Έγγραφο Ένωσης προς ΥΠΟΙΚ υπ. αριθμ.11/9-9-2024
2. Έγγραφο Ένωσης προς ΥΠΟΙΚ υπ. αριθμ.16/31-10-2024
3. Απάντηση ΑΑΔΕ 7-11-2024

Ένωση Αναπήρων Ελλήνων Αξιωματικών
Ενόπλων Δυνάμεων
Επιδαύρου 9,
Γαλάτσι, ΤΚ 11147
Αρ.Εγρ. 11/2024
9 Σεπ 2024



Προς: κ. Βρέντζου Ελένη/Διευθύντρια
Φορολογικής Πολιτικής ΥΠΟΙΚ
Κοιν: κ. Μαρία Ψύλλα/Γενική
Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής
κ. Μαρία Τσερπέ/Τμηματάρχη
ΓΛΚ

ΘΕΜΑ: Φορολογία Εισοδήματος Αναδρομικών Ν.5045/23 και Ν.4472/2017

Αξιότιμη κυρία Βρέντζου,

Εκπροσωπούμε την Ένωση Αναπήρων Ελλήνων Αξιωματικών Ενόπλων Δυνάμεων, που είναι μια πολύ παλιά Ένωση με 60 μέλη Αξιωματικούς και θύματα (χήρες Αξιωματικών). Τα μέλη μας είναι συνταξιούχοι ανάπηροι Αξιωματικοί Ενόπλων Δυνάμεων ειρηνικής περιόδου παθόντες σε διατεταγμένη υπηρεσία και ένεκα ταύτης (Ν.1370/44) και συνταξιοδοτικά υπάγονται στο Δημόσιο (ΓΛΚ).

Σας γνωρίζουμε ότι:

α. Σύμφωνα με το άρθρο 3, του Ν.5045/2023, από 1 Ιανουαρίου 2017 αναπροσαρμόστηκαν οι συντάξεις των μελών της Ένωσής μας και τα αναδρομικά που προέκυψαν μας αποδόθηκαν το έτος 2024.

β. Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ), Ν.4172/13, τα αναδρομικά ποσά από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογούνται στο έτος που ανάγονται και ως εκ τούτου θα απαιτηθεί υποβολή μεγάλου αριθμού τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων σε βάθος δετίας με απρόβλεπτες αρρυθμίες, τόσο κατά την υποβολή όσο και κατά την εκκαθάριση αυτών, χωρίς κανένα ουσιαστικό φορολογικό ενδιαφέρον (αξίωση) για την Φορολογική Διοίκηση, καθόσον η φορολογική μας υποχρέωση εξαντλείται εν τη γενέσει της, διότι πρόκειται για αναδρομικά συντάξεων που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2γ του Ν.4172/13 (ΚΦΕ) «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από φόρο».

Επιπρόσθετα, σας γνωρίζουμε ότι για το ίδιο θέμα σας υποβλήθηκε η από 15 Απριλίου 2024 ατομική αναφορά-αίτηση μέλους της Ένωσης μας Ταξίαρχου ε.α κ. Καδδά Κωνσταντίνου του Παναγιώτη (Πρόεδρου της Ένωσής μας).

Σε ότι δε αφορά την επιβαλλόμενη, μέχρι και το έτος 2022, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης με γνώμονα την προάσπιση της αρχής της ίσης φορολογικής μεταχείρισης σας γνωρίζουμε ότι:

«Απαλλασσόμαστε από κάθε είδους φόρο και κρατήσεις διαχρονικά από το έτος 1941 και μεταγενέστερα [άρθρο 2, παρ.6 του ΑΝ.2885/41] και σήμερα αντιμετωπιζόμαστε ισάξια και ισότιμα σε σχέση με τους ανάπηρους του γενικού πληθυσμού με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω σε όλες εκφάνσεις της φορολογικής-εισοδηματικής πολιτικής του ΥΠΟΙΚ και ως εκ τούτου η απαλλαγή τους από την εισφορά από το έτος 2020 και μεταγενέστερα (Ν.5801/20), τουλάχιστον θα έπρεπε να ελκύει άμεσα και την απαλλαγή των αναπήρων ειρηνικής περιόδου, (όπως εμείς), καθόσον η ευνοϊκή μεταχείριση μας κατοχυρώνεται ειδικώς στο άρθρο 21 παρ. 3 του Συντάγματος και θα έπρεπε να μην εφαρμόζεται εν τη γενέσει της η απαίτηση ήτοι από το έτος 2010. [Βλέπε ανάλογη θέση της Νομοτεχνικής Επιτροπής της Βουλής των Ελλήνων επί της παραγράφου 3, του άρθρου 1 του Ν.4111/13 σε άλλη περίπτωση επιβολής μνημονιακής κράτησης του Ν.4093/12 στους ανάπηρους πολέμου και ειρηνικής περιόδου]».

Κατόπιν των παραπάνω αιτούμαστε την εκδήλωση ενεργειών εκ μέρους της Υπηρεσίας σας για την νομοθετική ρύθμιση του θέματος, ώστε τα αναδρομικά του άρθρου 3 του Ν.5045/23, να συμπεριληφθούν ως εισοδήματα στο έτος που καταβλήθηκαν και συγκεκριμένα στο έτος 2024 και όχι στα έτη που ανάγονται και με γνώμονα ότι η Φορολογική Διοίκηση έχει παρέμβει με τον ίδιο ακριβώς τρόπο σε ανάλογες περιπτώσεις στο παρελθόν όπως στα χρηματικά ποσά των αναδρομικών που καταβλήθηκαν κατ' εφαρμογή των άρθρων 10 και 15 του Ν.4575/2018 και των αναδρομικών ποσών κατ' εφαρμογή του άρθρου 34 του Ν.5018/22, τροποποιώντας (συμπληρώνοντας) αντίστοιχα το άρθρο 60 του Ν.4172/13 (Κ.Φ.Ε).

Παρακαλούμε για την ενέργειές σας και την ικανοποίηση του αιτήματος, καθόσον το θέμα αφορά ανάπηρους στρατιωτικούς πολέμου ή ειρηνικής περιόδου, με σοβαρά προβλήματα υγείας που σε αντίθετη περίπτωση, πέραν τυχόν αρρυθμιών, που θα δημιουργηθούν κατά την υποβολή των δηλώσεων (τροποποιητικών) κατ' έτος, θα υποστούν και άσκοπη ταλαιπωρία και έξοδα (αμοιβή φοροτεχνικών κλπ), καθώς και άδικη πρόσθετη επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης.

Με εκτίμηση

Για το ΔΣ

Σταμάτος Μπαλτζής

Κωνσταντίνος Καδδάς

Ταξίαρχος ε.α
Γραμματέας

Ταξίαρχος ε.α
Πρόεδρος ΔΣ

Ένωση Αναπήρων Ελλήνων Αξιωματικών
Ενόπλων Δυνάμεων
Επιδαύρου 9,
Γαλάτσι, ΤΚ 11147
Αρ.Εγρ. 16/2024
31 Οκτ 2024



Προς: κ. Βρέντζου Ελένη/Διευθύντρια
Φορολογικής Πολιτικής ΥΠΟΙΚ
Κοιν: κ. Θάνο Πετραλιά/Υφυπουργό Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
κ. Μαρία Ψύλλα/Γενική
Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής

ΘΕΜΑ: Φορολογία Εισοδήματος Αναδρομικών Ν.5045/23 και Ν.4472/2017

Σχετ.: α. Το από 15-4-2024 αίτημα του μέλους μας Ταξχου ε.α Καδδά Κων/νου
β. Το υπ.αριθμ. 11/9-9-2024 έγγραφο της Ένωσης .Αν.Ελ.Αξκων ΕΔ

Αξιότιμη κυρία Βρέντζου,

Σας γνωρίζουμε, σε συνέχεια της σχετικής αλληλογραφίας, με την οποία αιτούμαστε την φορολόγηση των αναδρομικών επαναυπολογισμού των συντάξεων μας, από την 01 Ιανουαρίου 2017 του άρθρου 3 του ν.5045/2023, στο έτος που καταβλήθηκαν, ότι **απαιτείται να ληφθεί υπόψη και ότι τα παραπάνω εισοδήματα (αφορολόγητα) θα πρέπει να εξαιρεθούν από την υποχρέωση συλλογής ηλεκτρονικών αποδείξεων του άρθρου 15, παράγραφος 6, του ν.4172/2013 ΚΦΕ**, καθόσον πρόκειται για πόσα που δεν εμπίπτουν σε φόρο και το γεγονός αυτό έρχεται σε αντίθεση με το σκοπό που επιδιώκει ο νομοθέτης με το άρθρο 15 του ΚΦΕ.

Με γνώμονα το παραπάνω, και στα πλαίσια ίσης φορολογικής μεταχείρισης των φορολογουμένων, **απαιτείται η νομοθετική ρύθμιση του θέματος με την εξαίρεση των συντάξεων της παραγράφου 2γ του άρθρου 14, του ν.4172/2013**, που καταβάλλονται σε «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 οικογένειές τους», **από την υποχρέωση συλλογής ηλεκτρονικών αποδείξεων** ώστε να συμπεριληφθούν στις εξαιρέσεις της παραγράφου 6γ1, του άρθρου 15, του ΚΦΕ, όπως ισχύει και για άλλα απαλλασσόμενα εισοδήματα π.χ άτομα με αναπηρία 80% και άνω.

Τα γραφεία του κ. Υφυπουργού και της Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής του ΥΠΟΙΚ, που κοινοποιείται το παρόν, παρακαλούνται για την άμεση παρέμβασή τους και την ικανοποίηση του δίκαιου και νόμιμου αιτήματος

της Ενώσεώς μας, λόγω της επικείμενης λήξης του φορολογικού έτους και συγκεκριμένα:

α. Όλα τα αναδρομικά που δόθηκαν με το άρθρο 3 του ν.5045/23, **να φορολογηθούν στο έτος που καταβλήθηκαν** και όχι στα έτη που ανάγονται, με αντίστοιχη συμπλήρωση του άρθρου 60 του ΚΦΕ.

β. Την **εξαίρεση των συντάξεων** των αναφερομένων στην παράγραφο 2γ του άρθρου 14, του ν.4172/2013 από την **υποχρέωση συλλογής ηλεκτρονικών αποδείξεων**, με αντίστοιχη συμπλήρωση της παρ. 6γ1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ.

Με εκτίμηση

Για το ΔΣ

Σταμάτιος Μπαλτζής

Κωνσταντίνος Καδδάς

 Ταξίαρχος ε.α
Γραμματέας

Ταξίαρχος ε.α
Πρόεδρος ΔΣ

From: [REDACTED] <[REDACTED]>
To: 'ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ/TAX POLICY
DIRECTORATE' <[REDACTED]>

Sent: Thursday, November 7, 2024 at 05:11:27 PM GMT+2
Subject: ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΩΝ v.5045/23-v.4472/17

Καλησπέρα σας,

Σε απάντηση της κάτωθι αλληλογραφίας προωθείται η απάντηση της αρμόδιας
Υπηρεσίας μας ως εξής:

“Σε συνέχεια των συνημμένων αιτημάτων της Ένωσης Αναπήρων Ελλήνων Αξιωματικών Ενόπλων Δυνάμεων, τα οποία το πρώτον περιήλθαν στην υπηρεσία με την κάτωθι αλληλογραφία, η υπηρεσία μας σας γνωρίζει τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με την περ. γ' της παρ.2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος-εφεξής ΚΦΕ) 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 απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος.

2. Σύμφωνα με την περ. γ της παρ.6 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, **η υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής σύμφωνα με την περ.β της παρ.6 του άρθρου 15 του ΚΦΕ δεν υφίσταται 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.

(iii) Όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση.

(iv) Οι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής, που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα.

(v) Δημόσιοι λειτουργοί και δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας που διαβιών ή εργάζονται στην αλλοδαπή.

(vi) Ανήλικοι που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

(vii) Οι υπηρετούντες την υποχρεωτική στρατιωτική τους θητεία.

(viii) Φορολογούμενοι που κατοικούν μόνιμα σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους. Ως τουριστικοί τόποι ορίζονται όσοι περιλαμβάνονται στο π.δ. 899/1976, όπως τροποποιήθηκε με το π.δ. 664/1977.

(ix) Οι φορολογούμενοι που είναι δικαιούχοι Κοινωνικού Εισοδήματος Αλληλεγγύης (ΚΕΑ).

(x) Οι φορολογούμενοι που βρίσκονται σε κατάσταση μακροχρόνιας νοσηλείας (πέραν των έξι (6) μηνών).

(xi) Όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας και σε ψυχιατρικό κατάστημα.

(xii) Οι φυλακισμένοι.

3. Περαιτέρω, με την περ. γ1) της παρ.6 του άρθρου 15 του ΚΦΕ προβλέπεται ότι για την εφαρμογή της παρ.6 δεν υπολογίζονται στο πραγματικό εισόδημα από μισθωτή εργασία, συντάξεις και επιχειρηματική δραστηριότητα, τα παρακάτω εισοδήματα με έκτακτο χαρακτήρα:

i) Τα εισοδήματα των παρ. 3 και 4 του άρθρου 15 ΚΦΕ (εφάπαξ αποζημίωση, ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, παροχές ΤΕΑ κλπ).

ii) Το επίδομα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης ανέργων, καθώς και το επίδομα αναζήτησης εργασίας στο πλαίσιο δράσεων συμβουλευτικής (παρ. 5 του άρθρου 64 του ν. 4756/2020 [Α' 235]).

iii) Η αγροτική επιδότηση πρόωρης συνταξιοδότησης.

iv) Η είσπραξη ασφαλιστικής αποζημίωσης ή οικονομικής ενίσχυσης, λόγω διάλυσης αλιευτικού σκάφους.

v) Έκτακτες αποζημιώσεις, αμοιβές, επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν στο πλαίσιο αντιμετώπισης των συνεπειών του κινδύνου διασποράς του κορωνοϊού COVID-19 και αποτελούν εισόδημα.

4. Επιπλέον, στην παρ.4 του άρθρου 60 του 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.

Εξαιρετικά, στα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους δικαιούχους του εφάπαξ χρηματικού ποσού των άρθρων 10 έως και 15 του ν. 4575/2018 (Α' 192), μετά την παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α.

Στην ίδια παράγραφο ορίζεται, επίσης, ότι τα αναδρομικά ποσά, τα οποία προκύπτουν από την 1η.1.2021, μετά την κατάργηση των μειώσεων που είχαν επιβληθεί, σύμφωνα με την υποπαρ. Β.3 της παρ. Β' του άρθρου πρώτου του ν.4093/2012 (Α' 222), στα μερίσματα και στην οικονομική ενίσχυση, που κατέβαλαν στους μερισματούχους τους, τα Μετοχικά Ταμεία Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας και οι Ειδικοί Κλάδοι Οικονομικής Ενίσχυσης Μερισματούχων Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 34 του ν. 5018/2023 (Α' 25), φορολογούνται εντός του έτους που καταβάλλονται. Κατά την καταβολή τους διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η ορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

5. Αναφορικά με την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ για τα φορολογικά έτη μέχρι και το 2022, η παρ.2 του άρθρου αυτού όριζε ότι « 2. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 12 και της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του

άρθρου 14. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το έτος της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς εξαιρούνται, επίσης, οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματά του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

Δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου στο πλαίσιο του προγράμματος διαχείρισης των υποχρεώσεων του Ελληνικού Δημοσίου, κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 1332/15.11.2017 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 3995). Επίσης, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης απαλλάσσονται τα τεκμαρτά εισοδήματα που προκύπτουν: α) από δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.), προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες και β) από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Επίσης, εξαιρούνται από την εισφορά αλληλεγγύης τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής για το εισόδημα από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και για το εισόδημα από τόκους εταιρικών ομολογίων κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 37. Ομοίως, απαλλάσσεται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν αλλοδαποί αξιωματικοί και αλλοδαπό κατώτερο πλήρωμα, οι οποίοι είναι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής, σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού με ελληνική σημαία, τα οποία εκτελούν αποκλειστικά διεθνείς πλόες.».

6. Κατόπιν των ανωτέρω, τα αιτήματα περί υπαγωγής των αναδρομικών ποσών προερχόμενων από αναπροσαρμογή συντάξεων δυνάμει του άρθρου 3 του ν.5045/2023 στις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 60 ΚΦΕ, καθώς και της σύνταξης της περ.γ' της παρ.2 του άρθρου 14 ΚΦΕ στις διατάξεις της περ.γ1 της παρ.6 του άρθρου 15 και παρ.2 του άρθρου 43Α ΚΦΕ, δύνανται να ικανοποιηθούν αποκλειστικά με **νομοθετική παρέμβαση** καθώςσον είναι συνταγματικά ανεπίτρεπτη η αναλογική εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων (άρθρο 78 του Συντάγματος).”

Με εκτίμηση,



Γραφείο Διοικητή
Συντονίστρια επί φορολογικών θεμάτων ΟΟΣΑ και ΕΕ