



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2021

**ΑΡ. ΠΡΩΤ.:ΔΕΑΦ Α 1077865 ΕΞ
2021**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες: Μ. Φίλιππα

Τηλέφωνο: 210 – 33.75.586

E-mail: d12a@yo.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ: Υπουργείο Οικονομικών

Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χ. Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 3575/6.9.2021 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου»

Σχετ.: Το με αριθμ. πρωτ 108909ΕΞ 2021/ΥΠΟΙΚ 8.9.2021 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 3575/6.9.2021 αναφοράς 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 ώστε να υπάρξει διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση των αναδρομικών αποδοχών που καταβλήθηκαν στους συνταξιούχους για τα έτη 2015 και 2016, 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) 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 είσπραξής 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.
6. Επιπλέον, με την υπ' αριθμ Φ. 11321/37311/1610 (Β' 4536/14-10-2020) κοινή απόφαση 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 της παραγράφου 1 του παρόντος. Ειδικότερα, η ως άνω ΚΥΑ προβλέπει ότι η καταβολή των επιστρεπτέων από τον e-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.
7. Επιπροσθέτως, με την παρ.4 του άρθρου 4 της υπό στοιχεία Α. 1118/2021 (Β' 2226, Β' 2437) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για τον τύπο και περιεχόμενο των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι 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 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.

8. Συνεπώς βάσει των ως άνω διατάξεων και οδηγιών, οι συνταξιούχοι που έλαβαν αναδρομικές αποδοχές εντός του έτους 2020 και ανάγονται στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, οφείλουν να υποβάλλουν τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη αυτά και τα ποσά αυτά υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.
9. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω επίκαιρη ερώτηση δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

**Ο ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΣΤ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΝΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Γ. ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

Γραφείο κ. Αναπλ. Γεν. Δντή Φορολογικής Διοίκησης (για ΥΠΟΤΣ 0002137/8.9.2021

Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α