

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
ΑΔΑ:



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: Α΄

Αθήνα , 4 Νοεμβρίου 2020
Αριθ. Πρωτ.: Ο ΔΕΑΦ 1129805 ΕΞ 2020

ΠΡΟΣ : Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210.3375315-6
Fax : 210.3375001
E-Mail : d12.a@yo.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών εργαζομένων που καταβλήθηκαν σε αυτούς το φορολογικό έτος 2019 και για τις οποίες ο παρακρατούμενος φόρος αποδόθηκε στο φορολογικό έτος 2017.

Με αφορμή ερωτήματα που υποβλήθηκαν στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την παρ.6 του άρθρου 4 της Α.1070/2020 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή ορίστηκε ότι στις περιπτώσεις που καταβλήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2019 ανείσπρακτες αποδοχές, είτε εξ ολοκλήρου είτε μέρος αυτών, ο εργοδότης/φορέας τις έχει περιλάβει σε μηνιαίο ηλεκτρονικό αρχείο ΦΜΥ του έτους 2019 (στον κωδικό 6 «καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν»), ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών έχει αποδοθεί στην Α.Α.Δ.Ε. σε προγενέστερο φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται και συνεπώς δεν περιλήφθηκε στο αντίστοιχο μηνιαίο αρχείο ΦΜΥ, τότε σε περίπτωση που η έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται από τον εργοδότη/ φορέα αναγράφει τις καταβληθείσες κατά το φορολογικό έτος 2019 αποδοχές διακεκριμένα κατ' έτος που ανάγονται, ο εργοδότης έχει αναγράψει το έτος/ τα έτη αναφοράς κατά την συμπλήρωση του κωδικού 6 της Α.

1099/2019 όπως ισχύει ή η διάκριση στα έτη μπορεί να αποδειχθεί από τον φορολογούμενο με κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο, ο φορολογούμενος υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. για τα έτη που οι αποδοχές αυτές ανάγονται.

Με την ίδια ως άνω παράγραφο του εν λόγω άρθρου ορίστηκε επίσης ότι οι τροποποιητικές δηλώσεις, με τις οποίες δηλώνονται οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και οι οποίες υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον υποβληθούν εντός του έτους χορήγησης της ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών.

2. Με οδηγίες που δόθηκαν από τη Φορολογική Διοίκηση για τη δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, διευκρινίστηκε ότι εφόσον πρόκειται για ανείσπρακτες αποδοχές για τις οποίες ο φόρος έχει αποδοθεί σε προγενέστερο έτος, τότε στο πεδίο των «ακαθάριστων και καθαρών αποδοχών» στο μηνιαίο αρχείο με τη χρήση του κωδικού (6) θα συμπληρωθεί το ποσό των αποδοχών που καταβλήθηκαν, στο πεδίο «φόρος που παρακρατήθηκε» θα συμπληρωθεί ποσό μηδέν και στο «έτος αναφοράς» δύναται να συμπληρωθεί το αντίστοιχο έτος που ανάγονται οι αποδοχές και έχει καταβληθεί και ο αντίστοιχος φόρος. Με αυτό τον τρόπο δεν θα βεβαιωθεί εκ νέου ο παρακρατηθείς φόρος και θα χορηγηθεί χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών με την οποία ο δικαιούχος θα προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης αναδρομικών.

3. Περαιτέρω, με την παρ.4 του άρθρου 4 της ως άνω Απόφασης, ορίζεται ότι για τις 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, αυτές 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 αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Συνεπώς για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές δεν παρέχεται δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης.

4. Όπως προκύπτει από τα ερωτήματα που υποβλήθηκαν στην υπηρεσία μας, στο φορολογικό έτος 2019 καταβλήθηκαν σε εργαζόμενους ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2017 και για τις οποίες ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών έχει ήδη αποδοθεί στο τελευταίο αυτό φορολογικό έτος. Ο εργοδότης συμπεριέλαβε τις αποδοχές αυτές σε μηνιαίο ηλεκτρονικό αρχείο ΦΜΥ του έτους 2019 κάνοντας χρήση του προαναφερόμενου κωδικού 6 όπου με βάση τα όσα διευκρινίστηκαν στην παρ.2 της παρούσας, συμπλήρωσε μηδενικό ποσό παρακρατούμενου φόρου και παράλληλα ως «έτος αναφοράς» συμπλήρωσε το φορολογικό έτος 2017 που ανάγονται οι αποδοχές αυτές. Ο παρακρατούμενος φόρος που είχε αποδοθεί στο φορολογικό έτος 2017 συμπεριλήφθηκε στην έντυπη βεβαίωση αποδοχών που χορηγήθηκε στους εργαζόμενους, προκειμένου αυτός να συμψηφισθεί

κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης αναδρομικών που θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017. Ωστόσο, οι φορολογούμενοι υπέβαλαν για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές του 2017 που καταβλήθηκαν το 2019 ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση, ενώ αυτή θα έπρεπε να υποβληθεί αποκλειστικά χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις παρ.1 και 2 της παρούσας, καθώς η ηλεκτρονική υποβολή αφορούσε μόνο τις δηλώσεις της παρ.3 της παρούσας. Συνεπεία αυτού δεν μπορούσε να συμψηφιστεί κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης ο κατά τα ανωτέρω παρακρατηθείς φόρος.

5. Ενόψει των ανωτέρω και στο πλαίσιο της χρηστής Διοίκησης, οι ως άνω εργαζόμενοι οφείλουν εμπροθέσμως και εντός του 2020 να προσέλθουν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. στις οποίες υπάγονται, προκειμένου, βάσει της έντυπης βεβαίωσης αποδοχών που τους χορηγήθηκε, να υποβάλλουν σε αυτές χειρόγραφα τροποποιητική δήλωση αναδρομικών για το φορολογικό έτος 2017. Οι Δ.Ο.Υ., θα διενεργήσουν νέα εκκαθάριση της τροποποιητικής αυτής δήλωσης, όπου θα συμπεριλάβουν και τον ως άνω παρακρατούμενο φόρο που δεν συμψηφίσθηκε κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης που είχε αρχικώς υποβληθεί ηλεκτρονικά για το φορολογικό έτος 2017. Τέλος, επισημαίνεται ότι οι εν λόγω εργαζόμενοι έχουν τη δυνατότητα να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τη σχετική τροποποιητική δήλωση και την αντίστοιχη βεβαίωση αποδοχών με ηλεκτρονικά μέσα (μέσω e-mail) ή με συστημένη επιστολή.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ

ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Γ΄
2. Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
3. ΔΙ.Ε.ΠΙ.ΔΙ.
4. Δ.Α.Φ.Ε.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Αποδέκτες πινάκων Α΄(εκτός των αριθμών 2 και 3 αυτού), Β΄, Ζ΄(εκτός των αριθμών 2, 3, 5 και 6 αυτού), Η΄(εκτός των αριθμών 4,10 και 11 αυτού)
4. Επιχειρησιακή Δ/νση ΣΔΟΕ Αττικής & Επιχειρησιακή Δ/νση ΣΔΟΕ Μακεδονίας
5. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής & Δημόσιας Περιουσίας

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. κ. Γενικών Διευθυντών
3. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας
4. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης της ΑΑΔΕ
5. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α΄ (10)
6. Δ/νση Ελέγχων