



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : ΚΑΡ. ΣΕΡΒΙΑΣ 10  
Ταχ. Κώδικας : 10184  
Πληροφορίες :  
Τηλέφωνο : 2103375315-6  
Fax : 2103375001  
E-Mail : [d12.a@yo.syzefxis.gov.gr](mailto:d12.a@yo.syzefxis.gov.gr)

**ΑΘΗΝΑ, 19 Οκτωβρίου 2020  
Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΑΦ Α 1123343 ΕΞ 2020**

ΠΡΟΣ: ΣΕΥΠ Π.Φ.Υ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ –  
Β. ΕΛΛΑΔΟΣ  
Σύλλογος Επιστημονικού Υγ/κού  
Προσωπικού Π.Φ.Υ. Θεσ/νίκης -  
Β. Ελλάδος  
[info@seypika-thes.gr](mailto:info@seypika-thes.gr)

**ΘΕΜΑ: Ζητήματα παραγραφής αναφορικά με τη χορήγηση αναδρομικών.**

**ΣΧΕΤ.: Το με Α.Π. 34/28.9.2020 έγγραφο του ΣΕΥΠ Π.Φ.Υ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ – Β. ΕΛΛΑΔΟΣ.**

Απαντώντας στο σχετική έγγραφό σας, αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι:

1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται, ότι η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

2. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 36 του ν.4174/2013 ορίζεται, ότι η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος ΔΑΔ, και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και, εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού, και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή.

Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν (οι διατάξεις της περ. δ' ισχύουν και βάσει των οριζόμενων της παρ. 26 του άρθρου 66 του ν.4646/2019).

ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση σύμφωνα με το άρθρο 63Β ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη

προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63B, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Με το άρθρο 4 της Α. 1070/2020 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ορίσθηκε, 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.

4. Όπως προκύπτει από το ανωτέρω σχετικό, επιδικάστηκαν αναδρομικά ποσά, τα οποία αφορούσαν τα οικονομικά έτη 2007 έως και 2012 (χρήσεις ετών 2006 έως και 2011), τα οποία εισπράχθηκαν από τους φορολογούμενους τον 12ο του 2019 και θέτετε το ερώτημα αν θα πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις.

5. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ.3 του παρόντος και εφόσον εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση των αναδρομικών, οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους 2019 (ήτοι μέχρι τις 31.12.2020). Στη συγκεκριμένη περίπτωση το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου ισχύει μέχρι και την 31.12.2025, δηλαδή, παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Γεώργιος Φάκος

**Εσωτερική Διανομή:**

1. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντριας Φορολ. Διοίκησης
2. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας- Τμήμα Α΄