

**ΤΡΟΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΩΝ
ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΟΥ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΤΟ ΕΤΟΣ 2019
ΟΔΗΓΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

Με τροποποιητικές δηλώσεις αναδρομικών, εντός του 2020, η φορολόγηση ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών που καταβλήθηκαν το φορολογικό έτος 2019 και για τις οποίες ο παρακρατούμενος φόρος αποδόθηκε σε προηγούμενο φορολογικό έτος (οδηγία ΔΕΑΦ 1129805 ΕΞ 2020/04-11-2020) .

→ **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 . 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.****

→ 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.**

→ Όπως προκύπτει από τα ερωτήματα που υποβλήθηκαν στην υπηρεσία, 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 διευκρινίσθηκαν 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 χειρόγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις παρ.1 και 2 της νέας Οδηγίας Ο ΔΕΑΦ 1129805 ΕΞ 2020/04-11-2020, καθώς η ηλεκτρονική υποβολή αφορούσε μόνο τις δηλώσεις της παρ. 3 της Οδηγίας Ο ΔΕΑΦ 1129805 ΕΞ 2020/04-11-2020. Συνεπεία αυτού δεν μπορούσε να συμψηφιστεί κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης ο κατά τα ανωτέρω παρακρατηθείς φόρος.

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 χειρόγραφο 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 συμψηφίστηκε 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 .

Σε περίπτωση που εργαζόμενος έλαβε το έτος 2019 ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές προηγούμενων ετών θα υποβάλλει αντίστοιχα τροποποιητικές δηλώσεις για το κάθε έτος αναφοράς και θα ακολουθήσει η ίδια διαδικασία.

Με την χειρόγραφο τροποποιητική δήλωση κάθε έτους συνυποβάλλονται :

α) Η βεβαίωση αποδοχών του εργοδότη του έτους 2019 στην οποία εμφανίζονται διακεκριμένα οι εισπραγμένες αποδοχές του έτους και ο αναλογών φόρος .

β) Η υπεύθυνη δήλωση του εργοδότη περί υποβολής τροποποιητικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών του έτους 2019 στην Α.Ε.Δ.Ε.

18/12/2020

