



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

**ΤΜΗΜΑ Α'**

**Ταχ. Δ/νση:** Καρ. Σερβίας 10

**Ταχ. Κωδ.:** 101 84 ΑΘΗΝΑ

**Τηλέφωνο:** 210 - 33.75.317

**E-mail:** deaf.a@aade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:  
GRIGORIOS BINTOS  
Ημερομηνία: 2022.09.14 13:27:22 EEST

Αθήνα, 8 Σεπτεμβρίου 2022

**ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.ΔΕΑΦ Α 1084381  
Ξ 2022**

**ΠΡΟΣ:**

**ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ  
ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΝΑΥΤΙΚΩΝ (Ε.Λ.Ο.Ε.Ν.)**

**e-mail: [eln@eloen.gr](mailto:eln@eloen.gr)**

**Υπόψη κου Κουτού**

**ΘΕΜΑ: Διόρθωση ηλεκτρονικών αρχείων μηνιαίων δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων.**

**Σχετ.: Το υπ' αριθμ. 11789/8- 7.7.2022 έγγραφό σας.**

Απαντώντας στο σχετικό έγγραφό σας, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Π.Δ. 213/83, προβλέπεται ότι οι ναυτικοί που είναι οι εφοδιασμένοι με ναυτικό φυλλάδιο, ασφαλισμένοι του Ν.Α.Τ., εφόσον ασφαλίσθηκαν τουλάχιστον επί δύο μήνες κατά το προηγούμενο έτος, οι οποίοι έχουν παιδιά από νόμιμο γάμο, ή νομιμοποίηση ή αναγνώριση ή υιοθεσία ή φυσικά παιδιά, σύμφωνα με τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα, υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται με τις περιπτώσεις α', β' και γ' της ίδιας παραγράφου, είναι δικαιούχοι του επιδόματος του Ειδικού Λογαριασμού Οικογενειακών Επιδομάτων Ναυτικών. Επιπροσθέτως, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου, προβλέπεται ότι εάν οι γονείς ευρίσκονται σε διάσταση και δεν συγκατοικούν ή ο γάμος τους λύθηκε με διαζύγιο, δικαίωμα για την είσπραξη του επιδόματος έχει ο γονέας που ασκεί την επιμέλεια των παιδιών, ανεξάρτητα εάν το δικαίωμα θεμελιώνεται στην ιδιότητα του ίδιου ως ναυτικού ή του άλλου γονέα.

2. Σύμφωνα με όσα θέσατε υπόψη μας, με το έγγραφό σας αλλά και την τηλεφωνική μας επικοινωνία, προκύπτει ότι όταν καταβάλλετε επιδόματα τέκνων στους ίδιους τους δικαιούχους ναυτικούς, παρακρατείτε φόρο με τους συντελεστές που προβλέπονται, δηλαδή 10% ή 15% ανάλογα αν πρόκειται για αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού ή κατώτερο πλήρωμα και τον αποδίδετε μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής που ορίστηκε με την Α. 1099/2019 Απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ, με τους κωδικούς που έχουν προβλεφθεί για το σκοπό αυτό, δηλαδή τους κωδικού 12 ή 13 «Οικογενειακό επίδομα ναυτικών για αξιωματικούς εμπορικού ναυτικού» ή «Οικογενειακό επίδομα ναυτικών για κατώτερο πλήρωμα εμπορικού ναυτικού». Ακολούθως, τα εισοδήματα αντλούνται από την εφαρμογή αυτή ηλεκτρονικά και προ-συμπληρώνονται στις ατομικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των δικαιούχων ναυτικών, **στους αντίστοιχους κωδικούς του Υποπίνακα 4Β του εντύπου Ε1**, χωρίς να προκύπτει κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων επιπλέον φόρος εισοδήματος, αφού με την παρακράτηση που πραγματοποιήσατε εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

3. Ωστόσο, στις περιπτώσεις που καταβάλλετε επιδόματα τέκνων στις εν διαστάσει συζύγους ή πρώην συζύγους των δικαιούχων ναυτικών, λόγω του ότι αυτές έχουν την επιμέλεια των από κοινού τέκνων τους, δεν ακολουθείτε την ίδια διαδικασία. Αντί να αποδώσετε τον παρακρατούμενο φόρο με τους παραπάνω κωδικούς 12 ή 13, τον αποδώσατε με τον κωδικό 3 «Λοιπά αποδοχών». Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα, τα ποσά των επιδομάτων να προσυμπληρωθούν στις ατομικές δηλώσεις των μητέρων των παιδιών των ναυτικών στους κωδικούς του **Υποπίνακα 4Α1**, ως μισθοί που φορολογούνται με τη γενική κλίμακα (του άρθρου 15 του ΚΦΕ) κι όχι με τους ειδικούς φορολογικούς συντελεστές (10% ή 15% κατά περίπτωση) που προβλέπονται για τους ναυτικούς του Ε.Ν. Συνεπώς, ενώ έχετε πραγματοποιήσει ορθά την παρακράτηση φόρου στα επιδόματα που καταβάλλετε, τα αποστείλατε ηλεκτρονικά με λανθασμένο κωδικό. Συνακόλουθα, με την εμφάνισή τους σε λάθος Υποπίνακα της δήλωσης των φυσικών προσώπων (μητέρες των τέκνων των ναυτικών που έχουν την επιμέλεια τους) καταλήγουν να φορολογηθούν με την κλίμακα, αφού προστεθούν σε τυχόν μισθούς που λαμβάνουν οι φορολογούμενες αυτές.

4. Προκειμένου να αντιμετωπιστεί αυτό και μην προκύψει επιπλέον φόρος για εισοδήματα αυτά, πρέπει να διορθώσετε τις μηνιαίες δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, όπου απαιτείται, προκειμένου να προ-συμπληρωθούν οι δηλώσεις των φυσικών προσώπων ορθά, δηλαδή περιλαμβάνοντας τα εισοδήματα αυτά στον **Υποπίνακα 4Β**. Οι τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου δεν επιβαρύνονται με το πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

5. Πρόστιμά όμως δεν επιβάλλονται και στις ατομικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των συγκεκριμένων φυσικών προσώπων, αφού δεν υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα λόγω υπαιτιότητάς τους, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής τροποποιητικού μηνιαίου ηλεκτρονικού αρχείου

στην ΑΑΔΕ από εσάς, τον αρμόδιο φορέα (Α. 1034/2022). Οι δηλώσεις αυτές θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβληθούν στην Δ.Ο.Υ εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από εσάς, συνοδευόμενες από την έντυπη βεβαίωση που θα τους χορηγήσετε εσείς, η οποία θα φέρει και ημερομηνία. Σε διαφορετική περίπτωση, αν οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβληθούν ηλεκτρονικά και επιβληθεί το πρόστιμο, θα χρειαστεί να προσέλθουν οι φορολογούμενες στη Δ.Ο.Υ. για να διαγραφεί το πρόστιμο, για τους λόγους που προαναφέρθηκαν.

6. Σας υπενθυμίζουμε ότι σύμφωνα με την ως άνω Απόφαση, όταν αποστέλλεται εκπρόθεσμα στην ΑΑΔΕ τροποποιητικό ηλεκτρονικό μηνιαίο αρχείο σύμφωνα με τις Α.1099/2019 Απόφαση, ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά τροποποιημένο αρχείο και του χορηγεί έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει τροποποιητική δήλωση.

**Ο ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΣΤ. Δ/ΝΣΗΣ**

**Ε. Δόσης**

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α'