Αριθμ. πρωτ 79772/19-12-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ

ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ

Αθήνα 18/12/2024

Σειρά Β' Αρ. 4

Θέμα: ΘΕΜΕΛΙΩΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΜΕΤΟΧΟΥ ΜΕ ΕΞΑΓΟΡΑ/ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες σχετικά με τη θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος μετόχων – που έχουν καταθέσει αίτηση κανονισμού μερίσματος – με εξαγορά/αναγνώριση, τον υπολογισμό του ποσού εξαγοράς/αναγνώρισης, την παραγραφή του δικαιώματος και των οικονομικών αποτελεσμάτων, τον κωδικό απόδοσης και τη διαδικασία εξόφλησης, τις εξαιρέσεις μετόχων από την καταβολή υπολοίπου οφειλής από εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας και τους μετόχους που υπάγονται στο άρθρο 6 του Ν. 3620/2007.

Έχοντας υπόψη:

α) Το Π.Δ. 422/1981 «Περί Κωδικοποιήσεως των περί Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων διατάξεων» (άρθρα 33,40,54,71).

β) Το άρθρο 48 του Ν. 4387/2016 «Διατάξεις Μ.Τ.Π.Υ.».

γ) Το άρθρο 6 του Ν. 3620/2007 «Θέματα Ε.Τ.Ε.Α.Μ. και Μ.Τ.Π.Υ.».

δ) Το άρθρο 8 του Ν. 1976/1991 «Ρύθμιση θεμάτων Μ.Τ.Π.Υ.».

ε) Την απόφαση του Δ.Σ. του Μ.Τ.Π.Υ. που ελήφθη στη Συν. 18η/02-05-2017 «Σχετικά με το συμψηφισμό οφειλών από αναγνώριση/εξαγορά χρόνου συμμετοχής για θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος με το ποσό των δικαιούμενων αναδρομικών μερισμάτων».

Με βάση τα ανωτέρω:

1. Θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος μετόχου με εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας

Σε περίπτωση που ο/η μέτοχος δεν θεμελιώνει δικαίωμα μερίσματος, δικαιούται κατόπιν αιτήσεώς του/της, να αναγνωρίσει όσο χρόνο υπολείπεται προς θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος, με την προϋπόθεση ότι ο συνολικός χρόνος της προϋπηρεσίας επαρκεί για τη συμπλήρωση της 20ετούς ή 15ετούς συμμετοχής, κατά περίπτωση.

Όσοι μέτοχοι δεν έχουν αιτηθεί στην αρχική αίτηση κανονισμού του μερίσματος (e-ΔΑΥΚ), αναγνώριση χρόνου (πολιτικής ή στρατιωτικής προϋπηρεσίας), εκτός από τις περιπτώσεις της αναγνώρισης για θεμελίωση δικαιώματος, δεν έχουν δικαίωμα με νεότερη αίτηση να αιτηθούν οποιαδήποτε αναγνώριση (άρθρα 33 & 54 του Π.Δ. 422/1981).

2. Η θεμελίωση δικαιώματος σε μέρισμα αφορά τις ακόλουθες περιπτώσεις:

2.1 Αφορά μετόχους που απομακρύνθηκαν από την υπηρεσία τους και δεν συμπληρώνουν 20ετή συμμετοχή (άρθρο. 40, παρ. 1περ. α΄).

Εφόσον ο/η μέτοχος δικαιωθεί σύνταξης από τον κύριο ασφαλιστικό φορέα και δεν συμπληρώνει 20ετή συμμετοχή στο Μ.Τ.Π.Υ. (παραίτηση, πειθαρχικό παράπτωμα, αποστρατεία αυτεπάγγελτη), που απαιτείται για θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος, έχει δικαίωμα να **αναγνωρίσει χρόνο προϋπηρεσίας**, όσο χρόνο υπολείπεται μέχρι τη συμπλήρωση 20ετούς συμμετοχής.

2.2 Αφορά μετόχους που έχουν απολυθεί από την υπηρεσία λόγω ορίου ηλικίας, ανικανότητας σωματικής ή διανοητικής οφειλόμενης ή μη στην υπηρεσία, κατάργησης θέσης, θανάτου εν υπηρεσία και δεν συμπληρώνουν 15ετή συμμετοχή (άρθρο. 40, παρ. 1περ. β', γ').

Εφόσον ο/η μέτοχος δικαιωθεί σύνταξης από τον κύριο ασφαλιστικό φορέα και δεν συμπληρώνει 15ετή συμμετοχή στο Μ.Τ.Π.Υ., που απαιτείται για θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος, έχει δικαίωμα να **αναγνωρίσει χρόνο προϋπηρεσίας** με αίτησή του, όσο χρόνο υπολείπεται μέχρι τη συμπλήρωση 15ετούς συμμετοχής.

2.3 Αφορά μετόχους που απομακρύνθηκαν ή απολύθηκαν (για όλες τις περιπτώσεις) από την υπηρεσία τους και χρειάζεται να αναγνωρίσουν και πλασματικό χρόνο για τη θεμελίωση του δικαιώματος (άρθρο 40 και 41).

2.3.1 Εφόσον ο/η μέτοχος δικαιωθεί σύνταξης από τον κύριο ασφαλιστικό φορέα **λόγω σωματικής ή διανοητικής ανικανότητας οφειλόμενης ή μη στην υπηρεσία και θανάτου στην υπηρεσία** και έχει **10ετή τουλάχιστον συμμετοχή** στο Μ.Τ.Π.Υ. (υποχρεωτική ή και με αναγνώριση), έχει δικαίωμα, επιπλέον, να εξαγοράσει με αίτησή του/της, και πλασματικό χρόνο μέχρι τη συμπλήρωση της 15ετούς συμμετοχής (**Κωδικός ΚΝ3**).

2.3.2 Εφόσον ο/η μέτοχος δικαιωθεί σύνταξης από τον κύριο ασφαλιστικό φορέα και δεν συμπληρώνει 20ετή ή 15ετή συμμετοχή στο Μ.Τ.Π.Υ. κατά περίπτωση, έχει δικαίωμα, επιπλέον, να εξαγοράσει με αίτησή του/της, και πλασματικό χρόνο ίσο προς τον υπολειπόμενο για την απόκτηση του δικαιώματος για μέρισμα **και μέχρι 2 έτη (Κωδικός ΚΝ2)**.

2.3.3 Εφόσον **η έγγαμη μέτοχος ή χήρα με ανήλικα τέκνα ή διαζευγμένη με ανήλικα τέκνα** δικαιωθεί σύνταξης από τον κύριο ασφαλιστικό φορέα και συμπληρώνει 15ετή συμμετοχή στο Μ.Τ.Π.Υ., έχει δικαίωμα, επιπλέον, να εξαγοράσει με αίτησή της πλασματικό χρόνο μέχρι τη συμπλήρωση της 20ετούς συμμετοχής (**Κωδικός ΚΝ1**).

3. Υπολογισμός ποσού και παραγραφή δικαιώματος και οικονομικών αποτελεσμάτων

Εάν κατά την επεξεργασία του μερίσματος του/της μετόχου, διαπιστωθεί ότι υπολείπεται χρόνος υπηρεσίας προκειμένου ο/η μέτοχος να θεμελιώσει δικαίωμα σε μέρισμα, το **Τμήμα Κανονισμού Μερισμάτων** υπολογίζει τον υπολειπόμενο χρόνο και το ποσό της εξαγοράς/αναγνώρισης.

Το ποσό της οφειλής από την εξαγορά υπολογίζεται με τις αποδοχές (επί 4,5%) που ισχύουν κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης (άρθρο 40 παρ. 3). Για τις περιπτώσεις της υποπερίπτωσης 2.3.2 η αναγνώριση του πλασματικού χρόνου διενεργείται με προσαύξηση 50% για κάθε μήνα αναγνώρισης (άρθρο 40, παρ. 1, περ. δ').

Βάσει της απόφασης του Δ.Σ. του Μ.Τ.Π.Υ. κατά την Συν. $18_{η}$/02-05-2017, συμψηφίζεται «*το οφειλόμενο ποσό από αναγνώριση/εξαγορά χρόνου συμμετοχής με τα δικαιούμενα αναδρομικά μερίσματα ή και τα μερίσματα έτους από την κοινοποίηση του λογαριασμού για όλες τις περιπτώσεις*». Εφόσον το ποσό αυτό δεν επαρκεί για να γίνει συμψηφισμός με τα αναδρομικά μερίσματα ή και τα μερίσματα έτους, αποστέλλεται στον/στην μέτοχο το έντυπο «Υπολογισμός ποσού οφειλής για δυνατότητα αναγνώρισης/εξαγοράς». **Το υπολειπόμενο ποσό μετά την εφαρμογή της απόφασης του Δ.Σ. στη Συν. $18_{η}$/02-05-2017 καταβάλλεται από το/τη μέτοχο.**

Το ποσό που αποστέλλεται προς εξόφληση στο/στη μέτοχο πρέπει να εξοφληθεί **εντός έτους** από την κοινοποίηση του σχετικού εγγράφου **εφάπαξ ή τμηματικά**. Μετά την παρέλευση του έτους παύει να ισχύει το αποσταλέν έγγραφο. Στην περίπτωση αυτή, ο/η μέτοχος έχει δικαίωμα να επανέλθει και να υποβάλει νέα αίτηση κανονισμού μερίσματος με εξαγορά/αναγνώριση χρόνου προϋπηρεσίας.

Όμως, σύμφωνα με το άρθρο 71, παρ. 2 του Π.Δ. 422/1981, εάν ο/η μέτοχος επανέλθει με νέα αίτηση κανονισμού, θα δικαιούται να λάβει μέρισμα και να συμψηφίσει με την οφειλή προς εξαγορά/αναγνώριση **μόνο** τα προ διετίας μερίσματα από την ημερομηνία υποβολής της νέας αίτησης και τα μερίσματα έτους.

Το δικαίωμα του/της μετόχου ή της οικογένειάς του/της για απονομή μερίσματος αναγνωρίζεται η ασκείται οποτεδήποτε (άρθρο 8, Ν. 1976/1991).

4. Κωδικός απόδοσης και διαδικασία εξόφλησης

Το ποσό της οφειλής από εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας κατατίθεται στον Κωδικό **21240** με την ονομασία **«Καταθέσεις (εισφορές) θεμελίωσης χρόνου σε μέρισμα»**.

Η εξόφληση του υπολειπόμενου ποσού από εξαγορά/ αναγνώριση προϋπηρεσίας γίνεται με κατάθεση, είτε μέσω **Internet Banking**, είτε μέσω **Υποκαταστήματος** στο λογαριασμό με **IBAN: GR 13 0110 0400 0000 0405 4500 204**. Κατά τη διενέργεια της συναλλαγής με οποιονδήποτε από τους δύο παραπάνω τρόπους, καταχωρείται στο πεδίο Αιτιολογία ο σχετικός **« Κωδικός Πληρωμής»**, ο οποίος αναγράφεται στο αποσταλέν έγγραφο.

Μετά την εξόφληση του υπολειπόμενου ποσού οφειλής, ο/η μέτοχος οφείλει να ενημερώσει το Τμήμα Κανονισμού Μερισμάτων με το αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης ταχυδρομικά (στην διεύθυνση Λυκούργου 12, 10551, Αθήνα), ή μέσω mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση merismata@mtpy.gr το συντομότερο δυνατό, ώστε να ολοκληρωθεί ο κανονισμός του μερίσματος και να εκδοθεί η απόφαση.

5. Εξαιρέσεις από την υποχρέωση καταβολής υπολοίπου οφειλής από εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας για θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος.

5.1 Μόνο για τους/τις μετόχους που έχουν δικαιωθεί σύνταξης από το Δημόσιο και έχουν απολυθεί από την υπηρεσία τους λόγω σωματικής ή διανοητικής ανικανότητας οφειλόμενης ή μη στην υπηρεσία, το ποσό της οφειλής από εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας για θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος θα συμψηφίζεται με τα αναδρομικά ποσά και τα μερίσματα έτους που δικαιούνται. Εάν τα αναδρομικά ποσά μερισμάτων και μερισμάτων έτους δεν επαρκούν για την κάλυψη του συνολικού ποσού της οφειλής, το υπόλοιπο ποσό θα παρακρατείτε από τα μηνιαία μερίσματα, εντόκως.

5.2 Για τους/τις μετόχους που έχουν δικαιωθεί σύνταξης από το Δημόσιο και έχουν αποβιώσει στην υπηρεσία, το ποσό της οφειλής από εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας για θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος θα συμψηφίζεται με τα αναδρομικά ποσά και τα μερίσματα έτους που δικαιούται η ορφανική οικογένεια. Εάν τα αναδρομικά ποσά μερισμάτων και μερισμάτων έτους δεν επαρκούν για την κάλυψη του συνολικού ποσού της οφειλής από εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας, το υπόλοιπο ποσό θα παρακρατείτε από τα μηνιαία μερίσματα της ορφανικής οικογένειας, εντόκως.

Η έντοκη καταβολή υλοποιείται, μετά την παρέλευση **13 μηνών** από το συμψηφισμό της οφειλής από εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας με τα δικαιούμενα μερίσματα, στο υπόλοιπο του ποσού της οφειλής.

6. Θεμελίωση δικαιώματος μερίσματος σε μετόχους που υπάγονται στο άρθρο 6 του Ν. 3620/2007 και άρθρο 48 του Ν. 4387/2016.

Αφορά μετόχους που υπάγονται στις περιπτώσεις του άρθρου 6 του Ν. 3620/2007 και άρθρου 48 του Ν. 4387/2016 (οι πάσχοντες από ολική τυφλότητα, Ομόζυγο Β'- Μεσογειακή

ή Δρεπανοκυτταρική Αναιμία, παραπληγία, ή τετραπληγία και οι μεταμοσχευθέντες μυελού των οστών ή συμπαγών οργάνων με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67%).

Κατά την επεξεργασία της αίτησης κανονισμού μερίσματος, στις εξαιρετικές αυτές περιπτώσεις μετόχων, προκειμένου να θεμελιώσουν δικαίωμα σε μέρισμα, μπορούν να εξαγοράσουν/αναγνωρίσουν όσο χρονικό διάστημα υπολείπεται μέχρι τη συμπλήρωση 15ετούς συμμετοχής με τις ίδιες νόμιμες προϋποθέσεις (άρθρο 40 του Π.Δ. 422/1981). Εάν τα αναδρομικά ποσά μερισμάτων και μερισμάτων έτους δεν επαρκούν για την κάλυψη του συνολικού ποσού της οφειλής από εξαγορά/αναγνώριση προϋπηρεσίας, το υπολειπόμενο ποσό παρακρατείτε από τα μηνιαία μερίσματα και μετά τη παρέλευση έτους το υπολοιπόμενο ποσό οφειλής, επιβαρύνεται με το νόμιμο τόκο.

Με την παρούσα καταργούνται οι με αριθμό 5/2014, 6/2014, 12/2014, 3/2015 (σειρά Β') εγκύκλιοι.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ ΑΤΣΑΒΕΣ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ

ΜΑΡΙΑ ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ