



ΕΠΕΙΓΟΝ-ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΔΟΣΗ
ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΑΓΓΕΛΙΟΦΟΡΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Τ.Κ. : 101 84
Πληροφορίες : Δ. Παπαγιάννης
Τηλέφωνο : 210 3375315-7
FAX : 210 3375001

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2010
Αριθ. Πρωτ.: Δ12 1122001 ΕΞ2010

ΠΡΟΣ: Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κου Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων
ΚΟΙΝ.: Βουλευτές κ. κ.
Γεωργιάδη Σπυρίδωνα – Άδωνι
Πλεύρη Αθανάσιο
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση αποζημιώσεων για τις εκτός έδρας δαπάνες υπηρεσίας που ανατίθενται σε υπαλλήλους του Δημοσίου, σε ιδιωτικούς υπαλλήλους και σε υπαλλήλους ΝΠΙΔ που εποπτεύονται από το Δημόσιο.

Απαντώντας στην υπ' αριθ. πρωτ. 1827/26.8.2010 ερώτηση που κατέθεσαν στη Βουλή οι κ. κ. βουλευτές Γεωργιάδης Σπυρίδων – Άδωνις και Πλεύρης Αθανάσιος, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της περ.β' της παρ.4 του άρθρου 45 του ΚΦΕ ορίζεται, ότι δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν.2685/1999 (ΦΕΚ 35Α') και του π.δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75Α'), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του ν.2343/1995 (ΦΕΚ 211Α') όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.2470/1997 (ΦΕΚ 40Α').

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 1 του ν.2685/1999 ορίζεται, ότι οι αναγνωριζόμενες σε βάρος του Δημοσίου δαπάνες μετακίνησης είναι:

α. Το αντίτιμο των εισιτηρίων των συγκοινωνιακών μέσων, η έκδοση κάρτας απεριορίστων διαδρομών, καθώς και η δαπάνη χρήσης ιδιόκτητου μεταφορικού μέσου ή μισθωμένου οχήματος, στις περιπτώσεις που επιτρέπεται η χρησιμοποίησή του.

β. Τα έξοδα διανυκτέρευσης.

γ. Η ημερήσια αποζημίωση.

δ. Τα έξοδα μετάθεσης, τοποθέτησης και απόσπασης.

ε. Τα έξοδα μετακίνησης όσων αποχωρούν από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης, για τη μετάβασή τους στον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους.

2. Με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 5 του ν.3842/2010 καταργήθηκαν οι διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 14 του ΚΦΕ. Οι καταργούμενες διατάξεις, μεταξύ των άλλων, όριζαν, ότι:

Οι διατάξεις της περ.α' της παρ.4 του άρθρου 45 δεν εφαρμόζονται για τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται σύμφωνα με τις οικείες συλλογικές συμβάσεις εργασίας στους υπαλλήλους των Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών για τις εκτός έδρας δαπάνες υπηρεσίας που τους έχουν ανατεθεί. Τα ποσά αυτά φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 15%.

3. Με τις διατάξεις της περ.α' της παρ.4 του άρθρου 45 του ΚΦΕ ορίζεται, ότι δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ.

4. Κατόπιν των όσων εκτέθηκαν προκύπτει, ότι μετά την κατάργηση των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 14 του ΚΦΕ από τις διατάξεις του νέου φορολογικού νόμου (ν.3842/2010), οι εκτός έδρας δαπάνες υπηρεσίας που ανατίθενται σε ιδιωτικούς υπαλλήλους και σε υπαλλήλους ΝΠΙΔ που εποπτεύονται από το Δημόσιο δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες για τους υπαλλήλους που εισπράττουν τις αποζημιώσεις αυτές και δεν υπόκεινται σε φόρο, υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία που προβλέπονται από τις

διατάξεις του ΚΒΣ κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ.α' της παρ.4 του άρθρου 45 του ΚΦΕ.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ



1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα
3. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογίας
4. Αυτοτελές Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου (σχετ. το 285/2010 υπηρεσιακό σας σημείωμα)
5. Δ12- Τμ. Α'(3) – Φακ. Τεκμ.(1)