



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 : Κυριακίδου Στ.
Τηλέφωνο : 210 3375315-7
FAX : 210 3375001

Αθήνα, 4-11-2010
Αριθ. Πρωτ.: Δ12 1146013ΕΞ2010-5/11/2010

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

ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση αποζημιώσεων για τις εκτός έδρας δαπάνες υπηρεσίας που ανατίθενται σε ιδιωτικούς υπαλλήλους και σε υπαλλήλους του Δημοσίου.

Απαντώντας στην υπ' αριθ. πρωτ. 4818/12.10.2010 ερώτηση που κατέθεσαν στη Βουλή οι κ. κ. βουλευτές Πλεύρης Αθανάσιος και Γεωργιάδης Σπυρίδων – Άδωνις, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 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 ελευθέρων 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.

2. Με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του ΚΦΕ, μεταξύ άλλων, 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 όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν.2685/1999 (ΦΕΚ 35^Α).

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 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.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 5 του ν.3842/2010 καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 14 του ΚΦΕ με βάση τις οποίες, οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 δεν είχαν εφαρμογή για τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλοντο σύμφωνα με τις οικείες συλλογικές συμβάσεις εργασίας στους υπαλλήλους των Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών για τις εκτός έδρας δαπάνες υπηρεσίας που τους έχουν ανατεθεί και φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

4. Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι οι εκτός έδρας αμοιβές που καταβάλλουν όλες οι επιχειρήσεις ιδιωτικές ή δημόσιες σε υπαλλήλους τους και για τις οποίες δεν προσκομίζονται δικαιολογητικά στο όνομα της επιχείρησης θεωρούνται για τους υπαλλήλους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις. Αντίθετα, όταν οι δαπάνες καλύπτονται με δικαιολογητικά που έχουν εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης, αυτές δεν θεωρούνται εισόδημα των υπαλλήλων και αυτό είναι ορθό διότι οι εν λόγω δαπάνες βαρύνουν πράγματι την επιχείρηση, η δε καταβολή τους αποδεικνύεται από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Άλλωστε και οι αντίστοιχες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνεται το Δημόσιο με τη στενή έννοια του όρου δεν αποτελούν

εισόδημα για τους υπαλλήλους που μετακινούνται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος. Επομένως μετά την έναρξη ισχύος του ν.3842/2010, δεν υφίσταται καμία διαφοροποίηση ως προς τη φορολογική αντιμετώπιση των υπόψη δαπανών, συναρτώμενη από το αν η επιχείρηση ανήκει στο δημόσιο τομέα ή όχι.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

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