



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**  
**Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, ΤΜ.Α΄**

Αθήνα, 25 / 05 / 2015  
 ΔΕΑΦ Α 1071858 ΕΞ2015

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
 Ταχ.Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
 Τηλέφωνο : 210 3375315  
 ΦΑΞ : 210 3375001

*ΠΡΟΣ: ως Π.Δ.*

**Θέμα: Οδηγίες σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των αμοιβών ή της αποζημίωσης εξόδων που καταβάλλονται σε υπαλλήλους που μετακινούνται σε άλλες υπηρεσίες κατ' εντολή του Δημοσίου**

Υστερα από ερωτήματα που έχουν γίνει στην υπηρεσία μας αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 12 του ν.4172/2013, το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
2. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρείται, μεταξύ άλλων, η αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου.
3. Από τα έγγραφα ερωτήματα διαπιστώνεται ότι Δημόσιοι Υπάλληλοι ή γενικά μισθωτοί αποσπώνται από τις υπηρεσίες τους σε άλλες δημόσιες υπηρεσίες ως ειδικοί για την παρακολούθηση και τον έλεγχο έργων (εκτιμήσεις, πιστοποιήσεις κτλ.) και λαμβάνουν αποζημιώσεις εκτός έδρας ή αποζημιώσεις εξόδων τους είτε από τις νέες αυτές δημόσιες υπηρεσίες είτε από τρίτους (π.χ. από τον ΟΠΕΚΕΠΕ).
4. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι αμοιβές αυτές (αποζημιώσεις) αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.12 του ν.4172/2013), χωρίς να εξετάζεται εάν καταβάλλονται από την υπηρεσία τους ή από άλλη υπηρεσία και κατά την καταβολή τους ενεργείται παρακράτηση 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 60 του ν.4172/2013.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο Προϊσ/νος του Αυτ/λους Τμημ. Διοίκησης**

**Η Γεν. Γραμματέας**  
**ΑΙΚ. ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Δ.Ο.Υ.
2. ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΔΟΕ και ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ Δ/ΝΣΕΙΣ ΤΟΥ
3. ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΤΟΥ ΤΑΧΙΣ
4. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»
5. Π.Ο.Ε. - Δ.Ο.Υ.
6. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΩΝ Α' (εκτός 1 και 4)
7. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΩΝ Γ', ΙΑ', ΙΒ' (εκτός 1), ΙΓ', ΙΣΤ', ΙΖ', και ΙΗ'
8. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΩΝ ΚΒ' και ΚΓ'
9. Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων – Γεν. Γραμματεία Αγροτικής Πολιτικής & Διαχείρισης Κοινοτικών Πόρων. Ειδική Υπηρεσία Εφαρμογής. Λ.Αθηνών 58 - ΑΘΗΝΑ
10. Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., Δομοκού 5, 104 45 Αθήνα

**II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Αναπλ. Υπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφεία κ.κ. Γενικών Γραμματέων
5. Προϊσταμένους των Γενικών Δ/νσεων
6. Ειδικό Νομικό Γραφείο Φορ/γίας, Ακαδημίας 68 & Χαρ. Τρικούπη – 10678 ΑΘΗΝΑ
7. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (20)
8. Αυτοτελές Γραφείο Επικοινωνίας και Δημοσίων Σχέσεων (5)
9. Υποδιεύθυνση Α'-Άμεσης Φορολογίας Τμήματα Α' (10), Β' (3)
10. Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ΓΓΔΕ