

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
ΑΔΑ:7ΖΡ446ΜΠ3Ζ-ΛΥΒ**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**Θέμα: Φορολογική μεταχείριση ημερήσιας αποζημίωσης
στρατιωτικού προσωπικού**

ΣΧΕΤ.: Το Φ.800/ΑΔ.2691/Σ.585/28-3-2017 έγγραφό σας

Σε απάντηση ερωτημάτων σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν.4172/2013, από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης και η ημερήσια αποζημίωση που έχουν καταβληθεί από τον εργαζόμενο αποκλειστικά για σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας του εργοδότη.

2. Με τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κεφαλαίου Γ' του ν.4336/2015 ορίζεται ότι η ημερήσια αποζημίωση εξωτερικού καταβάλλεται στο στρατιωτικό προσωπικό που μεταβαίνει για στρατιωτικές αποστολές, ανάλογα με τις ειδικές συνθήκες, αυξημένη κατά ποσοστό μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%).

3. Περαιτέρω, με την παράγραφο 5 του άρθρου 7 της ΠΟΛ.1025/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι αμοιβές που καταβάλλονται σε μισθωτούς και αφορούν αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης, ημερήσια αποζημίωση, αποζημίωση εξόδων κίνησης (περ. α' και β' παρ. 1 άρθ. 14 ν. 4172/2013), επίδομα βιβλιοθήκης, δεν αποστέλλονται κατά την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων καθόσον οι αμοιβές αυτές καταβάλλονται προκειμένου να αποζημιωθεί ο υπάλληλος για τα έξοδα που πραγματοποίησε για λογαριασμό της υπηρεσίας του.

4. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, η ημερήσια αποζημίωση εξωτερικού των άρθρων 17 και 18 του ν.4336/2015 που καταβάλλεται στο στρατιωτικό προσωπικό που μεταβαίνει για στρατιωτικές

αποστολές, εξαιρείται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες δεδομένου ότι καταβάλλεται προκειμένου να αποζημιωθεί ο υπάλληλος για τα έξοδα που πραγματοποίησε για λογαριασμό της υπηρεσίας του και συνεπώς για τα ποσά αυτά δεν αποστέλλεται αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών και τα ποσά αυτά δεν περιλαμβάνονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΑΑΔΕ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Γ' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
3. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών - Τμήμα Ε' (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη αυτής)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Αποδέκτες πινάκων Α' (εκτός των αριθμ.2 και 3 αυτού), Β' (εκτός των αριθμ.1 και 2 αυτού), Ζ' (εκτός των αριθμ.2,3 και 5 αυτού), Η' (εκτός των αριθμ.4,10 και 11 αυτού) και εκτός των αποδεκτών για ενεργεία καθώς και όσων αναφέρονται στην εσωτερική διανομή.
4. Κεντρική Υπηρεσία ΣΔΟΕ και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις του
5. Πολεμική Αεροπορία, Οικονομικό και Λογιστικό Κέντρο Αεροπορίας, Διαχείριση Αποζημιώσεων Εξωτερικού, Λεωφ. Μεσογείων 227-231, 15561 Χολαργός

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών
4. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήμα Α'
5. Δ/ση Νομικής Υποστήριξης της Α.Α.Δ.Ε.
6. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας