

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Αθήνα, 10 Μαΐου 2012  
Αρ.Πρωτ. : 2/38615/0026

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
Δ/ΝΣΗ : 26η ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ & ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ  
ΔΗΜΟΣΙΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ  
ΤΜΗΜΑ: Β

ΠΡΟΣ :Τις Υ.Δ Ε νομών και νομαρχιών

Ταχ. Δ/ση : Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2  
Ταχ. Κώδ. : 115 26 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες: Χρ. Εκίζογλου  
Τηλέφωνο : 210 69 87 727  
FAX :210 69 87 730

**ΘΕΜΑ.** «Κρατήσεις και φορολόγηση ειδικής εκλογικής αποζημίωσης»

**ΣΧΕΤ** Έγγραφα μας : α) [2/35302/0026/30.4.2012](#) και  
β) [2/36125/0026/2.5.2012](#)

1.Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών, επισημαίνεται ότι i) η ειδική εκλογική αποζημίωση που καταβάλλεται σε δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες και ιδιώτες (γραμματείς και διερμηνείς), φορολογείται κατά τα αναφερόμενα στο (β) σχετικό έγγραφο μας, εφόσον αυτή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ΕΥΡΩ (άρθρο 58, παρ.1, του Κ.Φ.Ε., όπως ισχύει), ii) Οι κρατήσεις υπέρ τρίτων, που επιβάλλονται επί της ανωτέρω αποζημίωσης, διενεργούνται στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

2.Τέλος, προκειμένου για εκλογική αποζημίωση που καταβάλλεται σε δημοσίους υπαλλήλους, οι κρατήσεις υπέρ τρίτων ενεργούνται στο ακαθάριστο ποσό της εκλογικής αποζημίωσης και η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% μειωμένη κατά ενάμιση τοις εκατό (1,5%), ενεργείται στο καθαρό ποσό αυτής που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού των κρατήσεων υπέρ τρίτων και ανεξαρτήτως ύψους αυτής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 57 του Κ.Φ.Ε. (σχετικό το αριθ. Δ12Α1072976ΕΞ2012/4-5-2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος, που επισυνάπτεται)

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:** Δύο (2)

**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:**

Υπουργείο Εσωτερικών

α)Γεν Δ/ση Οικον. Υπηρεσιών

Δ/ση Οικονομικού

Σταδίου 31, 101 83 ΑΘΗΝΑ

β)Γεν. Δ/ση Διοικητικής Υποστήριξης

Δ/ση Διοίκησης

Τμήμα Αποκέντρωσης

γ)Δ/ση Εκλογών

Σταδίου 27, 10183 ΑΘΗΝΑ

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης**  
**Ευάγγελος Βεκρής**

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ**  
**ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Αθήνα, 4 Μαΐου 2012  
Αριθ. Πρωτ :Δ12Α 1072976 ΕΞ 2012

ΠΡΟΣ: Ως Π .Δ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
1.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΜΗΜΑ Α'

2.Δ/ΝΣΗ ΚΒΣ(15<sup>η</sup>) ΤΜΗΜΑ Β'

3.Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ(14<sup>η</sup>) ΤΜΗΜΑ Β'

Ταχ. Δ/ση :Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδικας:10184 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες: Γ. Βαρνάκου- - Λ. Στάθη - Δ. Σταθάς

Τηλέφωνο :210-3375314

FAX 210-3375001

**ΘΕΜΑ; Φορολογική αντιμετώπιση ειδικής αποζημίωσης που καταβάλλεται σε αντιπροσώπους της δικαστικής αρχής, κλπ. που διορίζονται κατά την διενέργεια βουλευτικών εκλογών.**

Σε απάντηση σχετικής αίτησης σας, αναφορικά με το θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

**Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

1. Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 19 του ν.4071/2012 (ΦΕΚ Α'85) με τις οποίες αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 131 του π.δ. 96/2007 προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι, η ειδική εκλογική αποζημίωση που χορηγείται στους δικαιούχους αυτού του άρθρου, στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι δικηγόροι, συμβολαιογράφοι και άμισθοι υποθηκοφύλακες που διορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ίδιου προεδρικού διατάγματος, υπόκειται στις νόμιμες κρατήσεις καθώς και σε φόρο εισοδήματος. Η ισχύς των πιο πάνω διατάξεων αρχίζει από την δημοσίευση

του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 11.4.2012, κατ' εφαρμογή του άρθρου 47 του ίδιου νόμου.

2. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, μεταξύ των άλλων ορίζεται ότι, ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4,
3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ΚΦΕ μεταξύ των άλλων ορίζεται ότι, στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέριου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών, **εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ(300€)**. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, επιχειρήσεις, κλπ κατά την καταβολή των αμοιβών και ο φόρος αποδίδεται κατά τα οριζόμενα με τις διατάξεις της παραγράφου του άρθρου 59 ΚΦΕ.
4. Κατόπιν των όσων εκτέθηκαν προκύπτει ότι, η ειδική αποζημίωση που καταβάλλεται σε δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες ιδιώτες γραμματείς και διερμηνείς που διορίζονται ως αντιπρόσωποι δικαστικής αρχής, κατά την διενέργεια βουλευτικών εκλογών, θεωρείται εισόδημα της παράγραφο, 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, ως μη προερχόμενο από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος τους και υπάγεται σε *φόρο* με τις γενικές διατάξεις επί του ποσού της οποίας (εκλογικής αποζημίωσης) ενεργείται παρακράτηση φόρου στο ακαθάριστο ποσό με συντελεστή είκοσι τοις εκατό(20%), κατά την καταβολή της και **εφόσον αυτή υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ(300 €)**, κατ' εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων της παραγράφου 3 του παρόντος. Στο ίδιο ακαθάριστο ποσό διενεργούνται και οι κρατήσεις υπέρ τρίτων.
5. Προκειμένου για εκλογική αποζημίωση που καταβάλλεται σε δημοσίους υπαλλήλους, οι κρατήσεις υπέρ τρίτων ενεργούνται στο ακαθάριστο ποσό της εκλογικής αποζημίωσης και η παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% μειωμένη κατά ενάμιση τοις εκατό (1,5%) ενεργείται στο καθαρό ποσό αυτής που προκύπτει, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων υπέρ τρίτων **και ανεξαρτήτως ύψους αυτής**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 57 του ΚΦΕ.

## **B. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Οι δικηγόροι, συμβολαιογράφοι και άμισθοι υποθηκοφύλακες, που διορίζονται ως αντιπρόσωποι δικαστικής αρχής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του π.δ. 96/2007, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους στη διεξαγωγή της εκλογικής διαδικασίας, δεν ενεργούν στο πλαίσιο άσκησης ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας. Κατά συνέπεια η ειδική εκλογική αποζημίωση που λαμβάνουν δεν

υπάγεται στις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και επομένως δεν αναλογεί ΦΠΑ στο έσοδο αυτό.

#### **Γ. ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.**

1. Λαμβανομένων υπόψη των προαναφερομένων και όπως έχει γίνει δεκτό από τη διοίκηση και εξακολουθεί να ισχύει (σχετ. έγγραφα μας 1000898/9/0015/13.1.1998, 1083546/666/0015/26.9.2001), η συμμετοχή ελευθέρων επαγγελματιών σε επιτροπές, συμβούλια, ομάδες εργασίας κλπ. που συγκροτήθηκαν με Υπουργικές Αποφάσεις, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί άσκηση επιχειρηματικής κερδοσκοπικής δραστηριότητας, κατά την έννοια των διατάξεων του ΚΒΣ και κατά συνέπεια δεν προσδίδει σ' αυτούς την ιδιότητα του επιτηδεύματα , για την συγκεκριμένη δραστηριότητα.
2. Ενόψει των ανωτέρω, για την καταβολή της ειδικής αποζημίωσης σε δικηγόρους, συμβολαιογράφους και άμισθους υποθηκοφύλακες που διορίζονται ως αντιπρόσωποι δικαστικής αρχής, κατά τη διενέργεια βουλευτικών εκλογών, εκδίδεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΒΣ, απόδειξη δαπάνης από την Αρχή που καταβάλλει τις υπόψη αποζημιώσεις, η οποία υποβάλλει για τις αμοιβές αυτές, συγκεντρωτική κατάσταση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νομοθετήματος.  
Διευκρινίζεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τα παραστατικά πληρωμής των δικαιούχων που εκδίδονται από Δημόσια Αρχή, καλύπτουν την υποχρέωση έκδοσης απόδειξης δαπάνης.
3. Για πληρέστερη ενημέρωσή σας, σας στέλνουμε συνημμένα το έγγραφο 2/35302/0026/30.4.2012 του Γ.Λ.Κ. το οποίο ήδη σας έχει κοινοποιηθεί και επιπλέον για διευκόλυνση σας, αναλυτικό πίνακα κρατήσεων.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

**Ο ΓΕΙΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**  
**ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ**