



ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 5 Απριλίου 2001
Αρ.Πρωτ.1036906/643/A0012

ΠΟΛ: 1105

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

Ταχ. Δ/νση :Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας:101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Αρετούλη
Τηλέφωνο : 3375314-6

Σ.Α.Τ.Ε.

**ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση αποζημίωσης απολυόμενου
εργατοϋπαλληλικού προσωπικού**

Σ.Α.Τ.Ε.

Με αφορμή ερωτήματα που μας έχουν υποβληθεί, σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.- Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45, φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση:

Σ.Α.Τ.Ε.

α) το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α).

β) το ν. 2112/1920 (ΦΕΚ 67 Α),

γ) το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 (ΦΕΚ 235Α).

Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9, στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης, μετά την αφαίρεση ποσού ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών που δεν θεωρείται εισόδημα και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο.

Σ.Α.Τ.Ε.

2.- Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης η οποία συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που θα έπρεπε να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται φορολογείται με την πιο πάνω κλίμακα. Σ.Α.Τ.Ε.

3.- Απ' όσα αναφέρονται πιο πάνω και κυρίως από τις φράσεις «φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρεώσεως» και «Αν το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που θα έπρεπε να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που του καταβάλλεται φορολογείται με την πιο πάνω κλίμακα», προκύπτει ότι το επιπλέον ποσό της αποζημίωσης του ν. 2112/1920, που καταβάλλεται από τον εργοδότη σε απολυόμενους μισθωτούς λόγω διακοπής της σχέσης εξαρτημένης εργασίας, θεωρείται εισόδημα για το δικαιούχο που φορολογείται αυτοτελώς, συναθροιζόμενο με το νόμιμο ποσό της αποζημίωσης αυτής, με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 και εξαντλείται η φορολογική του υποχρέωση. Σ.Α.Τ.Ε.

4.- Συνεπώς, το επιπλέον ποσό της αποζημίωσης του ν. 2112/1920, που καταβάλλεται από τον εργοδότη στους απολυόμενους μισθωτούς λόγω διακοπής της σχέσης εξαρτημένης εργασίας, δεν μπορεί να θεωρηθεί δωρεά από τον εργοδότη προς τους απολυόμενους μισθωτούς και να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 118/1973.

5.- Τέλος, σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει να ελέγχεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. το «πραγματικό» της καταβολής, από τον εργοδότη, του επιπλέον ποσού της αποζημίωσης του ν. 2112/1920 προς τους απολυόμενους μισθωτούς. Σ.Α.Τ.Ε.

Με Ε.Υ.

Ο Γεν. Δ/ντής

Δ. ΚΟΥΝΑΔΗΣ

