

Άρθρο 14

Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

α) η αποζημίωση εξόδων διαμονής και σίτισης και η ημερήσια αποζημίωση που έχουν καταβληθεί από τον εργαζόμενο αποκλειστικά για σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας του εργοδότη,

β) η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, συμπεριλαμβανομένης της αποζημίωσης για τη δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος για τη φόρτιση ατομικού ή εταιρικού οχήματος μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ., εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά,⁽¹⁾

γ) το επίδομα αλλοδαπής που χορηγείται σε υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών,

δ) οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο,

ε) οι ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο εργαζόμενος περιλαμβανομένων των εισφορών εργοδότη και εργαζομένου υπέρ των επαγγελματικών ταμείων που έχουν συσταθεί με νόμο,

στ) η εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου, καθώς και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στους ασφαλισμένους και τα εξαρτώμενα μέλη του ασφαλισμένου,

Απαλλαγές από μισθωτές υπηρεσίες:

- έξοδα διαμονής, σίτισης για λογαριασμό της επιχείρησης

- έξοδα κίνησης για εκτέλεση υπηρεσίας

- επίδομα αλλοδαπής

- κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων

- ασφαλιστικές εισφορές εργαζομένου

- εφάπαξ παροχές από ταμεία του Δημοσίου

(1) Η περίπτ. β' του άρθρου 14 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4710/2020 (ΦΕΚ Α' 142) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 44 του άρθρου 72 του ΚΦΕ, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020 (ΦΕΚ Α' 142) για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

Η περίπτωση που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«β) η αποζημίωση για έξοδα κίνησης που καταβάλλονται από τον εργοδότη για υπηρεσιακούς λόγους, εφόσον αφορούν έξοδα κίνησης που πραγματοποιήθηκαν από τον εργαζόμενο κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά,»

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτ. β' της παραγρ. 1 του άρθρου 14, (όπως ίσχυε) οι λέξεις «και αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά» προστέθηκαν με την περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 48 του ν. 4305/2014 (ΦΕΚ Α' 237) και ίσχυσαν σύμφωνα με το άρθρο 64 του ίδιου νόμου από την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 31.10.2014.

- **κουπόνια σίτισης έως 6€**

ζ) η αξία των διατακτικών σίτισης αξίας έως έξι (6) ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα,

- **παροχές μέχρι 27€**

η) οι παροχές ασήμαντης αξίας μέχρι του ποσού των είκοσι επτά (27) ευρώ ετησίως,

- **ασφάλιστρα ομαδικού ασφαλιστηρίου**

ι) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργαζόμενο ή τον εργοδότη για λογαριασμό του εργαζομένου στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,⁽¹⁾

- **ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργοδότη για κάλυψη του προσωπικού**

ια) τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τον εργοδότη για την ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη του υπαλληλικού του προσωπικού ή για την κάλυψη του κινδύνου ζωής ή ανικανότητάς του στο πλαίσιο ασφαλιστηρίου συμβολαίου, μέχρι του ποσού των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ ετησίως ανά εργαζόμενο.⁽²⁾

- **αποζημίωση για κάρτες α-περιορίστων διαδρομών**

ιβ) η αποζημίωση για αγορά μηνιαίων ή ετήσιων καρτών απεριορίστων διαδρομών μέσων μαζικής μεταφοράς,⁽³⁾

- **η αγοραία αξία παραχώρησης οχήματος μηδενικών ή χαμηλών ρύπων**

ιγ) η αγοραία αξία της παραχώρησης ενός οχήματος μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. και με Λ.Τ.Π.Φ. έως σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, προς έναν εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους, με το υπόλοιπο της αξίας να θεωρείται φορολογητέο εισόδημα με βάση την κλίμακα των περ. α' έως στ' της παρ. 2 του άρθρου 13,⁽⁴⁾

(1) Στο τέλος της περίπτ. ι) της παρ. 1 η λέξη «και» διαγράφεται και τίθεται κόμμα (,) με το άρθρο 5 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις παροχές σε είδος που λαμβάνονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

(2) Στην περίπτ. ια) της παρ. 1 τίθενται κόμμα «,» και διαγράφεται η τελεία (.) με το άρθρο 5 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 66 του ίδιου για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

(3) Η περίπτ. ιβ' προστέθηκε με το άρθρο 5 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις παροχές σε είδος που λαμβάνονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

(4) Η περίπτ. ιγ' του άρθρου 14 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4710/2020 (ΦΕΚ Α' 142) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 44 του άρθρου 72 του ΚΦΕ, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020 (ΦΕΚ Α' 142) για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

Η περίπτωση που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«**ιγ)** η αγοραία αξία της παραχώρησης ενός οχήματος μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 g CO₂/Km και με Λιανική Τιμή Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) έως σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, προς έναν εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του φορολογικού έτους, και»

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η περίπτ. ιγ' προστέθηκε με το άρθρο 5 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις παροχές σε είδος που λαμβάνονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

ιδ) η παροχή σε είδος με τη μορφή μετοχών που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ανεξαρτήτως, εάν συνεχίζει να ισχύει η εργασιακή σχέση, εφόσον ασκηθεί το δικαίωμα προαίρεσης και οι μετοχές που αποκτώνται, μεταβιβαστούν μετά από τη συμπλήρωση είκοσι τεσσάρων (24) ή τριάντα έξι (36) μηνών από την απόκτησή τους ανάλογα με την περίπτωση κατ'αντιστοιχία με το άρθρο 42Α.⁽¹⁾

ιε) Η ελεγκτική αποζημίωση των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 70 του ν. 4647/2019 (Α' 204).⁽²⁾

ιστ) το άνευ χρηματικού ανταλλάγματος κόστος φόρτισης επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. στις εγκαταστάσεις του εργοδότη.⁽³⁾

ιζ) η παροχή σε είδος με τη μορφή μετοχών που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο πλαίσιο προγραμμάτων δωρεάν διάθεσης μετοχών στα οποία τίθεται ως προϋπόθεση η επίτευξη συγκεκριμένων στόχων ή η επέλευση συγκεκριμένου γεγονότος, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η διάθεση των μετοχών.⁽⁴⁾

ιη) η αξία των διατακτικών εσωτερικού τουρισμού συνολικής αξίας έως τριακοσίων (300) ευρώ για το φορολογικό έτος 2020.⁽⁵⁾

2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Το εισόδημα που αποκτάται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλ-

- παροχή σε είδος με τη μορφή μετοχών

- η ελεγκτική αποζημίωση σε επιθεωρητές του Υπουργ. Περιβάλλοντος & Ενέργειας

- το κόστος φόρτισης ΕΙΧ χωρίς χρηματικού ανταλλάγματος

- η δωρεάν διάθεση μετοχών εν αποτελεί παροχή σε είδος

- διατακτικές εσωτερικού τουρισμού μέχρι 300€

Απαλλάσσονται φόρου τα εξής εισοδήματα:

- αλλοδαπών διπλωματών

- εργαζομένων αλλοδαπών σε πρεσβείες, προξενεία

(1) Η περίπτ. ιδ' προστέθηκε με το άρθρο 5 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις παροχές σε είδος που λαμβάνονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

(2) Η περίπτ. ιε' προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 117 του ν. 4685/2020 (ΦΕΚ Α' 92) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 136 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. 7.5.2020.

(3) Η περίπτ. ιστ' του άρθρου 14 προστέθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4710/2020 (ΦΕΚ Α' 142) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 44 του άρθρου 72 του ΚΦΕ, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020 (ΦΕΚ Α' 142) για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

(4) Η περίπτ. ιζ' του άρθρου 14 προστέθηκε με το άρθρο 2 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 52 του άρθρου 72 του ΚΦΕ, όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148) για παροχές σε είδος που λαμβάνονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.

(5) Η περίπτ. ιθ' του άρθρου 14 προστέθηκε με το άρθρο 2 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. 31.7.2020.

- εργαζομένων σε θεσμικό όργανο της Ε.Ε. ή Διεθνή Οργανισμό**
- λοδαπού κράτους για την διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και από κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.
- η διατροφή**
- β)** Η διατροφή που λαμβάνει ο/η δικαιούχος σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη.
- η σύνταξη αναπήρων πολέμου**
- γ)** Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους.⁽¹⁾
- το εξωιδρυματικό επίδομα**
- δ)** Το εξωιδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.
- μισθοί, συντάξεις & πάγια αντιμισθία σε αναπήρους άνω του 80%**
- ε)** Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).
- το επίδομα ανεργίας με εισόδημα κάτω των 10.000€**
- στ)** Το επίδομα ανεργίας που καταβάλλει ο Ο.Α.Ε.Δ. στους δικαιούχους ανέργους, εφόσον το άθροισμα των λοιπών εισοδημάτων του φορολογούμενου δεν υπερβαίνει ετησίως τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.
- το ΕΚΑΣ**
- ζ)** Το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ) που καταβάλλεται στους δικαιούχους.
- χρήματα σε πολιτικούς πρόσφυγες**
- η)** Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες, σε αυτούς που διαμένουν προσωρινά στην Ελλάδα για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας, η οποία βρίσκεται στο στάδιο εξέτασης από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, από φορείς που υλοποιούν προγράμματα παροχής οικονομικής ενίσχυσης των προσφύγων, τα οποία χρηματοδοτούνται από την Ύπατη Αρμοστεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.
- το επίδομα επικίνδυνης εργασίας**
- θ)** το επίδομα επικίνδυνης εργασίας που καταβάλλεται με τη μορφή πτητικού, καταδυτικού, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρυχίων καταστροφών σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των Ενόπλων Δυνά-

(1) Στην περίπτωση γ' της παραγρ. 2 του άρθρου 14 οι λέξεις «ή τις οικογένειές τους» προστέθηκαν με την υποπερίπτ. α' της περίπτωση 3 της υποπαραγράφου Δ.1., της παραγράφου Δ, του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) και ισχύουν από 1.1.2014.

μεων, της Ελληνικής Αστυνομίας, της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας και του Λιμενικού Σώματος, η πτητική αποζημίωση που καταβάλλεται στους πιλότους της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας,⁽¹⁾ καθώς και η ειδική αποζημίωση που καταβάλλεται στο ιατρικό και νοσηλευτικό προσωπικό και τα πληρώματα ασθενοφόρων του Ε.Κ.Α.Β. που εκτελούν διατεταγμένη υπηρεσία με αεροπορικά μέσα για παροχή Α' Βοηθειών, κατά ποσοστό εξήντα πέντε τοις εκατό (65%).⁽²⁾

ι) Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.) στα μέλη της ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, οι οποίοι είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, αποκλειστικά για την εργασία της ζωγραφικής που αμείβεται από την ως άνω Ένωση με συνάλλαγμα.⁽³⁾

- οι αμοιβές των ζωγράφων που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών

(1) Στην περίπτ. θ' της παραγρ. 2 του άρθρου 14 η φράση «η πτητική αποζημίωση που καταβάλλεται στους πιλότους της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας,» προστέθηκε με το άρθρο 35 του ν. 4569/2018 (ΦΕΚ Α' 179) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 53 του ίδιου νόμου από την έναρξη ισχύος του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δηλ. από 11.10.2018.

(2) Η περίπτ. θ' της παραγρ. 2 του άρθρου 14 προστέθηκε με την υποπερίπτ. β' της περίπτ. 3 της υποπαραγράφου Δ.1., της παραγράφου Δ, του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) και ισχύει από 1.1.2014.

(3) Η περίπτ. ι' της παραγρ. 2 του άρθρου 14 προστέθηκε με την παράγρ. 1 του άρθρου 114 του ν. 4537/2018 (ΦΕΚ Α' 84) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 147 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 15.5.2018.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Οι διατάξεις του άρθρου 14 (εκτός από αυτές που τροποποιήθηκαν ή προστέθηκαν) σύμφωνα με το άρθρο 72§1 του ν. 4172/2013 ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.