



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2517

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου **ΓΕΩΡΓΙΟΥ** με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. ειδοποίησης/24.04.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ΓΕΩΡΓΙΟΥ με Α.Φ.Μ., η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, ο οποίος τυγχάνει μέλος ΔΕΠ του Πανεπιστημίου Πατρών, υπέβαλε την υπ' αριθμόν/24.04.2025 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024, στην οποία στον κωδ. 301 "Εισόδημα από μισθωτή εργασία-συντάξεις" ήταν προσυμπληρωμένο το ποσό των 21.598,92 €. Στο εν λόγω ποσό συμπεριλαμβάνεται και επιμέρους ποσό 1.011,36 € που αφορά σε ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης του ν.5045/2023. Αποτέλεσμα της ανωτέρω υποβολής, ήταν η έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/24.04.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με ποσό εκκαθάρισης πιστωτικό ύψους 6,81 €.

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω εκδοθείσας πράξης, ισχυριζόμενος ότι το ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης του ν.5045/2023 δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και επικαλούμενος την ΣτΕ 29/2014 απόφαση και το αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1064795 ΕΞ 2015/11.5.2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ.

Επειδή με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - ν. 4172/2013 (Α' 167), ορίζονται τα ακόλουθα:

Με το **άρθρο 12** ότι: **«1) 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) [...] 3) Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδειάς, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα, β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού, γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου, δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης, ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης, στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο, ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης, θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζομένους τους». [...].**

Με το **άρθρο 14** ότι: **«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, [...]. 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, [...], β) Η διατροφή που λαμβάνει ο/η δικαιούχος, σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη, γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή**

οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους [...]

Επειδή με το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΑΦ-68544/13.06.2025** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ με θέμα “Φορολογική μεταχείριση ειδικού επιδόματος βιβλιοθήκης άρθρων 23, 32 και 38 του ν. 5045/2023” διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«Κατόπιν ερωτημάτων που διατυπώθηκαν στην υπηρεσία μας σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1) Με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 5045/2023, στο πλαίσιο της θέσπισης νέου ειδικού μισθολογίου για τα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4957/2022 (Α' 141), τα μέλη Ε.Ε.Π. και Ε.ΔΙ.Π. των ανωτέρω φορέων και τους Εντεταλμένους Διδάσκοντες του άρθρου 173 του ν. 4957/2022, χορηγήθηκε στα πρόσωπα αυτά, μεταξύ άλλων, ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης, αναδρομικά από την 7-10-2022 (παρ. 3 του άρθρου 72 του ν. 5045/2023). Το ειδικό επίδομα αυτό περιλαμβάνεται στις τακτικές μηνιαίες αποδοχές των προσώπων που το λαμβάνουν, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 40 του ν. 5045/2023 (σχετ. υπό στοιχεία οικ. 2/97758/ΔΕΠ/19-10-2023 εγκύκλιος ΓΛΚ).

2) Με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, εφεξής ΚΦΕ) ορίζεται ότι 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. Με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 12 ΚΦΕ, ορίζεται ότι για τους σκοπούς του ΚΦΕ, εργασιακή σχέση υφίσταται, μεταξύ άλλων, όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου. Με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 12 του ΚΦΕ ορίζεται ρητά ότι ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται, μεταξύ άλλων, τα επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού (περ. β), η αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου (περ. γ), καθώς και κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης (περ. η). Με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 14 ΚΦΕ, ορίζονται τα ποσά που εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις και με την παρ. 2 αυτού ορίζονται οι κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, στις οποίες δεν περιλαμβάνεται το ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 5045/2023.

3) Κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι το υπόψη ειδικό επίδομα εντάσσεται στις τακτικές αποδοχές των προσώπων που το λαμβάνουν, αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία που φορολογείται κατά τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, καθώς δεν δύναται να εξαιρεθεί από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χωρίς ρητή πρόβλεψη από νομοθετική διάταξη.

4) Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν και για το ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης που χορηγείται από 1ης.1.2024 με το άρθρο 23 του ν. 5045/2023 στους Ερευνητές και τους Ειδικούς Λειτουργικούς Επιστήμονες του Κεφαλαίου Δ' του Μέρους ΣΤ' του ν. 4472/2017, καθώς και αυτό που χορηγείται με την παρ. 2 του άρθρου 38 του ν. 5045/2023 στα μέλη Δ.Ε.Π. και Ε.Ε.ΔΙ.Π. των Ανωτάτων Στρατιωτικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Α.Σ.Ε.Ι.), τα μέλη Ε.ΔΙ.Π των Ανώτατων Εκκλησιαστικών Ακαδημιών (Α.Ε.Α.) και τα μέλη Ε.Π. και Ε.ΔΙ.Π των Ακαδημιών Εμπορικού Ναυτικού (Α.Ε.Ν.), που ομοίως συγκαταλέγονται στις τακτικές μηνιαίες αποδοχές του ως άνω προσωπικού».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, το ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης του ν. 5045/2023 που εισέπραξε ο προσφεύγων εντός του κρινόμενου φορολογικού έτους 2024 αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία που φορολογείται κατά τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ΓΕΩΡΓΙΟΥ με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης/24.04.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα:

Πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή: 6,81 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.