



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2716

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16.04.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ. ..., κατά της από 03.04.2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2024 με αριθμό ειδοποίησης (Α.Χ.Κ. .../.....), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την από 22.04.2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/04/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024 της προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης που υπέβαλε ο προσφεύγων, προέκυψε σε βάρος του ποσό φόρου προς πληρωμή ύψους 2.566,45 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφεί ο φόρος που αναλογεί και έχει βεβαιωθεί για το **ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης** που έλαβε ως καθηγητής του ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ για το φορολογικό έτος 2024, προβάλλοντας ότι σύμφωνα με το σκεπτικό της υπ' αριθ. 29/2014 απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ, η οποία έχει γίνει δεκτή από την ΑΑΔΕ, το εν λόγω επίδομα δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος, προσκομίζει δε την υπ' αριθ./14-04-2025 Βεβαίωση από τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Τμήματος Μισθοδοσίας του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών, με την οποία βεβαιώνεται ότι το φορολογικό έτος 2024, έλαβε ως ειδικό επίδομα βιβλιοθήκης καθαρό ποσό ύψους 1.854,72 € και επί του οποίου έγινε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 545,28 €.

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 αδείας, 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 ταξιδίου, 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 ταξιδίου (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, καθώς δεν δύναται να εξαιρεθεί από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χωρίς ρητή πρόβλεψη από νομοθετική διάταξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16.04.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., και την επικύρωση της από 03.04.2025 και με αριθμό ειδοποίησης (Α.Χ.Κ. .../....) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ποσό πληρωμής ευρώ 2.566,45.

(Όπως αυτό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης (Α.Χ.Κ. .../....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024.)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α3**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.