

Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦΑ 1064795 ΕΞ 2015/11.5.2015
Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014 για την καταβολή του
επιδόματος βιβλιοθήκης από 1/1/2014 και εφεξής

Αθήνα, 11 Μαΐου 2015
Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦΑ 1064795 ΕΞ 2015

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Τ.Κ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Σ. Κυριακίδου - Α. Κουσίδου
Τηλέφωνο : 210 3375315-6
FAX : 210 3375001

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ

ΘΕΜΑ : Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1234/2014 για την καταβολή του επιδόματος βιβλιοθήκης από 1/1/2014 και εφεξής.

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που τέθηκαν στην υπηρεσία μας, σχετικά με το ανωτέρω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με το Σ.τ.Ε. (Απόφαση Ολομέλειας [29/2014](#)), η συγκεκριμένη οικονομική παροχή που προβλέπεται στο άρθρο 12 παρ. 13 ν. [3052/2002](#) έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και δίνεται για την κάλυψη δαπανών. Επίσης, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τα όσα ορίζει το άρθρο 78, παρ.1 του Συντάγματος και το [άρθρο 4, παρ. 1](#) του ν. [2238/1994](#). Ως εκ τούτου, δεν χρησιμοποιείται για την κάλυψη αντικειμενικών δαπανών και δεν αναγράφεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
2. Τα οριζόμενα στην [ΠΟΛ.1234/27.10.2014](#) έχουν εφαρμογή σε όσες κατηγορίες δημοσίων υπαλλήλων - λειτουργών λάμβαναν ως 31/12/2013 την οικονομική παροχή για δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για τη συμμετοχή σε επιστημονικά συνέδρια.
3. Τα οριζόμενα στην [ΠΟΛ.1234/27.10.2014](#) ισχύουν και για υπαλλήλους που καθ' ον χρόνο μισθοδοτούνταν από φορείς του Δημοσίου βάσει του ν.3205/2003, λάμβαναν έως 31/12/2013 την οικονομική παροχή για δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για τη συμμετοχή σε επιστημονικά συνέδρια.
4. Περαιτέρω, η ανωτέρω φορολογική μεταχείριση της εν λόγω παροχής, είναι όμοια και για τις καταβολές που πραγματοποιούνται από 01/01/2014 και μετά, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 1 της παρούσας, δεν αποτελεί

φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ.1 του Σ, κατά την οριστική κρίση της ΣτΕ (ολομ.) [29/2014](#)

5. Τέλος, για τα θέματα της παραγραφής σας γνωρίζουμε ότι κατά τα λοιπά ισχύει το υπ' αριθ. [Δ12Α 1000840 ΕΞ 2014/30.12.2014](#) έγγραφό μας.

Η Γεν. Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
Αικ. Σαββαΐδου

<http://www.taxheaven.gr>