



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7-2-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 372

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **8-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ, κατοίκων, οδός κατά της με αρ. ειδοπ. /2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **8-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου του με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. ειδοπ./2021 Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 738,67€. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της από 30-08-2021 και με αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 που υπέβαλλαν από κοινού οι προσφεύγοντες.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 αφού ληφθεί υπόψη η έκπτωση φόρου για τις δαπάνες ανακαίνισης συνολικού ποσού 16.000,00€ επί ακινήτου ιδιοκτησίας της και συγκεκριμένα του με αρ. ΑΤΑΚ ισογείου διαμερίσματος επί της οδού, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Κατά την εκκαθάριση του έτους 2020 λανθασμένα δεν υπολογίσθηκε έκπτωση φόρου για τις δαπάνες που αφορούν το ισόγειο διαμέρισμα με ΑΤΑΚ ποσού δαπανών ύψους 16.000 ευρώ.
2. Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, της ζητήθηκε να προσκομίσει προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών ως δικαιολογητικά 1) το τιμολόγιο/ απόδειξη παροχής υπηρεσιών και 2) οι ηλεκτρονικές πληρωμές που αντιστοιχούν. Την ίδια μέρα 30/08/2021 τα προσκόμισε υπό μορφή ερωτήματος με αρ. πρωτ./2021 (σχετ. 3)
3. Εν συνεχεία στις 27-09-2021 προσκόμισε όλα σχετικά έγγραφα, δηλαδή οικονομικές προσφορές, ηλεκτρονικές πληρωμές, ΑΠΥ και υπεύθυνη δήλωση. Κατά την ίδια ημερομηνία της ζητήθηκαν επιπλέον δικαιολογητικά, δηλαδή αποδείξεις για τα υλικά, οι οποίες όμως δεν εκδόθηκαν κατά το έτος 2020, αφού εκδόθηκαν συνολικές αποδείξεις υλικών και για τους δύο ορόφους το έτος 2021 (σχετ. 15).
4. Στις 27-09-2021 κατέθεσε ένσταση με αρ. πρωτ. προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών με την οποία αιτήθηκε την εφαρμογή του αρ. 39B του Ν. 4172/2013 και της Α. 1090/2021.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 39B του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται:

«1. Οι δαπάνες που θα πραγματοποιηθούν για τη λήψη υπηρεσιών που σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων, τα οποία δεν έχουν ήδη ενταχθεί ή δεν θα ενταχθούν σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων, μειώνουν ισόποσα κατανεμημένες σε περίοδο τεσσάρων (4) ετών, σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40 %) του ύψους τους, τον φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων, μέχρι του αναλογούντος για κάθε φορολογικό έτος φόρου, με ανώτατο συνολικά όριο δαπάνης τις δεκαέξι χιλιάδες (16.000) ευρώ.

2. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη μείωση του φόρου από το ποσό των δαπανών, αποτελεί η απόδειξη τους με νόμιμα παραστατικά του ν. 4308/2014 και η εξόφληση τους με ηλεκτρονικό, μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

2 . Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθορίζονται οι προϋποθέσεις, οι όροι, η διαδικασία, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή με την με αρ. Α 1090/2021 Απόφαση με θέμα: «Καθορισμός των προϋποθέσεων, των όρων, της διαδικασίας και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 39B του ν. 4172/2013» ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 2

Δικαιούχοι της μείωσης φόρου

1. Το ποσό που αναλογεί στο 40% των επιλέξιμων δαπανών κάθε έτους μειώνει τον φόρο του φυσικού προσώπου που έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας στο κτίριο στο οποίο πραγματοποιούνται οι «επιλέξιμες δαπάνες» που σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμισή του για το οικείο φορολογικό έτος.

2. Δικαιούχοι της μείωσης φόρου είναι και τα φυσικά πρόσωπα που έχουν δικαίωμα ψιλής κυριότητας επί ακινήτου, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά χρησιμοποιούν το εν λόγω ακίνητο είτε ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία είτε ως έδρα ή υποκατάστημα για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

3. Στις ανωτέρω περιπτώσεις δικαιούχος της μείωσης είναι μόνο το πρόσωπο στο όνομα του οποίου εκδίδεται το σχετικό παραστατικό..

[..]Άρθρο 3

Καθορισμός επιλέξιμων δαπανών

Οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών οι οποίες αναγνωρίζονται για την εφαρμογή της παρούσας είναι οι εξής:

A. Ενεργειακές

- Τοποθέτηση θερμομόνωσης.
- Αντικατάσταση κουφωμάτων, υαλοπινάκων και εξωτερικών προστατευτικών φύλλων.
- Εγκατάσταση ή αναβάθμιση συστήματος θέρμανσης/ ψύξης καθώς και των αναγκαίων υποδομών και στοιχείων ώστε να καθίσταται πλήρως λειτουργικό.
- Εγκατάσταση διατάξεων αυτόματου ελέγχου της λειτουργίας του συστήματος θέρμανσης/ψύξης.
- Εγκατάσταση συστήματος αυτοπαραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος (με ενεργειακό συμψηφισμό), καθώς και συστημάτων ηλεκτρικών συσσωρευτών (μπαταρίες) όταν συνδυάζονται με φωτοβολταϊκά συστήματα.
- Εγκατάσταση συστήματος παραγωγής ζεστού νερού με χρήση Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ).
- Εγκατάσταση συστήματος μηχανικού αερισμού με ανάκτηση θερμότητας.
- Αναβάθμιση φωτισμού των κοινόχρηστων χώρων πολυκατοικίας.

B. Λειτουργικές-αισθητικές

- Τοποθέτηση/αντικατάσταση υδραυλικής εγκατάστασης.
- Τοποθέτηση/αντικατάσταση ηλεκτρολογικής εγκατάστασης.
- Συντήρηση/επισκευή στέγης.
- Επισκευή τοιχοποιίας/Χρωματισμού εσωτερικά και εξωτερικά των κτιρίων.
- Τοποθέτηση σταθερών ή κινητών συστημάτων σκίασης.
- Αναβάθμιση ή εγκατάσταση ανελκυστήρα.

- Εγκατάσταση οικιακών σημείων επαναφόρτισης ηλεκτροκίνητων οχημάτων.
- Αλλαγή ή επισκευή δαπέδων.

Άρθρο 4

Λοιπές προϋποθέσεις και διαδικασίες

1. Απαραίτητες προϋποθέσεις για τη μείωση φόρου της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, αποτελούν σωρευτικά: α) η απόδειξη πραγματοποίησης των δαπανών αυτών με νόμιμα παραστατικό. (Τιμολόγιο ή στοιχείο λιανικής πώλησης για την παροχή υπηρεσιών) του ν. 4308/2014, στο οποίο θα πρέπει να αναφέρεται διακριτά το είδος και η αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας δεδομένου ότι επί αυτής υπολογίζεται η μείωση του φόρου, τα στοιχεία (ονοματεπώνυμο, ΑΦΜ) του προσώπου καθώς και τα στοιχεία του ακινήτου (ΑΤΑΚ), εκτός αν πρόκειται για. κοινόχρηστα, για τα οποία αρκεί μόνο η δ/νση του ακινήτου, β) η εξόφληση των δαπανών, ανεξαρτήτως του ύψους αυτών, να. έχει πραγματοποιηθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών, μη λαμβανομένων υπόψη των εξαιρέσεων της περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013...».

Επειδή η με αρ Α. 1118/2021 Απόφαση με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.» στην παρ. 44 περ. η) ορίζονται, μεταξύ άλλων τα εξής:

«Στους νέους κωδικούς 627-628 συμπληρώνεται το συνολικό ποσό των δαπανών που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2020 και αφορούν στη λήψη υπηρεσιών για ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων του άρθρου 39B του ν. 4172/2013. Με τις διατάξεις αυτές αναγνωρίζεται στο εξής μείωση από το φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων, επί του ποσού των δαπανών που αφορούν στη λήψη υπηρεσιών για την αισθητική, λειτουργική και ενεργειακή αναβάθμιση κτιρίων, τα οποίο, δεν έχουν ήδη ενταχθεί ή δεν θα ενταχθούν σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων και εφόσον οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιούνται με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. Οι δαπάνες μειώνουν, ισόποσο, κατανεμημένες σε περίοδο τεσσάρων (4) ετών, σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) του ύψους τους, τον φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων, μέχρι του αναλογούντος για κάθε φορολογικό έτος φόρου, με ανώτατο συνολικά όριο δαπάνης τις δεκαέξι χιλιάδες (16.000) ευρώ. Αν το ποσό της πίστωσης που δικαιούται ο φορολογούμενος για το οικείο φορολογικό έτος είναι μεγαλύτερο από τον φόρο που αναλογεί, το πλεονάζον ποσό δεν επιστρέφεται, δεν συμψηφίζεται με άλλη φορολογική υποχρέωση, δεν μεταφέρεται και δεν εκπίπτει σε επόμενο φορολογικό έτος ούτε μεταφέρεται προς έκπτωση στον άλλο σύζυγο ή στο έτερο μέρος του συμφώνου συμβίωσης.

Οι «επιλέξιμες δαπάνες» αναγνωρίζονται για τη μείωση του φόρου, εφόσον:

- i) πραγματοποιούνται από 1/1/2020 έως και 31/12/2022 σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και οι σχετικές υπηρεσίες παρέχονται από επιχειρήσεις με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα ή που διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην ημεδαπή και
- ii) δεν έχουν εκπέσει ως δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ.

Το ποσό της μείωσης του φόρου που δικαιούται ο φορολογούμενος υπολογίζεται επί ανώτατου συνολικού ορίου δαπάνης δεκαέξι χιλιάδων (16.000) ευρώ, για όλα τα έτη,

ήτοι 2020, 2021 και 2022. Το ανώτατο ποσό μείωσης που δικαιούται ο φορολογούμενος ανέρχεται συνολικά στο ποσό των έξι χιλιάδων τετρακοσίων (6.400) ευρώ, κατανομημένο στο έτος που πραγματοποιείται η δαπάνη ή μέρος αυτής και στα τρία επόμενα έτη (Σχετ. Α. 1090/2021 κοινή υπουργική απόφαση).

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη μείωση του φόρου από το ποσό των δαπανών, αποτελεί η απόδειξη τους με νόμιμα, παραστατικά, του ν. 4308/2014 και η εξόφληση τους με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. Στα παραστατικά απαιτείται να αναγράφεται διακριτά το ποσό που αφορά αποκλειστικά στη λήψη υπηρεσιών, διότι μόνο αυτό το μέρος της δαπάνης εμπίπτει στις εν λόγω διατάξεις, όχι το μέρος που αφορά στα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης και ειδικότερα από την με αρ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2021 καθώς και από την οικεία δήλωση Ε9, που προσκομίστηκαν κατά την κατάθεση της παρούσας, η προσφεύγουσα είναι ιδιοκτήτρια, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, δύο (2) ακινήτων επί της οδού του και συγκεκριμένα: α) ενός ισογείου ακινήτου με ΑΤΑΚ και β) ενός ακινήτου δευτέρου ορόφου με ΑΤΑΚ

Επειδή όπως επικαλείται με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα κατά το έτος 2020 προέβη σε ανακαίνιση των ως άνω δύο ακινήτων, οι εργασίες οι οποίες τέλειωσαν για το ισόγειο διαμέρισμα εντός του 2020 ενώ οι εργασίες ανακαίνισης για το διαμέρισμα του δευτέρου ορόφου ξεκίνησαν αρχές του έτους 2021 και τέλειωσαν εντός του ιδίου έτους. Τις εν λόγω εργασίες ανακαίνισης ανέλαβε η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ και έδρα στο Δήμο, για τις οποίες η προσφεύγουσα προσκομίζει τις από 20-6-2020 οικονομικές προσφορές (σχετ. 10, 13) της εν λόγω εταιρείας για την ανακαίνιση των αναφερόμενων ως άνω δύο (2) ακινήτων ιδιοκτησίας της. Περαιτέρω, για τις εργασίες ανακαίνισης του ισογείου διαμερίσματος, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν εντός του 2020, εκδόθηκε από την ως άνω εταιρεία η με αρ./2020 Α.Π.Υ. (σχετ. 4) ύψους 16.000,00€, η οποία εξοφλήθηκε τμηματικά με ηλεκτρονικές πληρωμές (e-banking) από τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχους την προσφεύγουσα και τον σύζυγό της, σε λογαριασμό της εταιρείας (σχετ. 5,6,7,8).

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται με την παρούσα ότι κατά την εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και μετά από έλεγχο των δικαιολογητικών που προσκόμισε η προσφεύγουσα βάσει της με αρ. πρωτ...../2021 σχετικής αίτησής της, δεν υπολογίστηκε λανθασμένα η έκπτωση φόρου για τις δαπάνες ύψους 16.000,00€ που αφορούν το ισόγειο διαμέρισμα με ΑΤΑΚ Ακολούθως, μετά την έκδοση της με αρ. ειδοπ./2021 προσβαλλόμενης Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΒ' το με αρ./2021 αίτημα-ένσταση με την οποία αιτήθηκε την εφαρμογή του αρθ. 39B ν.4172/2013 και της Α.1090/2021 προσκομίζοντας όλα τα σχετικά έγγραφα τα οποία προσκομίζει και με την κατάθεση της παρούσας.

Επειδή η με αρ./2020 ΑΠΥ, νομίμως εκδοθείσα βάσει των διατάξεων του ν. 4308/2014, αφορά αποκλειστικά τη λήψη υπηρεσιών για την λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση εντός του 2020 του ισογείου διαμερίσματος με ΑΤΑΚ

....., οι οποίες αναφέρονται διακριτά ανά είδος και αξία κάθε παρεχόμενης υπηρεσίας ενώ η εξόφλησή της έγινε με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής. Συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση πληρούνται όλες οι εκ του νόμου προϋποθέσεις βάσει των διατάξεων του αρθ. 39B του ν.4172/2013 και της με αρ. Α.1090/2021 Απόφασης για την έκπτωση της δαπάνης που αφορά την λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση του εν λόγω ισογείου ακινήτου για το έτος 2020 και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/8-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της από **30-08-2021** και με αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.