



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23.11.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 1908

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 552
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 17.07.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. δηλ. /2023 (αριθ. ειδ. /17.07.2023) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων 2022 της ΑΑΔΕ (με επιφύλαξη), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων 2022 της ΑΑΔΕ της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την από 20.07.2023 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την από 03.11.2023 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 και τα σχετικά δικαιολογητικά που ανάρτησε ο προσφεύγων ηλεκτρονικά στον Διαδικτυακό ιστότοπο της ΑΑΔΕ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.07.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, την 26.06.2023, υπέβαλε ηλεκτρονικά με επιφύλαξη την με αριθμό δήλωσης Αρχική Ηλεκτρονική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2022, η οποία εκκαθαρίστηκε στις 17.07.2023 και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/17.07.2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων 2022 της ΑΑΔΕ, με ποσό πληρωμής 404,06 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης με την αναγνώριση των δαπανών μείωσης φόρου που αφορούν την ενεργειακή αναβάθμιση κατοικίας ιδιοκτησίας του, οι οποίες εσφαλμένα μεταβιβάστηκαν από τον τραπεζικό φορέα (Τράπεζα Πειραιώς) ως γενικές δαπάνες. Συγκεκριμένα επρόκειτο για τις εξής δαπάνες: α) αντικατάστασης κουφωμάτων αξίας 3.596,00 ευρώ που εξοφλήθηκαν προς την εταιρεία Α.Ε. (ΑΦΜ) και β) εγκατάστασης ηλιακού θερμοσίφωνα αξίας 1.209,00 ευρώ, που εξοφλήθηκαν προς την εταιρεία Ο.Ε. (ΑΦΜ). Οι παραπάνω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα και υπάρχουν όλα τα νόμιμα παραστατικά, όπως προβλέπει η απόφαση ΕΞ 2023 (ΦΕΚ 1369/Β/23.03.2022) Υπ. Οικονομικών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 39Β του ΚΦΕ, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 16 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12.12.2019), ορίζεται ότι:

«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 απόδειξή τους με νόμιμα παραστατικά του ν. 4308/2014 και η εξόφλησή τους με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

3. 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, σύμφωνα δε με την παρ. 14 του άρθρου 66 του ως άνω νόμου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 ν.5000/2022 (ΦΕΚ Α 226), εφαρμόζεται για δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 έως και 31.12.2024.

Επειδή με την αριθ. Α.1090/16.04.2021 Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθορίζονται οι προϋποθέσεις, οι όροι η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 39Β του ν.4172/2013:

« Άρθρο 1

Υπολογισμός της έκπτωσης

1. Οι δαπάνες για τη λήψη υπηρεσιών που σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων («επιλέξιμες δαπάνες»), όπως προσδιορίζονται στο άρθρο 3 της παρούσας, μειώνουν ισόποσα κατανεμημένες σε περίοδο τεσσάρων (4) ετών, σε ποσοστό σαράντα τις εκατό (40%) του ύψους τους, τον φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων, μέχρι του αναλογούντος φόρου για κάθε φορολογικό έτος. Φόρος που αναλογεί είναι ο φόρος που προκύπτει όταν από «τον φόρο κλίμακας εισοδήματος αφαιρεθούν οι προβλεπόμενες από τον νόμο μειώσεις», όπως προκύπτει από την Πράξη Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος. 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 άλλο μέρος του συμφώνου συμβίωσης.

2. Οι «επιλέξιμες δαπάνες» αφορούν όλα τα κτίρια ανεξαρτήτως της χρήσης τους, εφόσον δεν έχουν ήδη ενταχθεί ή δεν θα ενταχθούν σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων ή άλλα προγράμματα ή δράσεις επιχορήγησης.

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

α). 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

β) 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, κατανεμημένο στο έτος που πραγματοποιείται η δαπάνη ή μέρος αυτής και στα τρία επόμενα έτη.

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 φιλής 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.

4. Στην περίπτωση δαπανών των κοινόχρηστων χώρων, οι οποίες εξοφλούνται από τον διαχειριστή πολυκατοικίας/συγκροτήματος ιδιοκτησιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών, αυτές θα λαμβάνονται υπόψη για τους δικαιούχους

ανάλογα με τα χιλιοστά συνιδιοκτησίας τους, με βάση σχετική βεβαίωση που θα χορηγείται από τον διαχειριστή και στην οποία θα καταχωρείται ο ΑΤΑΚ του ακινήτου το οποίο βρίσκεται εντός του κτιρίου για το οποίο πραγματοποιείται η σχετική δαπάνη.

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 παραστατικά (Τιμολόγιο ή στοιχείο λιανικής πώλησης για την παροχή υπηρεσιών) του ν. 4308/2014, στα οποία 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. Ως «ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής», νοείται κάθε μέσο πληρωμής, κατά την έννοια της περ. ιδ` του άρθρου 62 του ν. 4446/2016 που απαιτεί τη μεσολάβηση ενός τηλεπικοινωνιακού ή ηλεκτρονικού δικτύου, όπως π.χ. η μεταφορά χρημάτων μέσω ειδικών διαδικτυακών εφαρμογών («e-banking»), καρτών, το «ηλεκτρονικό πορτοφόλι», κ.λπ., ενώ η έννοια του «παρόχου υπηρεσιών πληρωμών» ορίζεται με τις διατάξεις της περ. 11 του άρθρου 4 του ν. 4537/2018 (Α` 84).

Επομένως, στους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα πιστωτικά ιδρύματα, τα γραφεία ταχυδρομικών επιταγών και τα ιδρύματα πληρωμών, ανεξάρτητα αν έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή (Ε.Ε., τρίτες χώρες). Το μέρος των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών που δεν εξοφλείται με τους ως άνω τρόπους δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση.

2. Τα ποσά των «επιλέξιμων δαπανών» δηλώνονται σε ειδικό κωδικό του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Άρθρο 5

Χρόνος εφαρμογής - Έναρξη ισχύος

Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1/1/2020 έως και 31/12/2022.».

Επειδή, με την αριθ. Α.1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.», ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«... Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

.... Γ. ΕΝΤΥΠΟ Ε1

Για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1) με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, ορίζονται τα κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 7 (ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η'ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ)

.....

η. Στους κωδικούς 627-628 συμπληρώνεται το συνολικό ποσό των δαπανών που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2022 και αφορούν στη λήψη υπηρεσιών για ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων του άρθρου 39Β ΚΦΕ. 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 οποία 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, 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. 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:

ι) πραγματοποιούνται από 1/1/2020 έως και 31/12/2024 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, 2022, 2023 και 2024. Το ανώτατο ποσό μείωσης που δικαιούται ο φορολογούμενος ανέρχεται συνολικά στο ποσό των έξι χιλιάδων τετρακοσίων (6.400) ευρώ, κατανεμημένο 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 απόδειξή τους με νόμιμα παραστατικά του ν. 4308/2014 και η εξόφλησή τους με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. Στα παραστατικά απαιτείται να αναγράφεται διακριτά το ποσό που αφορά στα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν σε σχέση με το ποσό που αφορά αποκλειστικά στη λήψη υπηρεσιών, διότι μόνο το μέρος της δαπάνης που αφορά στη λήψη υπηρεσιών εμπίπτει στις εν λόγω διατάξεις. ...».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι κατά το έτος 2022 προέβη σε ενεργειακή αναβάθμιση της ως άνω οικίας του και συγκεκριμένα πραγματοποίησε δαπάνες αντικατάστασης κουφωμάτων και εγκατάστασης ηλιακού θερμοσίφωνα. Ειδικότερα ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι: α) την με αριθ./13.07.2022 ΑΛΠ ΔΑ της εταιρείας «..... Α.Ε.», με ΑΦΜ, από την οποία αγόρασε κουφώματα αλουμινίου συνολικής αξίας 3.596,00 ευρώ και τα οποία εξόφλησε με ηλεκτρονική συναλλαγή (κωδ. συναλλαγής) μεταφοράς χρημάτων από τραπεζικό λογαριασμό του σε λογαριασμό της ως άνω εταιρείας, β) το από 13.09.2022 ηλεκτρονικό μήνυμα της εταιρείας «.....» σχετικά με την ολοκλήρωση της ηλεκτρονικής παραγγελίας για την αγορά προϊόντος «....., 150lt, 2x1, 5τμ, Διπλής Ενέργειας» αξίας 709,00 ευρώ και μέθοδος πληρωμής με κάρτα μέσω Πειραιώς και γ) την με αριθ. 493/13.09.2022 ΑΠΥ της εταιρείας «..... - Ο.Ε.» για την εγκατάσταση ηλιακού συνολικής αξίας 500,00 ευρώ και τρόπος πληρωμής: με πιστωτική κάρτα. Περαιτέρω, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι κατά την εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 οι ανωτέρω δαπάνες εσφαλμένα μεταβιβάστηκαν από την Τράπεζα Πειραιώς στις γενικές δαπάνες και για το λόγο αυτό υπέβαλε ηλεκτρονικό αίτημα στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με κωδικό, στο οποίο και επισύναψε τα σχετικά δικαιολογητικά.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης και ειδικότερα από την με αριθ. ειδοποίησης/10.05.2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2022 καθώς και από την οικεία δήλωση Ε9 του προσφεύγοντος, τυγχάνει ιδιοκτήτης με δικαίωμα πλήρους κυριότητας ενός ακινήτου επιφάνειας 83,50 τ.μ. στις Αχαρνές επί της οδού αριθ. με ΑΤΑΚ Επίσης ο προσφεύγων στον πίνακα 5 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 δηλώνει ως κύρια κατοικία το ανωτέρω ακίνητο.

Επειδή, κατά την εξέταση της υπό κρίση προσφυγής, ο προσφεύγων σε απάντηση του από 03.11.2023 ηλεκτρονικού μηνύματος της Υπηρεσίας μας υπέβαλε ψηφιακά μέσω του διαδικτυακού ιστότοπου της ΑΑΔΕ τα παρακάτω σχετικά δικαιολογητικά: α) την από 03.11.2023 υπεύθυνη δήλωση (άρθ. 8 ν.1599/1986) με την οποία δηλώνει τα εξής: «Δεν έχω λάβει οποιαδήποτε επιδότηση για τις κάτωθι δαπάνες μείωσης φόρου που αφορούν την

ενεργειακή αναβάθμιση κατοικίας ιδιοκτησίας μου, που αφορούν: 1) δαπάνες αντικατάστασης κουφωμάτων, αξίας 3.596 ευρώ, που εξοφλήθηκαν προς την εταιρεία κατασκευαστική (ΑΦΜ), 2) δαπάνες εγκατάστασης ηλιακού θερμοσίφωνα αξίας 1.209 ευρώ, που εξοφλήθηκαν προς την εταιρεία Ο.Ε. (ΑΦΜ), β) το με αριθ. /13.09.2022 Δελτίο Αποστολής ενός ηλιακού 150lt /3m² ΣΕΤ της εταιρείας «..... Ο.Ε.» και γ) την με αριθ. /13.09.2022 απόδειξη λιανικής πώλησης της εταιρείας «..... Ο.Ε.» και την από 13.09.2022 απόδειξη χρέωσης του εν λόγω ποσού σε τραπεζική κάρτα.

Επειδή, στην από 20.07.2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, αναφέρει ότι ο προσφεύγων προσκομίζει όλα τα απαραίτητα αποδεικτικά πληρωμής για τις δαπάνες ενεργειακής αναβάθμισης, ήτοι την αγορά κουφωμάτων και του ηλιακού θερμοσίφωνα μέσα στο έτος 2022, και προτείνεται η αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου ο προσφεύγων προέβη στην ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίου ιδιοκτησίας του ευρισκόμενο στις, οδός, αριθ., και προσκομίζει τα σχετικά δικαιολογητικά που αποδεικνύουν το είδος και την παροχή της παρεχόμενης υπηρεσίας, καθώς και την εξόφλησή τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου, ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση πληρούνται οι εκ του νόμου τιθέμενες προϋποθέσεις βάσει των διατάξεων του άρθρου 39 Β του ν.4172/2013 και της αριθ. Α. 1090/2021 Απόφασης για την μείωση του φόρου που δικαιούται ο προσφεύγων λόγω ενεργειακής, λειτουργικής και αισθητικής αναβάθμισης κτιρίου για το έτος 2022 και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 17.07.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. κατοίκου Αχαρνών, οδός, αριθ., και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης της από 26.06.2023 και με αριθ. δηλ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων 2022 της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ 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.