



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/01/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 51

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα

**Τηλέφωνο** : 213 1312351

**Email** : 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 1069/4.3.2014 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 με ημερομηνία .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ..... κατά της με αριθμό ειδοπ. .... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικού έτους 2023 της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την με αριθμό πρωτ. ....Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς 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:

Με τη με αριθμό ειδοπ. ....Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικού έτους 2023, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής 4.073,85 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, τη με αριθμό .....δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπεριέλαβε δαπάνες ανακαίνισης ποσού 18.700,00 €, στον κωδικό 627 (Επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του ΚΦΕ).

Ακολούθως, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα, με ηλεκτρονική ειδοποίηση, να αποστείλει εντός 15 ημερών τα απαιτούμενα δικαιολογητικά σχετικά με τις ανωτέρω δαπάνες. Στο ως άνω μήνυμα ο προσφεύγων απάντησε αποστέλλοντας τη με αριθμό .....Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών του εκδότη ....., η οποία αφορά .....καθαρής αξίας 15.080,65 € πλέον ΦΠΑ 3.619,35 €, ήτοι τελικής αξίας 18.700,00 € καθώς και τις σχετικές αποδείξεις εξόφλησής της με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Στην ως άνω απόδειξη διευκρινίζεται ότι αφορά εργασίες ανακαίνισης και επίβλεψης στο διαμέρισμα, με αριθμό 2, Α' ορόφου, επί της οδού ....., με Α.Τ.ΑΚ. ....

Η ως άνω δήλωση εκκαθαρίστηκε με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, με την οποία δεν έγιναν δεκτές οι δαπάνες ποσού 18.700,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης κάνοντας δεκτές τις δαπάνες ανακαίνισης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39B του ν.4172/2013.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39B του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο:**

«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 με την Αιτιολογική έκθεση του άρθρου 16 του ν.4646/2019, με το οποίο προστέθηκε το άρθρο 39B του ν.4172/2013:

«Με την προτεινόμενη διάταξη αναγνωρίζεται μείωση από το φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων, επί του ποσού των δαπανών που αφορούν λήψη υπηρεσιών για την αισθητική, λειτουργική και ενεργειακή αναβάθμιση κτιρίων, εφόσον οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιούνται με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. Οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν σε τέσσερις (4) ισόποσες ετήσιες δόσεις σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) του ύψους τους, από το φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων μέχρι του αναλογούντος για κάθε φορολογικό έτος φόρου, με ανώτατο συνολικά όριο δαπάνης τις δεκαέξι χιλιάδες (16.000) ευρώ. Σκοπός των ρυθμίσεων αυτών είναι να παρασχεθούν κίνητρα για τους φορολογούμενους, προκειμένου να προβούν σε λήψη υπηρεσιών από επαγγελματίες που δραστηριοποιούνται στους κλάδους της οικοδομικής δραστηριότητας σχετικά με την αναβάθμιση, αισθητική, λειτουργική και ενεργειακή των κατοικιών, καταστημάτων κ.λπ. ενισχύοντας ταυτόχρονα τους κλάδους της αγοράς που ασχολούνται με τις ίδιες ή και συναφείς δραστηριότητες. Τέλος, δίδεται εξουσιοδότηση στους Υπουργούς Οικονομικών και Περιβάλλοντος και Ενέργειας και στον Διοικητή της ΑΑΔΕ να ορίσουν τους όρους, τις προϋποθέσεις και όλες τις διαδικαστικές λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **A.1090/2021**, 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”:

**«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 καταναμημένες σε περίοδο τεσσάρων (4) ετών, σε ποσοστό σαράντα τοις 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 έτερο 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, κατανομημένο 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 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.

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.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

**Επειδή,** σύμφωνα με την **Α.1061/2024**, με θέμα “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής”:  
« [...] η. Στους κωδικούς 627-628 συμπληρώνεται το συνολικό ποσό των δαπανών που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2023 και αφορούν στη λήψη υπηρεσιών για ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων του άρθρου 39B 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:

- i) 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 (Σχ. υπό στοιχεία 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 (Α' 251) 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 προσφυγή προσκομίζει αντίγραφα των κάτωθι στοιχείων:

Α) Της με αριθμό .....ΑΠΥ του μηχανικού ....., με τελική αξία 18.700,00 €, η οποία αφορά εργασίες ανακαίνισης και επίβλεψης του διαμερίσματος, με αριθμό 2, του Α' ορόφου, επί της οδού ....., με Α.Τ.ΑΚ. ....

Β) Αντίγραφα τεσσάρων (4) τραπεζικών μεταφορών μέσω MY ALPHA WEB σε λογαριασμό του δικαιούχου ....., συνολικού ποσού 18.700,00 €, από 04/04/2023 έως 12/06/2023, στις οποίες επισημαίνεται το ονοματεπώνυμο του προσφεύγοντος και η διεύθυνση της κατοικίας στην οποία έγινε η ανακαίνιση.

Γ) Της από .....Υπεύθυνης Δήλωσης του προσφεύγοντος σύμφωνα με την οποία το επίμαχο ακίνητο δεν έχει ενταχθεί ποτέ σε πρόγραμμα ενεργειακής ή αισθητικής / λειτουργικής αναβάθμισης.

**Επειδή**, επί της με αριθμό .....προσκομισθείσας ΑΠΥ δεν αναφέρεται διακριτά το είδος και η αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως προβλέπεται από την Α.1090/2021, ζητήσαμε με το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ....ηλεκτρονικό μήνυμά μας από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει ηλεκτρονικά ανάλυση των εργασιών που περιλαμβάνονται στην επίμαχη ΑΠΥ καθώς και τα παραστατικά των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν για τις εργασίες της ανακαίνισης.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο ως άνω μήνυμα απάντησε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 13/01/2025, με το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ....μήνυμα, διευκρινίζοντας ότι ο ίδιος πλήρωσε για όλο το έργο συνολικά το ποσό των 18.700,00€ στον πολιτικό μηχανικό ....., το οποίο περιλαμβάνει την εργασία των συνεργείων και την αξία των υλικών και για τον λόγο αυτό τα σχετικά παραστατικά έχουν εκδοθεί στον μηχανικό.

**Επειδή**, ο προσφεύγων με το ανωτέρω μήνυμα επισυνάπτει αντίγραφα των κάτωθι παραστατικών τα οποία έχουν εκδοθεί στα στοιχεία του μηχανικού, ..... και αποδεικτικά στοιχεία πληρωμής τους με την χρήση τραπεζικών μέσων:

1. Του με αριθμό .....Τιμολογίου για την παροχή υπηρεσιών, του εκδότη ....., καθαρής αξίας 1.500,00 € πλέον ΦΠΑ 360,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 1.860,00 €, για “Υδραυλικές εργασίες σε διαμέρισμα Β’ ορόφου επί της οδού .....”.
2. Αντίγραφο “Μεταφοράς σε λογαριασμό τρίτου της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος”, από το οποίο προκύπτει μεταφορά ποσού 1.860,00 €, σε τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον ..... και αιτιολογία “.....”.
3. Αντίγραφο του με αριθμό .....Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών, του εκδότη ....., με ΑΦΜ ....., καθαρής αξίας 1.000,00 € πλέον ΦΠΑ 240,00 €, ήτοι τελικής αξίας 1.240,00 € για “Ηλεκτρολογικές εργασίες στην οδό .....”.
4. Αντίγραφο μεταφοράς ποσού 1.240,00 € μέσω του my Alpha Web προς τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο τον ....., και μήνυμα/αιτιολογία προς δικαιούχο: “.....”.
5. Αντίγραφα τιμολογίων που αφορούν πόρτες και παράθυρα αλουμινίου, πόρτα ασφαλείας, σύνθεση κουζίνας και ντουλάπας, πλακίδια κ.λπ. συνολικής αξίας 7.354,95 € καθώς και αποδεικτικά στοιχεία πληρωμής τους με τραπεζικά μέσα.

**Επειδή** επιπλέον, ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ....ηλεκτρονικό μήνυμά του προσκομίζει:

1. Αντίγραφο της με α/α .....Αίτησης του διαχειριστή ..... με αριθμό πρωτ. .... για “Εργασίες εξωραϊσμού διαμερίσματος υπ’ αριθμόν 2 του πρώτου (Α) πάνω από το ισόγειο ορόφου, επί της οδού .....” , με κύριους του έργου τον προσφεύγοντα και τον κ. ....
2. Αντίγραφο του από ..... Εντύπου μεταβολής στοιχείων οικοδομοτεχνικού έργου, του Τμήματος Εσόδων Οικοδομικών Έργων του e-ΕΦΚΑ με το οποίο βεβαιώνεται η αποπεράτωση του ιδιωτικού έργου με εργοδότη τον προσφεύγοντα.

**Επειδή**, η μείωση του φόρου εισοδήματος βάσει των διατάξεων του άρθρου 39B του ν.4172/2013, την οποία ζητάει ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, υπολογίζεται επί της αξίας της παρεχόμενης υπηρεσίας βάσει νόμιμου παραστατικού του ν.4308/2014. Για τον λόγο αυτό ζητήσαμε με το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ....έγγραφό μας ανάλυση των εργασιών που περιλαμβάνονται στη με αριθμό .....ΑΠΥ έκδοσης του πολιτικού μηχανικού ....., η οποία δεν προσκομίστηκε.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου, την παραδοχή του προσφεύγοντος και την κοινή πείρα προκύπτει ότι η αρχικά προσκομισθείσα απόδειξη συνολικού ποσού 18.700,00 € περιλαμβάνει εκτός από την αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών και την αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν για την ανακαίνιση και συνεπώς δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο του ύψους της δαπάνης για την λήψη των επίμαχων υπηρεσιών.

**Επειδή**, για τις υδραυλικές και ηλεκτρολογικές εργασίες, συνολικής αξίας 3.100,00 €, οι οποίες συγκαταλέγονται στις επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 3 της Α.1090/2021, προσκομίζονται τα παραστατικά από τα οποία αποδεικνύεται η δαπάνη του μηχανικού για τη

λήψη των συγκεκριμένων υπηρεσιών και η εξόφληση τους με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως αναλυτικά περιγράφονται παραπάνω.

**Επειδή**, σύμφωνα με την Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), του προσφεύγοντος, όπως έχει δηλωθεί την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023, ο προσφεύγων έχει την πλήρη κυριότητα με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, σε ένα διαμέρισμα 70,70 τ.μ., 1<sup>ου</sup> ορόφου επί της οδού ....., με Α.Τ.ΑΚ. ....

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, μόνο οι δαπάνες που αφορούν τις υδραυλικές και ηλεκτρολογικές εργασίες, συνολικής αξίας 3.100,00 € πρέπει να γίνουν δεκτές ως επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του ΚΦΕ, καθότι μόνο γι' αυτές προσκομίζονται παραστατικά με διακριτή την αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως ορίζεται με το άρθρο 4 της Α.1090/2021.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας προβεί σε νέα εκκαθάριση βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.