



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07/02/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 228

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 **31/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ** κατοίκου, Θέση, κατά:

Α) της με αριθ. ειδοποίησης/24-10-2024 (αριθ. δήλωσης/24-10-2024) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕφΠ με βάση την αρχική δήλωση, φορ. έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,

Β) της με αριθ. ειδοποίησης/24-10-2024 (αριθ. δήλωσης/24-10-2024) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕφΠ (της συζύγου του) με βάση την αρχική δήλωση,

φορ. έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικού έτους 2023 των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Την από 07/11/2024 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 31/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοπ. /24-10-2024 (αριθ. δήλωσης /24-10-2024) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικού έτους 2023, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής **4.475,81€**.

Με τη με αριθ. ειδοπ. /24-10-2024 (αριθμό δήλωσης /24-10-2024) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικού έτους 2023, προέκυψε για την σύζυγο του προσφεύγοντα ποσό πληρωμής **640,50€**.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, από κοινού με την σύζυγό του, με ΑΦΜ τη με αριθμό καταχ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπεριέλαβε δαπάνες φωτοβολταϊκού συστήματος, στους κωδικούς 627 και 628 «Επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39Β του ΚΦΕ».

Η ως άνω δήλωση εκκαθαρίστηκε με την έκδοση των με αριθμό ειδοπ. /24-10-2024 και /24-10-2024 προσβαλλόμενων πράξεων και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας δεν αναγνώρισε επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39Β του ΚΦΕ για έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, διότι:

α) στο παραστατικό στοιχείο (Απόδειξη Λιανικής Έργου με αριθμό /21-07-2023 καθαρή αξία 5.564,52€, ΦΠΑ 1.335,48€, τελική αξία 6.900,00€) , που εκδόθηκε από τον με ΑΦΜ προς τον προσφεύγοντα, αναγράφεται ως περιγραφή 3.69kw γενικά, χωρίς να αναγράφονται διακριτά τα είδη και οι αξίες των παρεχόμενων υπηρεσιών και επιπλέον δεν αναγράφεται ο ΑΤΑΚ του ακινήτου και
β) στο παραστατικό στοιχείο (Απόδειξη Λιανικής /28-11-2023 καθαρή αξία 5.582,20€, ΦΠΑ 1.339,73€, τελική αξία 6.921,93€), που εκδόθηκε από την- με ΑΦΜ αναγράφονται διακριτά ποσά 490,00€ για σύνταξη φακέλου και 1.350,00€ για εγκατάσταση, σύνολο 1840,00€ και ΦΠΑ 24% 441,6€ και γενικό σύνολο 2.281,60€, ως πελάτης όμως δεν αναγράφεται η σύζυγος αλλά ο, ούτε αναγράφεται η διεύθυνση και ο ΑΤΑΚ του ακινήτου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και τη μείωση του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39Β του ν.4172/2013, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Χαλκίδας δεν έλαβε υπόψη του τα πραγματικά στοιχεία ούτε ήλεγξε τα υποβληθέντα δικαιολογητικά και δεν αναγνώρισε την προβλεπόμενη έκπτωση στο φόρο για

τις επιλέξιμες δαπάνες του άρθρ.39B του ΚΦΕ, ισχυριζόμενος ότι απαραίτητη προϋπόθεση για τη μείωση του φόρου είναι στα παραστατικά να αναγράφονται διακριτά τα ποσά που αφορούν υπηρεσίες και τα ποσά που αφορούν υλικά για την εγκατάσταση στις δυο κατοικίες Φ/Β σταθμών αξίας 6.900,00€ ο ένας και 6.922,00€ ο άλλος. Ο πρώτος Φ/Β σταθμός στη (....., με μετρητή της ΔΕΗ στο όνομά του) τοποθετήθηκε από τον κ. και ο δεύτερος Φ/Β σταθμός στο (θέση, με μετρητή της ΔΕΗ στο όνομα της συζύγου του) τοποθετήθηκε από την

Για τον κωδικό 627 απεστάλησαν στη ΔΟΥ Χαλκίδας απόδειξη λιανικής έργου υπ' αριθμ. /21-07-2023 εκδόσεως Στην απόδειξη αυτή όντως δεν αναγράφεται διακριτά το κόστος υπηρεσιών-υλικών (παράτυπη έκδοση του παραστατικού από τον εγκαταστάτη) και για τον λόγο αυτό εξασφαλίστηκε υπεύθυνη δήλωση μέσω gov.gr. του εγκαταστάτη από την οποία προκύπτει ότι η παροχή υπηρεσιών ανήλθε στο πόσο των 2.760,00€. Το συνολικό κόστος ανήλθε σε 6.900,00€ και εξοφλήθηκε ολοσχερώς μέσω τραπεζών.

Για τον κωδικό 628 απεστάλησαν στη ΔΟΥ Χαλκίδας απόδειξη λιανικής υπ' αριθμ. /28-11-2023 εκδόσεως από την οποία προκύπτει διακριτά η αξία παροχής υπηρεσιών (2.281,60€) και η αξία των υλικών (4.640,40€). Η απόδειξη εκδόθηκε επ' ονόματί του, επειδή όμως ο μετρητής ΔΕΗ είναι στο όνομα της συζύγου του η δαπάνη καταχωρήθηκε στο κωδ.628. Η συνολική αξία του Φ/Β σταθμού 6.921,23€ εξοφλήθηκε ολοσχερώς μέσω τράπεζας/τραπεζικών επιταγών. Οι επιταγές αυτές εκδόθηκαν επ' ονόματι της συζύγου του, οπισθογραφήθηκαν και εισπράχθηκαν από τον εγκαταστάτη (βεβαίωση).

Ήδη και οι δύο Φ/Β σταθμοί λειτουργούν και έχουν ενταχθεί σε ειδικά τιμολόγια της ΔΕΗ (.....). Ως εκ τούτου είναι προφανές ότι και τα δύο έργα δεν θα μπορούσαν να ολοκληρωθούν χωρίς την παροχή υπηρεσιών εκ μέρους των εγκαταστατών.

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 Α.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 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 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 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:

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. [...].

Ως προς τον Φ/Β σταθμό στην οδό

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την κάτωθι απόδειξη λιανικής έργου, η οποία έχει εκδοθεί στο όνομά του και αφορά το ακίνητο επί της οδού

Εκδότης	Παραστατικό	Περιγραφή	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
..... ΑΦΜ	Απόδειξη λιανικής έργου No. /21-07-2023	ΜΕΛΕΤΗ- ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΣΗ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΙΚΟΥ 3,69 kw	5.564,52	1.335,48	6.900,00

Η ως άνω απόδειξη λιανικής έργου στις παρατηρήσεις αναγράφει: «ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ: ΔΑ No,»

Επίσης, προσκομίζει αντίγραφα εμβασμάτων / τραπεζικών μεταφορών με τα οποία αποπλήρωσε τις ανωτέρω δαπάνες, όπως αναλυτικά φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

Στοιχεία συναλλαγής	Στοιχεία δικαιούχου	Ποσό	Ημερομηνία	Στοιχεία εντολέα
Κωδικός Συναλλαγής Τράπεζας		500,00	17/01/2023	..... .....
Κωδικός Συναλλαγής Τράπεζας		3.200,00	06/04/2023	.....
Δελτίο Κατάθεσης		1.600,00	11/05/2023	.....
Κωδικός Συναλλαγής Τράπεζας		1.600,00	15/06/2023	.....
ΣΥΝΟΛΟ		6.900,00		

Επειδή, οι ανωτέρω αναφερθείσες δαπάνες συνολικής αξίας 6.900,00€ αφορούν τόσο τη λήψη υπηρεσιών, όσο και τα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν για την εγκατάσταση και ενεργοποίηση του φωτοβολταϊκού σταθμού.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 18/07/2024 ηλεκτρονική υπεύθυνη δήλωση του με κωδικό στην οποία αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Το κόστος του φωτοβολταϊκού συστήματος το οποίο είναι ιδιοκτησίας του και το οποίο τιμολογήθηκε με παραστατικό Απόδειξη Λιανικής Έργου Νο..... και συνολικό κόστος 6900€ (περιλαμβάνει ΦΠΑ) επιμερίζεται ως εξής:

2.760€ το κόστος των υπηρεσιών

4.140€ το κόστος των προϊόντων και υλικών.

Όλες οι παραπάνω τιμές περιλαμβάνουν ΦΠΑ.»

Επίσης, προς απόδειξη της ολοκλήρωσης του έργου και της παροχής των υπηρεσιών από πλευράς εγκαταστάτη, ο προσφεύγων προσκομίζει τον με ημερομηνία έκδοσης 01/08/2024 λογαριασμό της ΔΕΗ για το ακίνητό του στην οδό, με αριθμό παροχής από τον οποίο προκύπτει ότι ο Φ/Β οικιακός σταθμός έχει ενταχθεί σε ειδικό τιμολόγιο της ΔΕΗ (.....).

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει σαφώς η πληρωμή του επίμαχου παραστατικού με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως απαιτείται από τις διατάξεις του άρθρου 39B του ν.4172/2013. Επιπλέον, κρίνουμε ότι για τον διαχωρισμό των δαπανών σε ποσό που αφορά στα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν σε σχέση με το ποσό που αφορά αποκλειστικά στη λήψη υπηρεσιών θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η από 18/07/2024 ηλεκτρονική υπεύθυνη δήλωση του εκδότη του επίμαχου τιμολογίου.

Επειδή, επιπλέον, από την Δηλωθείσα Περιουσιακή Κατάσταση (Ε9), του προσφεύγοντα, όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2023 και 2024, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει δικαίωμα επικαρπίας 50% σε ένα διαμέρισμα πρώτου ορόφου 125,60 τ.μ., επί της οδού, με Α.Τ.ΑΚ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα για τον Φ/Β σταθμό στην οδό, γίνονται δεκτοί, οι δαπάνες συνολικής αξίας 2.760,00€ πρέπει να γίνουν δεκτές ως επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του ΚΦΕ (κωδ. 627 δήλωσης).

Ως προς τον Φ/Β σταθμό στη Θέση

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την κάτωθι απόδειξη λιανικής, η οποία έχει εκδοθεί στο όνομά του και αφορά το ακίνητο στη θέση

Εκδότης	Παραστατικό	Περιγραφή	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
..... ΑΦΜ	Απόδειξη λιανικής ...../28-11-2023	.....	1.082,20	24%
		.....	585,00	24%

		.....	850,00	24%
		.....	750,00	24%
		.....	475,00	24%
		.....	490,00	24%
		.....	1.350,00	24%
		Συνολική καθαρή αξία	5.582,20€	
		ΦΠΑ	1.339,73€	
		Τελική αξία	6.921,93€	

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει τα παρακάτω αντίγραφα εμβασμάτων και τραπεζικών επιταγών με τα οποία ισχυρίζεται ότι αποπλήρωσε τις ανωτέρω δαπάνες:

α) Το από 23/10/2023 Δελτίο Κατάθεσης με δικαιούχο «.....», ποσού

600,00€, με εντολέα τον προσφεύγοντα,

β) Την υπ' αριθ. και με ημερομηνία 22/11/2023 επιταγή της Τράπεζας, ποσού 3.161,00€ σε διαταγή,

γ) Την υπ' αριθ. και με ημερομηνία 22/11/2023 επιταγή της Τράπεζας, ποσού 3.161,00€ σε διαταγή

Επιπλέον, προσκομίζει Βεβαίωση Πληρωμής Φωτοβολταϊκού Έργου της εταιρείας με ΑΦΜ στην οποία αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Το φωτοβολταϊκό σύστημα που τοποθετήθηκε στην τοποθεσία στην περιοχή της **πληρώθηκε από την Κα** με 2 τραπεζικές επιταγές με αριθμό ποσού 3161€ και και ποσού 3161€. Οπισθογραφήθηκαν από την Κα και εισπράχθηκαν από την εταιρεία μας με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΘΗΝΩΝ».

Επίσης, προς απόδειξη της ολοκλήρωσης του έργου και της παροχής των υπηρεσιών από πλευράς εγκαταστάτη, ο προσφεύγων προσκομίζει τον με ημερομηνία έκδοσης 27/08/2024 λογαριασμό της ΔΕΗ για το ακίνητο στην Θέση, με αριθμό παροχής από τον οποίο προκύπτει ότι ο Φ/Β οικιακός σταθμός έχει ενταχθεί σε ειδικό τιμολόγιο της ΔΕΗ (.....).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ως άνω παραστατικό εκδόθηκε στο όνομά του, όμως επειδή ο μετρητής ΔΕΗ είναι στο όνομα της συζύγου του, η δαπάνη καταχωρήθηκε στον κωδικό 628.

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι 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.

Στην υπό κρίση περίπτωση η σύζυγος του προσφεύγοντα του με ΑΦΜ στη δηλωθείσα περιουσιακή κατάσταση, όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου των ετών 2023 και 2024 έχει δηλώσει μεταξύ άλλων:

Ισόγεια κατοικία, επιφάνειας 90,47 τ.μ. στη θέση με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (ΑΤΑΚ), έτος κατασκευής 1935, δικαίωμα ψιλής κυριότητας 100% και αριθμό

παροχής ρεύματος, κατοικία για την οποία και για τα δύο έτη 2023-2024 έχει συμπληρώσει στη στήλη Ειδική Κατηγορία τον κωδικό 8 ΚΕΝΟ.

Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ίδιο ακίνητο έχει δηλωθεί από τον προσφεύγοντα ως κύρια κατοικία με ποσοστό ιδιοκτησίας του προσφεύγοντα 100%. Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω δικαιούχος της μείωσης του φόρου δεν δύναται να είναι η σύζυγος του προσφεύγοντα καθώς δεν χρησιμοποιεί το εν λόγω ακίνητο.

Επειδή, επιπλέον, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι δικαιούχος της μείωσης του φόρου του άρθρου 39B του ΚΦΕ είναι μόνο το πρόσωπο στο όνομα του οποίου εκδίδεται το σχετικό παραστατικό. Στην προκειμένη περίπτωση το κρινόμενο παραστατικό έχει εκδοθεί στο όνομα του προσφεύγοντα και όχι στο όνομα της συζύγου του και συνεπώς δικαιούχος της μείωσης του φόρου δεν δύναται να είναι η σύζυγος του προσφεύγοντα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα για τον Φ/Β σταθμό Θέση Δύο Πύργοι, Αφράτι Ευβοίας, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 31/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και ειδικότερα

Α) την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης/24-10-2024 (αριθ. δήλωσης)
Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ με βάση την αρχική δήλωση, φορ. έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,

Β) την τροποποίηση της με αριθ. ειδοποίησης/24-10-2024 (αριθ. δήλωσης)
Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ με βάση την αρχική δήλωση, φορ. έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας 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.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.

