



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03 /12/2025

Αριθμός απόφασης: 5106

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

4. Την από 17-07-2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός, κατά της από 01-07-2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους

2024 της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ με αριθμ. ειδοποίησης η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. δήλωσης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση κατόπιν επανεκκαθάρισης της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-07-2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν/2025 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδ. 627 «Επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B ΚΦΕ» δαπάνες ποσού 8.590,60 ευρώ, για την προμήθεια και εγκατάσταση φωτοβολταϊκού συστήματος οικιακής χρήσης για αυτοκατανάλωση.

Κατά την υποβολή της δήλωσης ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα η αποστολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για τις εν λόγω δαπάνες. Από τον έλεγχο αυτών, διαπιστώθηκε η μη πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζει το άρθρο 4 της Α.1197/2024 Απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών και Περιβάλλοντος & Ενέργειας, με την οποία καθορίστηκαν οι όροι, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 39B του ν.4172/2013. Συγκεκριμένα, στο υπ' αριθμόν/13-12-2024 παραστατικό (ΑΠΥ), αναγράφεται ως περιγραφή «Προμήθεια και εγκατάσταση Φ/Β σταθμού ισχύος 5,5 kw», χωρίς να αναφέρονται διακριτά η αξία των αγαθών και των υπηρεσιών και επιπλέον δεν αναγράφεται στο παραστατικό ο ΑΤΑΚ του ακινήτου.

Αποτέλεσμα της μη αποδοχής εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ της συμπλήρωσης του κωδ. 627 με το ποσό των 8.590,60 ευρώ, ήταν η έκδοση της από 01-07-2025 προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της ίδιας Δ.Ο.Υ. με αριθμ. ειδοποίησης η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. δήλωσης, με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής φόρου ύψους 10.293,60 ευρώ .

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω εκδοθείσας πράξης, ισχυριζόμενος ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις ώστε να τύχει των φορολογικών ωφελημάτων της διάταξης του άρθρου 39B του ν.4172/2013, δεδομένου ότι σε κάθε περίπτωση έχει προσκομίσει και Υπεύθυνη Δήλωση του αντιπροσώπου της προμηθεύτριας εταιρείας, στην οποία περιλαμβάνεται σχετικός διαχωρισμός της αξίας των αγαθών και των υπηρεσιών και επιπλέον αναγράφεται ο ΑΤΑΚ του ακινήτου.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται τα κάτωθι:

α) Το συνολικό ποσό των δαπανών έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2024 και αφορούν την αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών που σχετίζεται με την ενεργειακή αναβάθμιση κτιρίου.

β) Εκδόθηκε νόμιμο παραστατικό ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ από τον εγκαταστάτη σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014(Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα – ΕΛΠ), όπου μια Απόδειξη Παροχής

Υπηρεσιών (ΑΠΥ) μπορεί να περιλαμβάνει και υλικά, εφόσον αυτά αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Ο Ν. 4308/2014 δεν διαχωρίζει αυστηρά τις συναλλαγές σε «αμιγώς υπηρεσίες» και «αμιγώς πωλήσεις αγαθών».

Αντιθέτως, η ουσία της συναλλαγής είναι αυτή που καθορίζει την έκδοση του παραστατικού. Για τον λόγο ότι δεν αναγράφηκαν διακεκριμένα στο νόμιμο παραστατικό τα υλικά, δεν το καθιστά μη νόμιμο και επιπρόσθετα προσκομίστηκε η Υπεύθυνη Δήλωση του εγκαταστάτη για την αξία των υλικών, σύμφωνα με την υπόδειξη της Υπηρεσίας. Πρέπει να διευκρινίσουμε ότι δεν πρόκειται για ανεξάρτητη πώληση υλικών. Σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014, αν ο σκοπός της συναλλαγής ήταν αποκλειστικά η πώληση των υλικών χωρίς την παροχή σχετικής υπηρεσίας, τότε θα έπρεπε να εκδοθεί Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή Τιμολόγιο Πώλησης.

γ) Εξόφληση της Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, μέσω ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, όπως ορίζει η σχετική διάταξη του άρθρου 16ΚΦΕ (σχετ. Α 1197/2024 κοινή υπουργική απόφαση).

δ) Προσκομίστηκε Υπεύθυνη Δήλωση με ψηφιακή υπογραφή GOV, όπου ο προσφεύγων Δηλώνει Υπεύθυνα ότι δεν έχει ήδη ενταχθεί ή δεν εντάσσεται σε κανένα πρόγραμμα επιδότησης ή πρόγραμμα ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ, όπου ορίζεται ως προϋπόθεση, προκειμένου να συμπληρωθούν οι κωδικοί 627 – 628, με το συνολικό ποσό των δαπανών που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2024 και αφορούν την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39Β ΚΦΕ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 31 του ν. 5073/2023(Α' 204).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39Β του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 31 του ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023) και ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται μετά την 1η Ιανουαρίου 2024:

«1. Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών που σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων, τα οποία δεν έχουν ήδη ενταχθεί ή δεν εντάσσονται σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων, μειώνουν, ισόποσα κατανεμημένες σε περίοδο πέντε (5) ετών, 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. Το ποσό των δαπανών για αγορά αγαθών που λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) του ποσού των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών που λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου.

2. Προϋπόθεση για τη μείωση του φόρου από το ποσό των δαπανών της παρ. 1, 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, τηρουμένου του άρθρου 15Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206).

3. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Περιβάλλοντος και Ενέργειας, μετά από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται οι προϋποθέσεις, οι όροι, η διαδικασία, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος».

Επειδή με την Α. 1197/2024 Απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών και Περιβάλλοντος & Ενέργειας ορίστηκαν τα ακόλουθα:

«Άρθρο 1

Υπολογισμός της έκπτωσης

1. Οι δαπάνες για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών που σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων, όπως προσδιορίζονται στο άρθρο 3 ως «επιλέξιμες δαπάνες», μειώνουν ισόποσα κατανεμημένες σε περίοδο πέντε (5) ετών, 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 μείωσης 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 εντάσσονται σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων ή άλλα προγράμματα ή δράσεις επιχορήγησης και αναγνωρίζονται για τη μείωση του φόρου, εφόσον:

α) Πραγματοποιούνται από 1/1/2024 έως και 31/12/2024 σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και η προμήθεια των αγαθών και η παροχή των σχετικών υπηρεσιών πραγματοποιείται από επιχειρήσεις οι οποίες έχουν τη φορολογική κατοικία τους ή διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και

β) δεν έχουν εκπέσει ως δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ.

Το ανώτατο συνολικό ποσό των «επιλέξιμων δαπανών» και της μείωσης του φόρου που δικαιούται ο φορολογούμενος είναι το ποσό των δεκαέξι χιλιάδων (16.000) ευρώ, για όλα τα έτη, ήτοι 2024, 2025, 2026, 2027 και 2028.

Το ποσό της δαπάνης για την αγορά αγαθών που λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου, δεν μπορεί να υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) του ποσού των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών.

Η μείωση που δικαιούται ο φορολογούμενος κατανέμεται στο έτος που πραγματοποιείται η δαπάνη ή μέρος αυτής και στα τέσσερα (4) επόμενα έτη, με το ανώτατο ετήσιο ποσό μείωσης να ανέρχεται στο ποσό των τριών χιλιάδων διακοσίων (3.200) ευρώ.

Άρθρο 2

Δικαιούχοι της μείωσης φόρου

1. Το ποσό των επιλέξιμων δαπανών που σχετίζονται με την ενεργειακή, λειτουργική ή αισθητική αναβάθμιση του κτιρίου, μειώνει το φόρο εισοδήματος του φυσικού προσώπου που τις πραγματοποίησε και έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας, επικαρπίας ή ψιλής κυριότητας σε αυτό. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας το ανώτατο συνολικό όριο δαπάνης και η μείωση του φόρου εισοδήματος περιορίζονται με βάση το ποσοστό πλήρους κυριότητας του φυσικού προσώπου που πραγματοποίησε τη δαπάνη. Σε περίπτωση που το φυσικό πρόσωπο που πραγματοποίησε τη δαπάνη έχει δικαίωμα επικαρπίας ή ψιλής κυριότητας στο κτίριο, το ανώτατο συνολικό όριο δαπάνης και η μείωση του φόρου εισοδήματος περιορίζονται ανάλογα με την αξία του δικαιώματος επί της συνολικής αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

2. 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 λαμβάνονται υπόψη για τους δικαιούχους ανάλογα με τα χιλιοστά συνιδιοκτησίας τους, με βάση σχετική βεβαίωση που χορηγείται από τον διαχειριστή και στην οποία 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 και αγοράς αγαθών οι οποίες αναγνωρίζονται για την εφαρμογή της παρούσας είναι οι εξής:

A. Δαπάνες λήψης υπηρεσιών

α) 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.

β) 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.

B. Δαπάνες αγοράς αγαθών

- Υλικά θερμομόνωσης.
- Κουφώματα, υαλοπινάκων και εξωτερικών προστατευτικών φύλλων προς αντικατάσταση
- Σύστημα αυτοπαραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος (με ενεργειακό συμψηφισμό), καθώς και συστήματα ηλεκτρικών συσσωρευτών (μπαταρίες), όταν συνδυάζονται με φωτοβολταϊκά συστήματα.
- Σύστημα παραγωγής ζεστού νερού με χρήση Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ).
- Σύστημα μηχανικού αερισμού με ανάκτηση θερμότητας.
- Υλικά υδραυλικής εγκατάστασης.
- Υλικά ηλεκτρολογικής εγκατάστασης.
- Υλικά τοιχοποιίας/χρωματισμού εσωτερικά και εξωτερικά των κτηρίων, καθώς και λοιπές δαπάνες αγοράς αγαθών αντίστοιχες με αυτές της λήψης υπηρεσιών της περ. Α'.

Άρθρο 4

Λοιπές προϋποθέσεις και διαδικασίες

Απαραίτητες προϋποθέσεις για τη μείωση της παρ. 1 του άρθρου 1, αποτελούν σωρευτικά:

α) Η απόδειξη πραγματοποίησης των δαπανών αυτών, με νόμιμα παραστατικά (Τιμολόγιο ή στοιχείο λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών) του ν. 4308/2014, στα οποία αναγράφεται διακριτά το είδος και η αξία των αγαθών και υπηρεσιών του άρθρου 3, τα στοιχεία (ονοματεπώνυμο, ΑΦΜ) του προσώπου καθώς και τα στοιχεία του ακινήτου (ΑΤΑΚ), εκτός αν πρόκειται για κοινόχρηστα, για τα οποία αρκεί μόνο η διεύθυνση του ακινήτου.

β) η τμηματική ή εξολοκλήρου εξόφληση των δαπανών, ανεξαρτήτως του ύψους αυτών, να έχει πραγματοποιηθεί, εντός του οικείου φορολογικού έτους, με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών, μη λαμβανομένων υπόψη των εξαιρέσεων της περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 15 ΚΦΕ.

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 την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών που δεν εξοφλείται με τους ως άνω τρόπους δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση.

γ) τα παραστατικά της περ. α' πρέπει να έχουν διαβιβασθεί στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 5104/2024 (Α' 58).

Άρθρο 5

Έναρξη ισχύος

1. Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01/01/2024 έως και 31/12/2024.

2. Για δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί από 01/01/2020 έως 31/12/2023 ισχύουν τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1090/16.4.2021 (Β' 1636) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ».

Επειδή η προσφεύγων, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει:

α) την υπ' αριθμόν/13-12-2024 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών που έλαβε από την προμηθεύτρια εταιρεία με Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας 6.557,90 €, αξίας Φ.Π.Α. 1.573,90 € και τελικής αξίας 8.131,80 € με μόνη περιγραφή «Προμήθεια και εγκατάσταση Φ/Β σταθμού ισχύος 5,5 kw» χωρίς περαιτέρω ανάλυση,

β) τα αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης,

γ) την από 20/05/2025 Υπεύθυνη Δήλωση του αντιπροσώπου της ανωτέρω εταιρείας κ., στην οποία αναφέρεται ότι: «Η εταιρεία μας με την επωνυμία με ΑΦΜ διεύθυνση αρ. ΤΚ εγκαταστήσαμε στην ταράτσα του σπιτιού ιδιοκτησίας με ΑΦΜ στην Διεύθυνση αρ..... με ΤΚ και ΑΡΙΘΜΟ ΑΤΑΚ Φωτοβολταϊκό Σταθμό Ισχύος 5,5kW. Εκδώσαμε Φορολογικό παραστατικό ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ με αρ. και ημερομ. Έκδοσης 13/12/2024. Το συνολικό ποσό της ΑΠΥ είναι 8.131,80 €. Το κόστος των υλικών περιλαμβάνεται σε αυτό το ποσό και είναι 2.240,00 €. Το

υπόλοιπο ποσό αφορά την μελέτη τον σχεδιασμό και την εγκατάσταση του φωτοβολταϊκού σταθμού. Η εξόφληση των 8.131,80 € έγινε με τραπεζικές καταθέσεις.» και

δ) την από 20/05/2025 Υπεύθυνη Δήλωση του προσφεύγοντος, στην οποία αναφέρεται ότι «**Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΤΙΛΗΨΙΣ ΙΚΕ (ΑΦΜ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ) ΕΚΑΝΕ ΤΗΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΦΩΤ/ ΚΟΥ ΣΤΗΝ ΤΑΡΑΤΣΑ ΤΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ ΜΟΥ ΜΕ ΑΤΑΚ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΚΔΟΘΗΚΕ Η ΑΠΥ/13.12.2024. ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΕΡΓΟ ΑΥΤΟ ΑΛΛΑ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΤΕΡΑ ΔΕΝ ΕΧΩ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΕΩΣ ΣΗΜΕΡΑ ΣΕ ΚΑΝΕΝΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ Η ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ Η ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗΣ ΚΡΙΡΙΩΝ**

Επειδή στην κρίνόμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, **δεν αποδεικνύεται** άνευ ετέρου ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 39B και της Α. 1197/2024 Απόφασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 17-07-2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ. ειδοποίησης/01-07-2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2024

Ποσό πληρωμής: 10.293,60€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθ. δήλωσης/2025 και αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ

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.