



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09/12/2025

Αριθμός απόφασης: 5167

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 351

E-mail : ded.ath@aaade.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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27.08.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ....., κάτοικος οδός Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμόν ειδοποίησης/08.08.2025 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.08.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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 την με αριθμ. ειδοπ./08.08.2025 (αριθ. δήλωσης/23.06.2025) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής 1.720,87€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης/23.06.2025 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, στην οποία συμπεριέλαβε δαπάνες ανακαίνισης στον κωδικό 627 «Επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του ΚΦΕ» του πίνακα 7, συνολικού ύψους 3.408,01€.

Η ως άνω δήλωση εκκαθαρίστηκε με την έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/08.08.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου και η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας δεν αναγνώρισε επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του ΚΦΕ για έκπτωση από τον φόρο εισοδήματος του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Σύμφωνα με την Α.1197/2024 περί δαπανών αναβάθμισης κτιρίων, δικαιούται έκπτωση φόρου για τα επόμενα 5 έτη βάση των δαπανών που έχει πραγματοποιήσει για αναβάθμιση κατοικιών στις οποίες είναι ιδιοκτήτης. Οι δαπάνες όπως προκύπτει από τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά έχουν πραγματοποιηθεί με ηλεκτρονικά μέσα κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους 2024. Στις αποδείξεις αναγράφονται τόσο ο ΑΦΜ του, όσο και ο αριθμός ΑΤΑΚ των ακινήτων του. Παρόλο που συμπληρώθηκαν οι σχετικοί κωδικοί (627-628) του βεβαιώθηκε πλήρης φόρος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39B «Έκπτωση φόρου για δαπάνες που αφορούν λήψη υπηρεσιών για ενεργειακή, λειτουργική και αισθητική αναβάθμιση κτιρίων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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 βάση την Αιτιολογική Έκθεση του άρθρου 31 του ν.5073/2023, με το οποίο τροποποιήθηκε το άρθρο 39B του ν.4172/2013 και ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται μετά την 1η Ιανουαρίου 2024:

«Ρυθμίζεται η δυνατότητα μείωσης του φόρου με τη συνολική δαπάνη για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών που αφορούν σε υπηρεσίες ενεργειακής, λειτουργικής και αισθητικής αναβάθμισης κτιρίων

ισόποσα κατανεμημένη σε πέντε (5) έτη. Ειδικότερα προβλέπεται ότι οι δαπάνες για την προμήθεια υλικών και τη λήψη υπηρεσιών μέχρι του ποσού των δεκαέξι χιλιάδων (16.000) ευρώ μπορούν να μειώσουν τον φόρο εισοδήματος ισόποσα κατανεμημένες σε πέντε έτη. Το ποσό των δαπανών για την αγορά αγαθών που λαμβάνεται υπόψη δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών.».

Επειδή σύμφωνα με την Α.1197/2024 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 (Α' 167)»:

« 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 Τυχερά 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 έκπτωσηση.

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 Α.1090/2021 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β 1636).

Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

...».

Επειδή σύμφωνα με την Α. 1032/2025 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2024 και εφεξής.»

« ...

η. Στους κωδικούς 627-628 συμπληρώνεται το συνολικό ποσό των δαπανών που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2024 και αφορούν την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών που σχετίζονται με 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). Με τις διατάξεις αυτές αναγνωρίζεται μείωση από τον φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων, επί του ποσού των δαπανών που αφορούν στην αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών για την αισθητική, λειτουργική και ενεργειακή αναβάθμιση κτιρίων τα οποία δεν έχουν ήδη ενταχθεί ή δεν εντάσσονται σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτιρίων. Οι δαπάνες 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 του προηγούμενου εδαφίου δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) του ποσού των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών που λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου. 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, τηρουμένου του άρθρου 16 ΚΦΔ (σχετ. Α.1197/2024 κοινή υπουργική απόφαση).

...»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την κάτωθι απόδειξη:

Εκδότης	Παραστατικό	Περιγραφή	Συνολική αξία
.....	Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών Νο. /30.03.2024	Δομ. Υλικά	310,00

Επιπλέον, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει φωτοτυπία κίνησης, περιόδου 04.04.2024 – 12.04.2024, του με αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας στον οποίο είναι συνδικαιούχος. Από την εν λόγω κίνηση προκύπτει στις 08.04.2024 μεταφορά ύψους 310,00€ για την οποία ως αιτιολογία συναλλαγής αναγράφεται «ΕΝΔΕΙΞΗ: ΥΛΙΚΑ ΓΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΕΡΑΜΟΣΚΕΠΗΣ ΑΤΑΚ».

Επειδή από την ανωτέρω απόδειξη (No...../30.03.2024) δεν προκύπτουν οι πληροφορίες όπως αυτές σαφώς απαιτούνται από τις ως άνω προαναφερθείσες διατάξεις, οδηγίες και αποφάσεις της Διοίκησης και συγκεκριμένα ο ΑΤΑΚ του ακινήτου και τα στοιχεία (ονοματεπώνυμο, ΑΦΜ) του προσώπου. Συνεπώς για την εν λόγω απόδειξη (No...../30.03.2024) δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις περί μείωσης του φόρου εισοδήματος βάσει του άρθρου 39B του ΚΦΕ.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει το κάτωθι δελτίο αποστολής:

Εκδότης	Παραστατικό	Περιγραφή	Αριθμός Σχετικού παραστατικού
.....	Χειρόγραφο δελτίο αποστολής Νο /03.03.2024	300 τεμ κεραμίδια ρωμαϊκά 3 σακιά τσιμέντα 8 σακιά άμμο νταμαρίσια ΑΤΑΚ	

Επειδή το ανωτέρω προσκομιζόμενο στοιχείο αφορά σε Δελτίο αποστολής και όχι σε απόδειξη λιανικών συναλλαγών όπως προβλέπεται με την περ. α' του άρθρου 4 της Α.1197/2024. Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία με τα οποία να συσχετίζεται το εν λόγω δελτίο αποστολής με κάποια απόδειξη λιανικών συναλλαγών. Συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις περί μείωσης του φόρου εισοδήματος βάσει του άρθρου 39B του ΚΦΕ.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την κάτωθι απόδειξη λιανικής πώλησης - ΔΑ:

Εκδότης	Παραστατικό	Περιγραφή	Μ.Μ	Ποσ.	Τιμή	Αξία	ΦΠΑ
.....	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης - ΔΑ Νο. /05.03.2024	ΞΥΛ.ΛΕΥΚΗ ΕΥΡΩΠΗΣ 35*45χλ. ΠΑΧΟΣ MEMBRANΗ PETROFLEX DOUBLE GEO	m3 m2 Τεμάχ m2 κιλά κιλά τεμάχ	0,819 120,000 50,000 63,000 10,000 5,000 1,000	492,063 2,101 0,160 6,350 1,600 5,000 35,900	403,00 252,07 8,00 400,05 16,00 25,00 35,90	24% 24% 24% 24% 24% 24% 24%

Επιπλέον στο ως άνω φορολογικό στοιχείο μεταξύ άλλων αναφέρεται: α) η καθαρή αξία ύψους 919,36€, αξία Φ.Π.Α. ύψους 220,65€, ήτοι συνολική αξία 1.140,01€, β) το ονοματεπώνυμο και το ΑΦΜ του προσφεύγοντα και γ) στις παρατηρήσεις «ΑΤΑΚ:».

Το ως άνω φορολογικό στοιχείο όπως προκύπτει από τις αναφορές στοιχείων myDATA έχει διαβιβαστεί. Επίσης, προσκομίζει αντίγραφο εμβάσματος με το οποίο αποπλήρωσε το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο όπως αναλυτικά φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Αριθμ. εμβάσματος	Επωνυμία εντολέα	Λογ. εντολέα	Λογ. δικαιούχου	Επωνυμία Δικαιούχου	Ποσό εμβάσματος	Ημερομηνία Έκδοσης	Λεπτομέρειες πληρωμής
.....					1.140,01	05/03/2024	ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΤΕΓΗΣ

Συνεπώς προκύπτει σαφώς η πληρωμή του επίμαχου παραστατικού με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως απαιτείται από τις διατάξεις του άρθρου 39B του ν.4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την κάτωθι απόδειξη παροχής υπηρεσιών:

Εκδότης	Παραστατικό	Περιγραφή	Ποσότητα	Τιμή	ΦΠΑ	Τελ. Αξία
.....	ΑΠΥ ΣΕΙΡΑ: Γ, Α.Α:...../ 06.04.2024	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΕΡΑΜΟΣΚΕΠΗΣ	1	1.500,00	360,00	1.860,00

Επιπλέον στο ως άνω φορολογικό στοιχείο μεταξύ άλλων αναφέρεται: α) το ονοματεπώνυμο και το ΑΦΜ του προσφεύγοντα και γ) στις παρατηρήσεις «ΑΤΑΚ:».

Το ως άνω φορολογικό στοιχείο όπως προκύπτει από τις αναφορές στοιχείων myDATA έχει διαβιβαστεί. Επίσης, προσκομίζει αντίγραφο εμβάσματος με το οποίο αποπλήρωσε το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο όπως αναλυτικά φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Αριθμ. εμβάσματος	Επωνυμία εντολέα	Λογ. εντολέα	Λογ. δικαιούχου	Επωνυμία Δικαιούχου	Ποσό εμβάσματος	Ημερομηνία Έκδοσης	Λεπτομέρειες πληρωμής
.....					1.860,00	08/04/2024	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΕΡΑΜΟΣΚΕ ΠΗΣ ΑΤΑΚ

Συνεπώς προκύπτει σαφώς η πληρωμή του επίμαχου παραστατικού με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως απαιτείται από τις διατάξεις του άρθρου 39B του ν.4172/2013.

Επειδή στα δύο ως άνω φορολογικά στοιχεία (No./05.03.2024 και ΑΠΥ ΣΕΙΡΑ: Γ, Α.Α:..../06.04.2024) αναγράφεται ο ΑΤΑΚ

Επειδή, από την Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), του προσφεύγοντα, όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2024, ο προσφεύγων έχει την πλήρη κυριότητα με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, σε μια οικία (ισόγειο) 40,00τ.μ. με διεύθυνση ακινήτου: «....., Τ.Κ.», με Α.Τ.ΑΚ.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα φορολογικά στοιχεία No./05.03.2024 και ΑΠΥ ΣΕΙΡΑ: Γ, Α.Α:..../06.04.2024 πρέπει να ληφθούν υπόψη για τη μείωση του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39B του ν. 4172/2013. Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρ. 39B του ν.4172/2013, το ποσό των δαπανών για αγορά αγαθών που λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου, δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) του ποσού των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών που λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου σύμφωνα με το άρθρ. 39B του ν.4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την κάτωθι απόδειξη λιανικής πώλησης – ΔΑ:

Εκδότης	Παραστατικό	Περιγραφή	Μ/Μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
.....	ΑΛΠ/27.05.2024	ΠΛΑΚΑΚΙ Π.Τ 30X30	TEM.	24	3,5	84,00
		ΠΛΑΚΑΚΙ Π.Τ. 45X45	TEM.	2	7,0	14,00

Επιπλέον στο ως άνω φορολογικό στοιχείο μεταξύ άλλων αναφέρεται: α) η καθαρή αξία ύψους 79,03€, αξία Φ.Π.Α. ύψους 18,97€, ήτοι συνολική αξία 98,00€, β) το ονοματεπώνυμο του προσφεύγοντα και γ) στις παρατηρήσεις «ΑΤΑΚ:». Σημειώνεται ότι σε αυτό δεν αναγράφεται ο ΑΦΜ του προσφεύγοντα όπως προβλέπεται στην περ. α' , άρθρο 4 της Α. 1197/2024.

Το ως άνω φορολογικό στοιχείο όπως προκύπτει από τις αναφορές στοιχείων myDATA έχει διαβιβαστεί. Επιπρόσθετα, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει φωτοτυπία κίνησης, περιόδου 15.04.2024 – 30.06.2024, του με αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού της στον οποίο είναι δικαιούχος. Από την εν λόγω κίνηση προκύπτει στις 29.05.2024 μεταφορά ύψους 78,00€ για την οποία ως περιγραφή αναγράφεται «.....». Από τα προσκομιζόμενα δεν προκύπτει η τμηματική ή εξολοκλήρου εξόφληση του ως άνω φορολογικού στοιχείου να έχει πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2024, με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών όπως απαιτείται από τις διατάξεις του άρθρου 39B του ν.4172/2013.

Συνεπώς για την εν λόγω απόδειξη (ΑΛΠ/27.05.2024) δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις περί μείωσης του φόρου εισοδήματος βάσει του άρθρου 39B του ΚΦΕ.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω δαπάνες συνολικής αξίας 2.400,00€ (1.860,00€ + 620,00€ ποσό που αντιστοιχεί στο ένα τρίτο [1/3] του ποσού των δαπανών για τη λήψη υπηρεσιών) πρέπει να γίνουν δεκτές ως επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του ν.4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27.08.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. 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
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.