



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/01/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 136

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη,
Τηλέφωνο : 2313-332241
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 19.09.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς με βάση την παρ. 3 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. (υπ' αριθ. δήλωση) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.09.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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 υπ' αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, με βάση την παρ. 3 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. (υπ' αριθ. αρχική δήλωση), προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό προς καταβολή 2.730,74€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την 30.04.2025, την με α/α καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, στην οποία συμπεριέλαβε, μεταξύ άλλων ποσό 9.952.60€ στον κωδικό 627 «επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του Κ.Φ.Ε.», Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης ο προσφεύγων κλήθηκε να αποστείλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

Ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά στην πλατφόρμα υποβολής της δήλωσης, ήτοι α) βεβαιώσεις της εταιρίας με ΑΦΜ, σχετικά με την τέλεση εργασιών ολικής επισκευής -βαφής οικοδομής επί της οδού, στη Θεσσαλονίκη το συνολικό κόστος αυτών, την αναλογία των διαμερισμάτων ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος στο κόστος και πίνακα των εκδοθέντων παραστατικών, β) βεβαίωση της ως άνω εταιρίας σχετικά με την έκδοση παροχής υπηρεσιών προς την οικοδομή και γ) την με αριθμό απόδειξη λιανικής πώλησης πληρωτέου ποσού 650,00€ και την με αριθμό απόδειξη παροχής υπηρεσιών πληρωτέου ποσού 1.550,01€ (συνολικό ποσό 2.200,01€) του με ΑΦΜ, καθώς και τέσσερις αποδείξεις κατάθεσης σε λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας συνολικής αξίας 2.220,00€. Η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης διαγράφοντας το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 627 «επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του Κ.Φ.Ε.». Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2024 με την σημείωση επ' αυτής ότι εκδίδεται βάσει της παρ. 3 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. και της Ε 2162/20 Απόφ. Διοικ. ΑΑΔΕ. Τροποποιείται το ποσό του κωδ. 627 (που αφορά Επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του ΚΦΕ) σε 0,00€ ως σχετικό έγγραφο, λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών της Α.1197/2024.

Η φορολογική αρχή κοινοποίησε με την προσβαλλόμενη πράξη το με αρ. πρωτ. έγγραφο στο οποίο αναφέρει τα εξής:

«Σας κοινοποιούμε την με ημερομηνία έκδοσης 08.08.2025 πράξη προσδιορισμού φόρου (εκκαθαριστικό σημείωμα) του φορολογικού έτους 2024, της οποίας η παρούσα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος. Στην κοινοποιούμενη πράξη διαγράφηκε το ποσό που είχε αναγραφεί στον κωδικό 627 (Επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του Κ.Φ.Ε.) επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 της Α 1197/20.12.2024 ορίζεται ότι: 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 εξ ολοκλήρου 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.

Στην περίπτωση σας α) Όσον αφορά το ποσό των 2.200€ από δεν προκύπτει ότι το ποσό αυτό καταβλήθηκε στον για την συγκεκριμένη εργασία και δεν υφίσταται ακριβής συμφωνία στο ποσό β) Όσον αφορά τα υπόλοιπα που αφορούν κοινόχρηστες εργασίες απαιτούνται τα δικαιολογητικά του άρθρου 4 της Α 1197/20.12.2024».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης με την αναγνώριση του ποσού των 9.952,60€ που δήλωσε στον κωδικό 627 «επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του Κ.Φ.Ε.», και διαγράφηκε από τη φορολογική αρχή ισχυριζόμενος ότι:

-Όσον αφορά το ποσό των 2.200€ που κατέβαλε στον στις αποδείξεις κατάθεσης της Εθνικής Τράπεζας το όνομα δικαιούχου εμφανίζεται και συγκεκριμένα ως 1ος Δικαιούχος. Το σύνολο των ποσών που κατατεθήκαν στην ΕΤΕ είναι 2.220,00€ αντί 2.200,00€ των αποδείξεων. Ήτοι 20€ περισσότερα κατατεθήκαν επιπλέον εκ παραδρομής.

-Όσον αφορά τις κοινόχρηστες εργασίες σε πολυώροφη οικοδομή με πολλές ιδιοκτησίες αφορούν την επισκευή και βαφή των τριών εξωτερικών όψεων της οικοδομής που είχαν εκτεταμένες επικίνδυνες ζημιές στα κούτελα των μπαλκονιών. Έγινε μόνο μερική βαφή της οικοδομής στα τμήματα των επεμβάσεων. Η επισκευή ανατέθηκε σε τεχνική εταιρεία η οποία εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς την οικοδομή και έγινε η ανάλογη κατανομή δαπανών στους ιδιοκτήτες. Η τεχνική εταιρεία ανέλαβε την εργολαβία με τα υλικά που ενσωμάτωσε στο έργο. υλικά δεν αγοράσθηκαν από την οικοδομή. Η αξία των υλικών που ενσωματώθηκαν (άμμος, τσιμέντο, νερό και μπογιές) στην προκείμενη κατασκευή είναι τελείως ασήμαντη σε σχέση με την αξία της εργασίας και το κόστος της σκαλωσιάς (κάτω του 5%). Για αυτό και η τεχνική εταιρεία εξέδωσε δελτία παροχής μετά των υλικών για επισκευή και βαφή οικοδομής.

-Είναι πιθανό όταν υπέβαλε ηλεκτρονικά τα συνημμένα στη δήλωση δικαιολογητικά τον Μάιο του 2025 από σφάλμα να μην εστάλησαν όλα ή να ήταν δυσανάγνωστα. Δυστυχώς κανείς δεν του ζήτησε διευκρινίσεις στο διάστημα που μεσολάβησε μέχρι την εκκαθάριση της δήλωσής του και κατόπιν δικού του αιτήματος που ζήτησε την εκκαθάριση της δήλωσης προκειμένου να πληρώσει εγκαίρως και να λάβει την έκπτωση του 4%, ήρθε η απόρριψη των δαπανών με το εκκαθαριστικό που εστάλη στις 8/8/2025.

-Η εγκύκλιος που αφορά τις λεπτομέρειες εφαρμογής του νόμου εξεδόθη και δημοσιεύτηκε στις 27 Δεκεμβρίου του 2024 ενώ τα δελτία παροχής υπηρεσιών και οι πληρωμές είχαν πραγματοποιηθεί πολύ νωρίτερα εντός του 2024 όταν δεν είχε γνώση των λεπτομερειών της εγκυκλίου.

- Είναι άδικη η απόρριψη των παραστατικών και πιστεύει ότι δεν προάγεται η φορολογική συνείδηση ούτε ενθαρρύνεται η φορολογική συμμόρφωση που είναι από τους στόχους της σχετικής διάταξης, όταν οι πολίτες που υπολογίζουν στην επιδότηση της δαπάνης και κάνουν

χρήση των ευεργετημάτων που νομοθετούνται αντιμετωπίζονται με αυτόν τον τρόπο από την φορολογική αρχή.

Επειδή, στο άρθρο 39B του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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 καταναεμημένες 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 το άρθρο 12 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι :

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.
2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης.
 - β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
 - γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
 - δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
 - ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά».

Επειδή, σύμφωνα με την Α1197/2024 απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών -Περιβάλλοντος & Ενέργειας:

«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 καταναεμημένες 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:

Α. 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.

Β. 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.

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 (ΒΙ636) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Α.1032/2025 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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.»:

«... 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)

44. α) Στους κωδικούς 049-050 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής», αναγράφεται το ποσό δαπανών που πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών και μέχρι το απαιτούμενο, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 15 και την παρ. 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ....

ix) Στο ποσό των δαπανών που αναγράφεται στους κωδικούς αυτούς περιλαμβάνονται και αναγράφονται διακριτά σε σχετικό πίνακα, κατά την υποβολή της δήλωσης με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE: αβ) Οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών που πραγματοποιούνται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής των Ομάδων 4 (Στέγαση), 5 (Υπηρεσίες), 7 (Μεταφορές), 9 (Αναψυχή, πολιτιστικές δραστηριότητες), 10 (Εκπαίδευση), 12 (Υπηρεσίες) της περ. δ) της παρ. 6 του άρθρου 15 του ΚΦΕ (όπως προστέθηκε από την παρ. 3 του άρθρου 50 του ν. 4876/2021), όπως αυτές καθορίστηκαν με το άρθρο 2 της ως άνω υπό στοιχεία απόφασης, για τις οποίες, ειδικά για τα φορολογικά έτη 2022 έως και 2025, σύμφωνα με την περ. α) της παρ. 7 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, αφαιρείται αναλογικά ποσό ίσο με το τριάντα τοις εκατό (30%) των δαπανών από το φορολογητέο εισόδημα του φυσικού προσώπου από μισθωτή εργασία και συντάξεις,

επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία, αποκλειστικά και μόνο για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος. Το αφαιρούμενο ποσό εισοδήματος δεν υπερβαίνει το συνολικό πραγματικό εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία του φυσικού προσώπου και περιορίζεται μέχρι και το ύψος του ποσού των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ετησίως συνολικά για τα ως άνω εισοδήματα. Οι δαπάνες της παρούσας περίπτωσης αφορούν αποκλειστικά τον φορολογούμενο και δεν δύναται το τυχόν πλεονάζον ποσό να χρησιμοποιηθεί από τον άλλο σύζυγο ή μέρος συμφώνου συμβίωσης και λαμβάνονται υπόψη και για την εφαρμογή της περ. β) της παρ. 6 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013. Ειδικά οι δαπάνες της παρούσας περίπτωσης που αφορούν στις υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης κατοικίας, δεν αναγράφονται όταν για το φυσικό πρόσωπο έχουν τύχει εφαρμογής, μέσα στο φορολογικό έτος 2024, οι διατάξεις του άρθρου 39B του ΚΦΕ.

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 39B 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 ($\frac{1}{3}$) 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). Για δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί από 01/01/2020 έως 31/12/2023 εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39B, όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με το άρθρο 31 του ν.5073/2023 και η υπό στοιχείο Α.1090/2021 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 14 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019, το άρθρο 39B του ΚΦΕ εφαρμόζεται για τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 έως και 31.12.2024, για τις οποίες ισχύει το ανώτατο συνολικά όριο δαπάνης των δεκαέξι χιλιάδων (16.000) ευρώ».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την 30/04/2024, την με α/α καταχώρισης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 στην οποία συμπεριέλαβε μεταξύ άλλων στον κωδικό 627 «επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του Κ.Φ.Ε.» ποσό 9.952.60€. Κατόπιν ελέγχου των δικαιολογητικών της ως άνω δήλωσης η φορολογική αρχή διέγραψε το δηλωθέν ποσό στον κωδικό 627 «επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του Κ.Φ.Ε.» με την αιτιολογία ότι α) όσον αφορά το ποσό των 2.200€ από δεν προκύπτει ότι το ποσό αυτό καταβλήθηκε στον για την συγκεκριμένη εργασία και δεν υφίσταται ακριβής συμφωνία στο ποσό β) Όσον αφορά τα

υπόλοιπο ποσό (7.752,60€) που αφορούν κοινόχρηστες εργασίες απαιτούνται τα δικαιολογητικά του άρθρου 4 της Α 1197/20.12.2024».

Επειδή, συνυποβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

α) Οι με αριθμό , ... , ... , ... , ... , ... , ... Α.Π.Υ. εκδόσεως της εταιρείας με ΑΦΜ συνολικής αξίας 40.509,12€.

β) Βεβαιώσεις της εταιρείας με ΑΦΜ , σχετικά με την τέλεση εργασιών ολικής επισκευής -βαφής οικοδομής επί της οδού , το συνολικό κόστος αυτών, την αναλογία των διαμερισμάτων ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος στο κόστος και πίνακα των εκδοθέντων παραστατικών.

γ) Οι με ημερομηνία 11/06/2024, 01/08/2024 31/12/2024 μεταφορές χρηματικών ποσών 2.584,20€, 2.584,20€, 2.584,20€ αντίστοιχα από λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Τράπεζα Πειραιώς σε λογαριασμό της εταιρείας στην ίδια τράπεζα.

δ) Έγγραφα της εταιρείας όπου αναφέρεται ότι η εταιρεία εκτέλεσε το έργο επισκευής - βαφής της οικοδομής , Θεσσαλονίκη. Έγινε έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών προς την οικοδομή καθώς και η ανάλογη κατανομή δαπανών στους ιδιοκτήτες που αποπληρώνουν σε δόσεις. Η τεχνική εταιρεία ανέλαβε την εργολαβία με τα υλικά που ενσωμάτωσε στο έργο. Υλικά δεν αγοράσθηκαν από την οικοδομή. Η αξία των υλικών που ενσωματώθηκαν (άμμος, τσιμέντο, νερό, μπογιές) στην προκειμένη κατασκευή είναι ασήμαντη σε σχέση με την αξία της εργασίας και το κόστος της σκαλωσιάς (κάτω του 7%). Γι' αυτό και η τεχνική εταιρεία εξέδωσε δελτίο παροχής μετά των υλικών για επισκευή και βαφή οικοδομής, όπως και αναγράφεται στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

ε) Η από 18/09/2025 Υ.Δ. του ν. 15199/1986 στην οποία δηλώνει ότι οι δαπάνες ύψους 9.952,60€ που υπέβαλε για μείωση φόρου φορολογικού έτους 2024 του άρθρου 39B δεν έχουν εκπέσει ως δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας, ούτε έχουν ενταχθεί ή εντάσσονται σε πρόγραμμα αναβάθμισης κτηρίων ή άλλα προγράμματα ή δράσεις επιχορήγησης.

Επειδή, κατόπιν ελέγχου των δικαιολογητικών της δήλωσης, διεγράφη από την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς μέρος του κωδικού 627 «επιλέξιμες δαπάνες του άρθρου 39B του Κ.Φ.Ε.» συνολικού ποσού 9.952,60€ και συγκεκριμένα ποσού 7.752,60€ με αιτιολογία ότι όσον αφορά τα παραστατικά που αφορούν κοινόχρηστες εργασίες απαιτούνται τα δικαιολογητικά του άρθρου 4 της Α 1197/20.12.2024». Στις Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών , ... , ... , ... , ... , ... που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, εκδόσεως της εταιρείας με ΑΦΜ , με περιγραφή υπηρεσίας επισκευή βαφή οικοδομής συνολικής αξίας 40.509,12€, και αφορούν κοινόχρηστες εργασίες δεν αποτυπώνεται διακριτά το ποσό που αφορά αποκλειστικά στη λήψη υπηρεσιών και το ποσό αξίας των υλικών. Ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση δεν πληρούται η από το άρθρο 39B του ν.4172/2013 και την Α 1197/20.12.2024 τιθέμενη προϋπόθεση για την μείωση του φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2024 όσον αφορά τις δαπάνες επισκευής -βαφής της πολυκατοικίας επί της οδού , Θεσσαλονίκη.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η υπό στοιχεία Α.1197/2024 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ εκδόθηκε στις 27 Δεκεμβρίου του 2024 ενώ τα δελτία παροχής υπηρεσιών και οι πληρωμές είχαν πραγματοποιηθεί πολύ νωρίτερα εντός του 2024 και δεν είχε γνώση των λεπτομερειών της εγκυκλίου, αλυσιτελώς προβάλλεται, καθότι με την προγενέστερη με αριθμό Α.1034/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στην παράγραφο 44, περίπτωση η', διευκρινίζονταν τα εξής «.....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 προσκόμισε στην φορολογική αρχή:

α) Την με αριθμό απόδειξη λιανικής πώλησης (υδραυλικών υλικών) συνολικού ποσού 650,00€ εκδόσεως με ΑΦΜ

β) Την με αριθμό απόδειξη παροχής υπηρεσιών (περιγραφή υπηρεσίας : υδραυλικές εργασίες και εγκατάσταση αποχέτευσης σε λουτρό και κουζίνα) συνολικού ποσού 1.550,01€, εκδόσεως με ΑΦΜ

γ) Τέσσερις αποδείξεις κατάθεσης (19.04.2024 ποσό 450,00€, 19.04.2024 ποσό 350,00€, 26.04.2024 ποσό 870,00€, 29.05.2024 ποσό 550,00€) μέσω μηχανήματος αυτόματων συναλλαγών, σε λογαριασμούς στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος συνολικού ποσού 2.220,00€ με τελευταία ψηφία των τραπεζικών λογαριασμών ****.... και **** Συγκεκριμένα κατατέθηκαν στον αρ. λογαριασμού ****.... με 1ο δικαιούχοι συνολικό ποσό 1.870,00€ και στον αρ. λογαριασμού**** με 1ο δικαιούχο ποσό συνολικό 350,00€.

Επειδή, επί των ανωτέρω παραστατικών εκδόσεως του με ΑΦΜ, αναγράφεται ως λογαριασμός εξόφλησης στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος ο IBAN GR..... και στο έντυπο Ε3 φορ. έτους 2024 που υπέβαλε ο παραπάνω προμηθευτής του προσφεύγοντος δήλωσε ως ενεργό αριθμό επαγγελματικού λογαριασμού ****.... και επωνυμία παρόχου υπηρεσιών πληρωμής

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι μέρος (350,00€) του συνολικού ποσού των παραστατικών δαπανών καταβλήθηκε σε τρίτο πρόσωπο (.....) και σε μη δηλωμένο επαγγελματικό λογαριασμό (αρ. λογαριασμού****), δεν είναι δυνατόν να επιβεβαιωθεί ότι ο προσφεύγων κατέβαλε το έτος 2024 (τμηματικά ή εξολοκλήρου) την συνολική αξία των παραστατικών δαπανών εκδόσεως του (Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ.) με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 19.09.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ

Φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς με βάση την παρ. 3 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., (υπ' αριθμ. δήλωση),
Χρεωστικό ποσό 2.730,74€ (.....).

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΚΑΛΠΑΤΣΙΝΙΔΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ

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.