



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/06/2026

Αριθμός Απόφασης: 2695

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικού αιτήματος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από αρνητική απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, απορρίφθηκε το υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας σχετικά με την επιστροφή ενοικίου έτους 2024.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει τα κάτωθι αιτήματα:

- Το υπ' αριθ. πρωτ. με το οποίο ζητούσε εξηγήσεις για τη μη είσπραξη της επιστροφής ενοικίου ενώ κάλυπτε τα εισοδηματικά κριτήρια. Με την από 23/12/2025 απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ενημερώθηκε ότι έχουν δηλωθεί λανθασμένα στοιχεία μίσθωσης στον πίνακα 6.9 του εντύπου Ε1, ως εκ τούτου θα έπρεπε να προβεί σε διορθώσεις.
- Το υπ' αριθ. πρωτ. στο οποίο επισύναψε, σε συνέχεια του αρχικού αιτήματός της, το μισθωτήριο και την τροποποίηση αυτού καθώς και τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Με την από 19/01/2026 απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ενημερώθηκε εκ νέου για τα λανθασμένα στοιχεία μίσθωσης του πίνακα 6.9 του εντύπου Ε1.
- Το υπ' αριθ. πρωτ. στο οποίο επισύναψε, σε συνέχεια του αρχικού αιτήματός της, την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε την ίδια ως άνω ημερομηνία, με τις διορθώσεις του πίνακα 6.9 του εντύπου Ε1. Με την από 27/01/2026 απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ενημερώθηκε ότι η τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση του ΑΦΜ του εκμισθωτή της κύριας κατοικίας, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 22/01/2026, ήτοι μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία της 30^{ης}/12/2025, ως εκ τούτου δεν δικαιούται επιδότηση.
- Το υπ' αριθ. πρωτ. με συνημμένο έγγραφο με αίτημα επανεξέτασης λόγω καθυστέρησης απάντησης της υπηρεσίας με αποτέλεσμα να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Με την από 29/01/2026 απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι το αρχικό της αίτημα απαντήθηκε στις 23/12/2025 και περιελάμβανε οδηγίες για τις διορθώσεις που έπρεπε να κάνει στον πίνακα 6.9 του εντύπου Ε1 έως 30/12/2025. Επομένως, εφόσον δεν προέβη στις εν λόγω διορθώσεις, η υπαιτιότητα για την εκπρόθεσμη δήλωση είναι δική της.
- Το υπ' αριθ. πρωτ. με το οποίο αιτήθηκε την επανεξέταση της επιδότησης ενοικίου με το αιτιολογικό ότι η απάντηση της 23^{ης}/12/2025 δεν ανέφερε συγκεκριμένα το πρόβλημα με το λανθασμένο ΑΦΜ Εκμισθωτή με αποτέλεσμα να μη γνωρίζει σε ποια διόρθωση του πίνακα 6.9 έπρεπε να προβεί. Για το λόγο αυτό απέστειλε και όλα τα προηγούμενα αιτήματα. Όπως αναλυτικά αναγράφεται στο εν λόγω μήνυμα, την πλήρη απάντηση για τις διορθώσεις έλαβε στις 19/01/2026 οπότε πλέον η τροποποιητική δήλωση ήταν εκπρόθεσμη ως προς τη δυνατότητα επιδότησης ενοικίου. Επομένως η καθυστερημένη ενημέρωση από τη φορολογική αρχή κατέστησε αντικειμενικά αδύνατη οποιαδήποτε εμπρόθεσμη διόρθωση εκ μέρους της. Με την από 04/02/2026 απάντησή του το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απέρριψε το αίτημα επανεξέτασης επιδότησης ενοικίου με το αιτιολογικό ότι η διαδικασία και όλες οι λεπτομέρειες για την

καταβολή επιδότησης με τη μορφή επιστροφής ποσού ενοικίου του άρθρου 70 του ν. 5217/2025 καθορίζονται με την Α.1132/2025 απόφαση του ΥΠ.ΟΙΚ.. Επιπλέον επισημάνθηκε στην προσφεύγουσα ότι κατόπιν του υπ' αριθ. αιτήματος ενημερώθηκε για τις διορθώσεις που έπρεπε να κάνει στον πίνακα 6.9 του εντύπου Ε1 προκειμένου να είναι δυνατή η διασταύρωση των στοιχείων από την ΑΑΔΕ.

Με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσβάλλει την από 04/02/2026 απάντηση επί του αιτήματος με αριθ. και ζητά την επανεξέταση της υπόθεσης και την καταβολή της επιστροφής ενοικίου την οποία όπως ισχυρίζεται δικαιούται, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η μη εμπρόθεσμη διόρθωση των στοιχείων του μισθωτηρίου (ΑΦΜ Εκμισθωτή) στο έντυπο Ε1 που της αποδόθηκε και η κατά συνέπεια η απόρριψη της επιστροφής του ενοικίου έτους 2024 δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα, αλλά σε υπηρεσιακή καθυστέρηση παροχής των απαραίτητων διευκρινίσεων.

Η προσφεύγουσα, παράλληλα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, υπέβαλε στις 06/03/2026 Υπόμνημα με ID Elenxis στο οποίο αναφέρεται αναλυτικά το χρονολόγιο των αιτημάτων προς το Κ.Ε.Φ.Ο.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και των απαντήσεων επί αυτών. Επιπλέον προβάλλει συμπληρωματικά τον ισχυρισμό ότι η υπηρεσία δεν της είχε γνωστοποιήσει το λάθος του εντύπου Ε1 εμπρόθεσμα πριν την 15^η/01/2026, ως εκ τούτου η καθυστέρηση της Διοίκησης δεν μπορεί να επιβαρύνει τον πολίτη ούτε να οδηγήσει σε απώλεια δικαιώματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...] Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ΚΦΔ) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Αντικείμενο» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «Αντικείμενο του παρόντος είναι η συστηματοποίηση των φορολογικών διαδικασιών σε ενιαίο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που καλύπτει τους παρακάτω φόρους και δημόσια έσοδα: α) Φόρο Εισοδήματος. β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων. δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια. ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Α' του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή την είσπραξη των οποίων, κατά την 1η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περ. α) και β). στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του παρόντος, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77), β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, η πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού, ι) στην περίπτωση του άρθρου 74, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ια) το πρακτικό εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς που εκδίδεται από την Επιτροπή του άρθρου 16 του ν. 4714/2020 (Α' 148).».

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' του ν.5104/2024, όπως ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1014/2017 διευκρινίστηκε ότι: «Στο άρθρο 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) καθώς και στο Παράρτημα του ΚΦΔ ορίζονται τα δημόσια έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του εν λόγω Κώδικα. [...].

Περαιτέρω, όπως διευκρινίστηκε με την Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1002/2013 (άρθρο 1 παρ. 1), ο υπόχρεος που, κατ' εφαρμογή του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ., αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή

προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1132/19-09-2025 Απόφασης με θέμα: «Καθορισμός της διαδικασίας, των εξαιρέσεων από τις προϋποθέσεις, των διασταυρώσεων και των παραδοχών που διενεργούνται, και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας για την καταβολή επιδότησης με τη μορφή επιστροφής ποσού ενοικίου του άρθρου 70 του Ν. 5217/2025 (Α' 120)», όπως τροποποιήθηκε με την Α.1199/2025, ορίζεται ότι:

« [...]

Άρθρο 3 Δικαιούχοι ενίσχυσης

1. Δικαιούχος της ενίσχυσης είναι ο μισθωτής (υπομισθωτής) κύριας ή/και φοιτητικής κατοικίας ο οποίος πληροί τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις του άρθρου 70 του Ν. 5217/2025 και της παρούσας απόφασης κατά το ποσοστό συμμετοχής του στη δαπάνη του ενοικίου όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και τη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης.

Σε περίπτωση που μισθωτής είναι φοιτητής εξαρτώμενο τέκνο μη υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, δικαιούχος της ενίσχυσης είναι, ανεξάρτητα αν υποβάλλεται κοινή δήλωση ή χωριστή κατά την έννοια των περ. β) και στ) της παρ. 4 του άρθρου 67 του ΚΦΕ, ο καταβάλλων τη δαπάνη του ενοικίου.

2. Δικαιούχοι της ενίσχυσης που χορηγείται για μίσθωση κύριας κατοικίας είναι όσοι σωρευτικά έχουν:

α) ετήσιο συνολικό οικογενειακό εισόδημα υπόχρεου, συζύγου ή μέρους συμφώνου συμβίωσης και εξαρτώμενων τέκνων, ανεξαρτήτως της πηγής προέλευσης, φορολογούμενο και απαλλασσόμενο, πραγματικό και τεκμαρτό, το οποίο ανέρχεται έως τις είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ για τον άγαμο, έως τις είκοσι οκτώ χιλιάδες (28.000) ευρώ για τον έγγαμο ή μέρος συμφώνου συμβίωσης, προσαυξανόμενο κατά τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ για κάθε εξαρτώμενο, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70 του Ν. 5217/2025, τέκνο και έως τις τριάντα μία χιλιάδες (31.000) ευρώ για τις μονογονεϊκές οικογένειες με εξαρτώμενα τέκνα, προσαυξανόμενο κατά πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο, πέραν του πρώτου και β) συνολική αξία ακίνητης περιουσίας υπόχρεου, συζύγου ή μέρους συμφώνου συμβίωσης και εξαρτώμενων τέκνων που δεν υπερβαίνει, με βάση την πράξη διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του έτους καταβολής της ενίσχυσης, τις εκατόν είκοσι χιλιάδες (120.000) ευρώ για τον άγαμο, προσαυξημένη κατά είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ για τον ή την σύζυγο ή μέρος συμφώνου συμβίωσης και κάθε επιπλέον εξαρτώμενο τέκνο.

3. Μονογονεϊκή οικογένεια με εξαρτώμενα τέκνα σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70 του ν. 5217/2025 για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας θεωρείται η οικογένεια η οποία απαρτίζεται αποκλειστικά από τον γονέα και ένα ή περισσότερα εξαρτώμενα τέκνα ανήλικα ή και ενήλικα που εμπίπτουν στην παρ. 1 του άρθρου 11 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, Α' 167). Ειδικότερα, για τη μονογονεϊκή οικογένεια με ανήλικα τέκνα ισχύουν τα προβλεπόμενα στην παρ. 12 του άρθρου 6 της Α. 1032/2025 (Β' 871) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

4. Δικαιούχοι της ενίσχυσης που χορηγείται για μίσθωση κατοικίας φοιτητή είναι φυσικά πρόσωπα για τα οποία απαιτείται η συνδρομή μόνον της περ. α) της παρ. 2 του παρόντος είτε πρόκειται για μίσθωση κύριας κατοικίας φοιτητή ηλικίας έως 25 ετών (περ. β της παρ. 1 του άρθρου 11 ΚΦΕ) είτε για μίσθωση κατοικίας εξαρτώμενου τέκνου που σπουδάζει στην ημεδαπή.

Άρθρο 4 Προϋποθέσεις χορήγησης

1. Για τη χορήγηση της ενίσχυσης απαιτείται:

α) να έχει υποβληθεί στην Α.Α.Δ.Ε., εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα, έως τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του Ιουλίου του έτους καταβολής της ενίσχυσης η οικεία δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και,

β) να έχει δηλωθεί ο αριθμός της δήλωσης της περ. α) στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προηγούμενου έτους του μισθωτή για ενοίκιο κύριας κατοικίας ή/και για ενοίκιο κατοικίας εξαρτώμενου τέκνου της οικογένειας που σπουδάζει στο εσωτερικό (πίνακας 6 εντύπου Ε1). Στην περίπτωση τροποποίησης της μίσθωσης για το κρινόμενο έτος, αρκεί να έχει δηλωθεί ο αριθμός της τελευταίας δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Ο αριθμός της δήλωσης της περ. α) δύναται να περιληφθεί και σε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Σεπτεμβρίου του έτους καταβολής, για την οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. β της παρ. 7 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

2. Για την πρώτη εφαρμογή της παρούσας οι δηλώσεις της περ. α) που αφορούν ενεργές μισθώσεις κατά το έτος 2024, εφόσον δεν έχουν υποβληθεί κατά την έναρξη ισχύος του άρθρου 70 του Ν. 5217/2025 (11.7.2025), αλλά έχουν υποβληθεί έως τις 15 Ιουλίου 2025, δεν επισύρουν τις κυρώσεις του ΚΦΔ.

[...]

Άρθρο 6 Υπολογισμός ενίσχυσης και διαδικασία χορήγησης

[...]

4. Για την πρώτη εφαρμογή της παρούσας και σε περίπτωση που έχει υποβληθεί ή τροποποιηθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του μισθωτή, για το φορολογικό έτος 2024, μετά την 30/9/2025:

α) Για δηλώσεις που έχουν υποβληθεί ή τροποποιηθεί από 1/10/2025 έως 12/12/2025, υπολογίζεται εκ νέου το ποσό της ενίσχυσης και το δικαιούμενο ποσό ή τυχόν θετική διαφορά ποσού που προκύπτει σε σχέση με καταβολή που έχει ήδη διενεργηθεί, καταβάλλεται έως 30/12/2025,

β) για δηλώσεις που έχουν υποβληθεί ή τροποποιηθεί από 13/12/2025 έως 30/12/2025, υπολογίζεται εκ νέου το ποσό της ενίσχυσης και το δικαιούμενο ποσό ή τυχόν θετική διαφορά ποσού που προκύπτει σε σχέση με καταβολή που έχει ήδη διενεργηθεί, καταβάλλεται έως 15/01/2026. [...]».

Επειδή, η πίστωση του ποσού ενοικίου, που αφορά το φορολογικό έτος 2024, στον τραπεζικό λογαριασμό που έχει δηλώσει ο δικαιούχος ενοικιαστής γίνεται αυτόματα, χωρίς την υποβολή αίτησης, με βάση τα στοιχεία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Σεπτεμβρίου του 2025, ενώ σε περίπτωση τροποποίησης της δήλωσης μετά από αυτή την ημερομηνία (έως 30/12/2025), υπολογίζεται εκ νέου το ποσό της ενίσχυσης και η τυχόν θετική διαφορά πιστώνεται στον λογαριασμό του δικαιούχου, κατά τα προβλεπόμενα στην Απόφαση Α.1132/2025.

Επειδή, εν προκειμένω δεν υφίσταται πράξη της Φορολογικής Διοίκησης δυνάμενη να προσβληθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με το ένδικο βοήθημα της ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.