



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αθήνα, 23/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2609

Ταχ. Δ/νση : 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 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 (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022)».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ κατοίκου, περιοχής, κατά των υπ' αριθμ. /**22-04-2024** Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 - ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε, εκπρόθεσμα, στις 22/04/2024, τις κάτωθι τροποποιητικές δηλώσεις Απόδοσης Τέλους Ανθεκτικότητας στην Κλιματική Κρίση του άρθρ. 53 του ν. 4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρ. 30 του ν. 5073/2023:

- Τη με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητική δήλωση για τον μήνα Ιούλιο 2023 με ποσό φόρου προς απόδοση 9,00€ (πλέον προσαυξήσεων 5,53€). Η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα στις 24/08/2023 και έλαβε αριθμό δήλωσης και αριθμό καταχώρισης
- Τη με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητική δήλωση για τον μήνα Αύγουστο 2023 με ποσό φόρου προς απόδοση 17,00€ (πλέον προσαυξήσεων 0,87€). Η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα στις 05/09/2023 και έλαβε αριθμό δήλωσης και αριθμό καταχώρισης
- Τη με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητική δήλωση για τον μήνα Σεπτέμβριο 2023 με ποσό φόρου προς απόδοση 8,50€ (πλέον προσαυξήσεων 0,37€). Η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα στις 02/10/2023 και έλαβε αριθμό δήλωσης και αριθμό καταχώρισης
- Τη με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητική δήλωση για τον μήνα Οκτώβριο 2023 με ποσό φόρου προς απόδοση 8,50€ (πλέον προσαυξήσεων 0,31€). Η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα στις 23/11/2023 και έλαβε αριθμό δήλωσης και αριθμό καταχώρισης

Στη συνέχεια λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δηλώσεων, ο Προϊσταμένος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προέβη στην έκδοση των κάτωθι πράξεων:

- Με την υπ' αριθμ. /22-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 - ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, της χρονικής περιόδου 01/07/2023 έως 31/07/2023 κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1β' του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022.
- Με την υπ' αριθμ. /22-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 - ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, της

χρονικής περιόδου 01/08/2023 έως 31/08/2023 κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1β' του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022.

- Με την υπ' αριθμ./22-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 - ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./22-04-2024 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, της χρονικής περιόδου 01/09/2023 έως 30/09/2023 κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1β' του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022.
- Με την υπ' αριθμ./22-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 - ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./22-04-2024 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, της χρονικής περιόδου 01/10/2023 έως 31/10/2023 κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1β' του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022.

Ακολουθως, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με το άρθρο 38 παρ. 6 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «*Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34.*»
- Τόσο ο Φ.Π.Α. (άρθρο 1 ν.2859/2000) όσο και το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση (άρθρο 53 του ν. 4389/2016 ως ισχύει) ανήκουν στην κατηγορία των επιρριπτόμενων βαρών (με μόνη διαφορά ότι το πρώτο είναι φόρος, ενώ το δεύτερο τέλος), δηλαδή δεν αποτελούν βάρος (άμεσο ή έμμεσο) για τους ασκούντες επιτήδευμα, αλλά οι τελευταίοι λειτουργούν απλώς ως ενδιάμεσοι εισπρακτικά, μεταξύ αυτών που τους τα καταβάλει και του Δημοσίου Ταμείου στο οποίο και τα αποδίδουν.
- Με βάση τα ανωτέρω και δεδομένου ότι το προς απόδοση ποσό κάθε δήλωσης δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ, αλλά και καθώς τα καταλογισθέντα πρόστιμα, η προσφεύγουσα θεωρεί ότι είναι υπέρογκα σε σχέση με τα προς απόδοση ποσά (1.000€ προστίμων για συνολικό προς απόδοση τέλος 43,00€), στο πλαίσιο της αρχής της αναλογικότητας καθώς και κατ' εφαρμογή των αρχών της χρηστής διοίκησης, ζητά την ολική ή μερική ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) :

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 54 «διαδικαστικές παραβάσεις» ν.4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι :

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

....

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

....

δ) πεντακόσια ευρώ (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ) και δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ.53 «Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» ν. 4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 5073/2023, ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται, υπέρ του Δημοσίου, τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση....

1Β. Το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση και ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα, κατά τους μήνες Νοέμβριο έως Φεβρουάριο, ως εξής:

α) Για κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα της υποπερ. αα' της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014:

αα) 1-2 αστέρων, πενήντα λεπτών (0,50) ευρώ,

αβ) 3 αστέρων, ενάμιση (1,50) ευρώ,

αγ) 4 αστέρων, τριών (3,00) ευρώ,

αδ) 5 αστέρων, τεσσάρων (4,00) ευρώ,

β) σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια διαμερίσματα της υποπερ. γγ) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014, πενήντα λεπτών (0,50) ευρώ,

γ) σε ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης του άρθρου 111 του ν. 4446/2016 και του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, πενήντα λεπτών (0,50) ευρώ. Αν τα ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι μονοκατοικίες άνω των ογδόντα (80) τ.μ., επιβάλλεται τέλος ανθεκτικότητας τεσσάρων (4) ευρώ,

δ) σε αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες) της υποπερ. αα) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014, δέκα (10) ευρώ.

2. Το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση βαρύνει τον διαμένοντα, που έκανε χρήση του δωματίου ή του διαμερίσματος, κατά τις διακρίσεις της παρ. 1, επιβάλλεται μετά τη διαμονή του στο κατάλυμα και πριν την αναχώρησή του από αυτό, με την έκδοση ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, από τις επιχειρήσεις των παρ. 1Α και 1Β και τους ιδιώτες της περ. γ) των παρ. 1Α και 1Β και αποδίδεται από αυτές στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις. Οι δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε ειδικού στοιχείου απόδειξης είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση. Το ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση δεν επιβαρύνεται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Το ως άνω τέλος δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής από τους ανωτέρω υπόχρεους.

3. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, ο τρόπος προσδιορισμού των προσώπων που είναι υπόχρεα στην απόδοση του τέλους, ο χρόνος και η διαδικασία επιβολής και απόδοσής του, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο τρόπος έκδοσης του ειδικού στοιχείου απόδειξης είσπραξής του, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1217/29-12-2023 Απόφαση «Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, του τρόπου προσδιορισμού των προσώπων που είναι υπόχρεα στην απόδοση του τέλους, του χρόνου και της διαδικασίας επιβολής και απόδοσής του, του περιεχομένου, της διαδικασίας και του τρόπου έκδοσης του ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης του, καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας» των ΥΠΟΥΡΓΩΝ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ του ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΤΗΣ ΑΑΔΕ:

«Άρθρο 1

Καθορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, το υπόδειγμα της οποίας προσαρτάται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, τον τρόπο προσδιορισμού των προσώπων που είναι υπόχρεα στην απόδοση του τέλους, τον χρόνο και τη διαδικασία επιβολής και απόδοσής του, το περιεχόμενο, τη διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης του ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξής του, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

1. Επιβάλλεται, υπέρ του Δημοσίου, τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, το οποίο αντικαθιστά τον φόρο διαμονής, ανά ημερήσια χρήση και ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα:

...

Το τέλος αποδίδεται από τις ως άνω επιχειρήσεις των παρ. 1 Α και 1 Β και τους ιδιώτες της περ. γ) της παρ. 1 Α και της περ. γ) της παρ. 1 Β, στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση.

....

9. Η επιβολή των κυρώσεων σε περίπτωση εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή μη υποβολής της δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση καθώς και γενικά η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του τέλους αυτού διέπονται από τις σχετικές διατάξεις του ΚΦΔ.....

11. Μέχρι την υποστήριξη της ψηφιακής υποβολής, η δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση υποβάλλεται μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου», που έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ (myaade.gov.gr).».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμως, στις 22/04/2024, τις κάτωθι τροποποιητικές δηλώσεις Απόδοσης Τέλους Ανθεκτικότητας στην Κλιματική Κρίση του άρθρ. 53 του ν. 4389/2016:

Τη με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητική δήλωση για τον μήνα Ιούλιο 2023 με ποσό φόρου προς απόδοση 9,00€ (πλέον προσαυξήσεων 5,53€).

- Τη με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητική δήλωση για τον μήνα Αύγουστο 2023 με ποσό φόρου προς απόδοση 17,00€ (πλέον προσαυξήσεων 0,87€).
- Τη με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητική δήλωση για τον μήνα Σεπτέμβριο 2023 με ποσό φόρου προς απόδοση 8,50€ (πλέον προσαυξήσεων 0,37€), και
- Τη με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητική δήλωση για τον μήνα Οκτώβριο 2023 με ποσό φόρου προς απόδοση 8,50€ (πλέον προσαυξήσεων 0,31€).

Επειδή, κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων των εκπρόθεσμων υποβολών τροποποιητικών δηλώσεων Απόδοσης Τέλους Ανθεκτικότητας στην Κλιματική Κρίση του άρθρ. 53 του ν. 4389/2016, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, ήτοι:

- Η υπ' αριθμ. /22-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2024, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, της χρονικής περιόδου 01/07/2023 έως 31/07/2023.
- Η υπ' αριθμ. /22-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2024, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, της χρονικής περιόδου 01/08/2023 έως 31/08/2023.
- Η υπ' αριθμ. /22-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2024, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-04-2024 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, της χρονικής περιόδου 01/09/2023 έως 30/09/2023, και
- Η υπ' αριθμ. /22-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικού έτους 2024, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. 789/22-04-2024 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, της χρονικής περιόδου 01/10/2023 έως 31/10/2023.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, επισύρει την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ εξέδωσε τα ως άνω προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, έχει - κατ' αρχήν - δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώνει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995, ΣτΕ 3333/1995). Η θέση αυτή της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ τα προσβαλλόμενα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ./**22-04-2024** Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 - ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

- 1. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/22-04-2024) φορολογικής περιόδου 2024: Συνολικό ποσό 250,00€**
- 2. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/22-04-2024) φορολογικής περιόδου 2024: Συνολικό ποσό 250,00€**
- 3. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/22-04-2024) φορολογικής περιόδου 2024: Συνολικό ποσό 250,00€**
- 4. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/22-04-2024) φορολογικής περιόδου 2024: Συνολικό ποσό 250,00€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.