



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07-11-2024

Αριθμός απόφασης: 2974

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 01-07-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της....., Α.Φ.Μ.κατοίκου, οδόςI αρ....., κατά των με αριθμούς/07-06-2024 και .../07-06-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 07-06-2024 οικείες διαπιστώσεις παράβασης της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-07-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της....., 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:

A. Με τη με αριθμό/07-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β' του νέου ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 02-04-2024, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Ιανουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2024 έως και 31-01-2024).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 07-06-2024 οικείας διαπίστωσης παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 02-04-2024, τη με αριθμό/2024 αρχική δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-05-2016), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023)] της χρονικής περιόδου από 01-01-2024 έως και 31-01-2024, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 54 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, το οποίο σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 περ. β' του άρθρου 54 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται στο ποσό των 100,00€.

B. Με τη με αριθμό/07-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β' του νέου ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 02-04-2024, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Φεβρουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-02-2024 έως και 29-02-2024).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 07-06-2024 οικείας διαπίστωσης παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 02-04-2024, τη με αριθμό/2024 αρχική δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση

[Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α΄ 204/11-12-2023)] της χρονικής περιόδου από 01-02-2024 έως και 29-02-2024, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1 περ. β΄ του άρθρου 54 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 1 περ. β΄ του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, το οποίο σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 περ. β΄ του άρθρου 54 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 1 περ. β΄ του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται στο ποσό των 100,00€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, ισχυριζόμενη ότι:

«Την 29-02-2024, δεδομένου ότι δεν είχε ενεργοποιηθεί έως εκείνη την ημερομηνία η σχετική ειδική εφαρμογή για την ψηφιακή υποβολή των δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, προέβη, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες, μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων “Τα Αιτήματά μου”, και, πιο συγκεκριμένα, με το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/29-02-2024 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου, στην εμπρόθεσμη υποβολή των αρχικών δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικών περιόδων από 01-01-2024 έως και 31-01-2024 και από 01-02-2024 έως και 29-02-2024, αντίστοιχα).

Το εν λόγω ηλεκτρονικό αίτημά της απαντήθηκε από την ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις αρχές Μαρτίου του έτους 2024, ήτοι ήδη μετά το πέρας της προθεσμίας νόμιμης υποβολής της αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Ιανουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2024 έως και 31-01-2024), με την παρατήρηση ότι “είναι ελλιπές και δεν μπορεί να διεκπεραιωθεί”, καθώς η ίδια δεν υπέβαλε το τυποποιημένο έντυπο υποβολής δήλωσης λόγω μη γνώσης ύπαρξης αυτού.

Εν συνεχεία, προσπάθησε να επικοινωνήσει με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου, αλλά αυτό δεν κατέστη δυνατόν και, ως εκ τούτου, όταν ενεργοποιήθηκε η σχετική ειδική εφαρμογή για την ψηφιακή υποβολή των δηλώσεων αυτών, η ίδια προέβη στις απαραίτητες ενέργειες για την εκ νέου υποβολή των εν λόγω δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, οι οποίες αφορούν στις ημέρες ενοικίασης για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του έτους 2024, και εξόφλησε το προς απόδοση τέλος ανθεκτικότητας για τους συγκεκριμένους μήνες την 03-04-2024, περιλαμβάνοντας και τις νόμιμες προσαυξήσεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 «Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση - Αντικατάσταση άρθρου 53 Ν. 4389/2016 και τροποποίηση Παραρτήματος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α΄ 204/11-12-2023), ορίζεται ότι:

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

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

α) Για κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα της υποπερ. α΄ της περ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014 (Α΄ 155):

αα) 1-2 αστέρων, ενάμιση (1,50) ευρώ,

αβ) 3 αστέρων, τρία (3,00) ευρώ,
αγ) 4 αστέρων, επτά (7,00) ευρώ,
αδ) 5 αστέρων, δέκα (10,00) ευρώ,
β) σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα της υποπερ. γγ της περ. β της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014, ενάμιση (1,50) ευρώ,
γ) σε ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης του άρθρου 111 του Ν. 4446/2016 (Α 240) και του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013, Α 167), ενάμιση (1,50) ευρώ. Αν τα ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι μονοκατοικίες άνω των ογδόντα (80) τ.μ., επιβάλλεται τέλος ανθεκτικότητας δέκα (10) ευρώ,
δ) σε αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα - τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες) της υποπερ. αά της περ. β της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014, δέκα (10) ευρώ.

1B. 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. αά 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. αά της περ. β της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014, τεσσάρων (4) 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 1B και τους ιδιώτες της περ. γ των παρ. 1Α και 1B 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, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 59 «Εναρξη ισχύος» του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α΄ 204/11-12-2023) ορίζεται ότι:

«5. Το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση του άρθρου 30 επιβάλλεται επί ειδικών στοιχείων - αποδείξεων είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση που εκδίδονται από την 1^η Ιανουαρίου 2024.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1217/29-12-2023 απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, του Υπουργού Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 είσπραξής του, καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας» (ΦΕΚ Β΄ 7535/31-12-2023) ορίζεται ότι:

«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:

...

2. ...

Το τέλος αποδίδεται από τις ως άνω επιχειρήσεις των παρ. 1Α και 1Β και τους ιδιώτες της περ. γ΄ της παρ. 1Α και της περ. γ΄ της παρ. 1Β 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.

10. Οι διατάξεις της παρούσας καταλαμβάνουν τα “ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση” που εκδίδονται από 1.1.2024 και μετά.

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).

Άρθρο 2

Η ισχύς της παρούσας αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου 2024.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...

β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β , γ και δ της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του νέου ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

...

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, υποβάλλεται δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση από τις υπόχρεες επιχειρήσεις και τους υπόχρεους ιδιώτες στη Φορολογική Διοίκηση, κάθε μήνα, έως την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση».

Επειδή, ως εκ τούτου, η δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Ιανουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2024 έως και 31-01-2024) υποβάλλεται εμπρόθεσμα έως και την 29-02-2024 και η δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Φεβρουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-02-2024 έως και 29-02-2024) υποβάλλεται εμπρόθεσμα έως και την 31-03-2024.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα υπέβαλε **εκπρόθεσμα**, την **02-04-2024**:

α) τη με αριθμό **210/2024** αρχική δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α΄ 204/11-12-2023)] της χρονικής περιόδου από **01-01-2024** έως και **31-01-2024**, την οποία όφειλε να υποβάλει (και μάλιστα μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου») το αργότερο έως και την **29-02-2024**, [καθώς δεν είχε ενεργοποιηθεί έως εκείνη την ημερομηνία (ήτοι την 29-02-2024) η σχετική ειδική εφαρμογή για την ψηφιακή υποβολή αυτής], και

β) τη με αριθμό **209/2024** αρχική δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α΄ 204/11-12-2023)] της χρονικής περιόδου από **01-02-2024** έως και **29-02-2024**, την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την **31-03-2024**.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς/02-04-2024 και/02-04-2024 αρχικών δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Ιανουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2024 έως και 31-01-2024) και μηνός Φεβρουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-02-2024 έως και 29-02-2024), αντίστοιχα, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με αριθμούς/07-06-2024 και/07-06-2024 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, με καθεμία από τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού ύψους **100,00€**, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ και παρ. 2 περ. β΄ του ΚΦΔ.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 1 της με αριθμό Α. 1217/29-12-2023 απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, του Υπουργού Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 7535/31-12-2023), της οποίας η ισχύς, βάσει του άρθρου 2 αυτής, αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου 2024, «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, με την κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:

«Την **29-02-2024**, δεδομένου ότι δεν είχε ενεργοποιηθεί έως εκείνη την ημερομηνία η σχετική ειδική εφαρμογή για την ψηφιακή υποβολή των δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, προέβη, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες, μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων “Τα Αιτήματά μου”, και, πιο συγκεκριμένα, με το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../29-02-2024 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου, στην εμπρόθεσμη υποβολή των αρχικών δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικών περιόδων από 01-01-2024 έως και 31-01-2024 και από 01-02-2024 έως και 29-02-2024, αντίστοιχα). Το εν λόγω ηλεκτρονικό αίτημά της απαντήθηκε από την ως άνω αρμόδια

Δ.Ο.Υ. στις αρχές Μαρτίου του έτους 2024, ήτοι ήδη μετά το πέρας της προθεσμίας νόμιμης υποβολής της αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Ιανουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2024 έως και 31-01-2024), με την παρατήρηση ότι “είναι ελλιπές και δεν μπορεί να διεκπεραιωθεί”, καθώς η ίδια δεν υπέβαλε το τυποποιημένο έντυπο υποβολής δήλωσης λόγω μη γνώσης ύπαρξης αυτού. Εν συνεχεία, προσπάθησε να επικοινωνήσει με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου, αλλά αυτό δεν κατέστη δυνατόν και, ως εκ τούτου, όταν ενεργοποιήθηκε η σχετική ειδική εφαρμογή για την ψηφιακή υποβολή των δηλώσεων αυτών, η ίδια προέβη στις απαραίτητες ενέργειες για την εκ νέου υποβολή των εν λόγω δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, οι οποίες αφορούν στις ημέρες ενοικίασης για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του έτους 2024, και εξόφλησε το προς απόδοση τέλος ανθεκτικότητας για τους συγκεκριμένους μήνες την 03-04-2024, περιλαμβάνοντας και τις νόμιμες προσαυξήσεις.».

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη με αριθμό πρωτοκόλλουέκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

«Στις 29-02-2024 και ώρα 17:22:11 (δηλαδή σε ώρα μη εργάσιμη, όπου η υπηρεσία ήταν κλειστή και δεν χρεώνονταν τα αιτήματα) η προσφεύγουσα έστειλε το υπ’ αριθμ./..... αίτημα στην Υπηρεσία μας με σκοπό την υποβολή της δήλωσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο. Στο αίτημα είχε επισυνάψει τα έντυπα της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής, ενώ δεν υπήρχε το έντυπο της δήλωσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για κανέναν από τους δύο μήνες. Το επόμενο πρωινό, ήτοι την 01-03-2024, το αίτημα ανατέθηκε ..., η οποία απάντησε στο αίτημα αυθημερόν και ζήτησε από την προσφεύγουσα να επικοινωνήσει με την Υπηρεσία αναφέροντας συγκεκριμένα: “Παρακαλώ επικοινωνήστε με την Υπηρεσία μας στο τηλέφωνο, καθώς το αίτημά σας είναι ελλιπές και δεν μπορεί να διεκπεραιωθεί.”. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν επικοινωνήσε με την Υπηρεσία τηλεφωνικώς, καθώς, όπως ανέφερε σε πρόσφατο τηλεφώνημα της, αμέλησε να κοιτάξει την πλατφόρμα των αιτημάτων, προκειμένου να δει την απάντησή μας, αλλά ούτε και αναζήτησε στην φορολογική της εικόνα το φόρο που θα βεβαιωνόταν βάσει των δύο δηλώσεων που θα υποβάλλονταν. Επιπλέον, δεν επικοινωνήσε με κάποιο νέο αίτημα, προκειμένου να διεκπεραιωθεί το αρχικό της αίτημα, με αποτέλεσμα να μην έχουν καταχωρηθεί οι δηλώσεις τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο.».

Επειδή, αναφορικά με το υποβληθέν με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../29-02-2024 αίτημα της προσφεύγουσας προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου, το οποίο συνιστά ουσιώδες στοιχείο του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, αυτό αφορά στη διαδικασία «Δήλωση τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση - αρχική δήλωση», όπως αυτή είχε οριστεί βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων να λαμβάνει χώρα για τη χρονική περίοδο έως την ενεργοποίηση της σχετικής ειδικής εφαρμογής για την υποστήριξη της ψηφιακής υποβολής των δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, και περιλαμβάνει το ακόλουθο περιεχόμενο «Για το ακίνητο που ενοικιάζω βραχυχρόνια, με αριθμό μητρώου, για τον μήνα Ιανουάριο ενοικιάστηκε 16 ημέρες και για τον μήνα Φεβρουάριο 2 ημέρες. Οπότε το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση είναι: Ιανουαρίου $16*0.5=8\text{€}$ Φεβρουαρίου $2*0.5=1\text{€}$. Παρακαλώ για την ενημέρωσή σας.», ενώ τα επισυναπτόμενα σε αυτό σχετικά έγγραφα αφορούν στις χρονικές περιόδους (ημέρες

διαμονής) των βραχυχρόνιων μισθώσεων του εν λόγω ακινήτου για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του έτους 2024.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, καθώς και βάσει των όσων ισχυρίζεται η προσφεύγουσα σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην οικεία έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, λαμβανομένων υπόψη των προπαρατεθεισών διατάξεων και δεδομένου του χρόνου υποβολής του εν λόγω με μοναδικό κωδικό ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας, το οποίο υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου» την 29-02-2024, ήτοι σε ημερομηνία προγενέστερη της ενεργοποίησης της σχετικής ειδικής εφαρμογής για την υποστήριξη της ψηφιακής υποβολής των δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, και αφορούσε σε χρονικές περιόδους από 01-01-2024 έως και 31-01-2024 και από 01-02-2024 έως και 29-02-2024, ήτοι στους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο του έτους 2024, αντίστοιχα, και επομένως στην περίοδο πρώτης εφαρμογής των νέων διατάξεων του άρθρου 53 του Ν. 4389/2016, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 5073/2023, καθώς, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 59 του Ν. 5073/2023 «το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση του άρθρου 30 επιβάλλεται επί ειδικών στοιχείων - αποδείξεων είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση που εκδίδονται από την 1^η Ιανουαρίου 2024», σε αντικατάσταση του έως και την 31-12-2023 επιβαλλόμενου σε περιπτώσεις ακίνητων που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης, όπως η κρινόμενη, φόρου διαμονής, παρά το γεγονός ότι μεταξύ των συνημμένων σε αυτό (το αίτημα) σχετικών εγγράφων δεν περιλαμβάνονταν συμπληρωμένα τα προβλεπόμενα έντυπα της δήλωσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για κανέναν από τους δύο (2) μήνες (Ιανουάριο και Φεβρουάριο του έτους 2024), αλλά, εντούτοις, τα σχετικά απαιτούμενα στοιχεία για τον υπολογισμό του προς απόδοση τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου του έτους 2024 αφενός είχαν αποτυπωθεί/συμπληρωθεί σε έντυπα της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για τους μήνες αυτούς (Ιανουάριο και Φεβρουάριο του έτους 2024) και αφετέρου είχαν αποτυπωθεί αναλυτικά στο περιεχόμενο του εν λόγω αιτήματος, το από 29-02-2024 και με μοναδικό κωδικό/..... ηλεκτρονικώς υποβληθέν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου αίτημα της προσφεύγουσας θεωρείται πλήρες και, ως εκ τούτου, μπορούσε να διεκπεραιωθεί.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι οι εν λόγω αρχικές δηλώσεις απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικών περιόδων από 01-01-2024 έως και 31-01-2024 και από 01-02-2024 έως και 29-02-2024, αντίστοιχα) υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα εμπρόθεσμα την 29-02-2024, με το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../29-02-2024 αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου, και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί και οι προσβαλλόμενες με αριθμούς/07-06-2024 και/07-06-2024 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. πρέπει να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 01-07-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε Α.Φ.Μ.και την ακύρωση των με αριθμούς/07-06-2024 και/07-06-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ & παρ. 2 περ. β΄ του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 53 παρ. 1 περ. β΄ του νέου ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/02-04-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Ιανουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2024 έως και 31-01-2024)

0,00€

(ως η με αριθμό/07-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου)

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

και

B. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ & παρ. 2 περ. β΄ του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 53 παρ. 1 περ. β΄ του νέου ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/02-04-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Φεβρουαρίου έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-02-2024 έως και 29-02-2024)

0,00€

(ως η με αριθμό/07-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου)

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

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.