



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Αθήνα, 22/11/24

Αριθμός απόφασης: 3139

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 **31/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στη Αττικής, επί της οδού κατά των υπ' αριθμ. /**31-05-2024** Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 - ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, υπέβαλε, εκπρόθεσμα, στις 22/05/2024, τις κάτωθι αρχικές 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. /22-05-2024 αρχική δήλωση για τον μήνα Ιανουάριο 2024.
- Τη με αριθ. /22-05-2024 αρχική δήλωση για τον μήνα Φεβρουάριο 2024.
- Τη με αριθ. /22-05-2024 αρχική δήλωση για τον μήνα Μάρτιο 2024.

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

- Με την υπ' αριθμ. /31-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 - ν. 5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-05-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, της χρονικής περιόδου 01/01/2024 έως 31/01/2024 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 5073/2023.
- Με την υπ' αριθμ. /31-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 - ν. 5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-05-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, της χρονικής περιόδου 01/02/2024 έως 29/02/2024 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 5073/2023.
- Με την υπ' αριθμ. /31-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 - ν. 5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-05-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, της χρονικής περιόδου 01/03/2024 έως 31/03/2024 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 5073/2023.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα είναι δυσανάλογα μεγάλα για δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει φόρος προς απόδοση ύψους 3,00 ευρώ (για τον μήνα Ιανουάριο), 3,50 ευρώ (για τον μήνα Φεβρουάριο) και 24,00 ευρώ (για τον μήνα Μάρτιο).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» του ν.4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν.5073/2023, 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. αα' 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. αα) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014, δέκα (10) ευρώ.

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, 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. 1 Α και 1 Β και τους ιδιώτες της περ. γ) των παρ. 1 Α και 1 Β 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 απόφαση **A.1217/2023** 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 είσπραξης του, καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας», του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«[...]

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).

[...]

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

[...]»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε την κρινόμενη φορολογική περίοδο, ορίζεται ότι:

«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 της παραγράφου 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 ν.5104/2024 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις), 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:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

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

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, στις 22/05/2024, τις κάτωθι αρχικές δηλώσεις Απόδοσης Τέλους Ανθεκτικότητας στην Κλιματική Κρίση του άρθρ. 53 του ν. 4389/2016:

- Τη με αριθ. /22-05-2024 αρχική δήλωση για τον μήνα Ιανουάριο 2024.
- Τη με αριθ. /22-05-2024 αρχική δήλωση για τον μήνα Φεβρουάριο 2024.
- Τη με αριθ. /22-05-2024 αρχική δήλωση για τον μήνα Μάρτιο 2024.

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

Η υπ' αριθμ. /31-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 - ν. 5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2024, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-05-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, της χρονικής περιόδου 01/01/2024 έως 31/01/2024 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 5073/2023.

- Η υπ' αριθμ. /31-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 - ν. 5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2024, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-05-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, της χρονικής περιόδου 01/02/2024 έως 29/02/2024 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 5073/2023.
- Η υπ' αριθμ. /31-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 - ν. 5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2024, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /22-05-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, της χρονικής περιόδου 01/03/2024 έως 31/03/2024 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 5073/2023.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση αρθρ. 53 ν. 4389/2016, επισύρει την επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ 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 υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ 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 **31/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ./**31-05-2024** Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 - ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

- 1. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΤΟΥ Ν. 5104/2024 (Αριθ. Πράξης/31-05-2024) φορολογικής περιόδου 2024: Συνολικό ποσό 250,00€**
- 2. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΤΟΥ Ν. 5104/2024 (Αριθ. Πράξης/31-05-2024) φορολογικής περιόδου 2024: Συνολικό ποσό 250,00€**
- 3. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΤΟΥ Ν. 5104/2024 (Αριθ. Πράξης/31-05-2024) φορολογικής περιόδου 2024: Συνολικό ποσό 250,00€**

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

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.