



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 50/14-01-2025

## 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» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό ...../20-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2024.

5. Την ως άνω πράξη του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../20-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2024 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ...../2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την χρονική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανή προσφυγή** ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Από την εκπροθέσμως υποβληθείσα, κατά την 04/06/2024, δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την χρονική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024 προέκυψε ποσό φόρου 12,26 €, ήτοι μικρότερου εκείνου των 100,00 € και σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν.4987/2022 δεν θα έπρεπε να της επιβληθεί το πρόστιμο ποσού 100,00 €. Περαιτέρω, το εν λόγω πρόστιμο είναι δυσανάλογο και υπερβολικό σε σχέση με το προς απόδοση ποσό φόρου και, δεδομένου ότι επιβλήθηκε εξαιτίας της μικρής καθυστέρησης στην υποβολή της δήλωσης, αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας. Επιπλέον, η συγκεκριμένη υποχρέωση απορρέει από νέα νομοθετική ρύθμιση και, καθώς δεν είχε την επαρκή ενημέρωση, η εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οφείλεται σε άγνοια και όχι σε πρόθεση για φοροδιαφυγή.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 22 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), β) και γ) του **Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024)**, όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, 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 έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση) παρ. 1, παρ. 1B, παρ. 2 και παρ. 3 του **Ν.4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ94Α/27-05-2016)**, όπως οι διατάξεις του εν λόγω άρθρου αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.5073/2023 (ΦΕΚ204Α/11-12-2023) και ισχύει από 01/01/2024 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 59 παρ. 5 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι

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

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

**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. ....**

**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 είσπραξης του, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.».**

Επειδή, στην Α.1217/29-12-2023 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, του Υπουργού Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ7535B/31-12-2023), 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.», 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 είσπραξης 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:

**1B.** Κατά τους μήνες Νοέμβριο έως Φεβρουάριο, ως εξής:

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

2. Το τέλος 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) της παρ. 1Α και της περ. γ) της παρ. 1B. **Το τέλος αποδίδεται από τις ως άνω επιχειρήσεις των παρ. 1Α και 1B και τους ιδιώτες της περ. γ) της παρ. 1Α και της περ. γ) της παρ. 1B, 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».**

5. Το «ειδικό στοιχείο – απόδειξη είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» δεν επιβαρύνεται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

6. Το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής.

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.

## Άρθρο 2.

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

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), όπως ίσχυαν από 04/11/2022 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 18/04/2024, οριζόταν ότι

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. ....»

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλάται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 και παρ. 3 του Ν.4389/2016, των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 2 της Α.1217/29-12-2023 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, του Υπουργού Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4987/2022, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την χρονική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024, ήταν η 01/04/2024 ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, με τις διατάξεις 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) παρ. 1 εδ. πρώτο, παρ. 7 και παρ. 8 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), 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.

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ,

γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.

8. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 4 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024, ορίζεται ότι

«4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α) και Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 2 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024, οριζόταν ότι

«2. ....

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω διαδικτύου, εκπροθέσμως κατά την **04/06/2024**, την με αριθμό καταχώρησης ..... **αρχική της δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση** για την **χρονική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024**, από την οποία προέκυψε **τέλος** προς απόδοση συνολικού ποσού **12,00 €**.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό ...../20-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) για το φορολογικό έτος 2024, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία ...../04-06-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την χρονική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024.

**Επειδή**, αναφορικός με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί ποσού τέλους προς απόδοση μικρότερου εκείνου των 100,00 €, η υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση δεν εμπίπτει στις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024, **ούτε** στις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 7 και παρ. 8 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024, περί μη επιβολής προστίμου.

**Επειδή**, περαιτέρω, για την επιβολή προστίμου ή κύρωσης αρκεί η διαπίστωση της συντέλεσης της παράβασης όπως ορίζεται στις οικείες φορολογικές διατάξεις, χωρίς να εξετάζεται αμέλεια ή δόλος εκ μέρους του φορολογουμένου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992) (Κ. Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 41).

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, το ως άνω πρόστιμο ποσού **100,00 €** με την με αριθμό ...../20-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2024, οι δε περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της απορρίπτονται.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ΤΟΥ ..... με Α.Φ.Μ.: .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας –  
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2024**

Η με αριθμό ...../20-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

**Πρόστιμο** δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

**100,00 €.**

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

**Με εντολή του προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης**

**Σημείωση:**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.