



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: **06.02.2025**

Αριθμός απόφασης: **189**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέταση

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332249

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ημερομηνία **08.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά: **α)** της με αριθμό/20.08.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2024 και **β)** της με αριθμό/20.08.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/24.01.2025 συμπληρωματικό αρχείο εγγράφων.
7. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ημερομηνία **08.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε 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:

-Με την με αριθμό/20.08.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **31.05.2024** της με αριθμό δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την φορολογική περίοδο **01.02.2024 – 29.02.2024**, με ποσό προς απόδοση 1,50€.

-Με την με αριθμό/20.08.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **31.05.2024** της με αριθμό δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την φορολογική περίοδο **01.03.2024 – 31.03.2024**, με ποσό προς απόδοση 21,00€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των οικείων σημειωμάτων διαπιστώσεων παράβασης της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι δεν ενημερώθηκε εγκαίρως ότι από τα μέσα Μαρτίου η υποβολή των δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση γινόταν αυτοματοποιημένα μέσω της πύλης myAADE και συνέχισε να υποβάλει τις σχετικές δηλώσεις χειρόγραφα και με ανάρτηση των αρχείων pdf στην Α.Α.Δ.Ε-Τα αιτήματά μου. Κατ' αυτόν τον τρόπο υπέβαλε στις 28.03.2024 και 28.04.2024 τις δηλώσεις μηνών Φεβρουαρίου και Μαρτίου αντίστοιχα. Στις 31.05.2024, όταν ήδη έλαβε γνώση της αλλαγής του τρόπου υποβολής, υπέβαλε εκ νέου τις ανωτέρω δηλώσεις στο taxisnet, οι οποίες εκλήφθηκαν ως εκπρόθεσμες και του επιβλήθηκαν τα σχετικά πρόστιμα.

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 22 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), 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.».

Επειδή, στο άρθρο 53 του ν.4389/2016 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν.5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023) και ισχύει, 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..... 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 - 4 τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες) της υποπερ. αα) 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. 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, 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, στο άρθρο 59 παρ. 5 του ν.5073/2023, 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 1η Ιανουαρίου 2024.».

Επειδή, στην Α1217/2023 του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, 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:

«Καθορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, το υπόδειγμα της οποίας προσαρτάται στην παρούσα και 5 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: 1 Α. 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, ενάμισι (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, ενάμισι (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), ενάμισι (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. 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 λεπτά (0,50) ευρώ, αβ) 3 αστέρων, ενάμισι (1,50) ευρώ, αγ) 4 αστέρων, τρία (3,00) ευρώ, αδ) 5 αστέρων, τέσσερα (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 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. Αν τα ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι μονοκατοικίες άνω των ογδόντα (80) τ.μ., επιβάλλεται τέλος ανθεκτικότητας τέσσερα (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, τέσσερα (4) 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 6 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) της παρ. 1 Α και της περ. γ) της παρ. 1 Β 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. 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).».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι: «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή την 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. Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται για τις δηλώσεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α΄ 248)....».

Επειδή, με το άρθρο 53 του ν.5104/2024 (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.».

Επειδή, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την φορολογική περίοδο από **01.02.2024** έως **29.02.2024** ήταν η **01.04.2024** (ημέρα Δευτέρα) και για την φορολογική περίοδο από **01.03.2024** έως **31.03.2024** ήταν η **30.04.2024**.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις **28.03.2024** ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω της ψηφιακής υποδοχής και διαχείρισης αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου» προς το «Τμήμα Γ΄- Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους» το με κωδικό/...../.....αίτημα με θέμα: «Δήλωση

τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» μηνός Φεβρουαρίου 2024, με ποσό προς απόδοση 1,50€ και το με κωδικό/...../.....αίτημα με θέμα: «Δήλωση τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» μηνός Μαρτίου 2024, με ποσό προς απόδοση 21,00€.

Και στις δύο ανωτέρω περιπτώσεις, την αμέσως επόμενη ημέρα της υποβολής, ο υπάλληλος του αρμοδίου τμήματος της φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης) απάντησε στα ανωτέρω αιτήματα καθοδηγώντας τον προσφεύγοντα ως προς την διαδρομή που όφειλε να ακολουθήσει μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, προκειμένου να υποβάλει τις σχετικές δηλώσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις **28.03.2024**, μέσω της εφαρμογής τα «αιτήματά μου», την δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την φορολογική περίοδο **01.02.2024 – 29.02.2024** με ακριβώς ίδιο περιεχόμενο και αξία με την με αριθμό δήλωση που υπέβαλε (εκ νέου) ψηφιακά στην οικεία εφαρμογή στις **31.05.2024** για την ίδια φορολογική περίοδο και στις **28.04.2024**, μέσω της εφαρμογής τα «αιτήματά μου», την δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για την φορολογική περίοδο **01.03.2024 – 31.03.2024** με ακριβώς ίδιο περιεχόμενο και αξία με την με αριθμό δήλωση που υπέβαλε (εκ νέου) ψηφιακά στην οικεία εφαρμογή στις **31.05.2024** για την ίδια φορολογική περίοδο. Για την πρώτη δήλωση φορολογικής περιόδου **01.02.2024 – 29.02.2024** που υποβλήθηκε στις **28.03.2024** και μετά την άμεση ενημέρωση του προσφεύγοντος από την φορολογική αρχή (την επόμενη ημέρα) είχε ελάχιστο, οριακά χρόνο να ανταποκριθεί και να προβεί στον ορθό τρόπο υποβολής της δήλωσης, οπότε και γίνεται δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή ως προς την με αριθμό/20.08.2024 πράξη επιβολής προστίμου. Ωστόσο,

για την δεύτερη δήλωση φορολογικής περιόδου **01.03.2024 – 31.03.2024** που υποβλήθηκε στις **28.04.2024** και ενώ ήδη είχε ειδοποιηθεί για τον δόκιμο και ορθό τρόπο υποβολής της συγκεκριμένης κατηγορίας δηλώσεων ηλεκτρονικά, στα τέλη Μαρτίου για τη δήλωση φορολογικής περιόδου **01.02.2024 – 29.02.2024**, δεν δικαιολογείται η παράλειψή του στην υιοθέτηση του νέου τρόπου υποβολής των συγκεκριμένων δηλώσεων ηλεκτρονικά, ώστε και πάλι στο τέλος του Απριλίου 2024 να προβαίνει και πάλι στην υποβολή δήλωσης μέσω της εφαρμογής τα «αιτήματά μου». Συνεπώς απορρίπτεται η ενδικοφανής προσφυγή ως προς την με αριθμό/20.08.2024 πράξη επιβολής προστίμου.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **08.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και **συγκεκριμένα:**

- την **ακύρωση** της με αριθμό/20.08.2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.
- την **επικύρωση** της με αριθμό/20.08.2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

A) Η με αριθμό/20.08.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024	100,00€	0,00	100,00€

B) Η με αριθμό/20.08.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024	100,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.