



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-03-2025

Αριθμός απόφασης: 429

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.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' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25-11-2024 και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:και έδρα στον, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, κατά:

α) της υπ' αριθμ. ../29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,

β) της υπ' αριθμ. ../29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Απριλίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,

γ)της υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Μαΐου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,
δ)της υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Ιουνίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,
ε)της υπ'αριθμ. .../29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ και
στ)της υπ'αριθμ. .../29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Αυγούστου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-11-2024 και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ. .../29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2024, του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ./28-08-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-03-2024 έως 31-03-2024.

Με την υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου Απριλίου 2024, του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ./28-08-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-04-2024 έως 30-04-2024.

Με την υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου Μαΐου 2024, του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ./28-08-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-05-2024 έως 31-05-2024.

Με την υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου Ιουνίου 2024, του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ./28-08-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-06-2024 έως 30-06-2024.

Με την υπ'αριθμ. .../29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ./28-

08-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-02-2024 έως 29-02-2024.

Με την υπ' αριθμ. /29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου Αυγούστου 2024, του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. /15-10-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-08-2024 έως 31-08-2024.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν υπήρχε σκοπός απόκρυψης φορολογητέας ύλης. Ο ένας από τους εταίρους ανέλαβε εξ ολοκλήρου τη λειτουργία του ξενοδοχείου από τις αρχές του 2024, όταν απεβίωσε ο αδελφός του, και υπέβαλε εμπρόθεσμα τις δηλώσεις στην πλατφόρμα «τα αιτήματά μου». Όταν κοινοποιήθηκαν οι πράξεις επιβολής προστίμου, διαπίστωσε ότι η διαδικασία υποβολής δεν ήταν η ορθή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν. 4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 30 παρ.1 του Ν.5073/2023, με ισχύ για τα ειδικά στοιχεία-αποδείξεις εισπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση που εκδίδονται από 01/01/2024, σύμφωνα με το άρθρο 59 παρ.5 του ίδιου νόμου. : **«Άρθρο 53 Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση**

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

1 Α. 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. αα) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014, δέκα (10) ευρώ.

1 Β. 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 Α. 1217/2023 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 : «.....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. 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...

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, σύμφωνα με το από 12-03-2024 δελτίο τύπου της ΑΑΔΕ : «**Ψηφιακή η υποβολή της δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση**

Μια νέα ψηφιακή εφαρμογή για την υποβολή δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση είναι στη διάθεση πολιτών και επιχειρήσεων από 12.3.2024, με στόχο τη διευκόλυνση των συναλλαγών τους και την αποτελεσματικότερη εξυπηρέτησή τους.

Επισημαίνεται ότι το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση (ΤΑΚΚ) επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση και σε αυτό υπάγονται τα:

- κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα
- ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια διαμερίσματα
- ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης
- αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα
- τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες)

Το ΤΑΚΚ υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε «ειδικού στοιχείου – απόδειξης είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση».

Η υποβολή της δήλωσης του τέλους ανθεκτικότητας γίνεται μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, ακολουθώντας τη διαδρομή: Εφαρμογές > Φορολογικές Υπηρεσίες > Τέλη & ειδικοί φόροι > Δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση.

Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να ενημερωθούν μέσω του Κέντρου Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων της ΑΑΔΕ: +30 213 162 1000, τις εργάσιμες ημέρες και ώρες 07:30 - 17:00.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1071/30-04-2024 : «.....2. Παρατείνεται μέχρι και την 2/5/2024, η προθεσμία υποβολής δηλώσεων και απόδοσης των κάτωθι ειδικών φορολογιών: τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση,, που έχουν καταληκτική ημερομηνία την 30/4/2024.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ.2 του ΚΦΔ : «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 υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα:

α) την με αριθμό .. δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-03-2024 έως 31-03-2024, στις 28-08-2024, ενώ η προθεσμία υποβολής, κατόπιν παράτασης, ήταν έως 02-05-2024,

β) την με αριθμό ... δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-04-2024 έως 30-04-2024, στις 28-08-2024, ενώ η προθεσμία υποβολής ήταν έως 31-05-2024,

γ)την με αριθμό δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-05-2024 έως 31-05-2024, στις 28-08-2024, ενώ η προθεσμία υποβολής ήταν έως 30-06-2024,

δ)την με αριθμό ... δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-06-2024 έως 30-06-2024, στις 28-08-2024, ενώ η προθεσμία υποβολής ήταν έως 31-07-2024,

ε)την με αριθμόδήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-02-2024 έως 29-02-2024, στις 28-08-2024, ενώ η προθεσμία υποβολής ήταν έως 31-03-2024 και

στ)την με αριθμό .. δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01-08-2024 έως 31-08-2024, στις 15-10-2024, ενώ η προθεσμία υποβολής ήταν έως 30-09-2024.

Συνεπώς, ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00€ για κάθε παράβαση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις.

Επειδή, οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια. Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρόμοιων παραβάσεων. Επιπλέον, οι κυρώσεις που επιβάλλονται για φορολογικές παραβάσεις είναι τυπικές, ανεξάρτητα από την υπαιτιότητα του υπόχρεου, ως εκ τούτου, η επίκληση άγνοιας για την διαδικασία ψηφιακής υποβολής των εν λόγω δηλώσεων δεν αποτελεί λόγο μη επιβολής της κύρωσης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η φορολογική αρχή, απαντώντας στα αιτήματα της προσφεύγουσας, την ενημέρωσε για την υποχρέωση υποβολής των δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση ψηφιακά μέσω της σχετικής εφαρμογής my aade. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα, όσον αφορά τις σχετικές δηλώσεις μηνών Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου 2024, τις απέστειλε μέσω της εφαρμογής «τα αιτήματά μου», μετά τις 12-03-2024, όταν είχε ήδη ανακοινωθεί η έναρξη λειτουργίας ψηφιακής υποβολής των δηλώσεων μέσω της σχετικής εφαρμογής my aade. Ειδικότερα, όσον αφορά την δήλωση μηνός Φεβρουαρίου 2024, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό/11-04-2024 αίτημα, ήτοι, σε κάθε περίπτωση, απέστειλε την δήλωση εκπρόθεσμα, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν έως 31-03-2024. Περαιτέρω, όσον αφορά τις δηλώσεις μηνών Μαρτίου, Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου 2024, στον κάτωθι πίνακα αποτυπώνονται τα αιτήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα με συνημμένες τις σχετικές δηλώσεις απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, καθώς και η ημερομηνία απάντησης της φορολογικής αρχής σε κάθε αίτημα σχετικά με την υποχρέωση ψηφιακής υποβολής της σχετικής δήλωσης, όπως ορίζουν οι οδηγίες της ΑΑΔΕ.

Αριθμός αιτήματος	Ημερομηνία αιτήματος	Χρονική Περίοδος Δήλωσης	Ημερομηνία απάντησης
.....	11-04-2024	Μάρτιος 2024	12-04-2024
.....	26-05-2024	Απρίλιος 2024	27-05-2024
.....	19-06-2024	Μάιος 2024	20-06-2024
.....	29-07-2024	Ιούνιος 2024	29-07-2024

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι η φορολογική αρχή ενημέρωσε την προσφεύγουσα, άμεσα και εντός της προθεσμίας υποβολής της κάθε δήλωσης, απαντώντας σε κάθε αίτημα,

σχετικά με την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης ψηφιακά μέσω της σχετικής εφαρμογής my aade, τις δε σχετικές απαντήσεις επανειλημμένα και αναίτια αγνόησε η προσφεύγουσα, αντίθετα προς τις οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης σχετικά με την διαδικασία υποβολή δηλώσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της από 25-11-2024 και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, και **την επικύρωση:**

α)της υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,

β)της υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Απριλίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,

γ)της υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Μαΐου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,

δ)της υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Ιουνίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,

ε)της υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ και

στ)της υπ'αριθμ./29-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου Αυγούστου 2024 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

Υπ' αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο πρόστιμο :	250,00€	250,00€

Υπ' αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο πρόστιμο :	250,00€	250,00€

Υπ' αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο πρόστιμο :	250,00€	250,00€

Υπ' αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο πρόστιμο :	250,00€	250,00€

Υπ' αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο πρόστιμο :	250,00€	250,00€

Υπ' αριθμ./29-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
---	---------------	----------------

Οφειλόμενο πρόστιμο :	250,00€	250,00€
-----------------------	---------	---------

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.