



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 02.05.2025

Αριθμός απόφασης: 696

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332241

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' 58/19.04.2024) 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατά των με αριθμό /04.12.2024, /04.12.2024, /04.12.2024, /04.12.2024, /04.12.2024, /04.12.2024

πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρικάλων, φορολογικού έτους 2024.

5. Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρικάλων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

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

Επί της υπ' αρ. πρωτ./03.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του 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 υπ' αριθμ./04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/24 (Κ.Φ.Δ.), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, για τη φορολογική περίοδο 01.05.-31.05.2024.

Με την υπ' αριθμ./04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/24 (Κ.Φ.Δ.), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, για τη φορολογική περίοδο 01.06.-30.06.2024.

Με την υπ' αριθμ./04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/24 (Κ.Φ.Δ.), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, για τη φορολογική περίοδο 01.07.-31.07.2024.

Με την υπ' αριθμ./04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/24 (Κ.Φ.Δ.), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, για τη φορολογική περίοδο 01.08.-31.08.2024.

Με την υπ' αριθμ./04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/24 (Κ.Φ.Δ.), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, για τη φορολογική περίοδο 01.09.-30.09.2024.

Με την υπ' αριθμ./04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/24 (Κ.Φ.Δ.), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, για τη φορολογική περίοδο 01.01.-31.01.2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά τη ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου για του ακόλουθους λόγους:

1. Έχει καταβάλει τις οφειλές νομιμοτόκως χωρίς να προκληθεί ζημία στο Δημόσιο
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας (αρ.25 παρ. 1). Η επιβολή του προστίμου ύψους 600,00€ είναι δυσανάλογη συγκριτικά με το οφειλόμενο από τις δηλώσεις ποσό ύψους 30,00€.
3. Καλή πίστη καθώς η εκπρόθεσμη υποβολή των εν λόγω δηλώσεων δεν ήταν σκόπιμη και οφείλεται στην έλλειψη ενημέρωσης του και στην απασχόληση του σε αγροτικές δραστηριότητες
4. Οικονομική δυσχέρεια. Το ετήσιο εισόδημά του δεν επιτρέπει την άνετη καταβολή χωρίς να διακυβεύεται η βιωσιμότητα της οικογένειάς του.

Επειδή στο άρθρο 22 του Ν. 5104/2024 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.....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 111 του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι: «1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως ακίνητο νοείται: α) το διαμέρισμα, β) η μονοκατοικία, εξαιρουμένων των μονοκατοικιών οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες λόγω της κατάργησης της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας, γ) οποιαδήποτε άλλη μορφή οικήματος με δομική και λειτουργική αυτοτέλεια, δ) τα δωμάτια εντός διαμερισμάτων ή μονοκατοικιών. Ως οικονομία του διαμοιρασμού ορίζεται κάθε μοντέλο, όπου οι ψηφιακές πλατφόρμες δημιουργούν μια ανοικτή αγορά για την προσωρινή χρήση αγαθών ή υπηρεσιών που συχνά παρέχουν ιδιώτες....»

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, στην 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», 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 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 διαμερίσμα: **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. α' 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 τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 5104/2024 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 Προσπθέμενης 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 τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 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, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση ήταν για τις φορολογικές περιόδους 01.05.-31.05.2024, 01.06.-30.06.2024, 01.07.-31.07.2024, 01.08.-31.08.2024 01.09.-30.09.2024, και 01.01.-31.01.2024, η 01/07/2024 (ημέρα Δευτέρα), 31/07/2024, 02/09/2024 (ημέρα Δευτέρα), 30/09/2024, 31/10/2024 και 29/02/2024, αντίστοιχα.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 10.11.2024 τις υπ' αρ.,,,,, δηλώσεις απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για τις φορολογικές περιόδους 01.05.-31.05.2024, 01.06.-30.06.2024, 01.07.-31.07.2024, 01.08.-31.08.2024 01.09.-30.09.2024, και 01.01.-31.01.2024, από τις οποίες προέκυψε ποσό προς απόδοση ύψους 7,50€, 4,50€, 10,50€, 4,50€, 1,50€ και 1,50€ αντίστοιχα. Συνεπώς, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων ορθώς εξέδωσε, σε βάρος του τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των

αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των φόρων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας, ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/03.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

Υπ' αριθ. /04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν. 5104/2024	100,00€

Υπ' αριθ. /04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν. 5104/2024	100,00€

Υπ' αριθ. /04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν. 5104/2024	100,00€

Υπ' αριθ. /04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν. 5104/2024	100,00€

Υπ' αριθ. /04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν. 5104/2024	100,00€

Υπ' αριθ. /04.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 53 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

**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.