



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 9-7-2025

Αριθμός Απόφασης: 2317

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

213 1312401

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 υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/18-3-2025, ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων της ΔΟΥ Χανίων:
 - α) της με αριθμό ../17-1-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024,

β) της με αριθμό ../17-1-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024,

γ) της με αριθμό ../17-1-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024,

δ) της με αριθμό ../17-1-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024,

ε) της με αριθμό ../17-1-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-3-2025, ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε **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 τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό /2-9-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, αρθ. 30 ν. 5073/2023, για την φορολογική περίοδο 1/2/2024 – 29/2/2024.

Με τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό /2-9-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, αρθ. 30 ν. 5073/2023, για την φορολογική περίοδο 1/4/2024 – 30/4/2024.

Με τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό /2-9-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, αρθ. 30 ν. 5073/2023, για την φορολογική περίοδο 1/5/2024 – 31/5/2024.

Με τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2-9-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, αρθ. 30 ν. 5073/2023, για την φορολογική περίοδο 1/1/2024 – 31/1/2024.

Με τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2-9-2024 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, αρθ. 30 ν. 5073/2023, για την φορολογική περίοδο 1/6/2024 – 30/6/2024.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι λόγο:
Το προς απόδοση ποσό για καταβολή είναι δυσανάλογο του προστίμου που της επιβλήθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» 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.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 53 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι :

«Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση»

«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....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.53 «Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» ν. 4389/2016, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 30 § 1 του ν. 5073/2023, 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:

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, δέκα (10) 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 1Β και τους ιδιώτες της περ. γ) των παρ. 1Α και 1Β 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. 1217/29-12-2023 Απόφαση «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» των ΥΠΟΥΡΓΩΝ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΤΗΣ ΑΑΔΕ:

«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 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:

...

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, η προσφεύγουσα υπέβαλε για την φορολογική περίοδο 1/2/2024 – 29/2/2024 τη με αριθμό δήλωση εκπρόθεσμα στις 2/9/2024, για την οποία η αρμόδια ΔΟΥ Χανίων εξέδωσε τη με αριθμό/17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/2024, καταλογίζοντας στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε για την φορολογική περίοδο 1/4/2024 – 30/4/2024 τη με αριθμό δήλωση εκπρόθεσμα στις 2/9/2024, για την οποία η αρμόδια ΔΟΥ Χανίων εξέδωσε τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/2024, καταλογίζοντας στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε για την φορολογική περίοδο 1/5/2024 – 31/5/2024 τη με αριθμό δήλωση εκπρόθεσμα στις 2/9/2024, για την οποία η αρμόδια ΔΟΥ Χανίων εξέδωσε τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/2024, καταλογίζοντας στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε για την φορολογική περίοδο 1/1/2024 – 31/1/2024 τη με αριθμό δήλωση εκπρόθεσμα στις 2/9/2024, για την οποία η αρμόδια ΔΟΥ Χανίων εξέδωσε τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/2024, καταλογίζοντας στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε για την φορολογική περίοδο 1/6/2024 – 30/6/2024 τη με αριθμό δήλωση εκπρόθεσμα στις 2/9/2024, για την οποία η αρμόδια ΔΟΥ Χανίων εξέδωσε τη με αριθμό ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/2024, καταλογίζοντας στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ.

Επειδή, τα πρόστιμα επιβάλλονται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά δέσμια αρμοδιότητα, χωρίς να έχει τη διακριτική ευχέρεια εξέτασης του ύψους του προστίμου και της αρχής της αναλογικότητας, αλλά μόνο της πραγμάτωσης της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια ΔΟΥ Χανίων οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-3-2025, ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ: και την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

- 1) Η με αριθ. ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικής περιόδου 1/2/2024 - 29/2/2024, ποσό: 100,00 ευρώ.
- 2) Η με αριθ. ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικής περιόδου 1/4/2024 - 30/4/2024, ποσό: 100,00 ευρώ.
- 3) Η με αριθ. ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικής περιόδου 1/5/2024 - 31/5/2024, ποσό: 100,00 ευρώ.
- 4) Η με αριθ. ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικής περιόδου 1/1/2024 - 31/1/2024, ποσό: 100,00 ευρώ.
- 5) Η με αριθ. ../17-1-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικής περιόδου 1/6/2024 - 30/6/2024, ποσό: 100,00 ευρώ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.