



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23-01-2026

Αριθμός απόφασης: 160

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 26-9-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατά: α) της υπ' αρ. /05-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/01/2025-31/01/2025, β) της υπ' αρ. /06-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/02/2025-28/02/2025, γ) της υπ' αρ. /05-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/3/2025-31/3/2025, δ) της υπ' αρ. /05-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/4/2025-30/4/2025 και ε) της υπ' αρ. /06-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ)

φορολογικής περιόδου 01/5/2025-31/5/2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 26-9-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/05-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€**, άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 20-7-2025 της με αριθμό/2025 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής αρ.44 ν.5177/2025 (ο οποίος κωδικοποίησε το άρθρο 53 ν. 9/2016) για τη φορολογική περίοδο 01/01/2025-31/01/2025, με ποσό προς απόδοση 8,00€.

Με την με αριθμό/06-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€**, άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 20-7-2025 της με αριθμό/2025 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής αρ.44 ν.5177/2025 (ο οποίος κωδικοποίησε το άρθρο 53 ν. 9/2016) για τη φορολογική περίοδο 01/02/2025-28/02/2025, με ποσό προς απόδοση 6,00€.

Με την με αριθμό/05-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€**, άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 20-7-2025 της με αριθμό/2025 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής αρ.44 ν.5177/2025 (ο οποίος κωδικοποίησε το άρθρο 53 ν. 9/2016) για τη φορολογική περίοδο 01/3/2025-31/3/2025, με ποσό προς απόδοση 20,00€.

Με την με αριθμό/05-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€**, άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 20-7-2025 της με αριθμό/2025 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής αρ.44 ν.5177/2025 (ο οποίος κωδικοποίησε το άρθρο 53 ν. 9/2016) για τη φορολογική περίοδο 01/4/2025-30/4/2025, με ποσό προς απόδοση 72,00€.

Με την με αριθμό/06-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€**, άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 20-7-2025 της με αριθμό/2025 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής αρ.44 ν.5177/2025 (ο οποίος κωδικοποίησε το άρθρο 53 ν. 9/2016) για τη φορολογική περίοδο 01/5/2025-31/5/2025, με ποσό προς απόδοση 88,00€.

Οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των οικείων σημειωμάτων διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι για την εκπρόθεσμη υποβολή των υπό κρίση δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση το ανώτατο πρόστιμο που νόμιμα μπορεί να επιβληθεί δεν υπερβαίνει το ποσό των 100,00€ ευρώ (άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024 κα της Ε 2059/07-8-2025) καθώς πρόκειται για ένα μόνο ακίνητο.Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

-Το πρόστιμο των 250,00€ αντιτίθεται στις αρχές της καλής πίστης, της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας του φόρου

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 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, σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν.5177/2025, ο οποίος κωδικοποίησε το άρθρο 53 του ν. 9/2016, όπως αυτό είχε τροποποιηθεί με το άρθρο 24 του ν. 5162/2024:

«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 Απρίλιο έως Οκτώβριο, ως εξής: α) γ) σε ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης του άρθρου 111 του ν. 4...../2016 (Α' 240) και του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 4172/2013, Α' 167), οκτώ (8,00) ευρώ. Αν τα ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι μονοκατοικίες άνω των ογδόντα (80) τ.μ., επιβάλλεται τέλος ανθεκτικότητας δεκαπέντε (72,00) 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, δεκαπέντε (72,00) ευρώ,

ε) σε αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες της υποπερ. ββ) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014,

εα) οκτώ (8) ευρώ, εάν η επιφάνειά τους είναι μικρότερη των ογδόντα (80) τ.μ. και

εβ) δεκαπέντε (15) ευρώ, εάν η επιφάνειά τους είναι από ογδόντα (80) τ.μ. και άνω

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

α) Σε 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) του ευρώ,

αβ) 3 αστέρων, ενάμιση (1,50) ευρώ,

αγ) 4 αστέρων, τρία (3) ευρώ,

αδ) 5 αστέρων, τέσσερα (4) 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) του ευρώ,

γ) σε ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης του άρθρου 111 του Ν. 4...../2016 και του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε., δύο (2) 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,

ε) σε αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα - τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες της υποπερ. ββ) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014:

εα) δύο (2) ευρώ, εάν η επιφάνειά τους είναι μικρότερη των ογδόντα (80) τ.μ. και

εβ) τέσσερα (4) ευρώ, εάν η επιφάνειά τους είναι από ογδόντα (80) τ.μ. και άνω.».

4. Το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση βαρύνει τον διαμένοντα, που έκανε χρήση του δωματίου ή του διαμερίσματος, κατά τις διακρίσεις των παρ. 2 και 3, επιβάλλεται μετά τη διαμονή του στο κατάλυμα και πριν από την αναχώρησή του από αυτό, με την έκδοση ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, από τις επιχειρήσεις των παρ. 2 και 3 και τους ιδιώτες της περ. γ) των παρ. 2 και 3 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. Ειδικά για διαμονές που πραγματοποιούνται σε περιόδους που καταλαμβάνουν μήνες κατά τους οποίους ισχύει διαφορετικό ύψος τέλους, το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση εκδίδεται ανά μήνα και όχι κατά την αναχώρηση του διαμένοντα. 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».

Επειδή, στην Α.1202/27-12-2024 με θέμα: Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1217/29.12.2023 κοινής απόφασης «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 είσπραξής του, καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας» (Β' 7535) τροποποιήθηκε η υπό στοιχεία Α.1217/29.12.2023 κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ως εξής:

Άρθρο 1

1. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 αντικαθίστανται ως εξής:

«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 Απρίλιο 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, δύο (2,00) ευρώ, αβ) 3 αστέρων, πέντε (5,00) ευρώ, αγ) 4 αστέρων, δέκα (10,00) ευρώ, αδ) 5 αστέρων, δεκαπέντε (15,00) ευρώ, β. σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα της υποπερ. γγ) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014, δύο (2,00) ευρώ, γ. σε ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης του άρθρου 111 του ν. 4...../2016 (Α' 240) και του άρθρου 39Α του

Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 4172/2013, Α' 167), οκτώ (8,00) ευρώ. Αν τα ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι μονοκατοικίες άνω των ογδόντα (80) τ.μ., επιβάλλεται τέλος ανθεκτικότητας δεκαπέντε (15,00) 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, δεκαπέντε (15,00) ευρώ, ε. σε αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα - τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες της υποπερ. ββ) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014·, α) οκτώ (8,00) ευρώ, εάν η επιφάνειά τους είναι μικρότερη των ογδόντα (80) τ.μ. και εβ) δεκαπέντε (15,00) ευρώ, εάν η επιφάνειά τους είναι από ογδόντα (80) τ.μ. και άνω.

1B. Το τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση και ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα, κατά τους μήνες Νοέμβριο έως Μάρτιο, 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, ενάμισι (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. 4...../2016 και του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, δύο (2,00) ευρώ.

Αν τα ακίνητα που διατίθενται μέσω βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι μονοκατοικίες άνω των ογδόντα (80) τ.μ., επιβάλλεται τέλος ανθεκτικότητας τεσσάρων (4,00) 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 (4,00) ευρώ, ε. σε αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα - τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες της υποπερ. ββ) της περ. β) της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014:

εα) δύο (2) ευρώ, εάν η επιφάνειά τους είναι μικρότερη των ογδόντα (80) τ.μ. και εβ) τεσσάρων (4) ευρώ, εάν η επιφάνειά τους είναι από ογδόντα (80) τ.μ. και άνω.

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 αυτούς 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. Ειδικά για διαμονές που πραγματοποιούνται σε περιόδους που καταλαμβάνουν μήνες, κατά τους οποίους ισχύει διαφορετικό ύψος τέλους, το ειδικό στοιχείο-απόδειξη είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση εκδίδεται ανά μήνα και όχι κατά την αναχώρηση του διαμένοντα.»

2. Αντικαθίσταται το υπόδειγμα της δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, όπως προσαρτάται στην παρούσα.

Άρθρο 2

Έναρξη ισχύος

1. Η παρούσα ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2025 και καταλαμβάνει «ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» που εκδίδονται από την 1/1/2025 και μετά. Ειδικά για τα καταλύματα της περ. ε των παρ. 1Α και 1Β του άρθρου 53 του ν. 9/2016, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν. 5162/2024, το «ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση» καταλαμβάνει διαμονές από την 1/1/2025 και εφεξής.
2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει να ισχύει η παρ. 10 του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Α.1217/29.12.2023 κοινής απόφασης.

Επειδή, στην Ε.2024/09.04.2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με τη φορολογική αντιμετώπιση των βραχυχρόνιων μισθώσεων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού μετά τις τροποποιήσεις που επήλθαν με τις διατάξεις του Ν.5073/2023.», διευκρινίσθηκε ότι: «Β. ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ - IV. ΤΕΛΟΣ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΚΡΙΣΗ (Εφεξής ΤΑΚΚ) - 38. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι υπόχρεοι σε απόδοση ΤΑΚΚ είναι και τα φυσικά πρόσωπα που διαθέτουν σε βραχυχρόνια μίσθωση μέχρι 2 ακίνητα».

Επειδή, στο άρθρο 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 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....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 με την εγκύκλιο Ε2059/07-8-2025 Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α' 58) έχει διευκρινιστεί ότι:

2. Παραβάσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων ή δηλώσεων παρακράτησης φόρου ή μη ανταπόκρισης σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων από

φορολογούμενους που είναι υπόχρεοι σε τήρηση λογιστικού συστήματος (παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ)

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στις φορολογίες κεφαλαίου και 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.

2.2. Διευκρινίζεται, επίσης, ότι σε ό,τι αφορά τη φορολογία εισοδήματος τα πρόστιμα της παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ επιβάλλονται σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, εφόσον είναι υπόχρεοι τήρησης λογιστικού συστήματος. Σε ό,τι αφορά στα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και υποχρεούνται στην τήρηση λογιστικού συστήματος, τα πρόστιμα της παρ. 2 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση παραβάσεων που σχετίζονται με στοιχεία που αφορούν στην επιχειρηματική δραστηριότητά τους και ως εκ τούτου, όταν οι παραβάσεις σχετίζονται με άλλα στοιχεία, πλην της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53. Ομοίως, ειδικά ως προς τις φορολογίες των τελών χαρτοσήμου/Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής/ τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, σε ό,τι αφορά τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και υποχρεούνται στην τήρηση λογιστικού συστήματος τα πρόστιμα που προβλέπονται στις διατάξεις της παρ. 2 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που τα πρόσωπα αυτά ενεργούν στο πλαίσιο της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας και όχι ως ιδιώτες».

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ...3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

Επειδή, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση,

για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2025 έως 31.01.2025 ήταν η 28/02/2025,

για τη φορολογική περίοδο από 01.02.2025 έως 28.02.2025 ήταν η 31/3/2025,

για τη φορολογική περίοδο από 01.03.2025 έως 31.03.2025 ήταν η 30/4/2025,

για τη φορολογική περίοδο από 01.04.2025 έως 30.04.2025 ήταν η 30/5/2025 και

για τη φορολογική περίοδο από 01.05.2025 έως 31.05.2025 ήταν η 30/06/2025.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20-7-2025 τις με αριθμό:

-...../2025 δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για τη φορολογική περίοδο 01/01/2025-31/01/2025, από την οποία προέκυψε ποσό προς απόδοση 8,00€.

-...../2025 δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για τη φορολογική περίοδο 01/02/2025-28/02/2025, από την οποία προέκυψε ποσό προς απόδοση 6,00€.

-...../2025 δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για τη φορολογική περίοδο 01/3/2025-31/3/2025, από την οποία προέκυψε ποσό προς απόδοση 20,00€.

-...../2025 δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για τη φορολογική περίοδο 01/4/2025-30/4/2025, από την οποία προέκυψε ποσό προς απόδοση 72,00€.

-...../2025 δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση για τη φορολογική περίοδο 01/5/2025-31/5/2025, από την οποία προέκυψε ποσό προς απόδοση 88,00€.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος του προσφεύγοντος για κάθε φορολογική περίοδο το πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (250,00€), για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση.

Επειδή, ωστόσο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση θα έπρεπε να του επιβληθεί το πρόστιμο των 100,00€ άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024, καθώς πρόκειται για ένα ακίνητο που μισθώνει.

Επειδή, εν προκειμένω από την έρευνα που διενεργήθηκε από την υπηρεσία μας στο πληροφοριακό σύστημα του taxis, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους ασκούσε ατομική επιχείρηση στην με αντικείμενο εργασιών - πρακτορείο ταξιδιών, τηρούσε λογιστικό σύστημα απλογραφικών βιβλίων και υπαγόταν σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Στο φορολογικό έτος 2025 ο προσφεύγων με τη με αρ. .../28/01/2025 υποβληθείσα δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας είχε δηλώσει τη μίσθωση κατοικίας στο 2^ο όροφο με αρ. ΑΤΑΚ και αρ. παροχής ΔΕΗ εμβαδού 121,56 τ.μ. που βρίσκεται στη Το εν λόγω ακίνητο μίσθωσε από την υπεκμισθώτρια δυνάμει της με αρ./28/01/2025 υποβληθείσας δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το χρονικό διάστημα από 1-1-2025 έως 30-4-2030 με μηνιαίο μίσθωμα 110,00€ και δηλώθηκε στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής με αρ. μητρώου

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε2059/07-8-2025 στη παρ. 2 εδαφ. 2.2 διευκρινίσθηκε ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των διατάξεων της παρ.2 εφόσον τα φυσικά πρόσωπα δεν ενήργησαν στο πλαίσιο της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας αλλά ως ιδιώτες. Κατόπιν τούτου, με την παρούσα απόφαση κρίνουμε ότι για την εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής αρ.44 ν.5177/2025 (ο οποίος κωδικοποίησε το άρθρο 53 ν. 9/2016), για τους μήνες

Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο του 2025, θα έπρεπε να επιβληθεί από τη φορολογική αρχή το πρόστιμο των 100,00€ του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση, ήτοι 500,00€ (5x100,00€) καθώς τα έσοδα από τη βραχυχρόνια μίσθωση του εν λόγω ακινήτου δεν συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα (πρακτορείο ταξιδιών).

Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του γίνεται αποδεκτός ως προς την αναθεώρηση του ύψους του προστίμου σε 100,00€ από 250,00€ (άρθρου 53 παρ. 1 του ν. 5104/2024) για

κάθε εκπρόθεσμη δήλωση για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο του 2025.

Αποφασίζουμε

Τη **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-9-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση:

α) της υπ' αρ. /05-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/01/2025-31/01/2025,

β) της υπ' αρ. /06-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/02/2025-28/02/2025,

γ) της υπ' αρ. /05-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/3/2025-31/3/2025,

δ) της υπ' αρ. /05-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/4/2025-30/4/2025 και

ε) της υπ' αρ. /06-8-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/5/2025-31/5/2025 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αρ. /05-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2025-31/01/2025

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν.5104/2024	250,00€	100,00€

Η υπ' αρ. /06-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/02/2025-28/02/2025,

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν.5104/2024	250,00€	100,00€

Η υπ' αρ. /05-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/3/2025-31/3/2025,

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν.5104/2024	250,00€	100,00€

Η υπ' αρ. /05-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/4/2025-30/4/2025

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν.5104/2024	250,00€	100,00€

Η υπ' αρ. /06-8-2025 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/5/2025-31/5/2025

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν.5104/2024	250,00€	100,00€

	250,00€	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**

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.