



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/08/2026

Αριθμός απόφασης: 3420

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α΄ 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/Τ. Β΄ /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/Τ. Β΄ /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 6009/Τ. Β΄ /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 671739 ΕΞ 2026/29.07.2026 (ΦΕΚ Β΄ 4962/06.08.2026)) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Περί εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08-04-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ. Τ.Κ., κατά της με αριθμό/13.03.2026 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 χρονικής περιόδου 01/10/2024 έως 31/10/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την υπ΄ αριθ./13.03.2026 διαπίστωση παράβασης της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08-04-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις 24/03/2026 και μετά τη 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/13.03.2026 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την **08-03-2025**, της με αριθμό/2025 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Οκτωβρίου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-10-2024 έως και 31-10-2024**).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 13-03-2026 διαπίστωσης παράβασης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 08-03-2025, τη με αριθμό/2025 αρχική δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-05-2016), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023)] της χρονικής περιόδου από 01-01-2024 έως και 31-10-2024, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, το οποίο σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024, ορίζεται στο ποσό των 100,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό του φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και στην προκειμένη περίπτωση το ποσό του φόρου είναι τριάντα τρία (33,00) ευρώ βάσει των διατάξεων του Ν.5104/2024.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 53 «Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση»** του Ν. **4389/2016** (ΦΕΚ Α' 94/27-05-2016), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 «Τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση - Αντικατάσταση άρθρου 53 Ν. 4389/2016 και τροποποίηση Παραρτήματος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023), 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. 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. αά της περ. β της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014, δέκα (10) ευρώ.

1Β. 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. αά 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. αά 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. 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, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 59 «Εναρξη ισχύος» του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023) 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 1^η Ιανουαρίου 2024.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1217/29-12-2023 απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, του Υπουργού Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 είσπραξής του, καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας» (ΦΕΚ Β' 7535/31-12-2023) ορίζεται ότι:

«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:

...

2. ...

Το τέλος αποδίδεται από τις ως άνω επιχειρήσεις των παρ. 1Α και 1Β και τους ιδιώτες της περ. γ' της παρ. 1Α και της περ. γ' της παρ. 1Β 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.

...

Άρθρο 2

Η ισχύς της παρούσας αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου 2024.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» 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. 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,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2059/07.08.2025 με θέμα «Παροχή διευκρινήσεων 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):

«...II. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή μη ανταπόκριση σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (άρθρο 53 παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 ΚΦΔ).

1. Παραβάσεις που αφορούν στη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή στη μη ανταπόκριση σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, 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, μεταξύ άλλων, ιδίως:

α) η μη 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 εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων – πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, ως προς την υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης (χρεωστικής, πιστωτικής και μηδενικής), καθώς και δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, για κάθε μία από τις παραβάσεις αυτές, **κατ' αρχήν επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ**. Τέτοιες παραβάσεις συνιστούν ιδίως αυτές που απαριθμούνται ρητά στις περ. α) έως δ) της παρ. 1 του άρθρου 53, αλλά και κάθε άλλη περίπτωση που εμπίπτει στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου αυτής, όπως ενδεικτικά δηλώσεις φόρου πλοίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, καθώς και οι λοιπές δηλώσεις τελών και ειδικών φορολογιών της έμμεσης φορολογίας (ενδεικτικά: ψηφιακό τέλος συναλλαγής, φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, τέλος συνδρομητών κινητής και σταθερής τηλεφωνίας/συνδρομητικής τηλεόρασης, ειδικός φόρος σε είδη πολυτελείας, **τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση**, φόρος ασφαλιστρών, εισφορά δακοκτονίας, περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας, τέλος ανακύκλωσης κλπ) που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ σύμφωνα με το παράρτημα Α' αυτού.

Περαιτέρω, για τις παραβάσεις των επιμέρους περιπτώσεων της παρ. 1 του άρθρου 53 ΚΦΔ, διευκρινίζονται τα εξής:

[...] 1.5. Για τις παραβάσεις εκπρόθεσμης υποβολής των λοιπών δηλώσεων έμμεσης φορολογίας της παρ. 1 του άρθρου 53 από πρόσωπο που δεν είναι υπόχρεο σε τήρηση λογιστικών αρχείων και οι φορολογίες αυτές εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, σύμφωνα με το παράρτημα Α' αυτού (π.χ. τελών χαρτοσήμου, Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής, **τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση**), **επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ**.

[...].

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, **υποβάλλεται δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση** από τις υπόχρεες επιχειρήσεις και τους υπόχρεους ιδιώτες στη Φορολογική Διοίκηση, **κάθε μήνα, έως την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση».**

Επειδή, εν προκειμένω, δεδομένης της καταληκτικής ημερομηνίας εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-05-2016), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023)] μηνός **Οκτωβρίου του έτους 2024**, και συγκεκριμένα της **02.12.2024**, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης,

καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα**, την **08.03.2025**, τη με αριθμό/2025 αρχική δήλωση απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση χρονικής περιόδου από 01-10-2024 έως και 31-10-2024.

Επειδή, συνεπεία **εκπρόθεσμης** υποβολής της ανωτέρω αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός **Οκτωβρίου** του έτους **2024**, **εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου** της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, **με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024.**

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν πρέπει να του επιβληθεί πρόστιμο για την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης τέλους ανθεκτικότητας, με βάση την περίπτωση γ' της παρ. 7 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, στην οποία ορίζεται ότι «**δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως 100€**», καθόσον το ποσό προς καταβολή ήταν 33€. Ωστόσο, η ανωτέρω διάταξη ισχύει μόνο για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και όχι στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης τέλους ανθεκτικότητας.

Περαιτέρω, δεδομένου ότι με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 37 του ν.5301/2026 (Α' 74)** ορίζεται ότι: «**Οι παρ. 1^Α, 2 και 7 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην της περ. ε) της ανωτέρω παρ. 7, εφαρμόζονται για παραβάσεις που τελούνται από τις 19.04.2024 και εφεξής. Η περ. ε' της παρ. 7 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ισχύει για παραβάσεις που τελούνται από τη δημοσίευση του παρόντος**». Επομένως ούτε με τις διατάξεις αυτές είναι δυνατή η διαγραφή του προστίμου (περ. ε'), αφού αυτές ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 15/05.2026 και μετά, ενώ εν προκειμένω η παράβαση διαπιστώθηκε στις **08/03/2025**, οπότε και υποβλήθηκε η εκπρόθεσμη δήλωση (βλ. Ε. 2059/2025).

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

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος, του υπό κρίση προστίμου ποσού ύψους 100,00€ και, ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08-04-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με αριθμό/13.03.2026 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/08.03.2025 αρχικής δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση μηνός Οκτωβρίου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-10-2024 έως και 31-10-2024)

100,00€

(ως η με αριθμό/13.03.2026 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Α΄ Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.