ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Β΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312357
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 25/09/2026
Αριθμός απόφασης: 3740

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 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.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 671739 ΕΞ 2026/29.07.2026 (ΦΕΚ Β΄ 4962) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα την παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής σε Προϊσταμένους Υποδιευθύνσεων και Τμημάτων αυτής.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11.06.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... επί της οδού ..... κατά της υπ' αριθμ. **...../03.04.2026** Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11.06.2026** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. **.....**/03.04.2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. ...../30.04.2025 δήλωσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση (ΤΑΚΚ) για την περίοδο Φεβρουαρίου 2025, σύμφωνα με την υπ' αρ. ...../2026 διαπίστωση παράβασης του αρμόδιου υπαλλήλου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του υποστηρίζει ότι αδυνατούσε να προβεί στην υποβολή της εν λόγω δήλωσης λόγω τεχνικού σφάλματος στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, το οποίο γνωστοποίησε με αίτημά του μέσω της ψηφιακής πύλης της ΑΑΔΕ στις 20.03.2025. Συγκεκριμένα, υποστηρίζει ότι κατά την υποβολή της δήλωσης το σύστημα εμφάνιζε την ένδειξη: «Υπάρχει μη οριστικοποιημένος πίνακας δικαιούχων προηγούμενου φορολογικού έτους», δίχως να επιτρέπει την ολοκλήρωση της διαδικασίας. Με τους λόγους προσφυγής του, ο προσφεύγων επικαλείται : 1. Έλλειψη ιδίας υπαιτιότητας, 2. Αντίγραφο του από 20.03.2025 μηνύματός του που απεστάλη μέσω της ψηφιακής πύλης της ΑΑΔΕ προς απόδειξη του ισχυρισμού του, 3. Την εφαρμογή των αρχών χρηστής διοίκησης και αναλογικότητας και ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53 ν.4389/2016:
«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) [...], 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, [...]
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) [...] 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) [...]
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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 53 ν.5104/2024: «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**,
[...].»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 53 ν.5104/2024:
«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις 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, σύμφωνα με την **Ε2059/2025**, αντικείμενο της οποίας είναι η «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τη επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α58, ΚΦΔ)» , διευκρινίστηκαν τα εξής:
«1.5. Για τις παραβάσεις της εκπρόθεσμης υποβολής των λοιπών δηλώσεων έμμεσης φορολογίας της παρ. 1 του άρθ. 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**. [...]
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 ότι 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 σχετικές 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. [...]
7.3 Ως προς τον χρόνο τέλεσης της παράβασης, σημειώνονται τα ακόλουθα σχετικά με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ:
- Χρόνος τέλεσης της παράβασης εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης είναι ο χρόνος που υποβάλλεται η εν λόγω δήλωση [...]. »

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υποχρεούταν στην υποβολή δηλώσεων τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, για το ακίνητο που εκμίσθωνε μέσω πλατφόρμας βραχυχρόνιας μίσθωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του ν. 4446/2016 και του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα** την υπ' αριθμ. ...../30.04.2025 δήλωση τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση (ΤΑΚΚ) για την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας εκμίσθωσης καταλυμάτων για τη χρονική περίοδο 01.02.2025 – 28.02.2025, την οποία υποχρεούταν να υποβάλει μέχρι **30.03.2025**.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται έλλειψη ιδίας υπαιτιότητας και αντικειμενική αδυναμία υποστηρίζοντας ότι υπήρχε τεχνικό πρόβλημα στη λειτουργία του συστήματος της ψηφιακής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ και -σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του- κατά την υποβολή της δήλωσης εμφανιζόταν ένδειξη περί μη ύπαρξης οριστικοποιημένου πίνακα δικαιούχων που τον εμπόδιζε να ολοκληρώσει τη διαδικασία υποβολής. Για την αντιμετώπιση του ζητήματος αυτού απηύθυνε στις 20.03.2026 σχετικό ερώτημα μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE. Η φορολογική διοίκηση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ανταποκρίθηκε απαντώντας στο ερώτημά του εγκαίρως, ήτοι στις 24.03.2026, προτού δηλαδή παρέλθει ο κρίσιμος χρόνος για την εμπρόθεσμη υποβολή της σχετικής δήλωσης (30.03.2026) και τον παρέπεμψε στο «Εγχειρίδιο Χρήσης για την εφαρμογή Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Μίσθωσης» που είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ. Εντούτοις, ο προσφεύγων **δεν φαίνεται να ακολούθησε τις οδηγίες που παρείχε η διοίκηση**. Επιπλέον, **δεν αποδεικνύεται ότι αυτός προέβη σε οποιαδήποτε άλλη ενέργεια για την επίλυση του προβλήματος εντός της νόμιμης προθεσμίας.**

Επειδή, ο υπόχρεος πέτυχε να υποβάλει σε μεταγενέστερο χρόνο τη δήλωση ΤΑΚΚ για την επίμαχη χρονική περίοδο μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας και εξ αυτού συνάγεται εύλογα ότι η επικαλούμενη αδυναμία υποβολής **δεν ήταν μόνιμη ούτε μη διαχειρίσιμη**.

Επειδή, δεν διαπιστώνεται η συνδρομή περιστάσεων ανωτέρας βίας ή τεχνικής δυσλειτουργίας που να καθιστούσαν αδύνατη τη συμμόρφωση του φορολογούμενου έναντι της φορολογικής αρχής.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η Φορολογική Διοίκηση υπέχει – κατ' αρχήν – **δέσμια αρμοδιότητα** σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η αναλογικότητα, η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου

που υπέπεσε στην παράβαση (Σ.τ.Ε. 1253/1992, Σ.τ.Ε. 3278/1992, Σ.τ.Ε. 2266/1995 και Σ.τ.Ε. 3333/1995), εκτός αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Σ.τ.Ε. 53/1992 και Σ.τ.Ε. 457/1994).

Επειδή, η αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (Σ.τ.Ε. 8721/1992, 2987/1994), δεσμεύει τη δημόσια διοίκηση και θεμελιώνει υποχρέωση της διοίκησης 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.

Κατόπιν τούτων

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερ. πρωτ. **11.06.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **του .....,** με **ΑΦΜ ..... και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	**ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ**
...../03.04.2026	100,00

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Β΄ Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Χαραλαμπονικόλαος Πασχάλης

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.