



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα, 13-12-2021

Αριθμός απόφασης: 4526

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., οδός ..... αρ. ...., κατά των υπ' αρ. .... /2021, .... /2021 και .... /2021 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 30/09/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αρ. .... /2021, .... /2021 και .... /2021 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του 4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 30/09/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 τις υπ' αρ. .... /2021, .... /2021 και .... /2021 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00€ (=3 x 250,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2β, 2γ, 2δ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης της παρ. 1β, του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις υπ' αρ. .... /2021, .... /2021 και .... /2021 εκθέσεις ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, σύμφωνα με τις οποίες, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπ' αρ. .... /2020, .... /2020 και .... /2020 Δηλώσεις Περιβαλλοντικού Τέλους Πλαστικής Σακούλας, των φορολογικών περιόδων 01/01/2019 – 31/03/2019, 01/04/2019 – 30/06/2019 και 01/07/2019 – 30/09/2019 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

- Οι δηλώσεις υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα εκ παραδρομής καθώς από την εσφαλμένη ενημέρωση που είχε, θεώρησε ότι η περιοδικότητα των δηλώσεων αυτών ήταν πλέον ετήσια και όχι τριμηνιαία.
- Το ύψος του προστίμου είναι δυσανάλογα μεγάλο αν αναλογιστεί κανείς ότι το ποσό του τέλους που αφορά τις περιόδους για τις οποίες έγιναν οι εκπρόθεσμες δηλώσεις δεν ξεπερνά συνολικά το ποσό των 1,54€ (0,35€ το πρώτο τρίμηνο του 2019, 0,70€ το δεύτερο τρίμηνο του 2019 και 0,49€ το τρίτο τρίμηνο του 2019).

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 119 του ν.4537/2018:**

1. Μετά το τέταρτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 6Α του ν. 2939/2001 (Α' 179), που προστέθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4496/2017 (Α' 170), προστίθενται νέα εδάφια ως εξής:

«Αρμόδια για τον έλεγχο της ορθής απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους είναι αποκλειστικά η Φορολογική Διοίκηση.

Η δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας υποβάλλεται από τα υπόχρεα πρόσωπα στη Φορολογική Διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά. Εξαιρετικά, κατά την πρώτη εφαρμογή, η δήλωση υποβάλλεται το Μάιο του 2018.

Σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη λειτουργία της Φορολογικής Διοίκησης ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, με απόφαση του Υπουργού των Οικονομικών μπορεί να ορίζεται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης απόδοσης ή να χορηγείται παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του τέλους. Η απόφαση παράτασης εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο έκδοσής της. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους του παρόντος άρθρου, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την επιβολή, είσπραξη και απόδοση του τέλους αυτού.»

Επειδή, με την Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. 180036/952/2017, ΦΕΚ 2812/Β/10-8-2017, ορίζεται:

Άρθρο 3Α - Προσδιορισμός- είσπραξη και απόδοση του περιβαλλοντικού τέλους

2.1 Ο τρόπος και η διαδικασία καταβολής, είσπραξης και απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους διέπεται από τις διατάξεις του ν. 4389/2016 (Α'/94). Ειδικότερα:

α) Κάθε έμπορος, όπως ορίζεται στην παράγραφο 1 (ι) του άρθρου 2, ο οποίος διαθέτει στον καταναλωτή λεπτές πλαστικές σακούλες μεταφοράς, υποχρεούται ανά τρίμηνο, την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα και για πρώτη φορά στις 30 Απριλίου 2018, να υποβάλλει στην ΑΑΔΕ δήλωση απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1091/2018, με θέμα «Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6Α του ν. 2939/2001 ( Α' 179) όπως ισχύει, καθώς και της διαδικασίας επιβολής και απόδοσης αυτού:

Άρθρο Μόνο

1. Καθορίζουμε τη διαδικασία επιβολής και απόδοσης καθώς και τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6Α του ν. 2939/2001 (Α' 179) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, το υπόδειγμα της οποίας προσαρτάται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής
2. Η δήλωση απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας υποβάλλεται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. (aade.gr). Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση αποδεδειγμένης αδυναμίας λειτουργίας της εφαρμογής, οι δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα στην αρμόδια για την φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. σε δύο (2) αντίτυπα, εκ των οποίων το ένα παραμένει στη Δ.Ο.Υ. και το άλλο παραδίδεται στον υπόχρεο.
3. Οι εισπράξεις του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, εισάγονται στον Κωδικό Αριθμό Εσόδου «Κ.Α.Ε. 1531».
4. Η επιβολή κυρώσεων σε περίπτωση εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή μη υποβολής της δήλωσης απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας καθώς και γενικά η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του τέλους αυτού διέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), όπως ισχύει.
5. Η δήλωση απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας υποβάλλεται για πρώτη φορά τον Μάιο του 2018 και αφορά το πρώτο τρίμηνο του έτους αυτού.

**Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013:**

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

**β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,**

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και ....».

**Επειδή**, σύμφωνα με το σύστημα taxis η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας (Απλογραφικά).

**Επειδή**, με το άρθρο 38 παρ. 6 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34.»

**Επειδή**, τόσο ο Φ.Π.Α. (άρθρο 1 ν. 2859/2000) όσο και το περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας (άρθρο 6Α ν. 2939/2001) ανήκουν στην κατηγορία των επιρριπτόμενων βαρών (με μόνη διαφορά ότι το πρώτο είναι φόρος, ενώ το δεύτερο τέλος), δηλαδή δεν αποτελούν βάρος (άμεσο ή έμμεσο) για τους ασκούντες επιτήδευμα, αλλά οι τελευταίοι λειτουργούν απλώς ως ενδιάμεσοι εισπρακτικά, μεταξύ αυτών που τους τα καταβάλλει και του Δημοσίου Ταμείου στο οποίο και τα αποδίδουν.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει τις δηλώσεις απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/03/2019 έως 30-04-2019, φορολογικής περιόδου 01/04/2019 – 30/06/2019 έως 31/07/2019 και φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 30/09/2019 έως 31/10/2019, ενώ αυτή υπέβαλε τις υπ' αριθ. ..../2020, ..../2020 και ...../2020 δηλώσεις απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, στις 07-01-2020, εκπρόθεσμα Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω και δεδομένου ότι στην κρίνόμενη περίπτωση το προς απόδοση ποσό όχι μόνο δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ, αλλά ανέρχεται σε μόλις 1,54€ συνολικά, ήτοι 0,35€ το πρώτο τρίμηνο του 2019, 0,70€ το δεύτερο τρίμηνο του 2019 και 0,49€ το τρίτο τρίμηνο του 2019, στο πλαίσιο των αρχών της χρηστής διοίκησης, κρίνεται ότι δεν πρέπει να επιβληθούν πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 14-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., και την ακύρωση των υπ' αρ. ..../2021, ...../2021 και ...../2021 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 30/09/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

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

**Φορολογική περίοδος 01/01/2019 – 31/03/2019**

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013: **0,00 €**

**Φορολογική περίοδος 01/04/2019 – 30/06/2019**

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013: **0,00 €**

**Φορολογική περίοδος 01/07/2019 – 30/09/2019**

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013: **0,00 €**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.