



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1210Α

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά των α) υπ' αριθμ. /2020, β) υπ' αριθμ. /2020, γ) υπ' αριθμ. /2020 και δ) υπ' αριθμ. /2020 πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις

α) υπ' αριθμ./2020, β) υπ' αριθμ./2020, γ) υπ' αριθμ./2020 και
δ) υπ' αριθμ./2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των
προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ΄ ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. β΄ ν. 4174/2013) ύψους 250,00 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2018 δήλωσής του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας περιόδου 01.01.2018 - 31.03.2018, δεδομένου ότι ήταν υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος).
- 2) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ΄ ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. β΄ ν. 4174/2013) ύψους 250,00 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2018 δήλωσής του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας περιόδου 01.04.2018 - 30.06.2018, δεδομένου ότι ήταν υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος).
- 3) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ΄ ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. β΄ ν. 4174/2013) ύψους 250,00 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2018 δήλωσής του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας περιόδου 01.07.2018 - 30.09.2018, δεδομένου ότι ήταν υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος).
- 4) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ΄ ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. β΄ ν. 4174/2013) ύψους 250,00 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2019 δήλωσής του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας περιόδου 01.10.2018 - 31.12.2018, δεδομένου ότι ήταν υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τα προς απόδοση ποσά περιβαλλοντικού τέλους ανέρχονται σε 75,71 € για την περίοδο 01.01.2018 - 31.03.2018, 81,18 € για την περίοδο 01.04.2018 - 30.06.2018, 149,04 € για την περίοδο 01.07.2018 - 30.09.2018 και 38,40 € για την περίοδο 01.10.2018 - 31.12.2018 και συνεπώς στο πλαίσιο της αρχής της χρηστής διοίκησης τα ως άνω πρόστιμα είναι απολύτως δυσανάλογα του ύψους των εν λόγω οφειλών του.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 73 ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας): «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την 27.10.2021 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του): «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. [...]. ε. **Φόρους, τέλη**, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο **Παράρτημα του Κώδικα** και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α΄ και β΄ . στ. [...].», στο δε **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ** του ν.4174/2013 αναφέρεται ρητά και το περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας του άρθρου 6Α του ν. 2939/2001.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την 27.10.2021 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].**»

Επειδή, στις 27.10.2021 ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτησή του προς ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων με την αιτιολογία ότι τα σχετικά πρόστιμα είναι δυσανάλογα με τα ποσά του περιβαλλοντικού τέλους. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (27.10.2021) ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και, κατά τούτο, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή είχε συντελεστεί η κοινοποίησή τους σ' αυτόν.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 **προθεσμίας των 30 ημερών** από την τεκμαιρόμενη, κατά τα προεκτεθέντα, κοινοποίηση στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (27.10.2021), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.