



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/12/2022

Αριθμός απόφασης: 4041

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ
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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στη, κατά της υπ' αριθ. /04-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 01.01.2022 έως 31.03.2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /04-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 01.01.2022 έως 31.03.2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, 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 την υπ' αριθμ./04.07.2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2β, 2γ, 2δ του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., λόγω παράβασης της παρ. 1β, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην υπ' αριθμό/04-07-2022 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, σύμφωνα με την οποία, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμό/2022 Δήλωση για Εισφορά προστασίας του περιβάλλοντος για πλαστικά προϊόντα της χρονικής περιόδου 01/01/2022 έως 31/03/2022.

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

Η επιχείρηση είναι στο κέντρο της πόλης της Λαμίας και εξυπηρετεί στην πλειονότητα της καθημερινούς πελάτες, δεν διαθέτει τμήμα παράδοσης (delivery) και τα προσφερόμενα είδη σε συσκευασίες πλαστικών αφορούν μόνο κάποιους περαστικούς, εξ' αυτού του λόγου και το ποσό προς καταβολή ήταν πολύ μικρό. Η προθεσμία υποβολής σύμφωνα με την Α1251/13-12-2021 για το 1^ο τρίμηνο του έτους 2022 ήταν η 30.04.2022 ημέρα Σάββατο, και ακολούθησε Κυριακή 01/05 και Αργία 02-05-2022 λόγω μετάθεσης του εορτασμού της ΕΡΓΑΤΙΚΗΣ ΠΡΩΤΟΜΑΓΙΑΣ. Η δήλωση υποβλήθηκε την Τρίτη 03.05.2022 και ταυτόχρονα καταβλήθηκε το σχετικό ποσό και δεδομένου ότι δεν υπολογίστηκε κανένα ποσό για εκπρόθεσμη καταβολή της εισφοράς, η δήλωσή ήταν εμπροθέσμως υποβληθείσα. Ήταν η πρώτη εφαρμογή για το εν λόγω τέλος και το ποσό της δήλωσης πολύ μικρό και δυσανάλογο του προστίμου. Επιπλέον, επικαλείται την ΔΕΔ 413/09-02-2022 απόφαση της Υπηρεσίας μας, που αφορά τέλος πλαστικής σακούλας και βάσει αυτής αιτείται την διαγραφή του προστίμου που της επιβλήθηκε.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 «Μείωση της κατανάλωσης (άρθρο 4 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/904» του Ν.4736/2020 ορίζεται ότι:

«3. α) Από την 1η Ιανουαρίου 2022 επιβάλλεται εισφορά προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα της παρ. 1, που διατίθενται ως συσκευασία των τροφίμων και των ποτών κατά την πώλησή τους από επιχειρήσεις μαζικής εστίασης, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 5.Δ του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Υ1Γ/ΓΠ/ οικ. 47829/21.6.2017 απόφασης του Υπουργού Υγείας (Β' 2161) και από επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου της παρ. 5.Γ της ανωτέρω απόφασης, οι οποίες πωλούν τρόφιμα και ποτά.

β) Η καταβολή της εισφοράς επιβάλλεται στους καταναλωτές ανά τεμάχιο προϊόντος. Το πλαστικό κάλυμμα ή καπάκι λογίζεται ως διακριτό προϊόν, για το οποίο επιβάλλεται αυτοτελώς η εισφορά της περ. α'.

γ)

δ) Η εισφορά ορίζεται σε τέσσερα (4) λεπτά. Το ποσό της εισφοράς αναγράφεται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του Φ.Π.Α. και αποτυπώνεται στα

λογιστικά αρχεία που υποχρεούται να τηρεί η επιχείρηση. Οι επιχειρήσεις της περ. α' υποχρεούνται να αναγράφουν στα σημεία πώλησης των προϊόντων σε εμφανές σημείο για τον καταναλωτή, ότι τα προϊόντα αυτά υπόκεινται σε εισφορά, με αναγραφή του ποσού της εισφοράς.

ε) Η εισφορά έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα και τα έσοδα από αυτή αποτελούν δημόσια έσοδα, τα οποία εισπράττονται από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και αποδίδονται στον Ελληνικό Οργανισμό Ανακύκλωσης (Ε.Ο.ΑΝ.), με σκοπό να διατίθενται αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση δράσεων που στοχεύουν στη μείωση των επιπτώσεων πλαστικών προϊόντων στο περιβάλλον, στη χρηματοδότηση εταιρειών παραγωγής πλαστικών προϊόντων μιας χρήσης με σκοπό την προσαρμογή ή τη διαφοροποίηση της παραγωγής τους στον κλάδο και στην προώθηση δράσεων περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης, πρόληψης και ανακύκλωσης και κυκλικής οικονομίας.

στ) Για την απόδοση της εισφοράς υποβάλλεται δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος από τις επιχειρήσεις της περ. α' στη φορολογική διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά.
.....»

Επειδή σύμφωνα με την Α.1251/2021 με θέμα: «Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης της εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4736/2020 (Α'200) όπως ισχύει, καθώς και της διαδικασίας επιβολής, είσπραξης και απόδοσης αυτής.»:

«1. Καθορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης της εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα, όπως το υπόδειγμα που προσαρτάται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, καθώς και τον τρόπο επιβολής, είσπραξης και απόδοσης αυτής.

2. Από την 1η Ιανουαρίου 2022 επιβάλλεται εισφορά προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα μιας χρήσης, όπως αυτά απαριθμούνται στο Α' Μέρος του Παραρτήματος Ι του ν. 4736/2020 που διατίθενται ως συσκευασία των τροφίμων και των ποτών κατά την πώλησή τους από επιχειρήσεις μαζικής εστίασης, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 5.Δ. του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Υ1γ/Γ.Π/οικ.47829/23.3.2017 απόφασης του Υπουργού Υγείας (Β' 2161) και από επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου της παρ. 5.Γ. της ανωτέρω απόφασης, οι οποίες πωλούν τρόφιμα και ποτά.

3. Η καταβολή της εισφοράς επιβάλλεται στους καταναλωτές ανά τεμάχιο προϊόντος. Το πλαστικό κάλυμμα ή καπάκι λογίζεται ως διακριτό προϊόν, για το οποίο επιβάλλεται αυτοτελώς η εισφορά.

4. Η δήλωση απόδοσης της εισφοράς υποβάλλεται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στη φορολογική διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, στον διαδικτυακό τόπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (aade.gr), η οποία είναι και η καταληκτική προθεσμία για την απόδοσή της. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση αποδεδειγμένης αδυναμίας λειτουργίας της εφαρμογής, η δήλωση υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

5. Σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, αυτή υποβάλλεται ψηφιακά μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου», που έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (myaade.gr). Κατ' εξαίρεση, για όσες Δ.Ο.Υ. δεν υποστηρίζεται η συγκεκριμένη εφαρμογή ή σε περίπτωση

αποδεδειγμένης αδυναμίας λειτουργίας της, η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

6. Οι εισπράξεις της εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα, εισάγονται στον Αριθμό Λογαριασμού Εσόδου «Α.Λ.Ε. 1110903002».

7. Η επιβολή των κυρώσεων σε περίπτωση εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή μη υποβολής της δήλωσης καθώς και γενικά η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης της εισφοράς αυτής διέπονται από τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), όπως ισχύουν.»

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές Παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ.:

«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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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

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 άρθρο 7 «Προθεσμίες» του Κ.Φ.Δ.:

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή 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 ΦΠΑ που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ.»

Επειδή σύμφωνα με την υπ. αριθμ. ΔΙΔΑΔ/Φ70/75/οικ.5899/12-04-2022 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών:

«Μεταθέτουμε την υποχρεωτική αργία της 1ης Μαΐου 2022 για το Δημόσιο και τον ευρύτερο δημόσιο τομέα τη Δευτέρα 2 Μαΐου 2022, επειδή συμπίπτει με Κυριακή.»

Επειδή σύμφωνα με την υπ. αριθμ. 33566/2022 απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων:

«Μεταθέτουμε την υποχρεωτική αργία της 1ης Μαΐου 2022 για τις 2 Μαΐου 2022 και ημέρα Δευτέρα.»

Επειδή η προσφεύγουσα, υπέβαλε την με αριθμό/2022 Δήλωση Απόδοσης Εισφοράς προστασίας του Περιβάλλοντος για τα Πλαστικά Προϊόντα, της φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022, στις 03/05/2022.

Επειδή, με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα, η καταληκτική ημέρα υποβολής της εν λόγω δήλωσης Απόδοσης Εισφοράς προστασίας του Περιβάλλοντος για τα Πλαστικά Προϊόντα, της φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022 ήταν η 30/04/2022 ημέρα Σάββατο, και επομένως η εν λόγω ημερομηνία υποβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ΚΦΔ, μετατίθεται στην επόμενη εργάσιμη ημέρα, ήτοι στις 03/05/2022 ημέρα Τρίτη, δεδομένου ότι στις 02/05/2022 μετατέθηκε η υποχρεωτική αργία της 1ης Μαΐου 2022. Κατά συνέπεια, η

υποβολή από την προσφεύγουσα, της με αριθμό/2022 Δήλωσης Απόδοσης Εισφοράς προστασίας του Περιβάλλοντος για τα Πλαστικά Προϊόντα, της φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022, στις 03/05/2022 ήταν εμπρόθεσμη. Ως εκ τούτου, βάσιμα προβάλλεται ο σχετικός ισχυρισμός από την προσφεύγουσα καθόσον δεν στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση και το κρινόμενο πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.01.2022 – 31.03.2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Φορολογική περίοδος 01.01.2022 – 31.03.2022

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: 0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.