



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

13/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

1614

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 Α.Α.Δ.Ε. (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. Τη 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας φορολογικού έτους 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Τη με αριθ. πρωτ. έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2β, 2γ, 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω παράβασης της παρ.1β του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Η προσαλλόμενη πράξη εδράζεται στην υπ' αριθ. έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, σύμφωνα με την οποία, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. Δήλωση Απόδοσης Περιβαλλοντικού Τέλους Πλαστικής Σακούλας φορολογικής περιόδου 01-10-2021 έως 31-12-2021, ποσού 0,07 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δεν θα έπρεπε να επιβάλλεται πρόστιμο σε εκπρόθεσμες δηλώσεις που ο φόρος δεν υπερβαίνει τα 30,00 €, καθώς το περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας ανήκει στην κατηγορία των επιρριπτόμενων βαρών όπου ο επιτηδευματίας λειτουργεί ως ενδιάμεσος εισπρακτικά μεταξύ αυτών που τους καταβάλει και το Δημόσιο στο οποίο το αποδίδουν. Σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 6 του ν. 2859/2000 όταν η διαφορά που προκύπτει είναι θετική μέχρι 30,00 € μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Εν προκειμένω το ποσό φόρου που προέκυψε ήταν πολύ μικρό, ήτοι 0,07 € και επομένως δεν θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης.

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

«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...»

Επειδή, με την Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθ. 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 ΚΦΔ:

«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 ο προσφεύγων είναι υπόχρεος 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 η εισφορά προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα (άρθρο 4 ν.4736/2020) όπως 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 τα άλλα τέλη), 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 Δημόσιου Ταμείου στο οποίο και τα αποδίδουν.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλει τη δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου από 01-10-2021 έως 31-12-2021 μέχρι την 31-01-2022, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ενώ αυτός υπέβαλε την με αριθ. δήλωση εκπρόθεσμα, ήτοι στις

Ωστόσο, δεδομένου ότι στην κρινόμενη περίπτωση το προς απόδοση ποσό όχι μόνο δεν υπερβαίνει το όριο των 30,00 € που θέτει το άρθρο 38§6 του ν.2859/2000 (για τη μεταφορά των χρεωστικών υπολοίπων ΦΠΑ μέχρι 30,00 € στην επόμενη περίοδο), αλλά υπολείπεται κατά πολύ και ανέρχεται σε μόλις 0,07 €, κρίνεται ότι δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης να επιβληθεί το ανωτέρω πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης για την απόδοση τόσο αμελητέου ποσού φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας φορολογικού έτους 2021.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση- Φορολογικό έτος 2021:

Υπ' αριθ. Πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ: 0,00 €

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 ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.