



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312362

Αθήνα, 18-11-2024

Αριθμός απόφασης: 3067

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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **16-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ.....**, κατοίκουκατά της υπ' αριθ.**Πράξης Επιβολής Προστίμου** Άρθρου 53 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου **01/10/2018-31/12/2018**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουνδικοφανούς προσφυγής, τουμε **ΑΦΜ**η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε στο taxisnet την 14-06-2024 και **αναγνώστηκε την 17-06-2024**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, με αντικείμενο την «εκμετάλλευση περιπτέρου», πρόστιμο ποσού **250,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2β, 2γ, 2δ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, λόγω παράβασης της παρ.1β, του άρθρου 54 του Ν.4987/2022. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην υπ' αριθ./2024 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, σύμφωνα με την οποία, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα **υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./17-01-2024 Δήλωση Απόδοσης Περιβαλλοντικού Τέλους Πλαστικής Σακούλας, φορολογικής περιόδου 01/10/2018-31/12/2018, ποσού 5,40€.**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι κατά την απόδοση από τον ίδιο του περιβαλλοντικού τέλους φορολογικής περιόδου 01/10/2023-31/12/2023, εκ παραδρομής (λάθους) καταχωρήθηκε στο ηλεκτρονικό σύστημα taxis το έντυπο που αφορούσε την φορολογική περίοδο 01/10/2018-31/12/2018. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει την υπ' αριθμ./17-01-2024 δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους 4^{ου} τριμήνου 2023, το συγκεντρωτικό βιβλίο εσόδων-εξόδων για το διάστημα 01/10/2023-31/12/2023 και αντίγραφο της υπ' αριθμ./17-01-2024 δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους 4^{ου} τριμήνου 2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 6Α του ν. 2939/2001**, [όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4496/2017 (ΦΕΚ Α' 170/8-11-2017) και τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του **άρθρου 119 του Ν 4537/2018** (ΦΕΚ Α' 84/15-5- 2018)], ορίζεται ότι :

«2. Από την 1η Ιανουαρίου 2018 επιβάλλεται στους καταναλωτές η καταβολή περιβαλλοντικού τέλους ανά τεμάχιο λεπτής πλαστικής σακούλας μεταφοράς, με εξαίρεση τις πολύ λεπτές πλαστικές σακούλες μεταφοράς της παραγράφου 27 του άρθρου 2 και τις βιοαποδομήσιμες (ή βιοαποικοδομήσιμες) /λιπασματοποιήσιμες πλαστικές σακούλες μεταφοράς της παραγράφου 29 του ίδιου άρθρου. Το τέλος ορίζεται από την 1 Ιανουαρίου του 2018 στα τρία (3) λεπτά και από την 1η Ιανουαρίου 2019 στα επτά (7) λεπτά. Το ποσό του περιβαλλοντικού τέλους αναγράφεται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του ΦΠΑ. Το περιβαλλοντικό τέλος έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα και τα έσοδα από αυτό αποτελούν δημόσιο έσοδο, το οποίο εισπράττεται από την Α.Α.Δ.Ε. και στη συνέχεια αποδίδεται υπέρ του Ε.Ο.ΑΝ.. 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 περαιτέρω, με την Κ.Υ.Α. **180036/952/2017 (ΦΕΚ Β' 2812/10.08.2017)** «Καθορισμός μέτρων και κανόνων για τη μείωση της κατανάλωσης πλαστικών σακουλών μεταφοράς, σε συμμόρφωση με την οδηγία 2015/720/ΕΕ «για την τροποποίηση της οδηγίας 1994/62/ΕΚ με

σκοπό τη μείωση της κατανάλωσης λεπτών πλαστικών σακουλών μεταφοράς» του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 29ης Απριλίου 2015» ορίζεται ότι: « 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 εγκύκλιο **ΠΟΛ 1091/28-05-2018 της Α.Α.Δ.Ε.**, με την οποία καθορίστηκε η διαδικασία επιβολής και απόδοσης καθώς και ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής 4 σακούλας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6Α του ν. 2939/2001 (Α' 179) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι:

«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.4987/2022 (ήδη άρθρου 53 Ν.5104/2024):

«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 υποβάλλει 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, ο προσφεύγων προβάλλει ότι, εκ παραδρομής υπέβαλε δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους (άρθ. 79 του ν.4819/2021 (Α'129) 4^{ου} τριμήνου 2018 (περιόδου 01/10/2018-31/12/2018), αντί της φορολογικής περιόδου 01/10/2023-31/12/2023, προσκομίζοντας τις σχετικές εγγραφές του βιβλίου εσόδων-εξόδων της φορολογικής περιόδου 01/10/2023-31/12/2023.

Επειδή, σύμφωνα με την από **18-07-2024 Έκθεση Απόψεων** επί ενδικοφανούς προσφυγής, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, αναφέρεται ότι «...επί αυτής της άποψης να σημειωθεί ότι η αξία του συνολικού τέλους που αντιστοιχεί στο 4ο τρίμηνο του 2018 (5,40 ευρώ) δεν συνάδει με την αξία του συνολικού τέλους που αντιστοιχεί στο 4ο τρίμηνο του 2023 (5,39 ευρώ), καθώς είναι διαφορετικός ο αριθμός των πλαστικών σακουλών τριμήνου που υπόκεινται στο τέλος και η αξία τέλους ανά τεμάχιο στις εν λόγω δηλώσεις (180 τεμάχια στο 4ο τρίμηνο του 2018 έναντι 77 τεμαχίων στο 4ο τρίμηνο του 2023). Η όποια ομοιότητα των ποσών στις δύο δηλώσεις είναι τυχαία.

Επιπροσθέτως, εφόσον εσφαλμένως υποβλήθηκε η υπ' αριθμ./17-01-2024 δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους 4ου τριμήνου 2018 ο προσφεύγων μπορούσε να υποβάλλει αίτημα ακύρωσης της σχετικής δήλωσης εφόσον προσκόμιζε στοιχεία ικανοποιητικά προς την απόδειξη των ισχυρισμών του, πράξη στην οποία δεν προχώρησε ουδέποτε.

Τέλος, να σημειωθεί ότι πρώτα υποβλήθηκε η δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους 4ου τριμήνου 2023 και μετά η δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους 4ου τριμήνου 2018, όπως αποδεικνύεται και από τους αριθμούς των δηλώσεων.”

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις, ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει τη δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους του άρθρου 79 του ν.4819/2021 (Α'129) για το 4^ο τρίμηνο του 2018 έως την 31/01/2019, ενώ αυτός υπέβαλε την υπ' αριθμ./2024 δήλωση χρονικής περιόδου 01/10/2018-31/12/2018 (με τέλος προς απόδοση ποσού 5,40€), εκπρόθεσμα την **17-01-2024**.

Επειδή, οι επικαλούμενοι από την προσφεύγουσα λόγοι δεν αποδεικνύονται, καθώς δεν υποβλήθηκαν περαιτέρω δικαιολογητικά στοιχεία προς αξιολόγηση, και ειδικότερα βιβλίο εσόδων-εξόδων και οι αντίστοιχες δηλώσεις του έτους 2018, για να διαπιστωθεί η τυχόν εκ παραδρομής υποβολή της επίμαχης δήλωσης. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός προβάλλεται αόριστα και αναπόδεικτα και δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, η φορολογική αρχή δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια ως προς την επιβολή ή μη του εκάστοτε επιβαλλόμενου προστίμου. Άλλωστε, στην υπό κρίση περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αιτιολόγησε πλήρως την επιβολή του επίμαχου προστίμου, εφαρμόζοντας κατά δέσμια αρμοδιότητα τις σχετικές ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.

Ως εκ τούτου, υπό τα δεδομένα αυτά, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **16-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ** και την επικύρωση της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 53 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

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

1) Φορολογική περίοδοςΠράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ: 250,00€

2018-31/12/2018

2) Υπ' αριθ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α/α

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.