



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα 26.03.25

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Αριθμός απόφασης: **784**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

: 2131312357

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

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

δ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05.12.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:** κατοίκου νήσου κατά των :

α) υπ' αρθ' /21.11.24 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 , για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας της φορολογικής περιόδου 01.01 – 31.01.20 .

β) υπ' αρθ'/21.11.24 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 , για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας της φορολογικής περιόδου 01.04 – 30.06.20 και

γ) υπ' αρθ'/21.11.24 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 , για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας της φορολογικής περιόδου 01.07 – 30.09.20 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 21.11.24 οικείων εκθέσεων διαπίστωσης παράβασης.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Μυτιλήνης

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05.12.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο ως άνω προσφεύγων ασκεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής αυτοκινήτων τηρώντας προς τούτο απλογραφικά βιβλία .

α) Με την υπ' αρθ'/21.11.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/25.11.20 δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας στην κλιματική κρίση του αρθ. 53 ν. 4389/2016, για την φορολογική περίοδο 01.01 – 31.03.20 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

β) Με την υπ' αρθ'/21.11.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/25.11.20 δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας στην κλιματική κρίση του αρθ. 53 ν. 4389/2016, για την φορολογική περίοδο 01.04 – 30.06.20 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

γ) Με την υπ' αρθ'/21.11.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/25.11.20 δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας στην κλιματική κρίση του αρθ. 53 ν. 4389/2016, για την φορολογική περίοδο 01.07 – 30.09.20 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 13.11.24 έκθεσης διαπιστώσεων, της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων ασκεί ατομική επιχείρηση τηρώντας απλογραφικά βιβλία.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι το επιβληθέν πρόστιμο των 250,00 € για εκάστη των δηλώσεων απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας είναι

δυσανάλογα υψηλό για μια τέτοια παράβαση με δεδομένο ότι το προς απόδοση ποσό είναι μικρό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) :

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 53 ν. 5104/24 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση) ορίζεται ότι :

1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α` 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

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

«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...»

Επειδή, με την Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ./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, ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλει τις δηλώσεις απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους ανθεκτικότητας στην Κλιματική Κρίση του άρθρου 53 του ν. 4389/2016, όπως

αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 5073/2023, μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου»:

α) για την φορολογική περίοδο 01.01 – 31.03.20 έως την 30.04.20 διότι διέθεσε κατά το συγκεκριμένο διάστημα εξήντα οκτώ (68) πλαστικές σακούλες για τις οποίες έπρεπε να καταβάλει τέλος 4,76 € (68 τεμ.Χ 0,07 € έκαστο).

β) για την φορολογική περίοδο 01.04 – 30.06.20 έως την 31.07.20 διότι διέθεσε κατά το συγκεκριμένο διάστημα ογδόντα εννέα (89) πλαστικές σακούλες για τις οποίες έπρεπε να καταβάλει τέλος 6,23 € (89 τεμ.Χ 0,07 € έκαστο).

γ) για την φορολογική περίοδο 01.07 – 30.09.20 έως την 31.10.20 διότι διέθεσε κατά το συγκεκριμένο διάστημα εκατόν πενήντα εννέα (159) πλαστικές σακούλες για τις οποίες έπρεπε να καταβάλει τέλος 11,13 € (159τεμ.Χ 0,07 € έκαστο).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε :

α) για την φορολογική περίοδο 01.01 – 31.03.20 την υπ' αρθ' δήλωση εκπρόθεσμα στις **25.11.19** για την οποία η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επέβαλε την υπ' αρθ' /21.11.24 ΠΕΠ του άρθρου 53 ν. 5104/24 καταλογίζοντας στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €.

β) για την φορολογική περίοδο 01.04 – 30.06.20 την υπ' αρθ' δήλωση εκπρόθεσμα στις **25.11.19** για την οποία η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επέβαλε την υπ' αρθ' /21.11.24 ΠΕΠ του άρθρου 53 ν. 5104/24 καταλογίζοντας στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €.

γ) για την φορολογική περίοδο 01.07 – 30.09.20 την υπ' αρθ' δήλωση εκπρόθεσμα στις **25.11.19** για την οποία η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επέβαλε την υπ' αρθ' /21.11.24 ΠΕΠ του άρθρου 53 ν. 5104/24 καταλογίζοντας στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οι προσβαλλόμενες ΠΕΠ εκπρόθεσμων δηλώσεων απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας.

Αποφαιζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **05.12.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:** και την **επικύρωση** των :

α) υπ' αρθ' /21.11.24 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 της φορολογικής περιόδου 01.01 – 31.01.20 .

β) υπ' αρθ' /21.11.24 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 της φορολογικής περιόδου 01.04 – 30.06.20 και

γ) υπ' αρθ' /21.11.24 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 της φορολογικής περιόδου 01.07 – 30.09.20 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/24 (αριθ. πράξης/21.11.24): 250,00 €

Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/24 (αριθ. πράξης/21.11.24): 250,00 €

Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/24 (αριθ. πράξης/21.11.24): 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.