



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Αθήνα 27.03.25

Αριθμός απόφασης: 820

Ταχ. Δ/ση : 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 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

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

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

δ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά των υπ' αριθ' :

α) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για περιβαλλοντικό τέλος χρονικής περιόδου 01.01 – 31.03.21 της ΔΟΥ Μυτιλήνης ,

β) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για περιβαλλοντικό τέλος χρονικής περιόδου 01.04 – 30.06.21 της ΔΟΥ Μυτιλήνης και

γ) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για περιβαλλοντικό τέλος χρονικής περιόδου 01.07 – 30.09.21 της ΔΟΥ Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της οικείας έκθεσης 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 προσφεύγων ασκεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο κρεάτων , τηρώντας προς τούτο απλογραφικά βιβλία με βάση τα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (ΕΛ.Π.).

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 05.11.21 της με αριθμό δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους του άρθρου 79 του ν. 4819/2021 για την χρονική περίοδο 01.01 – 31.03.21 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 05.11.21 της με αριθμό δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους του άρθρου 79 του ν. 4819/2021 για την χρονική περίοδο 01.01 – 31.03.21 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/24.

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 05.11.21 της με αριθμό δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους του άρθρου 79 του ν. 4819/2021 για την χρονική περίοδο 01.07 – 30.09.21 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/24.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ,ισχυριζόμενος ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα ποσού 250,00 € είναι δυσανάλογα υψηλά για μιά τέτοια παράβαση με δεδομένο ότι το πρόσ απόδοση ποσό είναι μικρό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. **18** «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του **ΚΦΔ**, ως ίσχυε κατά το έτος διάπραξης των παραβάσεων :

«**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 αρθρ. **53 § 2** του **ν. 5104/24** το οποίο τροποποίησε το άρθρο **54** ως ίσχυε κατά το έτος διάπραξης της παράβασης ορίζεται ότι :

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, στο άρθρο **3 Α** της **180036/952/10-08-2017** κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης, του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης, της Υφυπουργού Οικονομικών, του Αναπληρωτή Υπουργού Περιβάλλοντος και Ενέργειας και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται ότι :

Άρθρο 3Α.

Προσδιορισμός εισπραξη και απόδοση του περιβαλλοντικού τέλους.

1) Προσδιορισμός της ανταποδοτικότητας και του ύφους του περιβαλλοντικού τέλους.

1.1. Το περιβαλλοντικό τέλος που επιβάλλεται στις λεπτές πλαστικές σακούλες μεταφοράς σύμφωνα με την παράγραφο **1(α)** του άρθρου **3**, έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα. Τα έσοδα από τα περιβαλλοντικά τέλη αποτελούν δημόσιο έσοδο το οποίο εισπράττεται από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και στη συνέχεια αποδίδεται υπέρ του Ε.Ο.ΑΝ. για τη χρηματοδότηση πάσης φύσεως δράσεων που στοχεύουν στη μείωση των επιπτώσεων πλαστικών προϊόντων στο περιβάλλον και στην προώθηση δράσεων περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης, πρόληψης και ανακύκλωσης. Ο Ε.Ο.ΑΝ. προβαίνει, αυτοτελώς ή σε συνεργασία με τους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού, στην υλοποίηση των ανωτέρω δράσεων, καθώς και σε δράσεις ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης του κοινού για την αποτελεσματική συμμετοχή του κοινού στην επίτευξη των στόχων του άρθρου **1**.

1.2. Το ύψος του περιβαλλοντικού τέλους καθορίζεται με κριτήριο τον ανταποδοτικό του χαρακτήρα, ανάλογα με τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο της ανάκτησης ή διάθεσης των λεπτών πλαστικών σακουλών μεταφοράς, τις δυνατότητες ανακύκλωσης και βιοαποδόμησης/λιπασματοποίησης τους, την ανθεκτικότητά τους ή τη συγκεκριμένη χρήση για την οποία προορίζονται και ειδικότερα:

α) Από την 1η Ιανουαρίου 2018 το περιβαλλοντικό τέλος για τις λεπτές πλαστικές σακούλες μεταφοράς προσδιορίζεται στην τιμή των 3 λεπτών και,

β) Από την 1η Ιανουαρίου 2019 το περιβαλλοντικό τέλος για τις λεπτές πλαστικές σακούλες μεταφοράς προσδιορίζεται στην τιμή των 7 λεπτών.

γ) Τα ποσά του περιβαλλοντικού τέλους που αναφέρονται στις ανωτέρω περιπτώσεις (α) και (β), αναγράφονται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του Φ.Π.Α

2) Καταβολή είσπραξη και απόδοση περιβαλλοντικού τέλους.

2.1. Ο τρόπος και η διαδικασία καταβολής, είσπραξης και απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους διέπεται από τις διατάξεις του Ν-4389/2016 (ΦΕΚ94Α/2016), 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 Α.Α.Δ.Ε. δήλωση απόδοσης του περιβαλλοντικού τέλους.....

Επειδή, στις παραγράφους 1, 2 και 4 της ΠΟΛ 1091/18-05-2018 (ΦΕΚ 1846 Β' /22-05-2018) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., 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 (ΦΕΚ179Α) όπως ισχύει, καθώς και της διαδικασίας επιβολής και απόδοσης αυτού.», 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 (ΦΕΚ179Α) 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).

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.».

Επειδή, στο κεφάλαιο ΙΙ παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν-4174/2013, άρθρα 53 – 62.)», αναφέρεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 - 62. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54),
β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 05.11.21 την με αρθ' δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακκούλας φορολογικής περιόδου 01.01 – 31.03.21 ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η δήλωση αυτή έπρεπε να υποβληθεί έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο που αφορά, ήτοι μέχρι την 30.04.21

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 05.11.21 την με αρθ' δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακκούλας φορολογικής περιόδου 01.04 – 31.06.21 ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η δήλωση αυτή έπρεπε να υποβληθεί έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο που αφορά, ήτοι μέχρι την 31.07.21

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 05.11.21 την με αρθ' δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακκούλας φορολογικής περιόδου 01.07 – 30.09.21 ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η δήλωση αυτή έπρεπε να υποβληθεί έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο που αφορά, ήτοι μέχρι την 31.10.21

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος οι υπ' αρθ' :

α) προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2021 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας για την χρονική περίοδο 01.01 – 31.03.21 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 περ.β' και παρ.2 περ.γ' του ν.5104/24 .

β) προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2021 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής

σακούλας για την χρονική περίοδο 01.04 – 30.06.21 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 περ.β' και παρ.2 περ.γ' του ν.5104/24 .

γ) προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2021 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας για την χρονική περίοδο 01.07 – 30.09.21 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 περ.β' και παρ.2 περ.γ' του ν.5104/24 .

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται παλαιότερη δεκτή απόφαση της Υπηρεσίας μας , πλήν όμως έχει επέλθει αλλαγή θέσης σχετικά με το κρινόμενο ζήτημα.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οι προσβαλλόμενες ΠΕΠ εκπρόθεσμης δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους του άρθρου 79 του ν. 4819/2021 .

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** των υπ' αριθ' :

α) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24

β) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24

γ) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα Απόφαση

Φορολογικό έτος 2021

α) Πρόστιμο άρθρου 53 ν.5104/24 : 250,00 € (ΠΕΠ).

β) Πρόστιμο άρθρου 53 ν.5104/24 : 250,00 € (ΠΕΠ).

γ) Πρόστιμο άρθρου 53 ν.5104/24 : 250,00 € (ΠΕΠ).

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υπ/νσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.