



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου

Αθήνα 27.03.25

Αριθμός απόφασης: **812**

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 κατοίκουκατά των υπ' αρθ' :

α) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αρθ' δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους άρθρου 79 του ν. 4819/2021 της φορολογικής περιόδου 01.01 - 31.03.21.

β) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθ' δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους άρθρου 79 του ν. 4819/2021 της φορολογικής περιόδου 01.04- 30.06.21 .

γ) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθ' δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους άρθρου 79 του ν. 4819/2021 της φορολογικής περιόδου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης.

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

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 υποβληθείσας 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:

α) Με την υπ' αριθ' πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή στις 05.11.21 της υπ' αριθ' δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους που αφορά την φορολογική περίοδο 01.01 - 31.03.21.

β) Με την υπ' αριθ' πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή στις 05.11.21 της υπ' αριθ' δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους που αφορά την φορολογική περίοδο 01.04 - 31.06.21.

γ) Με την υπ' αριθ' πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή στις 05.11.21 της υπ' αριθ' δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους που αφορά την φορολογική περίοδο 01.07 - 30.09.21.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης από τις οποίες προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει ως αντικείμενο εργασιών την λειτουργία του οποίου τηρεί απλογραφικά βιβλία .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων , ισχυριζόμενος ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα 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 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 αρθ. 53, του ν. 5104/2024, το οποίο αντικατέστησε το αρθ.54 του ν.4174/2013, ορίζεται ότι :

«Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση»

«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, ισόποσα, ήτοι 250,00 ευρώ και 500,00 ευρώ, ήταν και τα πρόστιμα του αρθ.54 του ΚΦΔ, ως ίσχυε κατά το έτος διάπραξης των παραβάσεων .

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 με αριθμ. 180036/952/2017:

«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, «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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 05.11.21, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου 1/1/2021 - 31/3/21, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση αυτή έπρεπε να υποβληθεί έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά, ήτοι μέχρι την 30/4/2021.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 05.11.21, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου 1/4/2021 - 30/6/21, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση αυτή έπρεπε να υποβληθεί έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά, ήτοι μέχρι την 31/7/2021.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 05.11.21, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου 1/7/2021 - 30/9/21, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η

δήλωση αυτή έπρεπε να υποβληθεί έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά, ήτοι μέχρι την 31/10/2021.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα των 250,00 € για εκάστη των δηλώσεων απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους / άρθρου 79 του ν. 4819/2021 είναι δυσανάλογα υψηλά για μια τέτοια παράβαση με δεδομένο ότι το προς απόδοση ποσό είναι μικρό.

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, υποβληθείσας 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, φορολ. έτους 2021 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2021**

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

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

Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/24 (αριθ. πράξης): 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.