



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα 27.03.25

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Αριθμός απόφασης: 805

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 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 της

υπ' αριθ' πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για περιβαλλοντικό τέλος χρονικής περιόδου 01.01 – 31.03.18 της Προισταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της οικείας έκθεσης διαπίστωσης παράβασης.

6. Τις απόψεις της Προισταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής

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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων ασκεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο φαρμακευτικών ειδών, 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 της με αριθμό δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους στην κλιματική κρίση του άρθρου 79 του ν. 4819/2021 για την χρονική περίοδο 01.01 – 31.03.18 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης διαπιστώσεων της Προισταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι το επιβληθέν πρόστιμο με την προσβαλλόμενη πράξη των 250,00 € είναι δυσανάλογο 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 ν.4174/2023 (όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος 2018) ορίζεται ότι :

«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 το οποίο αντικατέστησε το άρθρ 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

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).....

β)

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

Επειδή, ισόποσα, ήτοι 250,00 € και 500,00 €, ήταν τα πρόστιμα του άρθρ. 54 του ν. 4174/13 περί Κ.Φ.Δ. , ως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος 2018 .

Επειδή, στο άρθρο 3 Α της υπ' αριθ' 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 ΕΟ.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/λιπασματοποίησής 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.4174/13), 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) € όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) € όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 12.06.18, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου 01.01. – 31.03.18, 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 30.04.18.

Επειδή, ακολούθως, από την Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος η με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας για την χρονική περίοδο από 01.01 – 31.03.18 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ν.5104/24.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε από την Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής η προσβαλλόμενη πράξη για εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης τέλους περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της υπ' αριθ' πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση την παρούσα

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 53 ν.5104/24 : 250,00 €. (ΑΕΠ 134/24)

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.