



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 7-4-2025

Αριθμός Απόφασης: 948

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

213 1312401

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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. Τη με 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, κατά:

α) της με αριθμό/22-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2023,

β) της με αριθμό/22-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2022,

γ) της με αριθμό/22-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2023,

της ΔΟΥ Μυτιλήνης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 17-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/22-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/11-12-2023 δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, του αρθ. 53 ν. 4389/2016, για την φορολογική περίοδο 1/7/2023 – 30/9/2023.

Με τη με αριθμό/22-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/11-12-2023 δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, του αρθ. 53 ν. 4389/2016, για την φορολογική περίοδο 1/4/2022 – 30/6/2022.

Με τη με αριθμό/22-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/11-12-2023 δήλωσης απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, του αρθ. 53 ν. 4389/2016, για την φορολογική περίοδο 1/4/2023 – 30/6/2023.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν μερικώς ή ολικώς οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τα κάτωθι:

1) Δεν υπήρξε εσκεμμένη καθυστέρηση και δόλος. Το πρόστιμο των 250 ευρώ είναι υπέρογκο για κάθε μια τέτοια παράβαση, με δεδομένο ότι το προς απόδοση ποσό είναι μικρό και αντιβαίνει στην συνταγματική αρχή της αναλογικότητας του φόρου.

- 2) Ο ΦΠΑ αλλά και το περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας ανήκουν στην κατηγορία των επιρριπτόμενων βαρών δηλαδή δεν αποτελούν βάρος (άμεσο ή έμμεσο) για τους ασκούντες επιτήδευμα, αλλά οι τελευταίοι λειτουργούν απλώς ενδιάμεσοι εισπρακτικά, μεταξύ αυτών που τους καταβάλλει και του Δημοσίου στο οποίο και τα αποδίδουν. Στην περίπτωση της, το προς απόδοση ποσό δεν υπερβαίνει το όριο των τριάντα ευρώ που θέτει το άρθρο 38 παρ. 6 του ν.2859/2000.
- 3) Με αποφάσεις της ΔΕΔ, διαγράφηκαν στο παρελθόν παρόμοια πρόστιμα για μη υποβολή δηλώσεων και για ποσά προς απόδοση μικρότερα των τριάντα ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ, ως ίσχυε κατά τα έτη διάπραξης των παραβάσεων, 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 έλεγχο της αρχικής δήλωσης.*
- 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 προϊσχύοντος, ΚΦΔ 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 τα έτη 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 11/12/2023, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου 1/7/2023 - 30/9/2023, 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 31/10/2023.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 11/12/2023, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου 1/4/2022 - 30/6/2022, 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 1/8/2022 (σύμφωνα με το αρθ. 7 παρ. 1 ν.5104/2024, εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή την εκπλήρωση υποχρέωσης, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 11/12/2023, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, φορολογικής περιόδου 1/4/2023 - 30/6/2023, 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 31/7/2023.

Επειδή, από τις ισχύουσες διατάξεις που προαναφέρθηκαν ορίζεται η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων απόδοσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, χωρίς να τίθεται όριο ως προς το ύψος του προς απόδοση ποσού.

Επειδή, τα πρόστιμα επιβάλλονται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά δέσμια αρμοδιότητα, χωρίς να έχει τη διακριτική ευχέρεια εξέτασης του ύψους του προστίμου και της αρχής της αναλογικότητας, αλλά μόνο τηςπραγμάτωσης της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης.

Συνεπώς, ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια ΔΟΥ Μυτιλήνης οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Αποφαιζουμε

Την απόρριψη με ημερομηνία κατάθεσης 17-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ: και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αριθ. /22-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσό: 250,00 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθ. /22-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσό: 250,00 ευρώ.

2) Η με αριθ. /22-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσό: 250,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α/Α
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ**

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.