



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08-06-2023

Αριθμός απόφασης: 593

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η

ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για το φορολογικό έτος 2022, πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό δήλωσης απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα 1^{ου} τριμήνου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από οικείας έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, η οποία είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), υπέβαλε εκπρόθεσμα, την, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα [Άρθρο 4 Ν. 4736/2020 (Α' 200)] της χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022, συνολικού ποσού ύψους 46,32€, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 54 του ΚΦΔ. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, το οποίο σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 περ. γ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ορίζεται στο ποσό των 250,00€, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ισχυριζόμενη ότι:

Η με αριθμό δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα 1^{ου} τριμήνου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022), συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της οποίας εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού ύψους 250,00€, υποβλήθηκε εκ παραδρομής, καθώς στην πραγματικότητα δεν υφίσταται υποχρέωση υποβολής αυτής αφού για το 1^ο τρίμηνο του έτους 2022 (ήτοι από 01-01-2022 έως και 31-03-2022) δεν προέκυψε ποσό εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα προς απόδοση. Η εν λόγω εσφαλμένη υποβολή διαπιστώθηκε αυθημερόν, ήτοι την

οπότε και υποβλήθηκε άμεσα και εμπρόθεσμα η σχετική με αριθμό δήλωση για το ορθό τρίμηνο, και συγκεκριμένα για το 3^ο τρίμηνο του έτους 2022 (ήτοι από 01-07-2022 έως και 30-09-2022) για την οποία υφίσταντο και υποχρέωση υποβολής.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, προσκόμισε αντίγραφα δύο (2) μηνιαίων καταστάσεων εσόδων, τα οποία περιλαμβάνουν συγκεντρωτικά στοιχεία εσόδων α) για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο και Μάρτιο του έτους 2022 και β) για τους μήνες Ιούλιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο του έτους 2022.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Μείωση της κατανάλωσης [άρθρο 4 της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/904]» του Ν. 4736/2020 (Α' 200), όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 106 του Ν. 4819/2021 (Α' 129) και τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 77 του Ν. 4876/2021 (Α' 251), ορίζεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις των παρ. 3 έως και 6 λαμβάνονται μέτρα για την επίτευξη σταθερής μείωσης της κατανάλωσης των πλαστικών προϊόντων μίας χρήσης που απαριθμούνται στο Μέρος Α' του Παραρτήματος Ι, σύμφωνα με τους γενικούς σκοπούς της πολιτικής της Ένωσης για τα απόβλητα, και ειδικότερα για την πρόληψη της δημιουργίας αποβλήτων, με απώτερο σκοπό την αισθητή αναστροφή των αυξητικών τάσεων στην κατανάλωση. Τα μέτρα αυτά επιτυγχάνουν μετρήσιμη ποσοτική μείωση της κατανάλωσης των πλαστικών προϊόντων μίας χρήσης που απαριθμούνται στο Μέρος Α' του Παραρτήματος Ι έως το έτος 2026 σε σύγκριση με το έτος 2022.

2. Για την επίτευξη των σκοπών της παρ. 1, τίθενται οι ακόλουθοι ειδικότεροι στόχοι:

α) έως το έτος 2024 η κατανάλωση των εν λόγω πλαστικών προϊόντων μίας χρήσης μειώνεται κατ' ελάχιστον στο τριάντα τοις εκατό (30%) σε σύγκριση με το έτος 2022,

β) έως το έτος 2026 η κατανάλωση των εν λόγω πλαστικών προϊόντων μίας χρήσης μειώνεται κατ' ελάχιστον στο εξήντα τοις εκατό (60%) σε σύγκριση με το έτος 2022.

Για τον υπολογισμό και την επαλήθευση των στόχων των περ. α' και β' ακολουθείται η μεθοδολογία που θεσπίζεται με εκτελεστική πράξη της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 4 της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/904.

3. α) Από την 1^η Ιανουαρίου 2022 επιβάλλεται εισφορά προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα της παρ. 1, που διατίθενται ως συσκευασία των τροφίμων και των ποτών κατά την πώλησή τους από επιχειρήσεις μαζικής εστίασης, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 5.Δ του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Υ1Γ/ΓΠ/οικ. 47829/21-06-2017 απόφασης του Υπουργού Υγείας (Β' 2161) και από επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου της παρ. 5.Γ της ανωτέρω απόφασης, οι οποίες πωλούν τρόφιμα και ποτά.

β) Η καταβολή της εισφοράς επιβάλλεται στους καταναλωτές ανά τεμάχιο προϊόντος. Το πλαστικό κάλυμμα ή καπάκι λογίζεται ως διακριτό προϊόν, για το οποίο επιβάλλεται αυτοτελώς η εισφορά της περ. α' .

γ) Καταργήθηκε.

δ) Η εισφορά ορίζεται σε τέσσερα (4) λεπτά. Το ποσό της εισφοράς αναγράφεται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του Φ.Π.Α. και αποτυπώνεται στα λογιστικά αρχεία που υποχρεούται να τηρεί η επιχείρηση. Οι επιχειρήσεις της περ. α' υποχρεούνται να αναγράφουν στα σημεία πώλησης των προϊόντων σε εμφανές σημείο για τον

καταναλωτή ότι τα προϊόντα αυτά υπόκεινται σε εισφορά, με αναγραφή του ποσού της εισφοράς.

ε) Η εισφορά έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα και τα έσοδα από αυτή αποτελούν δημόσια έσοδα, τα οποία εισπράττονται από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και αποδίδονται στον Ελληνικό Οργανισμό Ανακύκλωσης (Ε.Ο.ΑΝ.), με σκοπό να διατίθενται αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση δράσεων που στοχεύουν στη μείωση των επιπτώσεων πλαστικών προϊόντων στο περιβάλλον, στη χρηματοδότηση εταιρειών παραγωγής πλαστικών προϊόντων μιας χρήσης με σκοπό την προσαρμογή ή τη διαφοροποίηση της παραγωγής τους στον κλάδο και στην προώθηση δράσεων περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης, πρόληψης και ανακύκλωσης και κυκλικής οικονομίας.

στ) Για την απόδοση της εισφοράς υποβάλλεται δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος από τις επιχειρήσεις της περ. α' στη Φορολογική Διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά.

ζ) Στο τέλος του Παραρτήματος του Ν. 4174/2013 (Α' 170), προστίθεται η φράση: "Εισφορά προστασίας του περιβάλλοντος της παρ. 3 του άρθρου 4 του νόμου για την ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/904 σχετικά με τη μείωση των επιπτώσεων ορισμένων πλαστικών προϊόντων στο περιβάλλον".

η) Η εισφορά προστασίας του περιβάλλοντος της περ. α' καταλαμβάνει και το σύνολο των ακόλουθων αντίστοιχων χάρτινων προϊόντων μιας χρήσης:

ηα) Κυπελλάκια για ποτά, συμπεριλαμβανομένων των καλυμμάτων και των καπακιών τους, που έχουν πλαστική επικάλυψη, επένδυση ή επίστρωση, καθώς και όσα περιέχουν στη χαρτόμαζα συνθετικά πολυμερικά πρόσθετα.

ηβ) Περιέκτες τροφίμων, δηλαδή δοχεία, όπως κουτιά, με ή χωρίς κάλυμμα, που έχουν πλαστική επικάλυψη, επένδυση ή επίστρωση, εντός των οποίων τοποθετούνται τρόφιμα τα οποία προορίζονται για άμεση κατανάλωση είτε επί τόπου είτε εκτός του καταστήματος, συνήθως καταναλώνονται από το δοχείο και είναι έτοιμα για κατανάλωση χωρίς περαιτέρω προετοιμασία, ιδίως, μαγείρεμα, βράσιμο ή ζέσταμα, συμπεριλαμβανομένων των περιεκτών που χρησιμοποιούνται για γεύματα ταχυφαγείων ή άλλα γεύματα έτοιμα προς άμεση κατανάλωση, εκτός από περιέκτες ποτών, πιάτα, πακέτα και περιτυλίγματα που περιέχουν τρόφιμα.

4. Από την 1^η Ιανουαρίου 2022, οι επιχειρήσεις μαζικής εστίασης που αναφέρονται στην παρ. 3, εξαιρουμένων των επιχειρήσεων παρασκευής ή και προσφοράς τροφίμων και ποτών σε κινητούς ή προσωρινούς χώρους της περ. 5 της παρ. 5.Δ. του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Υ1Γ/ΓΠ/οικ. 47829/21-06-2017 απόφασης του Υπουργού Υγείας (Β' 2161), υποχρεούνται να εξασφαλίζουν ότι επαναχρησιμοποιήσιμα εναλλακτικά προϊόντα των πλαστικών μίας χρήσης της παρ. 1 είναι διαθέσιμα στο σημείο πώλησης στον τελικό καταναλωτή. Οι ως άνω επιχειρήσεις υποχρεούνται να διαθέτουν ανά πάσα στιγμή τουλάχιστον τριάντα (30) τεμάχια επαναχρησιμοποιήσιμων εναλλακτικών προϊόντων της παρ. 1 συνολικά. Οι επιχειρήσεις της παρούσας υποχρεούνται να αναγράφουν στα σημεία διάθεσης ή πώλησης των ως άνω πλαστικών προϊόντων, σε εμφανές σημείο προς τον καταναλωτή ότι διατίθενται επαναχρησιμοποιήσιμες εναλλακτικές λύσεις, προς αποφυγή της κατανάλωσης πλαστικών προϊόντων μίας χρήσης. Κατά τη διανομή προϊόντων (delivery) οι επιχειρήσεις της παρούσας πρέπει να ενημερώνουν τον καταναλωτή για τη διαθεσιμότητα επαναχρησιμοποιήσιμων προϊόντων.

5. Από την 1^η Ιανουαρίου 2022, με την επιφύλαξη των γενικών υγειονομικών όρων των άρθρων 5, 13 και 14 της υπό στοιχεία Υ1Γ/ΓΠ/οικ. 47829/21-06-2017 απόφασης του Υπουργού Υγείας, οι επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου και οι επιχειρήσεις μαζικής εστίασης, όπως ορίζονται στις παρ. 5.Γ. και 5.Δ. του άρθρου 2 της ως άνω απόφασης, υποχρεούνται: α) κατά την πώληση μη συσκευασμένων τροφίμων και ποτών να εξυπηρετούν τον καταναλωτή με τη χρήση δικών του επαναχρησιμοποιήσιμων προϊόντων σε αντικατάσταση των προϊόντων της παρ. 1, εφόσον το ζητήσει, β) να διαθέτουν σε χαμηλότερη τιμή τα μη συσκευασμένα τρόφιμα και ποτά, όταν πωλούνται σε επαναχρησιμοποιήσιμο προϊόν του καταναλωτή, και γ) να αναγράφουν στις πινακίδες, τους τιμοκαταλόγους ή να ενημερώνουν με οποιονδήποτε τρόπο για την τιμή πώλησης των τροφίμων και ποτών που διατίθενται χωρίς συσκευασία. Η επιχείρηση μπορεί να αρνηθεί να εξυπηρετήσει τον καταναλωτή στην περίπτωση που το επαναχρησιμοποιήσιμο προϊόν του είναι προδήλως ακατάλληλο προς τη συγκεκριμένη χρήση. Αντίστοιχα, οι επιχειρήσεις ή οι μεμονωμένοι ιδιώτες που εκμεταλλεύονται αυτόματους πωλητές τροφίμων ή ροφημάτων κάθε κατηγορίας υποχρεούνται: α) να εξασφαλίζουν ότι τα εν λόγω πλαστικά προϊόντα μίας χρήσης διατίθενται κατ' επιλογή του καταναλωτή, ο οποίος δύναται εναλλακτικά να χρησιμοποιήσει, αντί των ανωτέρω πλαστικών προϊόντων, ίδια επαναχρησιμοποιήσιμα προϊόντα, β) να διαθέτουν σε χαμηλότερη τιμή τα τρόφιμα και τα ποτά, όταν πωλούνται σε επαναχρησιμοποιήσιμα προϊόντα του καταναλωτή και γ) να αναγράφουν στις πινακίδες, τους τιμοκαταλόγους ή να ενημερώνουν με οποιονδήποτε τρόπο για την τιμή πώλησης τροφίμων και ποτών που διατίθενται σε επαναχρησιμοποιούμενο προϊόν του καταναλωτή.

6. Από την 1^η Ιουλίου 2022, ειδικά οι επιχειρήσεις τροφοδοσίας (catering) με απευθείας διάθεση τροφίμων και ποτών στον καταναλωτή, όπως ορίζονται στην παρ. 5.Α του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Υ1Γ/ΓΠ/οικ. 47829/21-06-2017 απόφασης του Υπουργού Υγείας (Β' 2161), απαγορεύεται να χρησιμοποιούν τα πλαστικά προϊόντα μίας χρήσης του Μέρους Α' του Παραρτήματος Ι.

7. Τα μέτρα των παρ. 3 έως και 6 κοινοποιούνται στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, σύμφωνα με το π.δ. 81/2018 (Α' 151).

8. Τα μέτρα του παρόντος για τη μείωση της κατανάλωσης εντάσσονται, όπου αρμόζει, ανάλογα με το περιεχόμενό τους, στα σχέδια ή προγράμματα που αναφέρονται στο άρθρο 15, κατά την πρώτη επόμενη επικαιροποίηση των εν λόγω σχεδίων ή προγραμμάτων.

9. Προκειμένου να επιτυγχάνεται συμμόρφωση με τις διατάξεις του παρόντος, ο Ε.Ο.ΑΝ. παρακολουθεί, σύμφωνα και με την περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 8, τη διάθεση των πλαστικών προϊόντων μίας χρήσης της παρ. 1 στην αγορά και τα μέτρα μείωσης που λαμβάνονται και καταρτίζει έκθεση, την οποία υποβάλλει στην αρμόδια Διεύθυνση Διαχείρισης Αποβλήτων του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας. Το Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας υποβάλλει έκθεση στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, σχετικά με την πρόοδο που σημειώνεται ως προς τους ποσοτικούς στόχους, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 και την παρ. 1 του άρθρου 16.

10. Για το σκοπό της μείωσης της κατανάλωσης των πλαστικών προϊόντων μίας χρήσης του Μέρους ΣΤ' του Παραρτήματος Ι, από την 1^η Ιουλίου 2021, οι Ο.Τ.Α. Α' βαθμού, οι οποίοι διαθέτουν δίκτυο πόσιμου νερού, υποχρεούνται να διαθέτουν κοινόχρηστες βρύσες προς δωρεάν διάθεση πόσιμου νερού σε δημοτικές αθλητικές εγκαταστάσεις και σε δημοτικές παιδικές χαρές, παρέχοντας κατάλληλη σήμανση στο κοινό που ενθαρρύνει τη χρήση επαναχρησιμοποιούμενων δοχείων νερού, καθώς και να επεκτείνουν το δίκτυο με

κοινόχρηστες βρύσες προς δωρεάν διάθεση πόσιμου νερού σε κοινόχρηστους χώρους συνάθροισης κοινού εντός των ορίων της αρμοδιότητάς τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) ...,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ...,

β) ...,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β , γ , δ και σί της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ...

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις προπαρατεθείσες διατάξεις, για τα πλαστικά προϊόντα, που διατίθενται ως συσκευασία των τροφίμων και των ποτών κατά την πώλησή τους από επιχειρήσεις μαζικής εστίασης, υποβάλλεται δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στη Φορολογική Διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά.

Επειδή, ως εκ τούτου, η δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα 1^{ου} τριμήνου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022) υποβάλλεται εμπρόθεσμα έως και την 30-04-2022 και η δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα 3^{ου} τριμήνου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-07-2022 έως και 30-09-2022) υποβάλλεται εμπρόθεσμα έως και την 31-10-2022.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS:

α) Την η προσφεύγουσα υπέβαλε: ι) εκπρόθεσμα τη με αριθμό δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα 1^{ου} τριμήνου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022) συνολικού ποσού ύψους 46,32€ καταχωρώντας για το είδος πλαστικού προϊόντος «ΚΥΠΕΛΛΑΚΙ ΓΙΑ ΠΟΤΑ» ποσότητα 1.158 τεμαχίων (1.158 τμχ. x 0,04€/τμχ. = 46,32€), με αποτέλεσμα να

επιβληθεί από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας σε βάρος της και το προσβαλλόμενο πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, και ii) **εμπρόθεσμα** τη με αριθμό δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα **3^{ου} τριμήνου έτους 2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-07-2022 έως και 30-09-2022) συνολικού ποσού ύψους **43,72€ καταχωρώντας για το είδος πλαστικού προϊόντος «ΚΥΠΕΛΛΑΚΙ ΓΙΑ ΠΟΤΑ» ποσότητα 1.093 τεμαχίων (1.093 τμχ. x 0,04€/τμχ. = 43,72€).**

β) Την η προσφεύγουσα **εξόφλησε ολοσχερώς μετά προσαυξήσεων** το προς απόδοση ποσό εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα, όπως αυτό προέκυψε κατόπιν υποβολής της με αριθμό **δήλωσης 3^{ου} τριμήνου έτους 2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-07-2022 έως και 30-09-2022) και την η προσφεύγουσα **εξόφλησε ολοσχερώς μετά προσαυξήσεων** το προς απόδοση ποσό εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα, όπως αυτό προέκυψε κατόπιν υποβολής της με αριθμό **δήλωσης 1^{ου} τριμήνου έτους 2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022).

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ισχυρίζεται ότι:

«Η με αριθμό δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα **1^{ου} τριμήνου έτους 2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022), συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της οποίας εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού ύψους 250,00€, υποβλήθηκε εκ παραδρομής, καθώς στην πραγματικότητα δεν υφίσταται υποχρέωση υποβολής αυτής αφού για το 1^ο τρίμηνο του έτους 2022 (ήτοι από 01-01-2022 έως και 31-03-2022) δεν προέκυψε ποσό εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα προς απόδοση. Η εν λόγω εσφαλμένη υποβολή διαπιστώθηκε αυθημερόν, ήτοι την, οπότε και υποβλήθηκε άμεσα και εμπρόθεσμα η σχετική με αριθμό δήλωση για το ορθό τρίμηνο, και συγκεκριμένα για το 3^ο τρίμηνο του έτους 2022 (ήτοι από 01-07-2022 έως και 30-09-2022) για την οποία υφίσταντο και υποχρέωση υποβολής.».

Επειδή, ωστόσο, από τη σύγκριση των με αριθμούς και δηλώσεων απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα **1^{ου} τριμήνου έτους 2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022) και **3^{ου} τριμήνου έτους 2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-07-2022 έως και 30-09-2022), αντίστοιχα, εκτυπώσεις των οποίων (δηλώσεων) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, **δεν προκύπτει ταύτιση ούτε της φορολογητέας ύλης** (αναφορικά με τη δηλωθείσα ποσότητα σε τεμάχια του είδους του πλαστικού προϊόντος), **ούτε, κατά συνέπεια, και του ποσού της εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα** (όπως αυτή προκύπτει στο σύνολό της), ώστε να δύναται να διαπιστωθεί η «εκ παραδρομής» (ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα) υποβολή της σχετικής δήλωσης για το 1^ο τρίμηνο του έτους 2022 αντί αυτής του 3^{ου} τριμήνου του ίδιου έτους (2022), η οποία, βάσει των ισχυρισμών της προσφεύγουσας, «είναι και η ορθή και η μόνη που θα έπρεπε να είχε υποβληθεί την 26-10-2022».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και λαμβανομένων υπόψη των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ & παρ. 2 περ. γ΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα 1^{ου} τριμήνου έτους 2022 (χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-03-2022) **250,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.