



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29/06/2026

Αριθμός απόφασης: 2765

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Email : 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της υπ αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για τη χρονική περίοδο Γ τριμήνου 2025 (01/07/2025-30/09/2025) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία διαπίστωση παράβασης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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 την με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, καθώς υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. δήλωση για την εισφορά δακοκτονίας της χρονικής περιόδου 01/07/2025- 30/09/2025.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία και δηλώνει κύρια δραστηριότητα την και δευτερεύουσα υπέβαλε **εκπρόθεσμα** στις **30/01/2026** τη με αριθμό Δήλωση απόδοσης ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ δακοντονίας, χρονικής περιόδου Γ τριμήνου 2025 ήτοι 01/07/2025-30/09/2025, ποσού 61,11€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 18/02/2026 διαπίστωσης παράβασης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η δήλωση του Γ τριμήνου έγινε εκ παραδρομής διότι δεν είχε πουλήσει ελιές. Προσκομίζει με την παρούσα, την δήλωση του Δ' τριμήνου 2025 (περίοδος που είχε πουλήσει ελιές), βιβλίο εσόδων εξόδων περιόδου 01/07/2025-31/12/2025 και τα τιμολόγια πώλησης της ίδιας περιόδου.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 του Α.Ν.112/1967, ορίζεται ότι:

«Άρθρον 2

Επιβολή εισφοράς δακοκτονίας

1. Δια την κάλυψιν μέρους των πραγματοποιούμενων από του ελαιοκομικού έτους 1967-68 και εφεξής δαπανών ομαδικής καταπολεμήσεως του δάκου της ελαίας, της ενεργουμένης συμφώνως προς τας διατάξεις του ν.δ. 2413/53 ως ετροποποιήθη και συνεπληρώθη μεταγενεστέρως και της καταπολεμήσεως του λεκανίου της ελαίας, της ενεργουμένης κατά τας διατάξεις του άρθρ. 2 της υπ' αριθ. 167/1966 Πράξεως του Υπουργικού Συμβουλίου, επιβάλλεται εισφορά επί του παραγομένου ελαιολάδου και των χονδρικών πωλουμένων υπό των παραγωγών ή των εντολοδόχων τούτων ελαίων, προερχομένων εκ περιοχών εις τας οποίας ενεργήθη ομαδική καταπολέμιση του δάκου ή του λεκανίου. Η εισφορά ορίζεται σε ποσοστό 2% επί της αξίας του λαδιού που παράγεται, υπολογιζομένης με τη μικρότερη τιμή συγκέντρωσης (παρέμβασης) μεταξύ εκείνων που καθορίζονται για τις ποιότητες των βρώσιμων λαδιών (τιμή παρέμβασης ποιοτικής κατηγορίας SEMI FINE ή CURANTE) κατά το χρόνο της παραγωγής και σε ποσοστό 2% επί της αξίας των ελιών που πωλούνται χονδρικά από τους παραγωγούς ή τους εντολοδόχους τους.

2. Η κατά την προηγουμένην παράγραφον εισφορά οφείλεται και επί του παραγομένου ελαίου εκ της εκθλίψεως ελαιών προερχομένων εκ της ίδιας παραγωγής του κατόχου ή εκμεταλλευτού ελαιοτριβείου ή ελαιοπιεστηρίου φυσικού ή νομικού προσώπου.».

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 2, 3 και 4 του Α.Ν. 112/1967 εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ. Σ.4309/159/1.12.1983 και αρ. .../1983 ερμηνευτική εγκύκλιος, με την οποία διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Στην εισφορά δακοκτονίας που επιβάλλεται με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Α.Ν.112/1967 υπόκειται το λάδι που παράγεται από την έκθλιψη των ελιών και οι ελιές που πωλούνται από τους παραγωγούς ή από τρίτους για λογαριασμό των παραγωγών. Το ... και οι ελιές υπόκεινται στην παραπάνω εισφορά μόνον όταν προέρχονται από περιοχές στις οποίες έγινε κατά το χρόνο της παραγωγής τους ομαδική καταπολέμηση του δάκου της ελιάς ή του λεκανίου της ελιάς και των δύο ασθενειών μαζί με δαπάνες του Δημοσίου. Η πιο πάνω εισφορά οφείλεται και για το λάδι που παράγεται από την έκθλιψη ελιών ιδίας παραγωγής του κατόχου ή εκμεταλλευτή ελαιοτριβείου ή ελαιοπιεστηρίου φυσικού ή νομικού προσώπου.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 2 του Α.Ν. 112/1967, η εισφορά δακοκτονίας βαρύνει προκειμένου για λάδι εκείνον για λογαριασμό του οποίου γίνεται η έκθλιψη των ελιών, αδιάφορα από την ιδιότητα και τη νομική μορφή αυτού και προκειμένου για ελιές των πωλητών αυτών παραγωγό. Η εισφορά αυτή προκειμένου για λάδι καταβάλλεται σε χρήμα από το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου γίνεται η έκθλιψη των ελιών στον ... και όταν το πρόσωπο αυτό αρνείται, ο ... δικαιούται να παρακρατήσει από το λάδι που παράχθηκε ποσότητα της οποίας η αξία υπολογιζόμενη με την τιμή χονδρικής πώλησης από τον παραγωγό κατά το χρόνο της έκθλιψης, στον τόπο αυτής, μειωμένη κατά το ποσό των τελών και εισφορών που βαρύνουν τον παραγωγό, είναι ίση με το ποσό της εισφοράς που οφείλεται. Η εισφορά δακοκτονίας, προκειμένου για λάδι, αναγράφεται στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών, η οποία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγρ. 13 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Σ. εκδίδεται από τον ... μόλις τελειώσει η έκθλιψη των ελιών και αμέσως μετά τη σχετική ζύγιση του λαδιού που παράχθηκε. Η αναγραφή στην απόδειξη αυτή της εισφοράς δακοκτονίας γίνεται κατά τρόπο, ώστε να προκύπτει αν αυτή καταβλήθηκε από το πρόσωπο που βαρύνει σε χρήμα ή παρακρατήθηκε από τον ... σε λάδι ίσης αξίας κατά τα παραπάνω αναφερόμενα. Προκειμένου όμως για ελιές η εισφορά δακοκτονίας αναγράφεται στο τιμολόγιο αγοράς που εκδίδεται από τον αγοραστή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Σ. ή στην εκκαθάριση που εκδίδεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγρ. 1 ή 2 του άρθρου 23 του ίδιου Κώδικα, όταν πρόκειται για πώληση ελιών από επιτηδευματία για λογαριασμό του παραγωγού. Στις περιπτώσεις που ο πωλητής των ελιών παραγωγός έχει υποχρέωση από τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ., έκδοσης του τιμολογίου, η εισφορά δακοκτονίας δεν είναι απαραίτητο να αναγράφεται σ' αυτό, γιατί βαρύνει τον ίδιο τον εκδότη του τιμολογίου. Διευκρινίζεται ότι η εισφορά δακοκτονίας που επιβάλλεται στο λάδι που παράγεται και στις ελιές που πωλούνται χονδρικά από τους παραγωγούς αυτών οφείλεται ανεξάρτητα από την αναγραφή της ή μη στα παραπάνω στοιχεία και ανεξάρτητα ακόμη από έκδοση ή όχι των στοιχείων αυτών.

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 3 του Α.Ν. 112/1967, για την καταβολή της εισφοράς δακοκτονίας στο Δημόσιο Ταμείο, υπόχρεος τυγχάνει προκειμένου για λάδι ο ... που ενήργησε την έκθλιψη των ελιών και προκειμένου για ελιές ο επιτηδευματίας που αγοράζει, αυτές χονδρικά από τους παραγωγούς ή που πωλεί τις ελιές για λογαριασμό των παραγωγών. Εάν όμως ο πωλητής των ελιών παραγωγός υποχρεούται στην έκδοση τιμολογίων χονδρικής πώλησης (Δήμος, Κοινότητα, Ιερά Μονή κ.λπ.), τότε στην περίπτωση αυτή υπόχρεος για την καταβολή της εισφοράς τυγχάνει ο παραγωγός αυτός.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Σ. ο ... και τα πρόσωπα που από τις διατάξεις του ίδιου Κώδικα, υποχρεούνται στην έκδοση στοιχείων (τιμολογίων πώλησης, τιμολογίων αγοράς και εκκαθαρίσεων) οφείλουν να αποδίδουν στο Δημόσιο Ταμείο μέχρι 20 Φεβρουαρίου, 20 Μαΐου, 20 Αυγούστου και 20 Νοεμβρίου κάθε χρόνου την εισφορά δακοκτονίας που αναλογεί στο λάδι που παράχθηκε μέσα στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο και στις ελιές που πωλήθηκαν χονδρικά από τους παραγωγούς αυτών ή τους εντολοδόχους τους μέσα στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο. Για το σκοπό αυτό συντάσσεται και υποβάλλεται τετραπλότυπη καρμπονιζέ δήλωση που περιέχει τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Σ. ανάλογα με την περίπτωση και σε έντυπο που χορηγείται απαραίτητα από την Υπηρεσία.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024, 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 ...».

Στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό σύστημα Taxis, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα, την 19/01/2026 την με αριθ. δήλωση εισφοράς δακοκτονίας, για τη χρονική περίοδο 01/10/2025 έως 31/12/2025, με αξία που υπόκειται σε εισφορά ύψους 3.055,30€ και οφειλόμενο ποσό 61,11€ και συνολικό αριθμό εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων τέσσερα (4).

Ακολουθως, με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υπέβαλε στις 30/01/2026 τη με αριθ. δήλωση εισφοράς δακοκτονίας, για τη χρονική περίοδο 01/07/2025-30/09/2025, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε την εικοστή μέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά, ήτοι την 20/11/2025, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις και συνεπεία αυτού εκδόθηκε σε βάρος της, η προσβαλλόμενη πράξη. Η υποβληθείσα δήλωση αφορά επίσης τέσσερα (4) εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, αξία που υπόκειται σε εισφορά ύψους 3.055,30€ και οφειλόμενο ποσό ύψους 61,11€.

Από τα προσκομισθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ήτοι φορολογικά στοιχεία, βιβλίο εσόδων-εξόδων και το ηλεκτρονικό σύστημα My Data, προκύπτει ότι εκ παραδρομής απέδωσε τα τέλη στο Γ' τρίμηνο 2025, αφού πρόκειται για πωλήσεις συνολικού ύψους 3.055,20€ που αφορούν το Δ' Τρίμηνο 2025, ο δε οφειλόμενος φόρος ύψους 61,11€ βεβαιώθηκε με την δήλωση υπ' αριθ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι εκ παραδρομής υπεβλήθη η δήλωση εισφοράς δακοκτονίας υπ' αριθ. και για λόγους χρηστής διοίκησης, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και το πρόστιμο που επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 872/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται ή επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της και την ακύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθ. δήλωσης για εισφορά δακοκτονίας της χρονικής περιόδου 01/07/2025-30/09/2025.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- Της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, για τη χρονική περίοδο **01/07/2025-30/09/2025**.
Ποσό Προστίμου βάσει απόφασης ΔΕΔ : **0,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.