



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2937

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : 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 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες
διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.).».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου
63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή),
καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της
Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον
τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και
αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς
προσφυγής».

ε. της με αριθ. 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

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

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, που εδρεύει στην ΚΡΗΤΗΣ, κατά της με αριθ. /15-05-2024 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (ν. 5104/2024), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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:

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 23/05/2024 την υπ' αριθμ. /2024 δήλωση απόδοσης της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς δακοκτονίας για το Α' Τρίμηνο του 2024, για την οποία καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν η 20/05/2024, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής εισφοράς ποσού 56,53 ευρώ . Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμό /15-05-2024 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (ν. 5104/2024), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 §2 του νέου Κ.Φ.Δ. (ν. 5104/2024).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώθηκε στις 23.5.2024 αντί 20.5.2024, που ήταν η καταληκτική ημερομηνία, για ποσό απόδοσης 56,53 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2, 3 & 4 του Α.Ν. 112/1967 όπως κωδικοποιήθηκε και ισχύει με τον ν. 1402/1983 ορίζεται ότι:

« Άρθρον 2 - Επιβολή εισφοράς δακοκτονίας

1. Διά 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. /1966 Πράξεως του

Υπουργικού Συμβουλίου, επιβάλλεται εισφορά επί του παραγομένου Η εισφορά ορίζεται σε ποσοστό 2% επί της αξίας του λαδιού που παράγεται, υπολογιζόμενης με τη μικρότερη τιμή συγκέντρωσης (παρέμβασης) μεταξύ εκείνων που καθορίζονται για τις ποιότητες των βρώσιμων λαδιών (τιμή παρέμβασης ποιοτικής κατηγορίας) κατά το χρόνο της παραγωγής και σε ποσοστό 2% επί της αξίας των ελιών που πωλούνται χονδρικά από τους παραγωγούς ή τους εντολοδόχους τους.

Επειδή κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ.: Σ.4309/159/1.12.1983 και αρ. 19/1983 Ερμηνευτική Εγκύκλιος, με την οποία ορίζεται 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 λάδι 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 ή και των δύο ασθενειών μαζί με δαπάνες του Δημοσίου. Η πιο πάνω εισφορά οφείλεται και για το λάδι που παράγεται από την έκθλιψη ελιών ίδιας παραγωγής του κάτοχου 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 τον πωλητή αυτών παραγωγό. Η εισφορά αυτή προκειμένου για λάδι καταβάλλεται σε χρήμα από το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου γίνεται η έκθλιψη των ελιών στον ελαιοτριβέα. και όταν το πρόσωπο αυτό αρνείται, ο ελαιοτριβέας 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 ελαιοτριβέα 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 ελαιοτριβέα 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 παράγωγου. 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 ελαιοτριβέας 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 κλπ.), 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. (Π.Δ.99/1977) ο ελαιοτριβέας 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 Μάιου, 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 παραγρ. 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 το άρθρο 3 της Υ.Α. ΠΟΛ 1151/2012 με θέμα «Υποβολή Δήλωσης Απόδοσης Ειδ. Ασφαλιστικής Εισφοράς Δακοκτονίας και απόδοση της εισφοράς» ορίζεται ότι:

«1. Η προθεσμία υποβολής είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν. 1402/1983, δηλαδή μέχρι την 20η των μηνών Μαΐου για το Α` τρίμηνο (Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου - Μαρτίου), Αυγούστου για το Β` τρίμηνο (Απριλίου - Μαΐου - Ιουνίου), Νοεμβρίου για το Γ` τρίμηνο (Ιουλίου - Αυγούστου - Σεπτεμβρίου), και Φεβρουαρίου του επόμενου έτους για το Δ` τρίμηνο (Οκτωβρίου - Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου). Σε περίπτωση που η παραπάνω ημερομηνία είναι Σάββατο ή Κυριακή ή επίσημη αργία, καταληκτική ημερομηνία υποβολής είναι η πρώτη επόμενη εργάσιμη μέρα.

2. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία πληρωμής στην Τράπεζα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024) «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» 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».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων συνεταιρισμός υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 23/05/2024 την υπ' αριθμ. /2024 δήλωση απόδοσης της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς δακοκτονίας για Α' Τρίμηνο του 2024 (1.1.2024-31.3.2024), για την οποία καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν η 20/05/2024, ορθά επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη το προβλεπόμενο βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 §2 του νέου Κ.Φ.Δ. (ν. 5104/2024) πρόστιμο .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό /15-05-2024 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (ν. 5104/2024), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

Ως η υπ' αριθμ. /15-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 53 § 2 του νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024),
Ποσό : 500,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

**Η Προϊσταμένη
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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

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.