



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16/01/2026

Αριθμός απόφασης: 122

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10
Τ.Κ. : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση 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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **19-09-2025** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατά α) της με αρ. πρωτ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, β) της με αρ. πρωτ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2022 και γ) της με αρ. πρωτ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ' αριθμ. έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-09-2025** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

- ❖ Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 30.778,93€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4987/2022 ύψους 15.389,47€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 46.168,40€.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 945,59€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4987/2022 ύψους 472,79€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.418,38€.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του έτους κατά 4.803,30€ (από 13.349,30€ σε 8.546,00€).

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. στα φορολογικά έτη 2021 - 2022 από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση με κύριο αντικείμενο δραστηριότητας «εκμετάλλευση περιπτέρου» και δευτερεύουσα δραστηριότητα την «καλλιέργεια ελιών για την παραγωγή ελαιολάδου», με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), του ν. 4987/2022 και της Α1293/2019, δυνάμει της υπ' αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου. Η ως άνω εντολή κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση μαζί με την υπ'αρίθμ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δηλώσεων στα πλαίσια του ν.4512/2018, καθώς και την υπ' αριθμ. πρόσκληση προσκόμισης φορολογικών αρχείων, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε.

Από τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 87.200,00€ στο έτος 2021, ενώ στο έτος 2022 διαπιστώθηκε η πλήρωση της β' προϋπόθεσης της παρ.1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόεβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της δραστηριότητας του περιπτέρου με την έμμεση τεχνική της Αρχής των Αναλογιών. Επίσης, καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 217.253,26€. Στη φορολογία Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν όπως στη φορολογία εισοδήματος και αφορούν το σύνολο των πωλήσεων εκτός των τσιγάρων, επιμερίστηκαν κατ' αναλογία της συμμετοχής των εφαρμοζόμενων συντελεστών Φ.Π.Α. και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη Φ.Π.Α. έτους 2022.

Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ'αριθμ. .../10-06-2025 σημείωμα διαπιστώσεων με τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων ετών, επί του οποίου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την από **19-09-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

1. Είναι άκυρες οι ηλεκτρονικές επιδόσεις. Ποτέ δεν έλαβε γνώση των αρχικών προσκλήσεων και των πράξεων. Παράτυπες προσκλήσεις. Ακυρότητα της πρόσκλησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ
2. Παράνομη η εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου οι οποίες δεν προβλέπονται στην εντολή ελέγχου.
3. Αναιτιολόγητη εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών.
4. Αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.
5. Μη νόμιμες οι πράξεις που αφορούν συμπληρωματικό Φ.Π.Α.. Αντιφατική και αόριστη αιτιολογία.
6. Επικουρικά εφαρμογή του κανόνα ne bis in idem.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι : «**1. Τα πρόστιμα που οφείλονται δυνάμει του παρόντος μειώνονται, αν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την κύρια οφειλή του, κατά ποσοστά, τα οποία διαμορφώνονται σύμφωνα με τα παρακάτω στάδια:** α) **μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και έως την παρέλευση της προθεσμίας για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης από την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με βάση την περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 22 ή την περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 23 του παρόντος, κατά περίπτωση, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%),**

β) μετά την κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Δ.Ε.Δ., τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%),

γ) μετά την κοινοποίηση της απόφασης της Δ.Ε.Δ. ή την πάροδο της προθεσμίας για τη σιωπηρή απόρριψη και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ενώπιον αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), και

δ) μετά την άσκηση δικαστικής προσφυγής και έως την προηγούμενη ημέρα της αρχικά ορισθείσας ημερομηνίας για την εισαγωγή της υπόθεσης προς συζήτηση ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

2. Στην περ. β) της παρ. 1, εφόσον έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, η αποδοχή της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θεωρείται αυτοδίκαιη παραίτηση από την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. Προϋπόθεση για την εφαρμογή της περ. γ) της παρ. 1 είναι να μην έχει ασκηθεί προσφυγή ενώπιον αρμόδιου Δικαστηρίου. Προϋπόθεση για την εφαρμογή της περ. δ) της παρ. 1 είναι η παραίτηση από την ήδη ασκηθείσα προσφυγή.

3. Η καταβολή του ποσού της συνολικής προκύπτουσας οφειλής του φορολογουμένου μετά τη μείωση του προστίμου με βάση την παρ. 1 δύναται να ολοκληρωθεί σε έως δώδεκα (12) δόσεις. Ο αριθμός των δόσεων προσδιορίζεται με τη δήλωση της παρ. 4. Το ποσό της προκύπτουσας οφειλής μετά την αφαίρεση του ποσού αυτής που καταβάλλεται με βάση το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 επιβαρύνεται, μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της δήλωσης και έως την πλήρη εξόφληση με επιτόκιο ίσο με το επιτόκιο αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας κατά τον χρόνο υποβολής της, προσαυξημένο κατά πέντε (5) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως υπολογισμένο.

4. Το δικαίωμα της παρ. 1 ασκείται με δήλωση του φορολογουμένου προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων που υποβάλλεται ψηφιακά και παράγει αποτελέσματα αν ο φορολογούμενος καταβάλει ποσό που αντιστοιχεί σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του κύριου φόρου εντός τριών (3) ημερών από την υποβολή της. Η δήλωση έχει ως συνέπεια την ανέκκλητη αποδοχή των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου και της εξ αυτού προκύπτουσας οφειλής ή της απόφασης της Δ.Ε.Δ..

5. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή δόσης ή η μη εξόφληση στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής συνεπάγεται άρση της έκπτωσης με βάση τις διατάξεις του παρόντος και καθιστά τη συνολική οφειλή, ως είχε πριν τη μείωση του αναλογικού προστίμου, ληξιπρόθεσμη, αφαιρουμένου τυχόν

ποσού που καταβλήθηκε προηγουμένως με βάση την παρ. 4 κατ' εφαρμογή της διαδικασίας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρ. 1.

6. Τα πρόστιμα που εμπίπτουν στο παρόν καταλαμβάνουν:

α) τους πρόσθετους φόρους του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 (Α' 179), και

β) τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 και της παρ. 6 του άρθρου 53.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 49 του άρθρου 83 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι : «Με απόφαση του Υπουργού, κατόπιν εισήγησης του Διοικητή, δύναται να ορίζεται η διαδικασία αποδοχής, καθώς και λοιπά τεχνικά, ειδικά και λεπτομερειακά θέματα για την εφαρμογή του άρθρου 75.»

Επειδή κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 83, εκδόθηκε η με αριθ. Α. 1192/23-12-2024 Απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα «Διαδικασία αποδοχής πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν. 5104/2024 και μείωσης προστίμων, προϋποθέσεις υπαγωγής, απώλεια δικαιώματος μείωσης και λοιπά θέματα». Ειδικότερα με την ως άνω απόφαση, ορίστηκαν τα εξής :

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόστιμα και πρόσθετοι φόροι, που δύναται να μειωθούν κατά 50%, 40%, 30% ή 25%, κατά περίπτωση, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο γίνεται η αποδοχή της κύριας οφειλής, κατ' εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 75 του ΚΦΔ είναι τα εξής: (α) (β) τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 και της παρ. 6 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, καθώς και τα αντίστοιχα πρόστιμα των προϊσχυουσών διατάξεων των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 και 59 του ν. 4174/2013 ή του ν. 4987/2022 που υπολογίζονται και επιβάλλονται επί της κύριας οφειλής, [...]

Άρθρο 2 Διαδικασία, προϋποθέσεις και δικαιολογητικά αποδοχής

1. Η μείωση των προστίμων κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 75 του ΚΦΔ γίνεται μέσω ειδικής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ.

2. Με την είσοδο στην εφαρμογή ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αποδέχεται την κύρια οφειλή που προκύπτει στο πλαίσιο διενέργειας φορολογικού ελέγχου για την οποία επιθυμεί τη μείωση του προβλεπόμενου προστίμου και ότι θα προβεί στην καταβολή του ποσού που αντιστοιχεί σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς πλέον τόκων τυχόν εκπρόθεσμης καταβολής αυτού (εφεξής προκαταβολή) εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της ως άνω δήλωσης αποδοχής.

3. Η δήλωση αποδοχής υποβάλλεται αναλόγως του σταδίου κατά το οποίο γίνεται η αποδοχή ως κάτωθι: [...](β) μετά την κοινοποίηση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) ανεξαρτήτως αν έχει υποβληθεί ή όχι ενδικοφανής προσφυγή. Σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, η δήλωση αποδοχής θεωρείται αυτοδίκαιη παραίτηση από αυτή. Με τη δήλωση αποδοχής συμπληρώνεται ο αριθμός, το έτος και η Υπηρεσία έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς, η ημερομηνία κοινοποίησης αυτής καθώς και η ημερομηνία και ο αριθμός πρωτοκόλλου τυχόν ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης αποδοχής στο εν λόγω στάδιο μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, [...]

4. Προϋπόθεση για τη μείωση του προστίμου είναι η εξόφληση της προκαταβολής εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής της παρ. 2 του άρθρου 2 της παρούσας.

5. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλλει για όσο διάστημα διαρκεί η ανά στάδιο προθεσμία υποβολής της δήλωσης αποδοχής και υπό τις εκάστοτε προϋποθέσεις, περισσότερες από μία δηλώσεις αποδοχής, προκειμένου να συμπεριλάβει ποσά που είχε συμπεριλάβει σε δήλωση αποδοχής που υπέβαλε προηγουμένως αλλά απώλεσε το δικαίωμα μείωσης του προστίμου λόγω μη καταβολής της προκαταβολής ή επιπλέον ποσά προς αποδοχή που προκύπτουν είτε από την υποβολή νέας τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης είτε από άλλη οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν στον ίδιο έλεγχο ή την ίδια απόφαση της Δ.Ε.Δ., τα οποία δεν περιλήφθηκαν στην αρχικώς υποβληθείσα δήλωση αποδοχής.

6. Εξαιρετικά, στις περιπτώσεις που σε οποιοδήποτε στάδιο αποδοχής δεν είναι δυνατή η ολοκλήρωση της διαδικασίας μέσω της ως άνω ειδικής εφαρμογής, ο φορολογούμενος ενημερώνεται σχετικώς με αυτοματοποιημένο μήνυμα προκειμένου να απευθυνθεί στην αρμόδια σύμφωνα με την υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Υπηρεσία της ΑΑΔΕ, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση υποβάλλοντας τη δήλωση αποδοχής, υπόδειγμα της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής, ως εξής: [...]

β) εφόσον η δήλωση αποδοχής αφορά οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και δεν έχει υποβληθεί ενδικοφανής προσφυγή, στην Υπηρεσία, ο Προϊστάμενος της οποίας εξέδωσε τη σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, (γ) εφόσον η δήλωση αποδοχής αφορά οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς για την οποία έχει ασκηθεί ενδικοφανής ή δικαστική προσφυγή στην Υπηρεσία ο Προϊστάμενος της οποίας είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής.

Άρθρο 3 Διαδικασία καταβολής και απώλεια δικαιώματος αποδοχής

1. Κατόπιν της εξόφλησης με οποιονδήποτε τρόπο (όπως εκουσίως, παρακράτηση επί του αποδεικτικού ενημερότητας, συμψηφισμό, μέτρα αναγκαστικής είσπραξης) της προκαταβολής, το υπόλοιπο της οφειλής ποσό αφαιρουμένου του ποσού κατά το οποίο μειώνεται το πρόστιμο, δύναται να αποπληρωθεί ως εξής: εφάπαξ σε έως και δώδεκα (12) ισόποσες δόσεις.

2. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής, η συνολική προκύπτουσα οφειλή της παρ. 1 καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής. Σε περίπτωση που επιλέγεται η εξόφληση σε δόσεις, η πρώτη δόση καταβάλλεται έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση αποδοχής. Οι επόμενες δόσεις καταβάλλονται έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών που ακολουθούν τον μήνα εντός του οποίου καταβλήθηκε η πρώτη δόση.

3. Σε περίπτωση που επιλέγεται η καταβολή σε έως και δώδεκα (12) δόσεις, μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής και έως την πλήρη εξόφληση, το ποσό της οφειλής που αποπληρώνεται σύμφωνα με την παρ. 1 επιβαρύνεται, αντί των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 του ΚΦΔ, με τόκο που υπολογίζεται με το επιτόκιο κύριας αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής προσαυξανόμενο κατά πέντε (5) εκατοστιαίες μονάδες (5%) ετησίως υπολογισμένο. Το εν λόγω επιτόκιο παραμένει σταθερό μέχρι την εξόφληση της οφειλής. Σε περίπτωση πρόωρης ολοσχερούς εξόφλησης της συνολικής προκύπτουσας οφειλής με οποιοδήποτε τρόπο, οι επιβαρύνσεις του προηγούμενου εδαφίου που αναλογούν σε αριθμό δόσεων πλέον αυτού που τελικά διαμορφώνεται κατά την ημερομηνία εξόφλησης επιστρέφονται στον οφειλέτη, κατόπιν αίτησής του στον αρμόδιο Προϊστάμενο για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσίας, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. [...]

9. Το ποσό της μείωσης του προστίμου διαγράφεται κεντρικά μέσω των Πληροφοριακών Συστημάτων της Α.Α.Δ.Ε. μετά την εμπρόθεσμη ολοσχερή εξόφληση της συνολικής προκύπτουσας οφειλής. Εξαιρετικά, σε περίπτωση που υφίσταται αδυναμία εκτέλεσης της διαγραφής κεντρικά, αυτή διενεργείται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής.

10. Μέχρι την ολοσχερή εξόφληση της συνολικής προκύπτουσας οφειλής, το προς διαγραφή ποσό του προστίμου τίθεται σε αναστολή είσπραξης, δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής και δεν συμψηφίζεται με απαιτήσεις του οφειλέτη κατά του Δημοσίου....»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ψηφιακά στις 03-09-2025 «Δήλωση Αποδοχής Πράξεων στο Πλαίσιο Φορολογικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν.5104/2024 και μείωσης προστίμων» και κατέβαλε το ποσό των 8.640,32€, ήτοι, το 25% του κύριου φόρου (που

ανέρχεται σε 31.724,52€) στα πλαίσια υπαγωγής της στο άρθρο 75 του ΚΦΔ, περί αποδοχής των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, από τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 75 του ν.5104/2024 και της Α. 1192/2024 Απόφασης, αλλά και τις σχετικές οδηγίες για την υποβολή της δήλωσης αποδοχής του ως άνω άρθρου του ΚΦΔ, προκύπτει ότι εφόσον ο φορολογούμενος επιθυμεί την αποδοχή πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου, προκειμένου να τύχει μείωση των προστίμων, σύμφωνα με το άρθρο 75 του ΚΦΔ, εισέρχεται στην ψηφιακή εφαρμογή της δήλωσης αποδοχής, συμπληρώνει τη δήλωση, επί της οποίας εμπεριέχονται: α) υπεύθυνη δήλωση με την οποία, δηλώνει ότι αποδέχεται τις οφειλές που προκύπτουν από τις σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και εντάσσεται στο συγκεκριμένο στάδιο των αντίστοιχων περιπτώσεων της παρ. 1 του άρθρου 75 του ΚΦΔ και β) στοιχεία ρύθμισης στην οποία αναγράφονται, ο συνολικός αριθμός δόσεων, το ποσό της προκαταβολής, η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής της προκαταβολής το ποσό της μηνιαίας δόσης, η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής επόμενης δόσης και η ταυτότητα ρυθμισμένης οφειλής, ενώ επιπλέον σημειώνεται ότι η προϋπόθεση για τη διαγραφή των προστίμων είναι η εμπρόθεσμη και ολοσχερής εξόφληση της οφειλής όπως αυτή διαμορφώθηκε μετά την αποδοχή της πράξης. Και ενώ ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλλει για όσο διάστημα διαρκεί η ανά στάδιο προθεσμία υποβολής της δήλωσης αποδοχής και υπό τις εκάστοτε προϋποθέσεις, περισσότερες από μία δηλώσεις αποδοχής, προκειμένου να συμπεριλάβει ποσά που είχε συμπεριλάβει σε δήλωση αποδοχής που υπέβαλε προηγουμένως, αλλά απώλεσε το δικαίωμα μείωσης του προστίμου λόγω μη καταβολής της προκαταβολής, ή επιπλέον ποσά προς αποδοχή που προκύπτουν από άλλη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν στον ίδιο έλεγχο, τα οποία δεν περιλήφθηκαν στην αρχικώς υποβληθείσα δήλωση αποδοχής, σε περίπτωση όμως αποδοχής της δήλωσης, αυτή έχει ως συνέπεια την ανέκκλητη αποδοχή των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου και της οφειλής που προκύπτει από αυτόν.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/09/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Μαβινίδου Κυράτσα

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 .