



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27-03-2026
Αριθμός απόφασης: 1181

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, της από αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επί του αιτήματος της για επαναφορά/αναβίωση της απωλεσθείσας του άρθρου 75 του ν. 5104/2024, καθώς και τα προσκομιζόμενα μ' αυτήν έγγραφα.

5. Την ανωτέρω υπό 4. Πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από προσβαλλόμενη απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, απερρίφθη το με κωδικό και ημερομηνία 14/11/2025 υποβληθέν, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «τα Αιτήματά μου», αίτημα, διά του οποίου η προσφεύγουσα αιτήθηκε, την επαναφορά των με α/α ρυθμίσεων του άρθρου 75 του ν. 5104/2024, οι οποίες απωλέσθησαν αιτία μη καταβολής των δόσεων του Οκτωβρίου 2025 εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Σύντομο Ιστορικό

Από τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018 & 01/01/2019 - 31/12/2019 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), του Ν.2859/2000 (ΦΠΑ), του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) & της Α. 1293/2019 (ΦΕΚ Β 3085/31.07.2019).

Σε βάρος της προσφεύγουσας εκδόθηκαν :

-οι υπ' αρ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διά των οποίων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη χρήση 2018, συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος 18.317,13€ (κύριος φόρος, πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης) και για τη χρήση 2019 συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος 5.546,40€ (κύριος φόρος, πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ).

-οι υπ' αρ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, διά των οποίων δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή και

-η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου αρ. 85 Ν.5104/2024, διά της οποίας επεβλήθη ποσό προστίμου συνολικού ύψους 2.340,02€.

Η προσφεύγουσα, απεδέχθη τα αποτελέσματα του ελέγχου και προέβη στην προβλεπόμενη στο άρθρο 75 του ν. 5104/2024, ρύθμιση καταβολής του ποσού της συνολικής προκύπτουσας οφειλής της (μετά τη μείωση του προστίμου με βάση την παρ. 1 του οικείου, ως άνω νόμου) σε δώδεκα (12) δόσεις, α) με τη α/α ρύθμιση συνολικού ποσού (κεφάλαιο + προσαυξήσεις) 17.980,40€, με ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης 28/02/2025 και της δωδέκατης δόσης, 30/01/2026, και β) με τη με αρ. ρύθμιση συνολικού ποσού (κεφάλαιο + προσαυξήσεις) 5.128.97€, με ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης 28/02/2025 και της δωδέκατης δόσης, 30/01/2026.

Αιτία απώλειας των ως άνω ρυθμίσεων του άρθρου 75 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01/11/2024, των δόσεων του Οκτωβρίου 2025, η προσφεύγουσα υπέβαλε προς τη Δ.Ο.Υ Ναυπλίου το από 14/11/2025, με κωδικό αίτημα, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «τα Αιτήματά μου», διά του οποίου η προσφεύγουσα αιτήθηκε, την επαναφορά των με α/α ρυθμίσεων του άρθρου 75 του ν. 5104/2024, επικαλούμενη

λόγους υγείας, ήτοι λόγους ανωτέρας βίας που δικαιολογούν την ακούσια εκ μέρους της εκπρόθεσμη καταβολή, κατά μία ημέρα.

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου χορηγήθηκε η προσβαλλόμενη, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απάντηση, κατά την οποία «Σύμφωνα με το άρθρο 75 Ν. 5104/2024 και την Α.1192/2024, περίπτωση (γ) παράγραφος 11 του άρθρου 3 η ρύθμιση απόλλυται με την «μη εξόφληση της εφάπαξ καταβολής εντός της οριζόμενης προθεσμίας ή μη καταβολής έστω και μίας δόσης»"

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της προσβαλλομένης και την επαναφορά της ρύθμισης του άρθρου 75 του ΚΦΔ , ώστε να μην απωλέσει τα απορρέοντα εξ αυτών ευεργετήματα, προβάλλοντας λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι ιατρικούς λόγους που δικαιολογούν την εκπρόθεσμη καταβολή, προσκομίζει δε προς επίρρωση του ισχυρισμού της σχετική ιατρική βεβαίωση του οικείου νεφρολογικού κέντρου νοσηλείας της και αποδεικτικά του συνόλου των πραγματοποιηθέντων εκ μέρους της πληρωμών, που καταδεικνύουν τη συνέπειά της και επιρρωνύουν τον ισχυρισμό της περί ανωτέρας βίας. ων πληρωμών θεράποντος ιατρού.

Επειδή, με το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.*».

Επειδή, με το άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) 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 τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 5104/2024 «Αποδοχή πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου»,

«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)...

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)

δ)...

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 φορολογούμενου 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.

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1192/30-12-2021 «Διαδικασία αποδοχής πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν. 5104/2024 (Α' 58) και μείωσης προστίμων, προϋποθέσεις υπαγωγής, απώλεια δικαιώματος μείωσης και λοιπά θέματα»

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,

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.

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.

Άρθρο 4 Αποτέλεσμα αποδοχής και απώλειας δικαιώματος

... 3. Από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης αποδοχής και έως την ολοσχερή εξόφληση της συνολικής προκύπτουσας οφειλής δεν οφείλονται τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 του ΚΦΔ. Σε περίπτωση απώλειας του ευεργετήματος της μείωσης του προστίμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 11 του άρθρου 3 καθίσταται υποχρεωτική η άμεση καταβολή του υπολοίπου της υπαχθείσας στην αποδοχή οφειλής συμπεριλαμβανομένου και του ποσού της μείωσης του προστίμου, σύμφωνα με τα στοιχεία της αρχικής βεβαίωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 71 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δε χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δε χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.....»

Επειδή, με την παράγρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) : «.... 4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ` εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α` 170) και 4987/2022 (Α` 206) εξακολουθούν να ισχύουν.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας:

«13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δε χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο

όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.».

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου (άρθρο 255ΑΚ, άρθρο 10 παρ. 6 του ν. 2690/1999, άρθρο 27 παρ. 5 του π.δ. 18/1989, άρθρ. 152 παρ. 1 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, ειδικότερα στις παρ. 1 και 6 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999) προβλέπονται τα ακόλουθα: «1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν..... 6. **Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανωτέρας βίας**, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.».

Επειδή, η συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγο άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου.

όπως εν προκειμένω η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, κατόπιν κοινοποίησης των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ. και των με αρ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρήσεις 2018 και 2019, προέβη αποδοχή των αποτελεσμάτων του ελέγχου και ένταξη στην προβλεπόμενη στο άρθρο 75 του ν. 5104/2024, ρύθμιση καταβολής του ποσού της συνολικής προκύπτουσας οφειλής της (μετά τη μείωση του προστίμου με βάση την παρ. 1 του οικείου, ως άνω νόμου) σε δώδεκα (12) δόσεις, α) με τη α/α ρύθμιση συνολικού ποσού (κεφάλαιο + προσαυξήσεις) 17.980,40€, με ημερομηνία καταβολής της πρώτης δόσης 28/02/2025 και της δωδέκατης δόσης, 30/01/2026, και β) με τη με αρ. ρύθμιση συνολικού ποσού (κεφάλαιο + προσαυξήσεις) 5.128.97€, με ημερομηνία καταβολής της

πρώτης δόσης 28/02/2025 και της δωδέκατης δόσης, 30/01/2026. Τις, ως άνω ρυθμίσεις απώλεσε συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής την 01/11/2025, των δόσεων του Οκτωβρίου 2025, ενώ σχετικό αίτημά της προς τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για την επαναφορά των με α/α ρυθμίσεων του άρθρου 75 του ν. 5104/2024, επικαλούμενη λόγους υγείας, ήτοι λόγους ανωτέρας βίας που δικαιολογούν την ακούσια εκ μέρους της εκπρόθεσμη καταβολή, κατά μία ημέρα, απερρίφθη, διά της προσβαλλομένης αρνητικής απάντησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υπέβαλε φωτοαντίγραφο ιατρικού γνωμάτευσης του νεφρολογικού κέντρου, στην οποία καταγράφεται: «...η κα προσήλθε στο κέντρο μας το πρωί της μες οξύ κοιλιακό άλγος και αναφερόμενη ανουρία από 12ώρου. Από την κλινική απεικονιστική εξέταση προέκυψε ότι πάσχει από νεφρολιθίαση ΑΡ. Νεφρού απ' όπου προκλήθηκε κολικός με συνοδό επίσχεση ούρων, για την οποία τοποθετήθηκε ουροκαθετήρας. Η ασθενής αποχώρησε βελτιωμένη κλινικά στις 10:30μμ της ίδιας μέρας...».

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέβαλε εκπρόθεσμα την 01/11/2025 τη δόση Οκτωβρίου των ως άνω ρυθμίσεων του άρθρου 75 του ν. 5104/2024, με συνέπεια την απώλεια αυτών και των εξ αυτών ευεργετημάτων.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το περί δικαίου αίσθημα που επικρατεί και να εφαρμόζουν τις νομοθετικές διατάξεις, ώστε να αποφεύγονται ανεπιεικείς και δογματικές λύσεις και να διαφυλάσσονται τα έννομα συμφέροντα των διοικουμένων.

Επειδή, σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά, όπως αυτά προκύπτουν από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου, συνάγεται ότι συντρέχουν στο πρόσωπο της προσφεύγουσας λόγοι ανωτέρας βίας, αιτία των οποίων παρακωλύθηκε να προβεί στην οφειλόμενη ενέργεια εντός της οριζόμενης προθεσμίας, καθόσον η βραχύχρονη νοσηλεία της στο εν λόγω νεφρολογικό κέντρο ήταν γεγονός εξαιρετικά σοβαρό και απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να προληφθεί ή να αποτραπεί. **Επομένως συντρέχουν αθροιστικά στο πρόσωπό της σοβαροί λόγοι υγείας, οι οποίοι συγχωρούν τη μονοήμερη καθυστέρηση καταβολής**

Επειδή, ως εκ τούτου, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή γίνεται αποδεκτή, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., προκειμένου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, να ενεργήσει, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.