



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/03/2026

Αριθμός απόφασης: 1065

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 351
E-mail : ded.ath@aaade.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 (Α.Α.Δ.Ε.)»

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/11/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο Αττικής, επί της οδού αρ., Τ.Κ. νομίμως εκπροσωπούμενης από τον αυτής, ... με ΑΦΜ, κατά:

Α) της υπ' αριθ. / **23-10-2025** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/12/2019-31/12/2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Β) της από 30/10/2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν / **24-10-2025** αιτήματός της για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 75 του Κ.Φ.Δ.,

- Γ) της από 11/11/2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν/05-11-2025 αιτήματός της για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 75 του Κ.Φ.Δ.,
- Δ) της από 18/11/2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν/14-11-2025 αιτήματός της για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 75 του Κ.Φ.Δ..
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/11/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, στις 16/10/2025, διαρκούντος φορολογικού ελέγχου από το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. με αριθμό εντολής ελέγχου/26-03-2025, υπέβαλε την με αριθμό/2025 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01/12/2019 έως 31/12/2019. Ως αποτέλεσμα του ανωτέρω γεγονότος βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου 656.455,82€ (ΑΤΒ/16-10-2025) και εκδόθηκε η υπ' αριθ. υπ' αριθ./23-10-2025 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** άρθρου 54 Ν. 5104/2024 ποσού 328.227,91€ (ΑΤΒ/23-10-2025), η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 23/10/2025.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα στις 24/10/2025 επεδίωξε να υποβάλει Δήλωση Αποδοχής Πράξεων Ελέγχου άρθ. 75 Κ.Φ.Δ. στη σχετική ψηφιακή πύλη της πλατφόρμας myAADE, ήτοι δήλωση περί ανέκκλητης αποδοχής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ προκειμένου να επωφεληθεί της μείωσης του προστίμου κατά 50%. Ωστόσο, αυτό δεν κατέστη εφικτό, καθώς στην πλατφόρμα εμφανίστηκε το μήνυμα «Δεν είναι δυνατός ο εντοπισμός του άμεσου προσδιορισμού ή της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς βάσει των διατάξεων του άρθρου 75 του Ν. 5104/2024 ψηφιακά. Παρακαλούμε να αποστείλετε συμπληρωμένο το υπόδειγμα της δήλωσης αποδοχής της Α.1192/2024 στην Υπηρεσία που παρέλαβε τη φορολογική δήλωση, αναφέροντας το παρόν μήνυμα».

Ακολουθώντας τις ανωτέρω οδηγίες, η προσφεύγουσα υπέβαλε αυθημερόν, ήτοι στις 24/10/2025 ενώπιον του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ το υπ' αριθ./24-10-2025 **αίτημα**, στο οποίο ανέφερε τα εξής: «Αιτούμαι την εφαρμογή των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024 περί μείωσης των προστίμων επί του προστίμου της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ 12-2019 κατόπιν της αποδοχής των ευρημάτων του μερικού φορολογικού ελέγχου με αρ. εντολής/2025 του ΚΕ.ΜΕ.Φ.»

Η από 27/10/2025 απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στο ανωτέρω αίτημα ήταν η εξής: «Επί του αιτήματός σας, παρακαλείστε όπως εισέλθετε μέσω της ιστοσελίδας της ΑΑΔΕ (www.aade.gr) στις ψηφιακές φορολογικές υπηρεσίες προκειμένου να υποβάλλετε δήλωση αποδοχής πράξεων ελέγχου άρθρου 75 Ν.5104/2024.».

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 05/11/2025 ενώπιον του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ το υπ' αριθ./05-11-2025 **αίτημα**, στο οποίο ανέφερε τα εξής:

«Αιτούμαι την εφαρμογή των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024 περί μείωσης των προστίμων επί του προστίμου της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ 12-2019 κατόπιν της αποδοχής των ευρημάτων του μερικού φορολογικού ελέγχου με αρ. εντολής/2025 του ΚΕ.ΜΕ.Φ.»

Η από 11/11/2025 απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στο ανωτέρω αίτημα ήταν η εξής:

«Σας ενημερώνουμε ότι υποβάλατε την τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ για το έτος 2019 στις 16/10/2025 και το πρόστιμο σας επιβλήθηκε 23/10/2025. Σύμφωνα με το άρθρο 75 Ν. 5104/2024 έπρεπε σε διάστημα 15 ημερών από την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Φ2 να μπειτε στην ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ και να κάνετε αποδοχή του αρ. 75.»

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 14/11/2025 ενώπιον του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ το υπ' αριθ./14-11-2025 αίτημα, στο οποίο ανέφερε τα εξής:

«Καλησπέρα σας, αναφορικά με το αίτημα της για τη μείωση του επιβληθέντος προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου 2019, θα θέλαμε να σας ευχαριστήσουμε θερμά για τη βοήθειά σας και να παραθέσουμε σύντομο ιστορικό ως κάτωθι:, στα πλαίσια της εντολής/2025 προέβη στην καταβολή του ποσού 3.083.906,95 ευρώ, βάσει του επισυναπτόμενου διπλοτύπου είσπραξης υπ' αριθ./2.10.2025, ως προείσπραξη έναντι των διαφορών κυρίων φόρων, τόκων και προστίμων που επρόκειτο να προκύψουν από τον έλεγχο. Μετά την οριστικοποίηση των διαφορών η υπέβαλε στις 16.10.2025 την επισυναπτόμενη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α., με βεβαίωση του σχετικού προστίμου Φ.ΠΑ. στις 23.10.2025. Στις 24.10.2025, η Εταιρεία επιχείρησε ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης αποδοχής πράξεων του άρθρου 75 παρ. 4 ΚΦΔ για τη μείωση του προστίμου κατά 50%, η οποία δεν κατέστη δυνατή (συνημμένο στιγμιότυπο οθόνης). Την ίδια ημέρα, η υπέβαλε το αίτημα υπ' αριθ., για την εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 75 Ν.5104/2024 το οποίο απαντήθηκε στις 30.10.2025, με την επισήμανση ότι η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί ηλεκτρονικά — διαδικασία που, όπως προαναφέρθηκε, είχε ήδη ακολουθηθεί χωρίς επιτυχία. Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με το Τμήμα σας, λάβαμε οδηγίες για την εκ νέου υποβολή του αιτήματος που υποβλήθηκε τελικώς στις 5.11.2025, οπότε είχε παρέλθει η 15ήμερη προθεσμία που ορίζεται στην απόφαση Α. 1192/2024. Δεδομένων των ανωτέρω, και λαμβανομένου υπόψη ότι το πρόστιμο ύψους 328.227,91 ευρώ έχει ήδη εξοφληθεί πλήρως, θα θέλαμε να παρακαλέσουμε θερμά για την επιείκεια και τη συνδρομή σας ώστε να επιτευχθεί μείωσή του κατά 50% καθώς αποδεικνύεται ότι η Εταιρεία ενήργησε καλόπιστα και άμεσα, χωρίς να γνωρίζει ότι ίσχυε ρητή 15ήμερη προθεσμία η οποία δεν προβλέπεται στο άρθρο 75 ΚΦΔ, αλλά μόνο στην απόφαση Α. 1192/2024, και για την οποία ουδέποτε είχε λάβει σχετική ενημέρωση από τους φορολογικούς ελεγκτές της.

Η από 18/11/2025 απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στο ανωτέρω αίτημα ήταν η εξής:

«Σας ενημερώνουμε ότι υποβάλατε την τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ για το έτος 2019 στις 16/10/2025 και το πρόστιμο σας επιβλήθηκε 23/10/2025. Σύμφωνα με το άρθρο 75 Ν. 5104/2024 έπρεπε σε διάστημα 15 ημερών από την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Φ2 να μπειτε στην ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ και να κάνετε αποδοχή του αρ. 75.»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Στο πλαίσιο του ελέγχου, που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./26-03-2025 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., η εταιρεία υποχρεώθηκε να καταβάλει, στις 02-10-2025, ποσό ύψους 3.083.906,95€, προκειμένου αυτό να πιστωθεί σε μελλοντική βεβαίωση από έλεγχο. Εν

συνεχεία, στις 16-10-2025, υπέβαλε την υπ' αριθμ./2025 Τροποποιητική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.12.2019 έως 31.12.2019, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. -/23-10-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 328.227,91€. Η εταιρεία, επιδιώκοντας την ένταξή της στις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 5104/2024, εισήλθε, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή της Τροποποιητικής Δηλώσεως Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.12.2019 έως 31.12.2019, στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να υποβάλει δήλωση περί ανέκκλητης αποδοχής των αποτελεσμάτων του ελέγχου, ώστε να τύχει της μείωσης κατά ποσοστό πενήντα (50%) του ποσού του επιβληθέντος προστίμου, πλην όμως, λόγω συστημικής αδυναμίας, δεν κατέστη τούτο εφικτό.

- Εν συνεχεία, η εταιρεία υπέβαλε, μέσω της εφαρμογής myAADE, προς την αρμοδία αρχή, ήτοι το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, τα από 24-10-2025, 05-11-2025 και 11-11-2025 Αιτήματα περί υποβολής δηλώσεως ανέκκλητης αποδοχής της υποβληθείσας Τροποποιητικής Δηλώσεως Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.12.2019 έως 31.12.2019 και των αποτελεσμάτων του ελέγχου, σε απάντηση των οποίων η Φορολογική Αρχή υπέδειξε την υποβολή της δηλώσεως ανέκκλητης αποδοχής μέσω της ψηφιακής πύλης της Α.Α.Δ.Ε., αγνοώντας πλήρως την ύπαρξη συστημικού προβλήματος, που δεν επέτρεπε την ανεύρεση της επίμαχης πράξεως, ενώ, σε απάντηση των από 05-11-2025 και 11-11-2025 αιτημάτων, η Φορολογική Αρχή επικαλέστηκε, επιπλέον, την πάροδο της προθεσμίας υποβολής της δηλώσεως περί ανέκκλητης αποδοχής της πράξεως, καθώς είχε πλέον παρέλθει το δεκαπενθήμερο από την υποβολή της προαναφερθείσας Τροποποιητικής Δηλώσεως.

- Η άρνηση της Φορολογικής Αρχής να ανταποκριθεί στα αιτήματα της εταιρείας για μείωση του επιβληθέντος προστίμου κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) τυγχάνει παράνομη, αβάσιμη και εσφαλμένη, διότι στις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 5104/2025 δεν ορίζεται συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, εντός του οποίου υποχρεούται ο φορολογούμενος να υποβάλει τη δήλωση περί ανέκκλητης αποδοχής των υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων, παρά ορίζεται μόνον ότι από τον χρόνο υποβολής της επίμαχης δηλώσεως ο φορολογούμενος οφείλει, εντός τριών (3) ημερών, να καταβάλει το 25% του κυρίου φόρου και να ρυθμίσει το υπόλοιπο ποσό σε έως 12 δόσεις.

Επιπλέον, στις διατάξεις του άρθρου 23§3 περ. γ' του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ρητώς αναφέρεται ότι η υποβολή τροποποιητικής δηλώσεως κατόπιν εκδόσεως εντολής ελέγχου συνεπάγεται την απώλεια του δικαιώματος του φορολογουμένου να υποβάλει την εν λόγω δήλωση με επιφύλαξη, με αποτέλεσμα τυχόν προκύπτουσες διαφορές από την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση, καθώς και τα επιβληθέντα ποσά των σχετικών προστίμων, να είναι απολύτως δεσμευτικά για τον φορολογούμενο, γεγονός, που καθιστά ανούσια και αλυσιτελή την οποιαδήποτε περαιτέρω δηλωτική ενέργεια ανέκκλητης αποδοχής, δεδομένου ότι τούτη έχει ήδη χωρήσει.

- Από το σύνολο των προαναφερθέντων καθίσταται σαφές ότι παρίσταται καθ' όλα παράνομη και ανεπιεικής η μη μείωση του επίμαχου προστίμου κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), ήτοι κατά το ποσό των 164.113,95€, δεδομένου ότι:

α. η εταιρεία υπέβαλε, στις 16-10-2025, την υπ' αριθμ./2025 Τροποποιητική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.12.2019 έως 31.12.2019 κατόπιν εκδόσεως εντολής ελέγχου,

β. στις 23-10-2025 εκδόθηκε η υπ' αριθμ./23-10-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβάλλεται στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 328.227,91€, το οποίο είχε πλήρως και ολοσχερώς εξοφληθεί ήδη από πριν και, συγκεκριμένα, από τις 02-10-2025, όπως άλλωστε και το σύνολο του βεβαιωθέντος ποσού της κυρίας οφειλής Φ.Π.Α.,

γ. στο σώμα της υπ' αριθμ./23-10-2025 Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής δεν αναφέρεται ο τρόπος και η προθεσμία της δυνατότητας υποβολής δηλώσεως περί ανέκκλητης αποδοχής των

αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου και της εξ αυτού προκύπτουσας οφειλής, τα οποία, εν τοις πράγμασι έχει αποδεχθεί η εταιρεία, αφού δεν προσβάλλει τον φόρο, που προκύπτει από την υπ' αριθμ./2025 Τροποποιητική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.12.2019 έως 31.12.2019,

δ. σε κάθε περίπτωση, η εταιρεία, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή της επίμαχης τροποποιητικής δηλώσεως και την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου, εισήλθε στην ειδική εφαρμογή του άρθρου 75 της ψηφιακής πύλης της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να υποβάλει τη δήλωση περί ανέκκλητης αποδοχής των επίμαχων πράξεων, πλην όμως, λόγω συστημικής αδυναμίας, ήτοι χωρίς την παραμικρή ευθύνη της εταιρείας, αυτό δεν κατέστη εφικτό,

ε. η εταιρεία προσπάθησε να υποβάλει μέσω της εφαρμογής myAADE αιτήματα για την υποβολή της ως άνω δηλώσεως, αλλά, σε απάντηση αυτών, η Φορολογική Αρχή την παρέπεμψε στην ειδική εφαρμογή – που αποδεδειγμένως δεν λειτουργούσε -, ενώ, τέλος, στις 18-11-2025, επί της ουσίας την ενημέρωσε ότι έχει απωλέσει το σχετικό δικαίωμα περί μειώσεως κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του επίμαχου προστίμου, καίτοι το σύνολο αυτού έχει πλήρως και ολοσχερώς εξοφληθεί ήδη από τις 02-10-2025 λόγω της καταθέσεως ποσού ύψους 3.083.906,95€, το οποίο εξ αρχής προοριζόταν να πιστωθεί σε μελλοντική βεβαίωση εκ του επίμαχου ελέγχου, και έχει γνωστοποιηθεί με κάθε δυνατό τρόπο η δήλωση της εταιρείας περί ανέκκλητης αποδοχής των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 75 του Κ.Φ.Δ.:

«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 φορολογούμενου 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.

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 σύμφωνα με την Α. 1192/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “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 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) Τα πρόστιμα της περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 22 και της περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, καθώς και τα αντίστοιχα πρόστιμα των προϊσχυουσών διατάξεων της περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 18 και της περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ή του ν. 4987/2022 (Α' 206) που υπολογίζονται και επιβάλλονται επί της κύριας οφειλής,

(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,

(γ) τα πρόστιμα που επιβάλλονται με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ή τις όμοιες διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 70 του ν. 4987/2022,

(δ) τα πρόστιμα που επιβάλλονται με βάση τις μεταβατικές διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 18 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ή τις όμοιες διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 15 του άρθρου 70 του ν. 4987/2022,

(ε) οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 (Α' 179).**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:

(α) Μετά την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης κατόπιν κοινοποίησης της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή της φορολογικής δήλωσης και σε κάθε περίπτωση πριν από την παρέλευση της δέκατης (10ης) ημέρας από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη αρχική ή τροποποιητική φορολογική δήλωση δεν υποβάλλεται ηλεκτρονικά για οποιονδήποτε λόγο, η προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών για την υποβολή της δήλωσης αποδοχής εκκινεί από την ημερομηνία κοινοποίησης στον φορολογούμενο της σχετικής πράξης προσδιορισμού του φόρου κατόπιν υποβολής της φορολογικής δήλωσης ή σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού από τον προσδιορισμό του φόρου και την έκδοση της «ταυτότητας οφειλής», και σε κάθε περίπτωση, η δήλωση αποδοχής υποβάλλεται πριν από την παρέλευση της δέκατης (10ης) ημέρας από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Στη δήλωση αποδοχής συμπληρώνεται ο αριθμός της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης και η ημερομηνία υποβολής της. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης αποδοχής στο εν λόγω στάδιο μετά την πάροδο της ως άνω προθεσμίας,

(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,

(γ) μετά την κοινοποίηση απόφασης της Δ.Ε.Δ. ή τη σιωπηρή απόρριψη της εμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, με την προϋπόθεση της μη άσκησης αυτής. Στη 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 ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης της σχετικής απόφασης της Δ.Ε.Δ. και συνυποβάλλεται δήλωση παραίτησης από το δικαίωμα άσκησης δικαστικής προσφυγής ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου. Σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής συμπληρώνεται μόνο ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς της οποίας γίνεται αποδοχή καθώς και η ημερομηνία και ο αριθμός πρωτοκόλλου υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης αποδοχής στο εν λόγω στάδιο μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση δικαστικής προσφυγής ή μετά την άσκηση αυτής,

(δ) μετά την εμπρόθεσμη άσκηση δικαστικής προσφυγής με την προϋπόθεση παραίτησης από αυτήν και έως την προηγούμενη ημέρα της αρχικά ορισθείσας ημερομηνίας για την εισαγωγή της υπόθεσης προς συζήτηση ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου. Στη 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 ο αριθμός της σχετικής απόφασης της Δ.Ε.Δ. ή σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης μόνο ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς της οποίας γίνεται αποδοχή, η ημερομηνία και ο αριθμός πρωτοκόλλου υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και, η αρχικά ορισθείσα ημερομηνία για την εισαγωγή της υπόθεσης προς συζήτηση ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, εφόσον έχει οριστεί. Στο εν λόγω στάδιο, συνυποβάλλεται σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί, στην οποία περιλαμβάνεται η αρχικά ορισθείσα ημερομηνία για την εισαγωγή της υπόθεσης προς συζήτηση στο διοικητικό δικαστήριο,

εφόσον έχει οριστεί καθώς και ότι ο φορολογούμενος παραιτήθηκε από την ασκηθείσα προσφυγή. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης αποδοχής στο εν λόγω στάδιο μετά τη πάροδο της αρχικά ορισθείσας ημερομηνίας για συζήτηση της υπόθεσης στο διοικητικό δικαστήριο.

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 στοιχείο 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: (α) Εφόσον η δήλωση αποδοχής αφορά την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης κατόπιν κοινοποίησης της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, στην Υπηρεσία που παρέλαβε την ως άνω φορολογική δήλωση, (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.

4. Μετά την επιλογή του αριθμού των δόσεων, ο οφειλέτης δεν δύναται να τροποποιήσει τον επιλεγμένο αριθμό δόσεων.

5. Μετά την πλήρωση των προϋποθέσεων της παρ. 4 του άρθρου 2 και καθ' όλη τη διάρκεια της ως άνω διαδικασίας καταβολής, η υπαχθείσα στην αποδοχή οφειλή θεωρείται ως νόμιμα τακτοποιημένη με ρύθμιση τμηματικής καταβολής και δεν δύναται να υπαχθεί σε άλλη ρύθμιση αποπληρωμής οφειλών.

6. Με την υπαγωγή των οφειλών στην αποδοχή και τη συνεπή συμμόρφωση του οφειλέτη σε αυτήν σύμφωνα με την παρούσα, αναστέλλεται η συνέχιση της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης επί κινητών ή ακινήτων, με την προϋπόθεση ότι η εκτέλεση αφορά μόνο οφειλές που έχουν υπαχθεί στην αποδοχή. Η αναστολή αυτή δεν ισχύει για κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί στα χέρια τρίτων ή έχουν εκδοθεί οι σχετικές παραγγελίες, τα αποδιδόμενα όμως ποσά από αυτές λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων της αποδοχής, εφόσον δεν πιστώνονται με άλλες οφειλές που δεν έχουν υπαχθεί στην αποδοχή. Αν ο οφειλέτης απωλέσει το ευεργέτημα της αποδοχής, τα μέτρα που έχουν ανασταλεί συνεχίζονται.

7. Ομοίως, τα ποσά που εισπράττονται από την παρακράτηση ποσοστού απαίτησης του οφειλέτη λόγω της χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής του άρθρου 12 του ΚΦΔ ή κατόπιν συμψηφισμού του άρθρου 75 του ΚΕΔΕ, καλύπτουν δόση ή δόσεις της οφειλής βάσει της αποδοχής, εφόσον δεν πιστώνονται με άλλες οφειλές που δεν έχουν υπαχθεί σε αυτή.

8. Το Δημόσιο και μετά την υπαγωγή των οφειλών στην αποδοχή και τη συμμόρφωση του οφειλέτη σε αυτήν σύμφωνα με την παρούσα, διατηρεί το δικαίωμα:

(α) Να χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Φ.Δ. με την επιφύλαξη της παρ. 10 του παρόντος άρθρου,

(β) να προβαίνει σε συμψηφισμό των χρηματικών απαιτήσεων του οφειλέτη κατά του Δημοσίου και μέχρι του ύψους των οφειλών κατά το άρθρο 75 του ΚΕΔΕ, με την επιφύλαξη της παρ. 10 του παρόντος άρθρου,

(γ) να επιβάλλει κατασχέσεις και να εγγράφει υποθήκες σε περιουσιακά στοιχεία του οφειλέτη, των συνυπόχρεων προσώπων ή των εγγυητών, εφόσον η οφειλή δεν είναι ασφαλισμένη.

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.

11. Το ευεργέτημα της μείωσης του προστίμου απόλλυται, με άμεση συνέπεια την ανατροπή της αποδοχής στις εξής περιπτώσεις:

(α) Μη τήρησης των προϋποθέσεων που ορίζονται στο άρθρο 2,

(β) διαπίστωσης υποβολής ψευδών στοιχείων και δικαιολογητικών όπου προβλέπονται,

(γ) μη εξόφλησης της εφάπαξ καταβολής εντός της οριζόμενης προθεσμίας ή μη εμπρόθεσμης καταβολής έστω και μίας δόσης.

12. Η απώλεια της αποδοχής συντελείται κεντρικά μέσω των Πληροφοριακών Συστημάτων της ΑΑΔΕ. Εξαιρετικά και σε περίπτωση που υφίσταται αδυναμία ψηφιακής υποστήριξης, η απώλεια διενεργείται

από τον Προϊστάμενο ο οποίος είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής. Ο αρμόδιος Προϊστάμενος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής ενημερώνεται μηχανογραφικά σχετικά με την περίπτωση της απώλειας της περ. γ' της παρ. 11 του παρόντος άρθρου ή από την Υπηρεσία που διαπίστωσε τα οριζόμενα στις περ. α' και β' της παρ. 11 του παρόντος.

13. Η παραγραφή των οφειλών για τις οποίες ενεργείται αποδοχή αναστέλλεται από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης αποδοχής και καθ' όλο το χρονικό διάστημα που αφορά η αποδοχή, ανεξαρτήτως καταβολής οποιουδήποτε ποσού και δεν συμπληρώνεται πριν παρέλθει ένα έτος από τη λήξη της τελευταίας δόσης αυτής.

Άρθρο 4

Αποτέλεσμα αποδοχής και απώλειας δικαιώματος

1. Σε περίπτωση που έχει εξοφληθεί με οποιονδήποτε τρόπο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης αποδοχής ποσό που αντιστοιχεί στην προκαταβολή, δεν απαιτείται επιπλέον ποσό ως προκαταβολή. Σε περίπτωση που έχει εξοφληθεί έως την ανωτέρω ημερομηνία μικρότερου ύψους ποσό, απαιτείται να καταβληθεί εμπρόθεσμα το εναπομείναν ποσό της προκαταβολής. Σε περίπτωση που έχει εξοφληθεί έως την ανωτέρω ημερομηνία μεγαλύτερου ύψους ποσό, το υπερβάλλον της προκαταβολής ποσό μειώνει είτε το υπόλοιπο της συνολικής προκύπτουσας οφειλής προς εφάπαξ καταβολή είτε ισόποσα όλες τις υπόλοιπες δόσεις.

2. Σε περίπτωση που τα καταβληθέντα, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης αποδοχής, ποσά, υπερβαίνουν τη συνολική προκύπτουσα οφειλή, το υπερβάλλον ποσό επιστρέφεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

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.

4. Σε φορολογούμενους που εκπληρώνουν τις προϋποθέσεις αποδοχής και καταβολής σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 2 και 3 και κατόπιν εμπρόθεσμης ολοσχερούς εξόφλησης της προκύπτουσας οφειλής, το ποσό του προς μείωση προστίμου διαγράφεται ή επιστρέφεται κατά το μέρος που έχει ήδη τυχόν καταβληθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Άρθρο 5

Ειδικά Θέματα

Σε περιπτώσεις μείωσης των πρόσθετων φόρων του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 (Α' 179) ή των προστίμων που επιβάλλονται με την πράξη προσδιορισμού φόρου με βάση τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ή τις όμοιες διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 70 του ν. 4987/2022 ή των προστίμων που επιβάλλονται με βάση τις μεταβατικές διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 18 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ή τις όμοιες διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 15 του άρθρου 70 του ν. 4987/2022, τα οποία έχουν συν-βεβαιωθεί με τον κύριο φόρο, απαιτείται η διαγραφή και η επαναβεβαίωση του πρόσθετου φόρου ή προστίμου από την αρμόδια, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, Υπηρεσία της ΑΑΔΕ, πριν την υπαγωγή της οφειλής στην αποδοχή.

Άρθρο 6

Μεταβατικές Διατάξεις - Έναρξη ισχύος

1. Δηλώσεις αποδοχής που υποβλήθηκαν από την 1η Οκτωβρίου 2024 μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας καταλαμβάνονται από τα οριζόμενα σε αυτήν αναλόγως του σταδίου κατά το οποίο υποβλήθηκαν. Οι Υπηρεσίες που έχουν παραλάβει τις δηλώσεις αποδοχής επαληθεύουν το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση, ελέγχουν τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά και τις προωθούν στην

Υπηρεσία ο Προϊστάμενος της οποίας είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής προκειμένου να ολοκληρωθεί η ρύθμιση και να παρακολουθείται η τήρηση (η εξόφληση) των οριζόμενων στα άρθρα 3 και 4. Στη θυρίδα του ηλεκτρονικού λογαριασμού του φορολογούμενου αποστέλλεται αυθημερόν μήνυμα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, προκειμένου να προβεί στην καταβολή της προκαταβολής εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή του μηνύματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για την περ. (γ) της παρ. 6 του άρθρου 2 της παρούσας.

2. Για εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ μέχρι και την 30η Σεπτεμβρίου 2024, έχει εφαρμογή είτε η παρ. 3 του άρθρου 84 του ΚΦΔ χωρίς να απαιτείται η υποβολή δήλωσης αποδοχής, είτε, σε περίπτωση που κατά την 1η Οκτωβρίου 2024 δεν είχαν παρέλθει τριάντα (30) ημέρες από τον προσδιορισμό του φόρου, η διαδικασία που ορίζεται με την παρούσα, υπό την προϋπόθεση ότι η δήλωση αποδοχής υποβλήθηκε προ της παρέλευσης του ως άνω διαστήματος των τριάντα ημερών.

3. Για εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν από την 1η Οκτωβρίου 2024 μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας η προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών για την υποβολή της δήλωσης αποδοχής της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 2 εκκινεί από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Σε κάθε περίπτωση η δήλωση αποδοχής υποβάλλεται προ της παρέλευσης δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

4. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Επειδή σύμφωνα με το Εγχειρίδιο ερωτήσεων-απαντήσεων για τη Δήλωση Αποδοχής Πράξεων άρθρου 75 του ν.5104/2024, το οποίο είναι αναρτημένο στον επίσημο ιστότοπο της ΑΑΔΕ, στην ερώτηση με α/α 4 με τίτλο «Κατά την υποβολή της δήλωσης αποδοχής ψηφιακά δεν εντοπίζεται η πράξη άμεσου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από τη φορολογική δήλωση που υπέβαλα. Τι πρέπει να κάνω;», δίνεται η κάτωθι απάντηση:

«Εφόσον ελέγξετε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις υποβολής της δήλωσης αποδοχής για την συγκεκριμένη φορολογική κατηγορία (βλ. υπ. αρ. 1 Ερώτηση/Απάντηση), θα πρέπει:

- να σημειώσετε το μήνυμα, είτε να το αποτυπώσετε ως στιγμιότυπο προκειμένου να βοηθήσετε την Υπηρεσία να αναγνωρίσει γρήγορα το πρόβλημα που παρουσιάστηκε,
- να συμπληρώσετε το υπόδειγμα της δήλωσης αποδοχής που θα βρείτε κάτω από τις «Οδηγίες Χρήσης», στην ιστοσελίδα,
- να αποστείλετε τη συμπληρωμένη δήλωση αποδοχής και το μήνυμα, μέσω εφαρμογής των αιτημάτων, επιλέγοντας τη θεματική ομάδα: «Δήλωση αποδοχής πράξεων άρθρο 75 ν.5104/2024» και τη διαδικασία: «Δήλωση αποδοχής πράξεων άρθρο 75 ν.5104/2024 - αίτηση για τον εντοπισμό του άμεσου προσδιορισμού φόρου ή της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς/πράξης επιβολής προστίμου κατόπιν υποβολής φορολογικής δήλωσης, λόγω εμφάνισης μηνύματος στην ειδική εφαρμογή» στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Υπηρεσία: ΚΕΦΟΔΕ/ΚΕΦΟΚ για την Αττική και Τμήματα Συμμόρφωσης των ΔΟΥ/ΚΕΦΟΚ για τη Θεσσαλονίκη και Τμήματα Συμμόρφωσης των ΔΟΥ για την Περιφέρεια.

Στη συνέχεια θα αναμένετε ενημέρωση από την Υπηρεσία για τις επόμενες ενέργειές σας».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, στις **16/10/2025**, διαρκούντος φορολογικού ελέγχου από το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. με αριθμό εντολής ελέγχου/26-03-2025, υπέβαλε την με αριθμό/2025 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01/12/2019 έως 31/12/2019.

Στη συνέχεια, στις **24/10/2025** επεδίωξε να υποβάλει Δήλωση Αποδοχής Πράξεων Ελέγχου άρθ. 75 Κ.Φ.Δ. στη σχετική ψηφιακή πύλη της πλατφόρμας myAADE, ωστόσο, αυτό δεν κατέστη εφικτό, καθώς δεν ήταν δυνατός ο εντοπισμός της πράξης επιβολής προστίμου. Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε αυθημερόν, ήτοι στις **24/10/2025** ενώπιον του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ το υπ' αριθ./24-10-2025 αίτημα, στο οποίο ανέφερε τα εξής:

«Αιτούμαι την εφαρμογή των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024 περί μείωσης των προστίμων επί του προστίμου της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ 12-2019 κατόπιν της αποδοχής των ευρημάτων του μερικού φορολογικού ελέγχου με αρ. εντολής/2025 του ΚΕ.ΜΕ.Φ.»

Επειδή η προσφεύγουσα επεδίωξε να υποβάλει Δήλωση Αποδοχής Πράξεων Ελέγχου άρθ. 75 Κ.Φ.Δ. στη σχετική ψηφιακή πύλη της πλατφόρμας myAADE, στις **24/10/2025**, ήτοι εντός της προβλεπόμενης 15ήμερης προθεσμίας από την υποβολή της υπ' αριθ./**16-10-2025** τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/12/2019-31/12-2019, ωστόσο αυτό δεν κατέστη εφικτό λόγω συστημικής αδυναμίας. Στη συνέχεια απέστειλε το με αριθμό/24-10-2025 αίτημά της στις **24/10/2025**, ήτοι εντός της προβλεπόμενης 15ήμερης προθεσμίας, για υπαγωγή της στις διατάξεις του άρθρου 75 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή συνεπώς, κρίνεται πως πληρούται η προϋπόθεση της παρ. 3(α) του άρθρου 2 της Α. 1192/2024 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή περαιτέρω, όπως προκύπτει από το ΟΠΣ Taxis, η προσφεύγουσα, ήδη πριν την υποβολή της Δήλωσης Αποδοχής και συγκεκριμένα από τις 20/10/2025, είχε εξοφλήσει πλήρως το ποσό του κύριου φόρου, ήτοι είχε εξοφλήσει συνολικό ποσό μεγαλύτερο του 25% του κύριου φόρου πριν καν εκκινήσει η προθεσμία των τριών (3) ημερών που προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 75 ΚΦΔ και στις παρ. 2 και 4 της Α. 1192/2024 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24/11/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., την ακύρωση:

Α) της από 30/10/2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν/24-10-2025 αιτήματός της για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 75 του Κ.Φ.Δ.,
Β) της από 11/11/2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν/05-11-2025 αιτήματός της για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 75 του Κ.Φ.Δ.,
Γ) της από 18/11/2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί του υπ' αριθμόν/14-11-2025 αιτήματός της για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 75 του Κ.Φ.Δ.,
καθώς και την υπαγωγή της στις διατάξεις του άρθρου 75 ΚΦΔ.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**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.