



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/06/2026

Αριθμός απόφασης: 1274

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332245

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/07/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/01-7-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από 21/10/2025 και με αριθ. ID (ELENXIS) αίτηση του προσφεύγοντα για αναστολή της προθεσμίας εξέτασης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024).
7. Την με αριθμό /21-10-2025 Απόφαση Αναστολής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ.
8. Το από 02/04/2026 και με ID(ELENXIS) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 30/07/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό /01-7-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 53.077,33 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 26.538,67 €, ήτοι συνολικό ποσό 79.616,00 €.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Δυνάμει της με αριθμό /0/4541/02-10-2024 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 στον προσφεύγοντα. Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από τις γενικές διατάξεις και συγκεκριμένα από το άνοιγμα λογαριασμών του προσφεύγοντα, καθώς και από την έμμεση τεχνική (ανάλυση ρευστότητας) που εφαρμόστηκε, προέκυψαν διαφορές μεταξύ δήλωσης και πορισμάτων ελέγχου ύψους 157.791,48 €. Ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό /01-7-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

Κατά της ανωτέρω πράξης, ο προσφεύγων άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, υποβάλλοντας παράλληλα την από 21/10/2025 και με αριθ. ID (ELENXIS) αίτηση για αναστολή της προθεσμίας εξέτασης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), διότι με την υπ' αριθμ. 24/27.12.2024 πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν.3900/2010, εισήχθη στο ΣτΕ εκκρεμής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά προσφυγή (αρ. καταχ ΠΡ1115/09.07.2024) με τη διαδικασία της «πρότυπης δίκης, κατόπιν αίτησης που προβλήθηκε με την ως άνω προσφυγή ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος που έχει συνέπειες για ευρύτερο κύκλο προσώπων, προκειμένου να κριθεί εάν είναι σύμφωνα με τις συνταγματικές αρχές της ισότητας, της χρηστής διοίκησης και της φορολόγησης βάσει φοροδοτικής ικανότητας, η εφαρμοσθείσα πρόβλεψη της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, σύμφωνα με την οποία το εισόδημα των φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως εάν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί να προσδιορίζεται με βάση έμμεσες τεχνικές

ελέγχου (εν προκειμένω, βάσει της αρχής των αναλογιών κατά την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.4987/2022, Α' 206), όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης».

Η Υπηρεσία μας, κρίνοντας ότι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τίθεται ταυτόσημο νομικό ζήτημα με το αχθέν ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, εξέδωσε την με αριθμό .../21-10-2025 Απόφαση Αναστολής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., με την οποία αναστάλη η προθεσμία εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι την έκδοση απόφασης του ΣτΕ.

Στη συνέχεια, απεστάλη από τη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης στην Υπηρεσία μας το από 02/04/2026 και με ID(ELENXIS) έγγραφο, με το οποίο μας ενημέρωσε ότι ο προσφεύγων προχώρησε σε υποβολή δήλωσης αποδοχής της πράξης στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου του άρθρου 75 του ΚΦΔ, με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία υποβολής 16/07/2025, με ποσό κύριου φόρου 53.077,33 €, πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4987/2022 26.538,67 € και ποσοστό μείωσης προστίμου 40%. Ακολουθώντας, ο προσφεύγων προέβη σε ρύθμιση των οφειλών του, την οποία τήρησε και εξόφλησε όλες τις οφειλές του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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) 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 παρόδο 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 στην υπό στοιχεία 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» ορίζεται :

«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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ΚΦΔ - ν. 5104/2024 (Α' 58) ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου)

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων προέβη, στις 16/07/2025, σε δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής των αποτελεσμάτων του ελέγχου, όπως αποτυπώνονται επί της με αριθμό/01-7-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 75 του

Κ.Φ.Δ. και ακολούθως προέβη στην εξόφληση του ποσού που βεβαιώθηκε βάσει της ανωτέρω πράξης, δηλαδή σε χρόνο προγενέστερο από την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. Συνεπώς ο προσφεύγων δεν μπορεί να αμφισβητήσει πλέον την ουσία της υπόθεσης, ήτοι αποκλείεται κάθε περαιτέρω αμφισβήτηση όσων αποτέλεσαν αντικείμενο επίλυσης αυτής. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/07/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.