



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19-06-2026

Αριθμός απόφασης: 2617

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
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 (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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στην κατά της με ημερομηνία και αρ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης της ΔΟΥ ΣΑΜΟΥ επί της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής αίτησης για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 75 του Κ.Φ.Δ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΣΑΜΟΥ.

7. Το με ID πρόσθετο υπόμνημα που υπεβλήθη στην υπηρεσία μας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
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:

Στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου από το 1ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ βάσει της
υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου για το φορολογικό έτος 2019 και 2020 ο
προσφεύγων υπέβαλε στις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος
φορολογικών ετών 2019 και 2020 με το με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημα. Στις
10-11-2025 οι ανωτέρω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή και
κοινοποιήθηκαν οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και τα πρόστιμα
της παραγράφου 1β του άρθρου 54 του ν. 5104/2024. Ο προσφεύγων προέβη στις 17-11-
2025 και 19-11-2025 στην εξόφληση των προστίμων που βεβαιώθηκαν, ύψους 3.250,15
ευρώ και 2.854,50 ευρώ αντίστοιχα και στις 20-11-2025 και 27-11-2025 των φόρων που
προέκυψαν ύψους 13.000,61 ευρώ και 11.417,98 ευρώ.

Στις **27-11-2025** ο προσφεύγων υπέβαλε τα με αριθμό και
..... ηλεκτρονικά αιτήματα σχετικά με τη δήλωση αποδοχής πράξεων του άρθρου
75 του ν. 5104/2024 λόγω μη εύρεσης των σχετικών πράξεων κατά την ηλεκτρονική
υποβολή της εν λόγω δήλωσης.

Με την προσβαλλόμενη πράξη απορρίφθηκε το αίτημά του για την εφαρμογή της μείωσης
των επίμαχων προστίμων λόγω μη υποβολής δήλωσης αποδοχής κατά τις προβλεπόμενες
προθεσμίες.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το πρόσθετο υπόμνημά του ζητά
την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, την αναγνώριση ότι προέβη σε εμπρόθεσμη
αποδοχή και εξόφληση κατά την έννοια του άρθρου 75 του ν. 5104/2024 και την διαγραφή
του ποσοστού 50% των επιβληθέντων προστίμων, ως ο νόμος ορίζει.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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%).»

Επειδή σύμφωνα με την Α. 1192/2024 στο άρθρο 2 ορίζεται ότι:

«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, [...]

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. [...]

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:

(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, [...]

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. [...]

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. [...]»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019 και 2020 κατόπιν την οικείας εντολής ελέγχου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στις 6-11-2025 με το με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημά του. Οι δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν και κοινοποιήθηκαν οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου καθώς και οι πράξεις επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1β' του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 στις 10-11-2025.

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε έως την δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα από την υποβολή των προαναφερόμενων φορολογικών δηλώσεων να υποβάλλει την δήλωση αποδοχής για την μείωση των προστίμων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 5104/2024, ήτοι έως 21/11/2025.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλέστηκε τεχνική αδυναμία του συστήματος και ως εκ τούτου στις 27/11/2025 με το με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημά του έστειλε αίτημα για διαγραφή των προστίμων λόγω μη εύρεσης των προαναφερόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής:

«Στις υπέβαλε το αίτημα με αρ. για διαγραφή - επιστροφή προστίμου λόγω υπαγωγής στο άρθρο 75 ν. 5104/2024 χωρίς κανένα δικαιολογητικό έγγραφο, ούτε καμία δήλωση αποδοχής, ούτε το μήνυμα ότι: «δεν είναι δυνατός ο εντοπισμός της πράξης επιβολής προστίμου ψηφιακά. Παρακαλούμε να αποστείλετε συμπληρωμένο το υπόδειγμα της δήλωσης αποδοχής της Α. 1192/2024 στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης Υπηρεσία, αναφέροντας το παρόν μήνυμα. [...] Στις 11-12-2025 ο προσφεύγων επισυνάπτει στο μήνυμα δύο χειρόγραφες δηλώσεις αποδοχής με ημερομηνία 10-12-2025 και αναφερόμενος σε λανθασμένες πράξεις και λανθασμένες ημερομηνίες κοινοποίησης τους. [...] Στις 19-12-2025 υποβάλει αίτημα με αρ. και επισυνάπτει πάλι τις ίδιες δύο λανθασμένες δηλώσεις αποδοχής χειρόγραφες με ημερομηνία 10-12-2025. Στις 22-12-2025 υποβάλει το αίτημα με αρ. πάλι χωρίς δικαιολογητικά.

Στις 9-1-2026 υποβάλει το αίτημα με αρ. και πάλι επισυνάπτει τις ίδιες δύο λανθασμένες δηλώσεις αποδοχής χειρόγραφες με ημερομηνία 10-12-2025 και λανθασμένες πράξεις, καθώς και αίτημα προς το ΚΕΒΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ με αρ. και του αποστέλλεται η από 29-1-2026 απάντηση της ΔΟΥ Σάμου στο αίτημα [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις της περ. 11 του άρθρου 3 της Α. 1192/2024 το ευεργέτημα της μείωσης προστίμου απόλλυται με άμεση συνέπεια την ανατροπή της αποδοχής στην περίπτωση της μη τήρησης των προϋποθέσεων που ορίζονται στο άρθρο 2 αφού υπέβαλε την προαναφερόμενη δήλωση αποδοχής σε κάθε περίπτωση μετά την δέκατη

πέμπτη (15η) ημέρα από την υποβολή των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2019 και 2020 και ως εκ τούτου ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή απέρριψε το αίτημά του.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

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