



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 03/02/2025

Αριθμός Απόφασης 173

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8, Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

- 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.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4) Την από **04.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός, Τ.Κ, κατά της με αριθ./**26-8-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς φορολογικού έτους **2023**, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5) Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6) Την από 08-10-2024 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).
- 7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις 04/09/2024, 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 υπ' αριθ./**26-8-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς ύψους **62.651,25€**, πλέον πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ύψους **75.181,50€**, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή **137.832,75€**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με βάση την υπ' αριθ./**2023** εντολή ελέγχου του προϊσταμένου αυτού, προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία της περιουσίας του, ο οποίος απεβίωσε στις **02/08/2013** αφήνοντας μεταξύ άλλων εξ αδιαθέτου κληρονόμο του και την προσφεύγουσα Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων, συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένο τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Κληρονομιάς, σε απάντηση δε αυτών η προσφεύγουσα υπέβαλε τις απόψεις της, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τη φορολογική αρχή. Κατόπιν αυτών συντάχθηκε από την ως άνω ελεγκτική Αρχή η από **26/08/2024** έκθεση ελέγχου και στη συνέχεια ο προϊστάμενος αυτής εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή μας γνωρίζει ότι μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, υπέβαλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **75§1** του ΚΦΔ α) στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π την υπ' αριθ./**03-10-2024** αίτηση και β) στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ την υπ' αριθ./**03-10-2024** αίτηση, με αίτημα υπαγωγής στη ρύθμιση μείωσης του επιβληθέντος με την προαναφερόμενη πράξη πρόσθετου φόρου του άρθρου **1** του Ν. **2523/1997** σύμφωνα με την περ.β' της παρ. **1** του άρθρου **75** του Ν. **5104/2024** κατά ποσοστό **40%**, άλλως, όλως επικουρικώς, την υπαγωγή της στη ρύθμιση της περ. γ' της παρ. **1** του ίδιου άρθρου, με μείωση του πρόσθετου φόρου κατά **30%**. Ενόψει αυτών, ασκεί την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υπό την επιφύλαξη - αίρεση αποδοχής της ανωτέρω αίτησης και υπαγωγής της **προκείμενης** περίπτωσης στην προαναφερόμενη ρύθμιση του άρθρου **75** του ΚΦΔ, ενώ σε περίπτωση υπαγωγής της στην προαναφερόμενη ρύθμιση, θα υποβάλει ρητή παραίτηση από την ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής η υπηρεσία μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ./**10-12-2024** έγγραφο προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο ζητούσαμε να μας γνωρίσει αν έχει γίνει αποδοχή της αίτησης της προσφεύγουσας για την υπαγωγή της στις διατάξεις του άρθρου **75** του ΚΦΔ, σε απάντηση δε αυτού με το υπ' αριθ./**13-12-2024** έγγραφο μας γνώρισε ότι η αίτηση της προσφεύγουσας παρελήφθη, ότι παραμένει στο στάδιο της έγκρισης και ότι αναμένονται οδηγίες εφαρμογής της εν λόγω διάταξης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **75** του Ν. **5104/2024** (Α' 58) ορίζονται τα εξής:

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 με τις διατάξεις της Α 1192/2024 (Β' 7231), καθορίστηκε η διαδικασία αποδοχής πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου και της μείωσης των προστίμων, σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν. 5104/2024 (Α' 58) και ειδικότερα:

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 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,

(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 απόλλεται, 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 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, 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 από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι προκειμένου να γίνει εφαρμογή του άρθρου 75 του ΚΦΔ, ήτοι μείωση του προστίμου της πράξης που προέκυψε κατόπιν ελέγχου, ανάλογα με το στάδιο που βρίσκεται σε ποσοστό 50%, 40%, 30% ή 25% ο φορολογούμενος πρέπει να αποδεχθεί την κύρια οφειλή του, ενώ μετά την κοινοποίηση της πράξης και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, η αποδοχή της πράξης θεωρείται αυτοδίκαιη παραίτηση από την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα με την υποβολή της αίτησης σύμφωνα με το άρθρο 75 του ΚΦΔ, αποδέχθηκε την κύρια οφειλή που προέκυψε από την προσβαλλόμενη πράξη και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 74 ΚΔΔ, δεν επιτρέπεται άσκηση αγωγής υπό αίρεση, δηλαδή εξαρτώμενη από μελλοντικό και αβέβαιο γεγονός. Περαιτέρω, δεδομένου ότι η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να είναι σαφής και να περιλαμβάνει τους λόγους αμφισβήτησης της πράξης, δε μπορεί να εξαρτάται από μελλοντικό και αβέβαιο γεγονός, καθόσον λόγω αυτού καθίσταται αόριστη και μη αποδεκτή.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **04.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.