

Άρθρα**Πρόστιμα του ΚΦΔ: Δικαίωμα μείωσης, σε περίπτωση αποδοχής της οφειλής στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου, από την 1η Οκτωβρίου 2024 και μετά - Αναλυτικοί Πίνακες με τις προβλεπόμενες κυρώσεις, ανά περίπτωση**

3 Οκτ 2024

Taxheaven.gr

Σταυρίδη Γ. Κωνσταντίνα**Δικηγόρος με ειδίκευση στο Φορολογικό Δίκαιο**

Με τον αναμορφωμένο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, ν. 5104/2024) εισήχθησαν νέες διατάξεις, που αποσκοπούν στην ταχύτερη δυνατή περαίωση της προκύπτουσας από τον φορολογικό έλεγχο εκκρεμότητας.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ΚΦΔ, το οποίο ισχύει από την 1η Οκτωβρίου 2024, προβλέπεται η δυνατότητα μείωσης των προστίμων στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου. Εάν, δηλαδή, ο φορολογούμενος αναγνωρίσει την κύρια οφειλή του, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστά, τα οποία διαμορφώνονται αναλόγως του σταδίου επέλευσης της αποδοχής από αυτόν. Για τους ελέγχους, που διενεργήθηκαν έως την 30η Σεπτεμβρίου 2024 υπήρχε μεν η δυνατότητα αποδοχής από τον φορολογούμενο της κύριας οφειλής με απώτατο χρονικό όριο τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεν προβλεπόταν, όμως, η δυνατότητα ρύθμισης σε δόσεις, προκειμένου ο φορολογούμενος να επωφεληθεί της έκπτωσης.

Όσον αφορά δε στις προβλεπόμενες κυρώσεις για παραβάσεις σχετικές με την υποβολή δηλώσεων, την τήρηση των λογιστικών αρχείων, τη διαβίβαση πληροφοριών στη φορολογική διοίκηση και την απόκρυψη φορολογητέας ύλης, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 προβλέπονται, πλέον, σε ενιαίο άρθρο οι περιπτώσεις παραβάσεων, που αφορούν σε μη υποβολή ή σε εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς και η παράβαση της παράλειψης χορήγησης στοιχείων, που ζητούνται από τη Φορολογική Αρχή, με τις αντίστοιχες κυρώσεις για κάθε περίπτωση.

Περαιτέρω, στο άρθρο 54 του νέου ΚΦΔ προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων για την υποβολή ανακριβούς φορολογικής δήλωσης ή άλλης δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, ανά είδος φορολογίας, όταν η ανακρίβεια διαπιστώνεται μετά από έλεγχο.

Στον κατωτέρω πίνακα διαμορφώνονται όλες οι προβλεπόμενες στο νέο ΚΦΔ κυρώσεις, κατά περίπτωση, ως και τα ποσοστά μείωσης των προστίμων, όπως αυτά διαμορφώνονται πλέον αναλόγως του σταδίου επέλευσης της αποδοχής από τον φορολογούμενο.

A. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων (άρθρο 53 του ν. 5104/2024)

Δηλωτική υποχρέωση - Εισόδημα							
A/A	Παράβαση	Ποσό φόρου για καταβολή	Πρόστιμο μη υπόχρεων σε τήρηση λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος	Διάταξη 5104/2024	Παρατηρήσεις
1	Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης	> 100€	Όχι πρόστιμο	250€ ευρώ για κάθε παράβαση	500€ ευρώ για κάθε παράβαση	53.1, 53.2, 53.7.β', 53.7.γ'	Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση (53.8).
2		Έως 100€	Όχι πρόστιμο	Όχι πρόστιμο	Όχι πρόστιμο	53.1, 53.2, 53.7.β', 53.7.γ'	Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση (53.8).

3	Μη υποβολή δήλωσης από την οποία ΔΕΝ προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή	0,00	100€ ευρώ για κάθε παράβαση	250€ ευρώ για κάθε παράβαση	500€ ευρώ για κάθε παράβαση	53.1, 53.2	-
4	Μη υποβολή δήλωσης από την οποία προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή	> 0	Ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση			53.6	Δυνατότητα μείωσης του προστίμου κατά 50% ή 40% ή 30% ή 25% υπό τις προϋποθέσεις αφενός της "αποδοχής" της κύριας οφειλής με δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 75 (μείωση ανάλογα με τον χρόνο της "αποδοχής") και αφετέρου της καταβολής του 25% του κύριου φόρου εντός 3 ημερών από την "αποδοχή" - το ποσό της συνολικής οφειλής μετά τη μείωση του προστίμου καταβάλλεται σε έως και 12 δόσεις (τα ανωτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 5104/2024).

Δηλωτική υποχρέωση - Φ.Π.Α. - Παρακρατούμενοι φόροι

A/A	Παράβαση	Ποσό φόρου για καταβολή	Πρόστιμο μη υπόχρεων σε τήρηση λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος	Διάταξη 5104/2024	Παρατηρήσεις
5	Εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον η αρχική είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα	Οποιοδήποτε (SOS...με δεδομένο ότι βάσει της ΠΟΛ.1252/2015 ανακρίβεια μόνο μετά από έλεγχο..., αλλιώς 50% επί της διαφοράς ως ανακριβούς με βάση το άρθρο 54 του ν. 5104/2024)	Όχι πρόστιμο	Όχι πρόστιμο	Όχι πρόστιμο	53.7	Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση (53.8).
6	Εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον η αρχική ΔΕΝ είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα	Οποιοδήποτε	100€ ευρώ για κάθε παράβαση	250€ ευρώ για κάθε παράβαση	500€ ευρώ για κάθε παράβαση	53.1, 53.2 & 53.7	Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση (53.8).

7	Μη υποβολή δήλωσης από την οποία ΔΕΝ προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή	0,00	100€ ευρώ για κάθε παράβαση	250€ ευρώ για κάθε παράβαση	500€ ευρώ για κάθε παράβαση	53.1.γ' (μόνο για Φ.Π.Α.), 53.1, 53.2	-
8	Μη υποβολή δήλωσης από την οποία προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή	> 0	Ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση			53.6	Δυνατότητα μείωσης του προστίμου κατά 50% ή 40% ή 30% ή 25% υπό τις προϋποθέσεις αφενός της "αποδοχής" της κύριας οφειλής με δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 75 (μείωση ανάλογα με τον χρόνο της "αποδοχής") και αφετέρου της καταβολής του 25% του κύριου φόρου εντός 3 ημερών από την "αποδοχή" - το ποσό της συνολικής οφειλής μετά τη μείωση του προστίμου καταβάλλεται σε έως και 12 δόσεις (τα ανωτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν.5104/2024).

Δηλωτική υποχρέωση - Φ.Π.Α. - Χαρτόσημο

A/A	Παράβαση	Ποσό φόρου για καταβολή	Πρόστιμο μη υπόχρεων σε τήρηση λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος	Διάταξη 5104/2024	Παρατηρήσεις
9	Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	Οποιοδήποτε	100€ ευρώ για κάθε παράβαση	250€ ευρώ για κάθε παράβαση	500€ ευρώ για κάθε παράβαση	53.1, 53.2	Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση (53.8).

10	Μη υποβολή δήλωσης με ποσό φόρου για καταβολή	> 0	Ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση	53.6	Δυνατότητα μείωσης του προστίμου κατά 50% ή 40% ή 30% ή 25% υπό τις προϋποθέσεις αφενός της "αποδοχής" της κύριας οφειλής με δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 75 (μείωση ανάλογα με τον χρόνο της "αποδοχής") και αφετέρου της καταβολής του 25% του κύριου φόρου εντός 3 ημερών από την "αποδοχή" - το ποσό της συνολικής οφειλής μετά τη μείωση του προστίμου καταβάλλεται σε έως και 12 δόσεις (τα ανωτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 5104/2024).
----	---	-----	---	------	---

Δηλωτική υποχρέωση - Φ.Π.Α. - Ε9

A/A	Παράβαση	Ποσό φόρου για καταβολή	Πρόστιμο μη υπόχρεων σε τήρηση λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος	Διάταξη 5104/2024	Παρατηρήσεις
11	Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	Οποιοδήποτε	Εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση	250€ ευρώ για κάθε παράβαση	500€ ευρώ για κάθε παράβαση	53.1.δ', 53.2	Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση (53.1.δ')
12	Μη υποβολή δήλωσης από την οποία ΔΕΝ προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή	0,00	Εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση	250€ ευρώ για κάθε παράβαση	500€ ευρώ για κάθε παράβαση	53.1.δ', 53.2	Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση (53.1.δ')

13	Μη υποβολή δήλωσης με ποσό φόρου για καταβολή	> 0	Ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση	53.6	Δυνατότητα μείωσης του προστίμου κατά 50% ή 40% ή 30% ή 25% υπό τις προϋποθέσεις αφενός της "αποδοχής" της κύριας οφειλής με δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 75 (μείωση ανάλογα με τον χρόνο της "αποδοχής") και αφετέρου της καταβολής του 25% του κύριου φόρου εντός 3 ημερών από την "αποδοχή" - το ποσό της συνολικής οφειλής μετά τη μείωση του προστίμου καταβάλλεται σε έως και 12 δόσεις (τα ανωτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 5104/2024).
----	---	-----	---	------	---

A/A	Δηλωτική υποχρέωση	Παράβαση	Ποσό φόρου για καταβολή	Πρόστιμο μη υπόχρεων σε τήρηση λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος	Διάταξη 5104/2024
14	Πληροφοριακού χαρακτήρα	Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	0,00	Εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση	Εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση	Εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση	53.1
15	Αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων	Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων	0,00	100€ ευρώ για κάθε παράβαση	250€ ευρώ για κάθε παράβαση	500€ ευρώ για κάθε παράβαση	53.1, 53.2

B. Υποβολή ανακριβούς δήλωσης (άρθρο 54 του ν. 5104/2024) (SOS: Βάσει της ΠΟΛ.1252/2015 ανακρίβεια μόνο μετά από έλεγχο)

A/A	Δηλωτική υποχρέωση	Υποβολή αρχικής / τροποποιητικής (μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου)	Ποσό φόρου για καταβολή	Πρόστιμο μη υπόχρεων σε τήρηση λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος	Πρόστιμο υπόχρεων σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος	Διάταξη 5104/2024	Παρατηρήσεις
-----	--------------------	---	-------------------------	--	--	---	-------------------	--------------

1	Εισόδημα, ΦΠΑ, Χαρτόσημο, Ε9	Υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου	Οποιοδήποτε	Όχι πρόστιμο	Ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση	Ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση	22.1.δ', 53.6	-
---	------------------------------	--	-------------	--------------	---	---	---------------	---

2	Εισόδημα, Χαρτόσημο	Υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου	Διαφορά φόρου για καταβολή έως 4.99% του ποσού φόρου που δηλώθηκε	Όχι πρόστιμο	Όχι πρόστιμο	Όχι πρόστιμο	23.3.γ', 54.1.α'	<p>1. Δυνατότητα μείωσης του προστίμου κατά 50% ή 40% ή 30% ή 25% υπό τις προϋποθέσεις αφενός της "αποδοχής" της κύριας οφειλής με δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 75 (μείωση ανάλογα με τον χρόνο της "αποδοχής") και αφετέρου της καταβολής του 25% του κύριου φόρου εντός 3 ημερών από την "αποδοχή" - το ποσό της συνολικής οφειλής μετά τη μείωση του προστίμου καταβάλλεται σε έως και 12 δόσεις (τα ανωτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν.5104/2024). - 2. SOS: Αν θεωρήσουμε ότι εξακολουθεί να ισχύει η θέση της ΠΟΛ.1119/22.06.201 (ενότητα 1.1) "Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 5 παρ. 1 ΚΦΔ (νυν άρθρο 54 του ν. 5104/2024), το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του</p>
---	---------------------	--	---	--------------	--------------	--------------	------------------	--

								άρθρου 54 ΚΦΔ. , τότε επιβάλλεται πρόστιμο του 53.2 το ν. 5104/2024 (100€, 250€, 500€)
3	Εισόδημα, Χαρτόσημο, Ε9	Υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου	Οποιοδήποτε (SOS...με δεδομένο ότι βάσει της ΠΟΛ.1252/2015 ανακρίβεια μόνο μετά από έλεγχο..., αλλιώς 50% επί της διαφοράς ως ανακριβούς με βάση το του άρθρου 54 του ν. 5104/2024)	10% του ποσού της διαφοράς	10% του ποσού της διαφοράς	10% του ποσού της διαφοράς	23.3.γ', 54.1.α'	Δυνατότητα μείωσης του προστίμου κατά 50% ή 40% ή 30% ή 25% υπό τις προϋποθέσεις αφενό της "αποδοχής" της κύριας οφειλής με δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 75 (μείωση ανάλογα με τον χρόνο της "αποδοχής") και αφετέρου της καταβολής του 25% του κύριου φόρου εντός 3 ημερών από την "αποδοχή" - το ποσό της συνολικής οφειλής μετά τη μείωση του προστίμου καταβάλλεται σε έξι και 12 δόσεις (τα ανωτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 5104/2024).
4			Διαφορά φόρου για καταβολή από 20,01% έως 50% του ποσού φόρου που δηλώθηκε	25% του ποσού της διαφοράς	25% του ποσού της διαφοράς	25% του ποσού της διαφοράς	23.3.γ', 54.1.β'	
5			Διαφορά φόρου για καταβολή μεγαλύτερη από 50% του ποσού φόρου που δηλώθηκε	50% του ποσού της διαφοράς	50% του ποσού της διαφοράς	50% του ποσού της διαφοράς	23.3.γ', 54.1.γ'	
6	Φ.Π.Α. - Παρακρατούμενοι	Υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου	Οποιαδήποτε διαφορά	50% του ποσού της διαφοράς	50% του ποσού της διαφοράς	50% του ποσού της διαφοράς	23.3.γ', 54.2'	
7	E9	Υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου	Διαφορά φόρου για καταβολή έως 4.99% του ποσού φόρου που δηλώθηκε	Εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση	Εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση	Εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση	54.4	Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτους επιβάλλεται ένα μόνι πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές

Μείωση προστίμων βάσει του άρθρου 75 του ν. 5104/2024

1	Δυνατότητα μείωσης των προστίμων κατά 50% αν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την κύρια οφειλή του 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.
2	Δυνατότητα μείωσης των προστίμων κατά 40% αν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την κύρια οφειλή του μετά την κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Δ.Ε.Δ.
3	Δυνατότητα μείωσης των προστίμων κατά 30% αν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την κύρια οφειλή του 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.
4	Δυνατότητα μείωσης των προστίμων κατά 25% αν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την κύρια οφειλή του 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