



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 25/11/2016

Αριθμός Απόφασης: 1419

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β.** Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- γ.** Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία: με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση:, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου – , του Προϊσταμένου της, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
 4. Τη με αριθμό, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου , του Προϊσταμένου της
 5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία: με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 και σε εκτέλεση της υπ. Αριθμ σχετικής εντολής ελέγχου, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α..

Αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε το με αρ.πρωτ. έγγραφο της με το οποίο διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας η με αρ. πρωτ. Απόφαση της

Διεύθυνσης Θαλάσσιων Συγκοινωνιών (Τμήμα Θαλάσσιου Τουρισμού) του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου, με το αίτημα να ελεγχθεί η απόδοση έκτακτου Φ.Π.Α.. Σημειώνεται ότι με την υπ. αριθμ. πρωτ. Απόφαση της Διεύθυνσης Θαλάσσιων Συγκοινωνιών (Τμήμα Θαλάσσιου Τουρισμού) του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου αποφασίστηκε η διαπίστωση της αυτοδίκαιης παύσης ισχύος της με αριθμ. άδειας του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής από Με την υπ. αριθμ., Απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, τροποποιήθηκε η προαναφερόμενη Απόφαση και συγκεκριμένα αποφασίστηκε η τροποποίηση της αριθμ. Απόφασης ΥΝΑ/ΔΘΣ Διαπίστωσης Αυτοδίκαιης Παύσης Ισχύος (Δ.Α.Π.Ι.) της αρθμ. άδειας του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής και την παύση αυτής από

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. ήταν η έκδοση της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου –

Με τη με αριθμό, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου –, του Προϊσταμένου της, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 85.500,00 πλέον πρόσθετος φόρος ΕΥΡΩ 102.600,00 ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 188.100,00.

Τα ανωτέρω ποσά καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα, διότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε Έκτακτη Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., ως είχε υποχρέωση, μετά την από με αρ. πρωτ. απόφαση της Δ/σης Ναυτιλιακών Επενδύσεων & Θαλάσσιου Τουρισμού με την οποία ορίζεται η Αυτοδίκαιη Παύση Ισχύος της άδειας του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής, της προσφεύγουσας, από την

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, με αριθμό, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου –, του Προϊσταμένου της, για τους παρακάτω λόγους:

- Υπάρχει πλημμελής και εσφαλμένη αιτιολογία διότι η απόφαση της φορολογικής αρχής στηρίζεται στις αποφάσεις α) αρχική απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου και β) τροποποιητική της προηγούμενης απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου οι οποίες, στερούμενες οιασδήποτε αιτιολογίας που να εξηγή το πώς καταμετρήθηκαν οι ημέρες ναύλωσης έχουν καταστεί ακυρωτές. Επιπλέον προκύπτει από τα αναφερόμενα στο σώμα και των δύο αυτών αποφάσεων, αλλά και στην αιτιολογία που διαλαμβάνεται τόσο στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου όσο και στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου προέβησαν στην καταμέτρηση των ημερών ναυλώσεων χωρίς να λάβουν υπόψη

το ΕΕΠΣΕΠΑ του πλοίου αλλά μετρώντας μόνο ναυλοσύμφωνα.

- Οι αποφάσεις του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου δεν είναι δεσμευτικές και δεν μπορούν να στηρίξουν την προσβαλλόμενη πράξη, διότι δεν είναι οριστικές αλλά μπορούν να τροποποιηθούν βάσει νεοτέρων στοιχείων εντός πενταετίας.
- Έχει γίνει εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου κατά τον χρόνο καταλογισμού και τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου, διότι η φορολογική αρχή θα πρέπει να προβεί σε καταλογισμό του Φ.Π.Α. κατά το χρόνο έκδοσης της διαπιστωτικής πράξης του Υπουργείου Ναυτιλίας και αντίστοιχα να αναπροσαρμόσει το ποσό του επιβαλλόμενου πρόσθετου φόρου από το χρόνο αυτό και όχι από την οριζόμενη ημερομηνία παύσης ισχύος της άδειας.
- Ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης δεν είναι σωστός, διότι στηρίζεται στο Ν. 2743/1999 και όχι στο άρθρο 14 παρ. 10 του Ν.4256/2014.
- Δεν ελήφθησαν υπόψη από τη φορολογική αρχή νέα στοιχεία και συγκεκριμένα η υπ. αριθμ. πρωτ., με Α.Μ.Ε.Π.Α., Άδεια Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής, η οποία χορηγήθηκε στο πλοίο, συνεπώς με τη νέα άδεια που έλαβε το καράβι ως επαγγελματικό θα πρέπει να ανακληθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι και αστήρικτοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2743/1999 ορίζεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αυτού, οι όροι που χρησιμοποιούνται έχουν την ακόλουθη έννοια:

α) «Πλοίο αναψυχής»: Κάθε σκάφος ολικού μήκους άνω των επτά (7) μέτρων, το οποίο, είτε διαθέτει είτε όχι χώρους ενδιαίτησης, έχει τη δυνατότητα, από τη γενική κατασκευή του, να χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή και περιήγησης.

β) «Επαγγελματικό πλοίο αναψυχής»: Το πλοίο αναψυχής, που έχει μεταφορική ικανότητα μέχρι και σαράντα εννέα (49) επιβατών, το οποίο διαθέτει χώρους ενδιαίτησης, πέραν αυτών του πληρώματος, και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή και περιήγησης με ολική ναύλωση».....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2, παρ. 2, του Ν.2743/1999 ορίζεται ότι: 2. Η άδεια υπόκειται σε τακτική θεώρηση, από την αρμόδια Διεύθυνση του Υ.Ε.Ν. ανά πενταετία και ειδικότερα το τελευταίο εξάμηνο πριν από τη συμπλήρωση πέντε ετών: αα) από την έκδοση ή ββ) την προηγούμενη θεώρηση ή γγ) τη λήξη της κατ εξαίρεση θεώρησης που τυχόν έχει χορηγηθεί και εφόσον έχουν εκπληρωθεί οι όροι που καθορίζονται στις παραγράφους 6 και 7 του άρθρου 3.

Για τη θεώρηση προσκομίζονται:

- α) απόδειξη είσπραξης παραβόλου ή έντυπο παραβόλου,

β) επικυρωμένο αντίγραφο του Ειδικού Εντύπου Πληροφοριακών Στοιχείων Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής,

γ) βεβαίωση από το Ν.Ε.Ε. ότι δεν υπάρχουν οφειλές προς αυτό και

δ) πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας του δικαιούχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2, παρ. 5 β, του Ν.2743/1999 ορίζεται ότι: 5.

β) Για την παύση ισχύος εκδίδεται απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας, στην οποία ορίζεται και η ημερομηνία της παύσης. Με όμοια απόφαση καθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της ημερομηνίας έναρξης της παύσης ισχύος της άδειας του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής λόγω μη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 3 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2, παρ. 5 β, του Ν.2743/1999 ορίζεται ότι: 7.

Η άδεια παύει αυτοδικαίως να ισχύει εφόσον μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες δεν θεωρηθεί ή δεν ζητηθεί η καταχώριση αλλαγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2, 3, 4 και 6 του άρθρου αυτού. Για την αυτοδίκαιη παύση εκδίδεται διαπιστωτική πράξη από την αρμόδια Διεύθυνση του Υ.Ε.Ν..

Οι διατάξεις της παραγράφου 5 για τον τρόπο υπολογισμού της ημερομηνίας παύσης της ισχύος της άδειας εφαρμόζονται αναλόγως

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3, παρ. 7 α, β, του Ν.2743/1999 ορίζεται ότι:

α) Το επαγγελματικό πλοίο αναψυχής πρέπει να συμπληρώνει κατώτατο, ανά πενταετία, όριο ημερών ναύλωσης, το οποίο ορίζεται σε τριακόσιες ημέρες, όταν εκναυλώνεται χωρίς πλοίαρχο και πλήρωμα, σε διακόσιες ημέρες όταν εκναυλώνεται με πλοίαρχο και πλήρωμα και σε εβδομήντα πέντε ημέρες όταν πρόκειται για χαρακτηρισμένο ως παραδοσιακό επαγγελματικό πλοίο αναψυχής, ανεξάρτητα αν αυτό εκναυλώνεται με ή χωρίς πλοίαρχο και πλήρωμα. Για τη συμπλήρωση των ορίων αυτών υπολογίζονται οι ημέρες ναύλωσης που πραγματοποιούνται μέσα ή έξω από την ελληνική επικράτεια, εφόσον αποδεικνύονται ή πιστοποιούνται. Οι ημέρες ναύλωσης μέσα στην ελληνική επικράτεια αποδεικνύονται από το «Ειδικό Έντυπο Πληροφοριακών Στοιχείων Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής». Με απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας καθορίζεται η διαδικασία, ο τρόπος πιστοποίησης των ημερών ναύλωσης που πραγματοποιούνται έξω από την ελληνική επικράτεια και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

β) Το έλλειμμα από τις ημέρες που αναφέρονται στην περίπτωση α' συμπληρώνεται από τυχόν πλεόνασμα της προηγούμενης πενταετίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14, παρ. 9, του Ν.4256/2014 ορίζεται ότι: 9.

Το επαγγελματικό πλοίο αναψυχής, το οποίο δεν εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης του

ελάχιστου αριθμού ημερών ναύλωσης οφείλει να αποδώσει στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής ή Τελωνειακής Διοίκησης: α) το Φ.Π.Α., για την εισαγωγή ή την απόκτηση που του αναλογεί και β) τους αναλογούντες δασμούς και επιβαρύνσεις, το Φ.Π.Α. καθώς και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους έτυχε απαλλαγής. Για το σκοπό αυτόν εκδίδεται κατά του πλοιοκτήτη ή του εφοπλιστή πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας Διεύθυνσης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου στην οποία προσδιορίζεται η ημερομηνία από την οποία οφείλονται ο Φ.Π.Α., οι δασμοί και οι φόροι του προηγούμενου εδαφίου και η οποία κοινοποιείται στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης. Με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου καθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της ημερομηνίας της πράξης της παρούσας παραγράφου και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15, παρ. 3, του Ν.4256/2014 ορίζεται ότι: 3. Στην περίπτωση εκούσιας παύσης ή αυτοδίκαιης παύσης της ισχύος της επαγγελματικής άδειας, οφείλονται και αποδίδονται στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης: α) ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στο επαγγελματικό πλοίο αναψυχής για την εισαγωγή ή την απόκτησή του και β) οι αναλογούντες δασμοί, επιβαρύνσεις και φόροι επί των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους το πλοίο έτυχε απαλλαγής. Οι οφειλές υπολογίζονται από την ημερομηνία εκούσιας παύσης ή αυτοδίκαιης παύσης της άδειας, όπως ορίζεται στην πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας Διεύθυνσης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου που εκδίδεται για το σκοπό αυτόν. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή για τις άδειες που καταργούνται λόγω καταχώρισης στο Μητρώο του άρθρου 2, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15, παρ. 6α, του Ν.4256/2014 ορίζεται ότι: 6. α. Για τον υπολογισμό τυχόν πλεονάσματος ημερών, καθώς και για τον υπολογισμό σε περίπτωση τροποποίησης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4, ως ελάχιστος αριθμός ημερών ναύλωσης λαμβάνονται, ανά πενταετία, οι τριακόσιες (300) ημέρες όταν το πλοίο αναψυχής εκναυλώνεται χωρίς πλοίαρχο και πλήρωμα, οι διακόσιες (200) ημέρες όταν εκναυλώνεται με πλοίαρχο και πλήρωμα και οι εβδομήντα πέντε (75) ημέρες όταν πρόκειται για χαρακτηρισμένο ως παραδοσιακό. Σε περίπτωση που η άδεια του ν. 2743/1999 ίσχυε για διάστημα διαφορετικό από την πενταετία, ο ελάχιστος αριθμός ημερών ναύλωσης υπολογίζεται ανάλογα.

β. Ως βάση υπολογισμού των ημερών ναύλωσης, στην περίπτωση αυτοδίκαιης παύσης ή εκούσιας παύσης της ισχύος άδειας του ν. 2743/1999, η οποία επέρχεται μετά από σχετική αίτηση του πλοιοκτήτη ή του εφοπλιστή ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου από αυτούς προσώπου, λαμβάνεται ο αριθμός ημερών της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου. Για το σκοπό αυτόν εκδίδεται πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας Διεύθυνσης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου, στην οποία αναφέρεται η ημερομηνία εκούσιας ή αυτοδίκαιης παύσης της ισχύος της άδειας και η οποία κοινοποιείται στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15, παρ. 8 στ, του Ν.4256/2014 ορίζεται ότι:
8. στ. Στην περίπτωση εκούσιας ή αυτοδίκαιης παύσης οφείλονται και αποδίδονται στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης: α) ο ΦΠΑ που αναλογεί στο επαγγελματικό πλοίο αναψυχής για την εισαγωγή ή την απόκτησή του και β) οι αναλογούντες δασμοί, επιβαρύνσεις και φόροι επί των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους το πλοίο έτυχε απαλλαγής. Οι οφειλές υπολογίζονται από την ημερομηνία παύσης της άδειας, όπως ορίζεται στην πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας Διεύθυνσης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου που εκδίδεται για το σκοπό αυτόν. Για τον καθορισμό της ημερομηνίας εφαρμόζεται η απόφαση της παραγράφου 9 του άρθρου 14.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4, της ΠΟΛ 1141/30-06-2015: ...«Ο έλεγχος των ημερών ναύλωσης πραγματοποιείται από την αρμόδια Δ/ση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου, ανά τριετία, βάσει των ναυλοσυμφώνων και το αποτέλεσμα καταχωρείται στο Μητρώο... Τέλος, επισημαίνουμε ότι τα όρια των ημερών ναύλωσης του παρόντος άρθρου ισχύουν από την καταχώριση του πλοίου στο Μητρώο. Συνεπώς, για το διάστημα από την ισχύ του νόμου μέχρι την καταχώρηση ενός πλοίου στο Μητρώο συνεχίζουν να ισχύουν τα όρια που προβλέπονται στο άρθρο 7 του ν.2743/1999, όπως ισχύει, με την επιφύλαξη των μεταβατικών διατάξεων».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14, παρ. 1, της ΠΟΛ 1141/30-06-2015: «Το επαγγελματικό πλοίο αναψυχής το οποίο δεν εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης ελάχιστου αριθμού ημερών ναύλωσης οφείλει να αποδώσει στις, κατά περίπτωση, αρμόδιες φορολογικές ή τελωνειακές αρχές το Φ.Π.Α. που αναλογεί για την εισαγωγή ή την απόκτησή του και τους αναλογούντες δασμούς και επιβαρύνσεις, το Φ.Π.Α. καθώς και τον Ε.Φ.Κ. των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους έτυχε απαλλαγής. Ο φόρος οφείλεται από την ημερομηνία η οποία προσδιορίζεται σε διοικητική πράξη που εκδίδεται από την αρμόδια Δ/ση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου και η οποία κοινοποιείται στις Τελωνειακές και Φορολογικές Αρχές».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14, παρ. 12, της ΠΟΛ 1141/30-06-2015: «Ο παραπάνω τρόπος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας εφαρμόζεται σε οφειλές ΦΠΑ όταν η ημερομηνία, η οποία ορίζεται στην πράξη της αρμόδιας Διεύθυνσης του ΥΠΟΥΝΤ ως ημερομηνία από την οποία οφείλονται οι φόροι, είναι μεταγενέστερη της έναρξης ισχύος του νόμου, ήτοι όταν η επαγγελματική δραστηριότητα του πλοίου παύει μετά τις 14.4.2014. Σε αντίθετη περίπτωση εφαρμόζονται τα ισχύοντα κατά την περίοδο παύσης της επαγγελματικής δραστηριότητας του πλοίου».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15, ενοτ. 3, της ΠΟΛ 1141/30-06-2015: Στην περίπτωση αυτοδίκαιης παύσης η οποία επέρχεται λόγω μη καταχώρησης στο Μητρώο εντός της παραπάνω προθεσμίας ή εκούσιας παύσης της ισχύος της επαγγελματικής άδειας η οποία επέρχεται μετά από σχετική αίτηση του πλοιοκτήτη ή του εφοπλιστή ή άλλου νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, η αρμόδια Δ/ση του ΥΠΟΥΝΤ εκδίδει πράξη στην οποία αναφέρεται η ημερομηνία της παύσης (αυτοδίκαιης ή εκούσιας) ισχύος της άδειας, η οποία κοινοποιείται στις φορολογικές και τελωνειακές αρχές, στις οποίες οφείλονται και αποδίδονται ο ΦΠΑ που αναλογεί στο επαγγελματικό πλοίο αναψυχής για την εισαγωγή ή την απόκτησή του και οι αναλογούντες δασμοί, επιβαρύνσεις και φόροι επί των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους το πλοίο έτυχε απαλλαγής. Οι οφειλές υπολογίζονται και οφείλονται από την ημερομηνία παύσης ισχύος της άδειας, όπως αυτή ορίζεται στην ανωτέρω πράξη του ΥΠΟΥΝΤ».

Επειδή, ένα από τα βασικά χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης, που συνδέεται με την μονομερή θέσπιση κανόνα δικαίου μέσω αυτής, είναι η εκτελεστότητά της, που σημαίνει ότι επιφέρει άμεση μεταβολή στον εξωτερικό νομικό κόσμο. Με άλλα λόγια, η εφαρμογή της (δηλαδή η παραγωγή εννόμων συνεπειών) είναι υποχρεωτική τόσο για τη Διοίκηση όσο και για τον διοικούμενο ήδη από τη στιγμή της έκδοσής της, χωρίς να προϋποτίθεται η διαμεσολάβηση δικαστικής απόφασης ή άλλη διαδικασία [Οι διοικητικές πράξεις (έννοια-διακρίσεις) (Γενικό Διοικητικό Δίκαιο, Ε. Πρεβεδούρου)]. Συνεπώς, μια διοικητική πράξη είναι εκτελεστή επειδή επιδρά άμεσα στον εξωτερικό κόσμο (κυρίως στις σχέσεις Διοίκησης-διοικούμενου). Αυτό σημαίνει ότι μια διοικητική πράξη ισχύει από τη στιγμή της έκδοσής της και παράγει τις έννομες συνέπειες που προβλέπει η ρύθμιση που θεσπίζει άνευ ετέρου εκτός κι αν ανασταλεί η εκτέλεσή της υπό τις προϋποθέσεις του νόμου.

Επειδή, οι διοικητικές πράξεις ισχύουν τυπικά από την έκδοσή τους ανεξάρτητα από το εάν είναι κανονιστικές ή ατομικές. Τα έννομα αποτελέσματα των πράξεων που δημοσιεύονται, δηλαδή η εφαρμογή των ρυθμίσεων που θεσπίζουν, αρχίζουν από τη δημοσίευσή τους. Για την έναρξη των αποτελεσμάτων των ατομικών διοικητικών πράξεων που δε χρειάζονται δημοσίευση, εάν απαιτείται κοινοποίηση (δηλαδή έχουμε απευθυντέα πράξη) τα έννομα αποτελέσματα αρχίζουν από την κοινοποίηση στο πρόσωπο στο οποίο απευθύνονται (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος Ε. σελ. 183-184).

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση η έλαβε γνώση των υπ. αριθμ. α) αρχικής απόφασης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου και β) /τροποποιητικής της προηγούμενης απόφασης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου οι οποίες, είναι εκτελεστές πράξεις και η εφαρμογή τους είναι δεσμευτική τόσο για τη Διοίκηση όσο και το διοικούμενο, ορθώς η προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης

εφαρμόζοντας τις διατάξεις του Ν.2743/1999, του Ν.4256/2014 και τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1141/30-06-2015. Επιπρόσθετα, σε περίπτωση που η προσφεύγουσα θεωρούσε ότι οι προαναφερόμενες αποφάσεις του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ήταν ακυρωτέες για οποιαδήποτε λόγο θα έπρεπε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του Ν.2690/1999 [Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις], με αίτησή του, να ζητήσει, είτε από τη διοικητική αρχή η οποία εξέδωσε την πράξη, την ανάκληση ή την τροποποίησή της (αίτηση θεραπείας), είτε, από την αρχή η οποία προΐσταται εκείνης που εξέδωσε την πράξη, την ακύρωσή της (ιєραρχική προσφυγή). Θα πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι στο σκεπτικό της υπ. αριθμ., Απόφασης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής λαμβάνονται υπόψη, μεταξύ των άλλων, οι ενδείξεις της υποβληθείσας φωτοτυπίας πρώτου φύλλου του αριθμ. Ειδικού Εντύπου Πληροφορικών Στοιχείων Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής (ΕΕΠΣΕΠΑ), από τα οποία προκύπτει ότι δε συμπληρώθηκαν οι απαιτούμενες μέρες ναύλωσης μέχρι, ημερομηνία λήξης ισχύος της Επαγγελματικής Άδειας του Πλοίου Αναψυχής, και η άδεια δε θεωρήθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ. αριθμ., Απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, αποφασίστηκε η τροποποίηση της αριθμ. Απόφασης ΥΝΑ/ΔΘΣ Διαπίστωσης Αυτοδίκαιης Παύσης Ισχύος (Δ.Α.Π.Ι.) της αριθμ. άδειας του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής και της παύσης αυτής, ορθώς στην προβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκε ο Φ.Π.Α. και ο πρόσθετος φόρος με βάση την ημερομηνία παύσης της άδειας,, σύμφωνα με της διατάξεις του Ν.4256/2014 και στα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1141/30-06-2015.

Επειδή, με την υπ. αριθμ., Απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, αποφασίστηκε η Διαπίστωση Αυτοδίκαιης Παύσης Ισχύος (Δ.Α.Π.Ι.) της αριθμ. άδειας του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής και της παύσης αυτής από, πριν τις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14, παρ. 12, της ΠΟΛ 1141/30-06-2015, ορθώς, για τον υπολογισμό της φορολογητέας ύλης εφαρμόστηκαν τα ισχύοντα κατά την περίοδο παύσης της επαγγελματικής δραστηριότητας του πλοίου και όχι τα οριζόμενα στο άρθρο 14 παρ. 10 του Ν.4256/2014.

Επειδή, η υπ. αριθμ., με Α.Μ.Ε.Π.Α., Απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, με την οποία χορηγήθηκε νέα Άδεια Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής στο πλοίο της προσφεύγουσας, δεν αποτελεί τροποποίηση της υπ. αριθμ., Απόφασης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και συνεπώς, δεν επηρεάζεται με οποιοδήποτε τρόπο η ισχύς και η ορθότητα της προσαλλόμενης πράξης.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της υπ' αριθ., Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου, του Προϊσταμένου της

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου –, του Προϊσταμένου της, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Ελεγχόμενη Περίοδος	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	85.500,00
Πρόσθετος φόρος Φ.Π.Α. μη υποβολής	102.600,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	188.100,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ., Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου, του Προϊσταμένου της, και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α/α**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).