



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 05/11/2018

Αριθμός απόφασης: **4549**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα την ΓΛΥΦΑΔΑ,, κατά α) της υπ' αριθμ. /26.04.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017- 04/05/2017, και β) κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης του Ελληνικού Δημοσίου, ιδίως της με αριθμό /9.3.2018 προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και του με αριθμό καταχώρησης /27.4.2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. /26.04.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου

01/01/2017- 04/05/2017, και β) την με αριθμό/9.3.2018 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και το με αριθμό καταχώρησης/27.4.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./26.04.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017- 04/05/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ύψους 8.570,03 € πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.285,02 €, και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., ποσού 688,17 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 13.543,22 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ.../.../...../01.02.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ. Στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), την 13/03/2018 επιδόθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση το υπ' αριθμ. πρωτ./12.03.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων και η με αριθμό...../9.3.2018 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, τα οποία η προσφεύγουσα θεωρεί συμπροσβαλλόμενα με την ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Την 02/10/2018 η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε στην Υπηρεσία μας έγγραφο με θέμα «συμπληρωματικά στοιχεία ενδικοφανούς προσφυγής» το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2018, στο οποίο επισυνάπτεται:

- Το από 04/09/2018 τραπεζικό έμβασμα, ποσού 13.000,00 €, από λογαριασμό της προσφεύγουσας με δικαιούχο την επιχείρηση
- Το από 06/09/2018 τραπεζικό έμβασμα, ποσού 4.581,75 €, από λογαριασμό της προσφεύγουσας με δικαιούχο την επιχείρηση

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων, και την έντοκη επιστροφή κάθε σχετικού με την υπόθεση ποσού, άλλως την επιβολή προσαύξησης με βάση τις τυχόν νεώτερες ευνοϊκές διατάξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 είναι αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα.
2. Η παράβαση δεν υφίσταται.
3. Ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος είναι νόμω και ουσία αβάσιμος, καθώς η προσφεύγουσα εκ παραδρομής δεν επέστρεψε το υπόλοιπο του μη δαπανηθέντος εισαχθέντος συναλλάγματος. Όμως, τα χρήματα αυτά υπάρχουν, δεν τα οικειοποιήθηκε κανείς και η προσφεύγουσα ήδη έχει ξεκινήσει τις διαδικασίες επιστροφής τους στην αλλοδαπή. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, υποβάλλει τραπεζικό έμβασμα, ύψους 12.000,00 ευρώ, επιστροφής συναλλάγματος, με ημερομηνία 06/06/2018. Για το υπόλοιπο ποσό που πρέπει να επιστραφεί 17.551,82 ευρώ (29.551,82 -12.000,00) ήδη έχει κάνει αίτηση στην τράπεζα, για να της επιτραπεί να επιστρέψει και το ανωτέρω ποσό σύμφωνα με τις διατάξεις περί capital control.

Α) Ως προς την με αριθμό/9.3.2018 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και το με αριθμό καταχώρησης/27.4.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.
2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις

διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές. Τέτοιες δεν αποτελούν η με αριθμό/9.3.2018 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και το με αριθμό καταχώρησης/27.4.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα επιχείρηση προκειμένου να της δοθεί η δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή τους.

Ως εκ τούτου **στερούνται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.**

Β) Ως προς την υπ' αριθμ./26.04.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017- 04/05/2017:

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

- α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,
- δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,

ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,

στ) κοινοπραξίες,

ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 47§2 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

«Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58§1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, καθώς και τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά φορολογούνται με συντελεστή είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν οι υπόχρεοι των περιπτώσεων β', δ', ε', στ' και ζ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά βιβλία φορολογούνται με συντελεστή 29%.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 68§2 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους - μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται **μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση** και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§1 του ν. 27/1975:

«Γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρουμένων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιριών, ως και επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες

δραστηριότητες, δύνανται, υποβάλλοντας σχετική αίτηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, να εγκαθίστανται στην Ελλάδα κατόπιν άδειας που χορηγείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου και η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η ανωτέρω δυνατότητα παρέχεται κατ' εξαίρεση και σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις, πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες, ναυαγοσωστικών ή ρυμουλκών πλοίων υπό ξένα σημαία οποιασδήποτε χωρητικότητας. Στην απόφαση αυτή καθορίζεται το είδος των εργασιών ή υπηρεσιών, τις οποίες παρέχει το γραφείο ή υποκατάστημα και γενικά οι όροι λειτουργίας του.

Η παρεχόμενη κατά τα ανωτέρω άδεια εγκατάστασης έχει πενταετή ισχύ και δεν δύναται να ανακληθεί πριν από την πάροδο του χρόνου αυτού, ο οποίος αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν δύναται να μεταβληθούν οι όροι με τους οποίους χορηγήθηκε άδεια εγκαταστάσεως, χωρίς τη συναίνεση της επιχειρήσεως.

Η άδεια εγκατάστασης ανανεώνεται μετά την λήξη της πενταετίας αυτοδίκαια για ίσο χρονικό διάστημα, χωρίς να απαιτείται έκδοση νέας υπουργικής απόφασης, εφόσον κατά το χρόνο λήξης της εξακολουθούν να ισχύουν οι γενικοί και ειδικοί όροι που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της αρχικής άδειας εγκατάστασης.

Σε περίπτωση παραβάσεως κάποιου όρου της άδειας εγκαταστάσεως, του α.ν. 378/1968 ή των διατάξεων του παρόντος άρθρου εκ μέρους της επιχειρήσεως στην οποία χορηγήθηκε η άδεια, δύναται αυτή να ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου.

Οι απαλλαγές που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 3 αίρονται από το χρόνο που έγινε η παράβαση.

Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Ναυτιλίας και Αιγαίου ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα παραπάνω γραφεία ή υποκαταστήματα απολαμβάνουν των αναφερομένων στην παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου διευκολύνσεων και απαλλαγών, εφόσον καλύπτουν με εισαγωγή συναλλάγματος ή ευρώ:

α. Τις ετήσιες δαπάνες λειτουργίας τους στην Ελλάδα με ισόποσο τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000) δολλαρίων Η.Π.Α. και

β. Όλες γενικά τις πληρωμές στην Ελλάδα για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες της εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου, αυτής.»

Επειδή στο άρθρο 3§3 της ΚΥΑ υπ' αριθμ. 3122.18/03/13 (ΦΕΚ Β 3263/2013) των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας & Αιγαίου, με θέμα

«Ρύθμιση λεπτομερειών που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και υπαγωγή ημεδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων στις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ Α' 77)», αναφέρεται ότι:

«Εφόσον η ενδιαφερόμενη αλλοδαπή ή ημεδαπή εταιρεία επιθυμεί την παύση λειτουργίας του γραφείου ή υποκαταστήματος στην Ελλάδα ή την ανάκληση της αδειάς υπαγωγής αντίστοιχα, υποχρεούται να υποβάλει αίτημα συνοδευόμενο από σχετική απόφαση του αρμοδίου Οργάνου της κατ' αντιστοιχία των αναφερομένων στο άρθρο 1 παρ. 1γ και 2δ, στο οποίο θα ορίζεται επίσης εκπρόσωπος ή/και αντίκλητος και στοιχεία επικοινωνίας για τα θέματα ολοκλήρωσης του ελέγχου τήρησης των υποχρεώσεων και επιστροφής ή κατάπτωσης της εγγυητικής επιστολής, μετά την έκδοση της ανακλητικής απόφασης, με επισυναπτόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/86 αυτών για την αποδοχή του διορισμού τους.

Η εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιήσει τα στοιχεία επικοινωνίας εκπροσώπου ή / και αντικλήτου, για τα παραπάνω αναφερόμενα θέματα, στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας.

Οι εκ του νόμου και της εγκριτικής απόφασης υποχρεώσεις της εταιρείας για εισαγωγή κεφαλαίων σε συνάλλαγμα ή ευρώ και χρήση αυτών προς κάλυψη των εξόδων λειτουργίας του γραφείου προσμετρούνται μέχρι το χρόνο υποβολής της ανωτέρω αίτησης και η εταιρεία οφείλει να έχει καλύψει αυτές μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της ανακλητικής απόφασης.»

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ' αριθ./...../...../...../2015/24-12-2015 Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ./Β/31-12-2017, εγκρίθηκε η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου υποκαταστήματος της εταιρείας που εδρεύει στα Στην εν λόγω απόφαση αναφέρεται ότι τα ποσά εισαχθέντος συναλλάγματος ή ευρώ που θα χρησιμοποιεί η εταιρεία για την κάλυψη των πάσης φύσεως δαπανών λειτουργίας του γραφείου της στην Ελλάδα, το δεν δύναται να είναι κατώτερα του ισόποσου των 50.000 δολ. ΗΠΑ.

Επειδή, με την υπ' αριθ./...../...../2017/25-4-2017 Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ./Β/4-5-2017, ανακλήθηκε η υπ' αριθ./...../.../...../2015/24-12-2015 Υπουργική απόφαση εγκατάστασης στην Ελλάδα του γραφείου της προσφεύγουσας, η οποία εν συνεχεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ την υπ' αριθμ./07.08.2017 δήλωση παύσης εργασιών, με ημερομηνία διακοπής την 04/05/2017.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά το έτος 2016 εισήγαγε και ευρωποίησε συνάλλαγμα μη υποχρεωτικά εκχωρητέο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975, ποσού \$53.612,29, ενώ για την περίοδο 01/01- 04/05/2017 δεν εισήγαγε και δεν ευρωποίησε συνάλλαγμα.

Επειδή, σύμφωνα με τον έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ στα βιβλία της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι αυτή κατά το έτος 2016 πραγματοποίησε δαπάνες, ποσού \$20.819,68, οι οποίες καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά, ενώ κατά την περίοδο 01/01-04/05/2017 δεν πραγματοποίησε δαπάνες.

Επειδή η προσφεύγουσα, με τα ανωτέρω, παρέβη τους όρους του άρθρου 25 του ν. 27/1975 και της εγκριτικής της εγκατάστασης του γραφείου της στην Ελλάδα υπουργικής απόφασης σχετικά με την εισαγωγή συναλλάγματος και τις δαπάνες λειτουργίας του γραφείου της και συνεπώς απώλεσε τις αναφερόμενες στην παράγραφο 3 του ανωτέρω άρθρου διευκολύνσεις και απαλλαγές.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει ότι το ως άνω υπόλοιπο εισαχθέντος συναλλάγματος επεστράφη στην αλλοδαπή εταιρεία, η οποία εδρεύει στις

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι, την 06/06/2018, μετά το πέρας του ελέγχου, επέστρεψε στην αλλοδαπή ποσό 12.000,00 €, με έμβασμα της τράπεζας, ενώ για το υπόλοιπο ποσό, ύψους 17.551,82 €, έχει ήδη υποβάλει αίτημα για να της επιτραπεί να το επιστρέψει και αυτό σύμφωνα με τις διατάξεις περί capital control.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται έγγραφο της τράπεζας περί διενέργειας εμβάσματος την 06/06/2018, ποσού 12.000,00 €, με δικαιούχο την, το οποίο δεν φέρει σφραγίδα και υπογραφή από το ως άνω πιστωτικό ίδρυμα.

Επειδή, εν συνεχεία, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ 2018 έγγραφό της η προσφεύγουσα προσκόμισε έγγραφα της τράπεζας -τα οποία δεν φέρουν σφραγίδα και υπογραφή από το πιστωτικό ίδρυμα- περί διενέργειας εμβάσματος α) την 04/09/2018, ύψους 13.000,00 €, με δικαιούχο την και β) την 06/09/2018, ύψους 4.551,82 €, με δικαιούχο την

Επειδή ακόμα και αν ληφθούν υπόψη τα ως άνω έγγραφα περί επιστροφής του συναλλαγματικού υπολοίπου εισαχθέντος συναλλάγματος, η επιστροφή αυτή έχει λάβει χώρα σε χρονική στιγμή κατά πολύ μεταγενέστερη της 04/05/2017, ημερομηνίας κατά την οποία δημοσιεύτηκε σε ΦΕΚ η ανάκληση της υπ' αριθ. / / .. / / 2015/24-12-2015 Υπουργικής Απόφασης εγκατάστασης στην Ελλάδα του γραφείου της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, την 04/05/2017, ημερομηνία διακοπής των εργασιών της προσφεύγουσας, αυτή παρουσίασε συναλλαγματικό υπόλοιπο εισαχθέντος συναλλάγματος, ποσού \$32.792,68 (ή 29.551,82 €), το οποίο ορθώς από τον έλεγχο θεωρήθηκε καθαρό κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

Φορολογικό έτος 01/01/2017- 04/05/2017:

Φορολογητέα κέρδη	29.551,82 €
Φόρος εισοδήματος	8.570,03 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω μη δήλωσης	4.285,02 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (11 μήνες * 0,73% = 8,03%)	688,17 €
Σύνολο για καταβολή	13.543,22 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.