



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1-2-2019

Αριθμός απόφασης: 513

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604538
ΦΑΞ : 213 1604567

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 4-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με ΑΦΜ, με έδρα τον, επί της οδού, κατά της με αριθ. / 3-9-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ. / 3-9-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 3-9-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

• Με την με αριθ. / 3-9-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 1.029,68€, λόγω μη έκδοσης δεκαεννέα (19) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) – εισιτηρίων σε αντίστοιχους επιβάτες για μερική ναύλωση διάρκειας μικρότερης των δώδεκα (12) ωρών καθαρής αξίας 2.145,16€ πλέον Φ.Π.Α. 514,84€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 και του άρθρου 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

Ιστορικό

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ. / 20-6-2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Την 25-6-2018, ημέρα Δευτέρα και ώρα 21:40 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στο λιμάνι της σε κοινή επιχείρηση με το Λιμενικό Σώμα Θήρας, όπου διαπιστώθηκε η αποβίβαση επιβατών από το σκάφος «.....» με ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας. Οι αρμόδιοι ελεγκτές της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. και εφόσον γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας εταιρείας, του ζήτησαν να τους επιδείξει τα στελέχη των Α.Π.Υ. που είχαν εκδοθεί για την συγκεκριμένη διαδρομή. Ο υπεύθυνος της προσφεύγουσας εταιρείας επέδειξε στον έλεγχο την με αριθ. / 25-6-2018 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 3.000,00€, η οποία είχε εκδοθεί στο όνομα της αλλοδαπής υπηκόου διαβεβαίωσε τον έλεγχο επιδεικνύοντας και το στέλεχος της κάρτας της με την οποία είχε διεξάγει την συναλλαγή, ότι είχε πληρώσει για δύο άτομα το συνολικό ποσό των 280,00€, δηλαδή 140,00€/άτομο. Σε ερώτηση του ελέγχου παρουσία των Λιμενικών Αρχών, όλοι οι επιβαίνοντες απάντησαν ότι είχαν καταβάλλει το ποσό των 140,00€/άτομο προς την προσφεύγουσα εταιρεία χωρίς να έχουν λάβει κανένα φορολογικό στοιχείο. Επιπλέον δεν γνώριζαν την και επίσης η διάρκεια του ταξιδιού ήταν μικρότερη των 8 ωρών. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η μη έκδοση δεκαεννέα (19) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) – εισιτηρίων σε αντίστοιχους επιβάτες για μερική ναύλωση διάρκειας μικρότερης των δώδεκα (12) ωρών καθαρής αξίας 2.145,16€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 514,84€, ήτοι συνολικού ποσού 2.660,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος συνέταξε:

1. Το με αριθ. / 25-6-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση του ν.2690/1999, με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία να υποβάλλει γραπτώς

ή προφορικώς τις απόψεις της.

2. Τον με αριθ. / 25-6-2018 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τον οποίο υπέγραψε ο υπεύθυνος της προσφεύγουσας εταιρείας

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα εταιρεία απέστειλε το με αριθ. πρωτ. / 16-7-2018 έγγραφο, στο οποίο διατυπώνει τις αντιρρήσεις της. Συγκεκριμένα αναφέρει, ότι το πλοίο «.....» με Α.Ν. ιδιοκτησίας της είναι επαγγελματικό σκάφος αναψυχής και δεν έχει την ιδιότητα του επαγγελματικού τουριστικού ημερόπλοιου, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. / 2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Θαλάσσιων Συγκοινωνιών – Τμήμα Δ' του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου. Την 25-6-2018 υπεγράφη μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της αλλοδαπής υπηκόου ναυλοσύμφωνο, για την ναύλωση του πλοίου «.....» με Α.Ν. από 25-6-2018 και ώρα 10:00 έως 25-6-2018 και ώρα 22:00 έναντι συνολικού ναύλου 3.000,00€, αντίγραφο του οποίου κατατέθηκε στο λιμεναρχείο Θήρας. Επιπλέον με την είσπραξη του ναύλου εκδόθηκε και παραδόθηκε στη ναυλώτρια η με αριθ. / 25-6-2018 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 3.000,00€. Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ήταν υπόχρεη να εκδώσει 19 Α.Π.Υ. αλλά μόνο μία, όπως και έπραξε και η ναύλωση του πλοίου «.....» με Α.Ν. ήταν ολική και όχι μερική καθώς η διάρκειά της ήταν 12 ώρες. Επιπρόσθετα η συνολική αξία του ναύλου ανέρχεται στο ποσό των 3.000,00€ (καθαρή αξία 2.419,35€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 580,65€) και όχι στο ποσό των 2.660,00€ (καθαρή αξία 2.145,16€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 514,84€) που αβάσιμα της καταλόγισε ο έλεγχος.

Ο έλεγχος αξιολογώντας τα ανωτέρω στοιχεία διαπίστωσε ότι η αξία της ναύλωσης ποσού 3.000,00€, δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική συναλλαγή και καθίσταται ανακριβής, καθώς όπως αναφέρεται στην από 3-9-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, η είχε καταβάλει μόνο το ποσό των 280,00€ και επιπλέον η διάρκεια του ταξιδιού ήταν μικρότερη των 8 ωρών. Τέλος ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπότροπη καθώς από τρεις προηγούμενους ελέγχους, οι οποίοι διενεργήθηκαν εντός της χρήσης 2017, είχε διαπιστωθεί ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε πραγματοποιήσει στο παρελθόν περιηγήσεις διάρκειας μικρότερης των 8 ωρών. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στην έκδοσης της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης καθώς και της από 3-9-2018 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Το πλοίο «.....» με Α.Ν. είναι επαγγελματικό σκάφος αναψυχής σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. / 2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Θαλάσσιων Συγκοινωνιών – Τμήμα Δ' του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου.

2. Σύμφωνα με την από 26-6-2018 υπεύθυνη δήλωση της αλλοδαπής υπηκόου

..... του άρθρου 8 παρ.4 του ν.1599/1986, αναφέρεται ότι: «Στις 25/06/2018 έκανα ολική ναύλωση του σκάφους «.....», με Α.Ν., προκειμένου να κάνουμε ημερήσια εκδρομή στο νησί της Σαντορίνης με την παρέα μου. Για τη σχετική εκδρομή εκδόθηκε ναυλοσύμφωνο, καθώς και το σχετικό Α.Π.Υ. αξίας 3.000,00€ το οποίο μου παραδόθηκε, και εξοφλήθηκε από εμένα και την παρέα μου.».

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Λιμενική Αστυνομία Θήρας, το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2018 ΕΜΠ/ 3-12-2018 έγγραφο προκειμένου να μας διαβιβαστεί αντίγραφο του από 25-6-2018 ναυλοσυμφώνου του πλοίου «.....» με Α.Ν., το οποίο έχει συναφθεί μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της αλλοδαπής υπηκόου

Το Αρχηγείο Λιμενικού Σώματος-Ελληνικής Ακτοφυλακής Λιμεναρχείο Θήρας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ./2018 απαντητικό έγγραφο, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2018, βάσει του οποίου διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφο του από 25-6-2018 ναυλοσυμφώνου του πλοίου «.....» με Α.Ν., το οποίο έχει συναφθεί μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της αλλοδαπής υπηκόου, καθώς και κατάσταση επιβατών και πληρώματος του πλοίου «.....» με Α.Ν. Η κατάσταση επιβατών και πληρώματος παρατίθεται κατωτέρω:

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

Στο ανωτέρω ναυλοσύμφωνο, την 25-6-2018, προστέθηκε νέος όρος αναφορικά με την αποεπιβίβαση επιβατών. Συγκεκριμένα ο νέος όρος του ανωτέρω ναυλοσυμφώνου αναφέρει ότι: «ΣΤΙΣ 25/06/2018 ΚΑΙ ΩΡΑ 15:30 ΣΤΟ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΣΚΑΦΟΣ (Ν.Π.) ΘΑ ΑΠΟΒΙΒΑΣΤΟΥΝ ΟΙ ΕΠΙΒΑΤΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΥΜΕΡΟ 1 ΕΩΣ ΤΟ 16 ΚΑΙ ΘΑ ΕΠΙΒΙΒΑΣΤΟΥΝ ΟΙ ΚΑΤΩΘΙ:

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.
11.
12.
13.
14.
15.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Ορισμοί» του ν.4256/2014 (ΦΕΚ Α' 92) ορίζεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, οι όροι που χρησιμοποιούνται έχουν την ακόλουθη έννοια:

α. Πλοίο αναψυχής: είναι κάθε σκάφος ολικού μήκους άνω των επτά (7) μέτρων ιστιοφόρο ή μηχανοκίνητο, το οποίο μπορεί από τη γενική κατασκευή του να χρησιμοποιείται για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής.

ζ. Επαγγελματικό Τουριστικό Ημερόπλοιο: είναι το μικρό σκάφος ή το πλοίο αναψυχής ή το επιβατηγό τουριστικό πλοίο, το οποίο εκτελεί ημερήσιο θαλάσσιο ταξίδι, όπως ορίζεται στο άρθρο 12.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 3 «Όροι και προϋποθέσεις εκμετάλλευσης των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής» του ν.4256/2014, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 94 του ν.4504/2017 (ΦΕΚ Α' 184), ορίζεται ότι: «2. *α. Για την εκμετάλλευση του πλοίου αναψυχής συνάπτεται σύμβαση ολικής ναύλωσης. Μερική ναύλωση απαγορεύεται.*

β. Η διάρκεια της σύμβασης ναύλωσης δεν μπορεί να είναι μικρότερη από δώδεκα (12) ώρες. Ως τόπος και χρόνος έναρξης και λήξης της σύμβασης ναύλωσης θεωρούνται, αντίστοιχα, ο τόπος

και ο χρόνος παράδοσης και επαναπαράδοσης του πλοίου αναψυχής που αναγράφονται στο ναυλοσύμφωνο.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Ναυλοσύμφωνο» του ν.4256/2014, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 51 του ν.4569/2018 (ΦΕΚ Α' 179), ορίζεται ότι: «1 α. Τα επαγγελματικά πλοία αναψυχής εφόσον είναι ναυλωμένα, πρέπει να είναι εφοδιασμένα με αντίγραφο ναυλοσυμφώνου και με ενημερωμένες καταστάσεις επιβαινόντων πριν από τον απόπλου τους από το λιμένα αφετηρίας. Τα παραπάνω έγγραφα προσυπογράφονται από τον Πλοίαρχο ή τον Κυβερνήτη, ο οποίος βεβαιώνει την ημερομηνία και την ώρα προσυπογραφής βρίσκονται πάντοτε στο πλοίο και επιδεικνύονται σε κάθε ζήτηση από τις αρμόδιες Αρχές. Οι ενημερωμένες καταστάσεις επιβαινόντων περιέχουν τα στοιχεία της παρ. 1 του άρθρου 5 του π.δ. 23/1999 (Α' 17). Στους παραβάτες του προηγούμενου εδαφίου επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 12 του π.δ. 23/1999. Με ευθύνη του πλοιοκτήτη ή του εφοπλιστή, αντίγραφα των ως άνω ναυλοσυμφώνων και των ενημερωμένων καταστάσεων γνωστοποιούνται, πριν τον απόπλου από το λιμένα αφετηρίας στην αρμόδια Λιμενική Αρχή του λιμένα αυτού. Για τη γνωστοποίηση αυτή, εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο ν. 3979/2011 (Α' 138). Η ανωτέρω υποχρέωση αναφορικά με την κατάσταση επιβαινόντων υφίσταται και στην περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 9. Αντίγραφα των ναυλοσυμφώνων υποβάλλονται από τον εκναυλωτή, όπως αυτός προσδιορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 3, στις υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170). Πλοίαρχος ή Κυβερνήτης ο οποίος συντάσσει, προσυπογράφει ή αποδέχεται πλαστά, εικονικά ή ανακριβή ναυλοσύμφωνα ή καταστάσεις επιβαινόντων, καθώς και όποιος νοθεύει τέτοια έγγραφα, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) ετών.

β. Ο Πλοίαρχος ή ο Κυβερνήτης πλοίου αναψυχής είναι υποχρεωμένος να μεριμνά, ώστε το σύνολο των επιβαινόντων να φέρει κατά τη διάρκεια του ταξιδιού και να επιδεικνύει σε κάθε ζήτηση στις αρμόδιες Αρχές ταυτότητα, διαβατήριο ή άλλο ικανό δημόσιο αποδεικτικό από το οποίο να πιστοποιείται η ταυτοπροσωπία καθενός από τους επιβάτες. Αν κατά τη διάρκεια της ναύλωσης επέλθει μερική μεταβολή στην κατάσταση επιβαινόντων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο, ο πλοίαρχος ή ο κυβερνήτης υποχρεούται να προβεί σε σχετική σημείωση στην κατάσταση επιβαινόντων, την οποία προσυπογράφει, σύμφωνα με τα αναλυτικά οριζόμενα στην περίπτωση α της παρούσας παραγράφου. Η ολική μεταβολή της κατάστασης επιβαινόντων απαγορεύεται και ισοδυναμεί με τερματισμό της τρέχουσας ναύλωσης.

γ. Με ευθύνη του πλοιοκτήτη ή εφοπλιστή, τηρείται αρχείο ναυλοσυμφώνων και καταστάσεων επιβαινόντων για χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την ολοκλήρωση κάθε ταξιδιού. Το αρχείο του προηγούμενου εδαφίου είναι διαθέσιμο σε κάθε δημόσια αρχή. Μετά την έκδοση της υπουργικής απόφασης της περίπτωσης β της παραγράφου 2 του άρθρου 7, αρκεί η ηλεκτρονική τήρηση του αρχείου του προηγούμενου εδαφίου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Όροι και προϋποθέσεις δραστηριοποίησης των επαγγελματικών τουριστικών ημερόπλοιων» του ν.4256/2014 ορίζεται ότι: «1. Για την εκμετάλλευση του επαγγελματικού τουριστικού ημερόπλοιου, απαιτείται: α) βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και β) καταχώριση στο Μητρώο του άρθρου 2 από την αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου. Τα δικαιολογητικά για την εγγραφή στο Μητρώο υποβάλλονται από τον πλοιοκτήτη ή τον εφοπλιστή ή τον ιδιοκτήτη του επαγγελματικού τουριστικού ημερόπλοιου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένο από αυτούς πρόσωπο, στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ή σε οποιαδήποτε Λιμενική Αρχή, η οποία τα διαβιβάζει στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου.

2. α. Το ημερήσιο θαλάσσιο ταξίδι, υπό την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του παρόντος, διενεργείται μέσα σε χρονικό διάστημα είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια, σημαίας ελληνικής ή άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., μεταξύ λιμένων, ακτών και όρμων της Ελληνικής Επικράτειας, με δυνατότητα προέκτασης του στην αλλοδαπή, υπό την προϋπόθεση της επιστροφής του πλοίου και των επιβατών στο σημείο από το οποίο ξεκίνησαν. Η επιβίβαση και η αποβίβαση των επιβατών μπορεί να πραγματοποιείται και από πλοίο που βρίσκεται αγκυροβολημένο σε λιμένα ή όρμο.

β. Σκοπός του ημερήσιου θαλάσσιου ταξιδιού είναι η αναψυχή των επιβατών με τη διενέργεια θαλάσσιας εκδρομής ή θαλασσίου λουτρού ή με την περιήγηση μέσω προκαθορισμένου προγράμματος που έχει εκ των προτέρων δημοσιοποιηθεί, το οποίο περιλαμβάνει τουριστικές δραστηριότητες στους διάφορους λιμένες ή όρμους ή ακτές.

γ. Για το ημερήσιο θαλάσσιο ταξίδι εκδίδεται ατομικό εισιτήριο ή ομαδικό εισιτήριο, συνοδευόμενο από ονομαστική κατάσταση επιβατών, όπως ορίζεται από το π.δ. 23/1999 (Α' 17), όπως ισχύει. Το εισιτήριο είναι ενιαίο για το σύνολο του πλου από την επιβίβαση μέχρι και την τελική αποβίβαση των επιβατών.

Με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου μπορεί να ρυθμίζεται η έκδοση εισιτηρίων με ηλεκτρονικό τρόπο.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1141/2015 «Κοινοποίηση διατάξεων του Ν.4256/14 (ΦΕΚ 92/Α') «Τουριστικά πλοία και άλλες διατάξεις» και παροχή σχετικών διευκρινίσεων» αναφέρεται ότι: «Εννοιολογικές διακρίσεις (άρθρο 1)

Στο άρθρο 1 παρατίθενται βασικές έννοιες για την εφαρμογή του νόμου, κατ' αναλογία των ορισμών που υπήρχαν στον Ν. 2743/99 , μεταξύ άλλων: Πλοίο αναψυχής: κάθε σκάφος ολικού μήκους άνω των 7 μέτρων, ιστιοφόρο ή μηχανοκίνητο, το οποίο μπορεί, λόγω της κατασκευής του, να χρησιμοποιείται για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής.

Επαγγελματικό πλοίο αναψυχής: το πλοίο αναψυχής με μεταφορική ικανότητα έως 49 επιβατών, το οποίο διαθέτει επαρκείς και κατάλληλους χώρους ενδιαίτησης για τους επιβάτες για το οποίο συνάπτεται σύμβαση ολικής ναύλωσης.

....

Όροι και προϋποθέσεις εκμετάλλευσης επαγγελματικών πλοίων αναψυχής (άρθρο 3)

Με το άρθρο αυτό ρυθμίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την εκμετάλλευση επαγγελματικών πλοίων αναψυχής, για την οποία απαιτούνται βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης έναρξης ή μεταβολής εργασιών που εκδίδεται από τη ΔΟΥ, κατόπιν της σχετικής δήλωσης του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/00), όπως ισχύει, και εγγραφή στο Μητρώο του άρθρου 2 του Ν. 4256/2014.

Η εκμετάλλευση πραγματοποιείται με σύμβαση ολικής ναύλωσης, η ελάχιστη διάρκεια της οποίας είναι οκτώ (8) ώρες, ενώ η μερική ναύλωση απαγορεύεται. Η εκτέλεση μέχρι και δύο συμβάσεων ολικής ναύλωσης μέσα στο ίδιο εικοσιτετράωρο επιτρέπεται, ωστόσο, οι συμβάσεις ναύλωσης που πραγματοποιούνται στο ίδιο εικοσιτετράωρο από το ίδιο πλοίο θεωρούνται ως μία ημέρα ναύλωσης.

Απαγορεύεται η χρήση πλοίου αναψυχής για τη μεταφορά προσώπων με εισιτήριο ή πραγμάτων με ναύλο.

....

Ναυλοσύμφωνο (άρθρο 7)

Τα επαγγελματικά και τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής, εφόσον είναι ναυλωμένα, υποχρεούνται να είναι εφοδιασμένα με αντίγραφα των αντίστοιχων ναυλοσυμφώνων και με καταστάσεις επιβαινόντων. Αντίγραφα των ναυλοσυμφώνων υποβάλλονται από τον εκναυλωτή, όπως αυτός προσδιορίζεται στην παρ. 5 του άρθρου 3, στις υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

....

Όροι και προϋποθέσεις δραστηριοποίησης επαγγελματικών τουριστικών ημερόπλοιων (άρθρο 12)

Με τις διατάξεις του άρθρου 12 καθορίζονται οι όροι και προϋποθέσεις για τη δραστηριοποίηση των επαγγελματικών τουριστικών ημερόπλοιων.

Τα επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια πραγματοποιούν ημερήσια θαλάσσια ταξίδια, τα οποία διενεργούνται, κατά κανόνα, εντός 24 ωρών μεταξύ λιμένων, ακτών ή όρμων υπό την προϋπόθεση επιστροφής του πλοίου και των επιβαινόντων στο σημείο από το οποίο ξεκίνησαν (κυκλικό ταξίδι) με σκοπό την αναψυχή των επιβατών με τη διενέργεια θαλάσσιας εκδρομής, θαλάσσιου λουτρού, περιήγησης ή άλλης τουριστικής δραστηριότητας.

Διευκρινίζεται ότι για τα επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια δεν ισχύουν οι απαλλαγές από το φόρο προστιθεμένης αξίας, βάσει του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ, σε συνδυασμό με τις οδηγίες της ΠΟΛ. 1155/99 , καθότι τα πλοία αυτά διενεργούν θαλάσσιες περιηγήσεις με προκαθορισμένο πρόγραμμα σε παρακείμενους λιμένες, όρμους, ή ακτές, δραστηριοποιούνται κυρίως τοπικά και δεν χρησιμοποιούνται κατά κύριο λόγο στην ανοιχτή θάλασσα.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: *«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/ 3-8-2016, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΠΛΟΙΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ (ΚΟΤΕΡΩΝ, ΘΑΛΑΜΗΓΩΝ, BENZINAKATΩΝ ΚΛΠ), ΧΩΡΙΣ ΠΛΗΡΩΜΑ».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, η διάρκεια της ναύλωσης βάσει του από 25-6-2018 ναυλοσυμφώνου, που είχε συναφθεί μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της αλλοδαπής υπηκόου, είχε ορισθεί σε 12 ώρες (10:00 έως 22:00). Συγκεκριμένα η αρχική κατάσταση επιβατών, η οποία φέρει υπογραφή πλοιάρχου, παρατίθεται κατωτέρω:

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.
11.

12.
13.
14.
15.
16.

Στο ανωτέρω ναυλοσύμφωνο, την 25-6-2018, προστέθηκε νέος όρος αναφορικά με την αποβίβαση επιβατών και την επιβίβαση άλλων στη θέση τους. Συγκεκριμένα ο νέος όρος του ανωτέρω ναυλοσυμφώνου αναφέρει ότι: «*ΣΤΙΣ 25/06/2018 ΚΑΙ ΩΡΑ 15:30 ΣΤΟ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΣΚΑΦΟΣ (Ν.Π.) ΘΑ ΑΠΟΒΙΒΑΣΤΟΥΝ ΟΙ ΕΠΙΒΑΤΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΥΜΕΡΟ 1 ΕΩΣ ΤΟ 16 ΚΑΙ ΘΑ ΕΠΙΒΙΒΑΣΤΟΥΝ ΟΙ ΚΑΤΩΘΙ:*

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.
11.
12.
13.
14.
15.
16.
17.
18.

Επειδή, βάσει του ανωτέρω συμπληρωματικού όρου του από 25-6-2018 ναυλοσυμφώνου η διάρκεια της ναύλωσης ήταν κατώτερη των 8 ωρών (10:00 – 15:30) και η επόμενη ναύλωση με επιβίβαση νέων επιβατών άρχισε στις 15:30 και διήρκησε έως τις 22:00.

Επειδή, σύμφωνα με την από 26-6-2018 υπεύθυνη δήλωση της αλλοδαπής υπηκόου του άρθρου 8 παρ.4 του ν.1599/1986, αναφέρεται ότι: «*Στις 25/06/2018 έκανα ολική ναύλωση του σκάφους «.....», με Α.Ν., προκειμένου να κάνουμε ημερήσια*

εκδρομή στο νησί της Σαντορίνης με την παρέα μου. Για τη σχετική εκδρομή εκδόθηκε ναυλοσύμφωνο, καθώς και το σχετικό Α.Π.Υ. αξίας 3.000,00€ το οποίο μου παραδόθηκε, και εξοφλήθηκε από εμένα και την παρέα μου.».

Εξάλλου δεν είναι επαρκές στοιχείο το περιεχόμενο της από 26-6-2018 υπεύθυνης δήλωσης της αλλοδαπής υπηκόου του άρθρου 8 παρ.4 του ν.1599/1986, καθώς υποβλήθηκε την 26-6-2018, ήτοι μετά το πέρας του επιτόπιου ελέγχου και επιπλέον όπως αναφέρεται στην από 3-9-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, η επιδεικνύοντας το στέλεχος της κάρτας της, με την οποία είχε διεξάγει την συναλλαγή και την απόδειξη πληρωμής μέσω POS, είχε καταβάλει μόνο το ποσό των 280,00€. Επιπλέον από την ως άνω έκθεση προκύπτει ότι οι υπόλοιποι συνεπιβαίνοντες δεν γνώριζαν την και ως εκ τούτου η ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση δεν γίνεται αποδεκτή αναφορικά με την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, σύμφωνα με την από 3-9-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, σε ερώτηση του ελέγχου παρουσία των Λιμενικών Αρχών, όλοι οι επιβαίνοντες απάντησαν ότι είχαν καταβάλλει το ποσό των 140,00€/άτομο προς την προσφεύγουσα εταιρεία, χωρίς να έχουν λάβει κανένα φορολογικό στοιχείο, καθώς επίσης και ότι δεν γνώριζαν την

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπότροπη καθώς από τρεις (3) προγενέστερους ελέγχους, οι οποίοι διενεργήθηκαν εντός της χρήσης 2017, είχε διαπιστωθεί ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε πραγματοποιήσει στο παρελθόν περιηγήσεις διάρκειας μικρότερης των 8 ωρών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 3-9-2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 4-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. / 3-9-2018 οριστικής

πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.