



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, **22-04-2019**

Αριθμός απόφασης: **1259**

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 1036960 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **24-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου ΣΠΕΤΣΩΝ κατά της με αριθ./06-11-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2017, καθώς και της από 13-12-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./06-11-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. / 06-011-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 54§1 του ν. 4174/2013.

Η εν λόγω επιχείρηση δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο ή άλλο στοιχείο αξίας σε μία περίπτωση για τη μεταφορά πέντε ατόμων ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (μεταφορά από το λιμάνι ΚΟΣΤΑ στο λιμάνι των ΣΠΕΤΣΩΝ) αξίας 20,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 54§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 12§4α του Ν. 4474/2017. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 13-12-2017 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ που συντάχθηκε βάσει της με αριθ. /2017 εντολής ελέγχου.

Σύντομο Ιστορικό

Ο προσφεύγων τηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «εκμετάλλευση θαλάσσιου ταξί με την επωνυμίακαι Ν.Π.» με έδρα τις Σπέτσες και τηρεί απλογραφικά λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία).

Την, ημέρα Παρασκευή και ώρα 16:00 οι ελεγκτές α), β)και γ), της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής διενεργώντας έλεγχο για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και συγκεκριμένα στο λιμάνι των Σπετσών έλεγξαν μια παρέα πέντε ατόμων που μόλις αποβιβάστηκε από το θαλάσσιο ταξί με την επωνυμία «.....». Πιο συγκεκριμένα, αφού πρώτα δήλωσαν την ιδιότητά τους επιδεικνύοντας τη σχετική εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες, ρώτησαν τους πελάτες ποια ήταν η διαδρομή της μεταφοράς τους

και εάν έλαβαν την προβλεπόμενη απόδειξη ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, καθώς και την αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας. Οι πελάτες απάντησαν ότι το θαλάσσιο ταξί τους μετέφερε στο λιμάνι της ΚΟΣΤΑ προς τις ΣΠΕΤΣΕΣ και πλήρωσαν 20,00€ χωρίς να λάβουν την αντίστοιχη Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για την παρεχόμενη υπηρεσία.

Κατόπιν των ανωτέρω και αφού όλοι οι πελάτες είχαν αποβιβαστεί από το σκάφος, οι ελεγκτές επέδειξαν τη σχετική εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες στον προσφεύγοντα και του ζήτησαν τα φορολογικά στοιχεία εσόδων για έλεγχο. Ο προσφεύγων τους επέδειξε το θεωρηθέν από τον έλεγχο αθεώρητο χειρόγραφο στέλεχος και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο ανωτέρω στέλεχος διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκε μία (1) Α.Π.Υ. στους ανωτέρω πελάτες για παροχή υπηρεσίας μεταφοράς.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου εκδόθηκε και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα ο με αριθ./04-08-2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου στον οποίο, όπως σημειώνεται στην από 13-12-2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εκ παραδρομής υπολογίστηκε στην αξία της μη εκδοθείσας Α.Π.Υ. αξίας 20,00€ καθαρή αξία και αξία Φ.Π.Α. 24% και σημειώθηκε ποσό προστίμου 250,00€ αντί του ορθού 500,00€. Επιπλέον, εκδόθηκε και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ./04-08-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 28 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) με το οποίο εκλήθη εντός είκοσι (20) ημερών να υποβάλει εγγράφως της απόψεις του για τη διαπιστωθείσα παράβαση, μετά την παρέλευση των οποίων δεν ανταποκρίθηκε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της με αριθ./06-11-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2017, διότι, όπως ισχυρίζεται, η επιχείρησή του με Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) 50101906 «Υπηρεσίες πλωτών ταξί θάλασσας» εμπίπτει στις διατάξεις του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ με τήρηση απλογραφικών βιβλίων. Από λάθος ή παρανόηση στην έκθεση ελέγχου θεωρήθηκε ότι αυτή απαλλάσσεται του ΦΠΑ και εξ αυτού του λόγου ζητά το επιβληθέν πρόστιμο να περιοριστεί στα 250,00€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12§1,8 του Ν. 4308/ 2014** 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.

.....

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 τις διατάξεις του **άρθρου 13 του Ν. 4308/ 2014** ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1087/23-05-2008** με θέμα «Εφαρμογή διατάξεων άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), όπως ισχύει, στα θαλάσσια ταξί.» διευκρινίζεται ότι:

«2. Τα πλοία, ειδικού τύπου, που χαρακτηρίζονται ως θαλάσσια ταξί, εκτελούν ταξίδια εντός και εκτός λιμένας και παρέχουν υπηρεσίες, οι οποίες εξομοιώνονται με την εμπορική ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης, εφόσον πραγματοποιούν μαζική μεταφορά προσώπων, λειτουργώντας με παρόμοιο τρόπο ενός συμβατικού λεωφορείου ή πραγματοποιούν στάσεις έπειτα από αίτηση των επιβαίνοντων σε διαφορετικά σημεία, όπως ένα ταξί.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό, οι διατάξεις του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), περί ειδικών απαλλαγών από το ΦΠΑ, να ισχύουν και για τα συγκεκριμένα πλοία, που χαρακτηρίζονται ως θαλάσσια ταξί, από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54§1 περ. ιε' του Ν. 4174/ 2013**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 12§4α του Ν. 4474/2017, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54§2 περ. η' του Ν. 4174/ 2013**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 12§4α του Ν. 4474/2017, ορίζεται ότι:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 13-12-2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, τηνημέρα Παρασκευή και ώρα 16:00 οι ελεγκτές α), β) και γ), της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής διενεργώντας έλεγχο για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) διαπίστωσαν ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο ή άλλο στοιχείο αξίας σε μία περίπτωση για τη μεταφορά πέντε ατόμων ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (μεταφορά από το λιμάνι ΚΟΣΤΑ στο λιμάνι των ΣΠΕΤΣΩΝ) αξίας 20,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 54§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 12§4α του Ν. 4474/2017.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί, δηλαδή, πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί τη διαπίστωση από τον έλεγχο της παράβασης αλλά το ύψος του προστίμου διότι η επιχείρησή του εμπίπτει στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. με τήρηση απλογραφικών βιβλίων και δεν απαλλάσσεται του Φ.Π.Α.

Επειδή, η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος έχει αντικείμενο εργασιών «εκμετάλλευση θαλάσσιου ταξί με την επωνυμίακαι Ν.Π.» και σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1087/23-05-2008, έγινε δεκτό ότι οι διατάξεις του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.

2859/2000), περί ειδικών απαλλαγών από το ΦΠΑ, θα πρέπει να ισχύουν και για τα συγκεκριμένα πλοία, που χαρακτηρίζονται ως θαλάσσια ταξί, από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας.

Επειδή, η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος απαλλάσσεται από την επιβολή Φ.Π.Α. στις πράξεις που διενεργεί ως θαλάσσιο ταξί και, ως εκ τούτου, ορθώς επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-12-2017 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ 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 αριθμό πρωτοκόλλου/24-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πρόστιμο άρθρου 54§1 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017: 500,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.