



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 02.12.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3270

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., η οποία τελεί υπό εκκαθάριση και έχει τελευταία δηλωθείσα έδρα τον Δήμο, οδός αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά: **1)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 01.01.2008 – 14.06.2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, **2)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 15.06.2008 – 14.06.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, **3)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 15.06.2009 – 31.12.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, **4)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 ν. 2523/97), φορολογικού έτους 01.01.2010-31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, **5)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 ν. 2523/97), φορολογικού έτους 01.01.2011-31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, **6)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 ν. 2523/97), φορολογικού έτους 01.01.2012-31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, **7)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 ν. 2523/97),

φορολογικού έτους 01.01.2013-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, **8)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/92 & άρθρου 54 ν. 4174/2013), φορολογικού έτους 01.01.2008-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., η οποία τελεί υπό εκκαθάριση, 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:

1) Με την υπ' αριθ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 01.01.2008-14.06.2008), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 13.258,56 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 12.920,46 € και συνολικά 26.179,03 €.

2) Με την υπ' αριθ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 15.06.2008-14.06.2009), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 42.817,60 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 41.725,75 € και συνολικά 84.543,35 €.

3) Με την υπ' αριθ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 15.06.2009-31.12.2009), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, μειώθηκε η φορολογητέα ζημιά κατά 1.864,80 €, ήτοι από 22.560,15 € σε 20.695,35 €.

4) Με την υπ' αριθ./**2019** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2010-31.12.2010, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 300,00 €, καθόσον δεν υπέβαλλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2010, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 107 παρ. 1 και 2 του Ν. 2238/1994, οι οποίες επισύρουν αυτοτελές πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του Ν. 2523.1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.

5) Με την υπ' αριθ./**2019** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2011-31.12.2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 300,00 €, καθόσον δεν υπέβαλλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2011, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 107 παρ. 1 και 2 του Ν. 2238/1994, οι οποίες επισύρουν αυτοτελές πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του Ν. 2523.1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.

6) Με την υπ' αριθ./**2019** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2012-31.12.2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 300,00 €, καθόσον δεν υπέβαλλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2012, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 107 παρ. 1 και 2 του Ν. 2238/1994, οι οποίες επισύρουν αυτοτελές πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.

7) Με την υπ' αριθ./**2019** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2013-31.12.2013, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 300,00 €, καθόσον δεν υπέβαλλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 107 παρ. 1 και 2 του Ν.

2238/1994, οι οποίες επισύρουν αυτοτελές πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.

8) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186.1992 και άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01.2008-31.12.2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 781,00 €, καθόσον: α) δεν υπέβαλλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 του Π.Δ. 186/1992, οι οποίες επισύρουν πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 ζ' του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015, β) δεν καταχώρησε στα βιβλία της ένα παραστατικό αξίας 1.000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 17 παρ. 1, 18 παρ. 1 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92, οι οποίες επισύρουν πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. δ' του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της περ. ι' της παρ. 3 του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 και των σχετικών Οδηγιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις σε βάρος της εταιρείας.

2.Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ, εξέδωσε εκπροθέσμως τις προσβαλλόμενες πράξεις κατά παράβαση του άρθρου 25 του Ν. 4174/2013.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ./2017 και/....../2019 εντολές ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ για τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών για τις διαχειριστικές χρήσεις 14.12.2007 – 31.12.2013 επειδή περιήλθε εις γνώση της φορολογικής αρχής έκθεση της Οικονομικής Αστυνομίας με το αρ./....../..... έγγραφο, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αρ. -/...../2015 Προκαταρκτικής Εξέτασης της Εισαγγελίας Πλημμελειοδικών Αθηνών

Επειδή, το αντικείμενο εργασιών της προσφεύγουσας είναι “υπηρεσίες ενοικίασης τουριστικού σκάφους”, καταχωρημένη στα βιβλία Μητρώου Ναυτικών εταιρειών Ν. 3182/2003 (ΦΕΚ 220 Α/12.09.2003) την **14.12.2007** με αύξοντα αριθμό, και σύμφωνα με το υπ' αρ./...../...../2008 έγγραφο του Υπουργείου Ναυτιλίας – Αιγαίου & Νησιωτικής Πολιτικής αυτή λύθηκε αυτοδίκαια την **14.06.2008** και περιήλθε σε εκκαθάριση με εκκαθαριστές τα μέλη του ΔΣ της εταιρείας κατά την ως άνω ημερομηνία, διότι παρήλθε χρονικό διάστημα έξι μηνών από την ημερομηνία καταχώρησης του καταστατικού της στο μητρώο και η προσφεύγουσα δεν προκάλεσε σημείωση στο μητρώο ότι απέκτησε την κυριότητα ή ότι ανέλαβε την εκμετάλλευση ή διαχείριση πλοίου αναψυχής που έχει χαρακτηριστεί ως επαννευματικό (άρθρο 27 παρ. 1 εδ. ε Ν. 3182/2003).

Επειδή, στις **07.03.2008** υπεγράφη δανειακή σύμβαση, μεταξύ της “1. μία εταιρεία που έχει συσταθεί και υφίσταται σύμφωνα με τους νόμους του και έχει την αντίστοιχη διεύθυνση πλήρως εκπροσωπούμενη από τον κ. (στο εξής “Δανειστής”), ως δανειστής του πρώτου μέρους και 2. μία εταιρεία που έχει συσταθεί και υφίσταται σύμφωνα με τους νόμους της Ελλάδας και έχοντας την καταστατική της έδρα στη οδό , πλήρως εκπροσωπούμενη από την νόμιμο εκπρόσωπο κα. (στο εξής “δανειολήπτης”) ως δανειολήπτης του δεύτερου μέρους”.

Επειδή, “κατόπιν αιτήματος του Δανειολήπτη, ο Δανειστής συμφώνησε να προχωρήσει στον Δανειολήπτη και ο Δανειολήπτης συμφωνεί να λάβει δανειακή διευκόλυνση ύψους ΕΥΡΩ διακόσια σαράντα πέντε χιλιάδων (€ 245.000) με σκοπό τη διευκόλυνση της ταμειακής ροής του Δανειολήπτη και την καταβολή δανείου που οφείλεται από τον Δανειολήπτη στην για την απόκτηση του Motor Yacht ‘.....’; ΥΠΟ τους όρους και τις συνθήκες

“Ημερομηνία αποπληρωμής” Οι ημερομηνίες αποπληρωμής και τα ποσά κάθε δόσης σύμφωνα με το συνημμένο παρόν προσάρτημα 1. {ισόποσες δόσεις των 24.500,00 € από 31.12.2008 έως 31.12.2018}.

5.Τόκοι. Ο δανειστής δεσμεύεται και συμφωνεί να καταβάλει 1% επιτόκιο ετησίως υπολογιζόμενο επί του Ανεξόφλητου Κεφαλαίου από τον Δανειολήπτη.

6.Εάν ο δανειολήπτης δεν καταβάλει το οφειλόμενο ποσό (αρχικό ή άλλο), ο δανειολήπτης οφείλει, από την ημερομηνία κατά την οποία το οφειλόμενο ποσό οφειλόταν, να καταβάλει τόκους επί του μη καταβληθέντος ποσού έως την ημερομηνία πληρωμής με επιτόκιο 2,5%.

7.Επιστροφή χρημάτων και προπληρωμή

(Α) Ο Δανειολήπτης πρέπει να επιστρέψει το δάνειο το αργότερο μέχρι την ημερομηνία λήξης.

(Β) Το χρέος πρέπει να εξοφληθεί ολόκληρο όχι αργότερα από την Ημερομηνία Λήξης σύμφωνα με τα ποσά και τις ημερομηνίες που εμφανίζονται στο Πρόγραμμα αποπληρωμής, το οποίο αποτελεί το ΠΡΟΣΘΕΤΟ Α.

(Γ) Ο Δανειολήπτης μπορεί να προπληρώσει ολόκληρο ή εν μέρει το δάνειο.’

17. Όφελος Συμφωνίας

Η παρούσα Συμφωνία δεσμεύει και ασφαρίζει προς όφελος του Δανειολήπτη και του Δανειστή και των αντίστοιχων διαδόχων και εκχωρητών τους υπό την προϋπόθεση ότι:

(i)Ο Δανειολήπτης δεν μπορεί να εκχωρήσει τα δικαιώματα ή τις υποχρεώσεις του σύμφωνα με το παρόν χωρίς την προηγούμενη γραπτή συγκατάθεση του Δανειστή. Και

(ii)Ο Δανειστής μπορεί να αναθέσει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του σύμφωνα με το παρόν, υπό την προϋπόθεση ότι θα ειδοποιήσει τον Δανειολήπτη για την εκχώρηση αυτή.....”

Για την ως άνω δανειακή σύμβαση η προσφεύγουσα, υπέβαλλε δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για το α’ τρίμηνο του 2008 την 24.11.2017

Επειδή, την **12.06.2008**, ήτοι δύο ημέρες πριν τεθεί αυτοδίκαια σε λύση, η προσφεύγουσα (ο Πωλητής) υπέγραψε “Σύμβαση Καθορισμού Αμοιβαίων Υποχρεώσεων” με την εταιρεία με την , με έδρα στη διεύθυνση , αριθμός μητρώου εταιρείας (ο Αγοραστής),....

Α. ο πωλητής είχε την κυριότητα ενός μεταχειρισμένου σκάφους αναψυχής υπό την ονομασία «.....» (Σκάφος), το οποίο ήταν προηγουμένως νηολογημένο υπό τη σημαία των

Β. ο πωλητής έχει πωλήσει το Σκάφος στον αγοραστή δυνάμει του από 12.06.2008 Πωλητηρίου εγγράφου, το οποίο όριζε τίμημα ποσού «Ενός Ευρώ, και κάθε άλλο τίμημα μεταβίβασης εξ επαχθούς αιτίας»

Γ. το σκάφος διαπιστώθηκε ότι είχε υποστεί σοβαρές ζημιές στις κύριες μηχανές και στους άξονές του

Δ. ο πωλητής οφείλει ποσό διακοσίων σαράντα πέντε χιλιάδων (245.000) ευρώ (Χρέος) στην εταιρεία με έδρα στη διεύθυνση

(ο Πιστωτής), σύμφωνα με τις διατάξεις της από 07.03.2008 συνομολογηθείσας Δανειακής Σύμβασης μεταξύ του Πωλητή και του Πιστωτή.

Ε. τα μέρη συμφωνούν να τροποποιήσουν και να ορίσουν περαιτέρω τους όρους πώλησης του Σκάφους, καθώς και το σχετικό τίμημα.

Τα μέρη συμφωνούν, συνομολογούν και κάνουν αμοιβαίως αποδεκτά τα ακόλουθα:

.....

2.το τίμημα πώλησης του Σκάφους έχει ορισθεί από τα μέρη στο ποσό των διακοσίων σαράντα πέντε χιλιάδων και ενός (245.001) ευρώ

α) το ποσό των 245.000 € συμφωνείται να συμφηφισθεί εκ του Τιμήματος Πώλησης, καθώς ο Πωλητής με το παρόν εκχωρεί το προαναφερθέν Χρέος στον Αγοραστή και ο Αγοραστής με το παρόν αποδέχεται την ως άνω αναδοχή Χρέους στον Πιστωτή. Επομένως, ο Πωλητής με το παρόν απαλλάσσεται από κάθε υποχρέωση αποπληρωμής του Χρέους και ο αγοραστής με το παρόν δεσμεύεται να αποζημιώσει και να απαλλάξει τον Πωλητή από κάθε ευθύνη για αποζημίωση σε περίπτωση που ο Πιστωτής απαιτήσει οποιαδήποτε πληρωμή από τον Πωλητή. Η εν λόγω εκχώρηση Χρέους από τον Πωλητή, και η αντίστοιχη αναδοχή Χρέους από τον Αγοραστή, η οποία είναι οριστική και ανέκκλητη, θεωρείται τμήμα του τιμήματος πώλησης του Σκάφους, δεδομένου ότι ο Πωλητής απαλλάσσεται από ισόποση υποχρέωση και ευθύνη αποπληρωμής του εν λόγω Χρέους προς τον Πιστωτή.

β) ένα (1) ευρώ έχει καταβληθεί τοις μετρητοίς από τον Αγοραστή στον πωλητή. ”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 3182/2003 (ΦΕΚ Α' 220/12-09-2003), ορίζουν, ότι:

“Άρθρο 1.

1. Ναυτιλιακή Εταιρεία Πλοίων Αναψυχής (Ν.Ε.Π.Α.) είναι η εταιρεία που συνιστάται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού και έχει ως αποκλειστικό σκοπό την κτήση κυριότητας, την εκμετάλλευση ή τη διαχείριση πλοίων αναψυχής **με ελληνική σημαία** που χαρακτηρίζονται ως επαγγελματικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2743/1999 (ΦΕΚ 211 Α'). Η σύσταση εταιρειών άλλης νομικής μορφής, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις με το ίδιο αντικείμενο δραστηριότητας, δεν αποκλείεται.

Άρθρο 2.

2. Η Ν.Ε.Π.Α. αποκτά νομική προσωπικότητα από την καταχώριση του καταστατικού της στο Μητρώο Ναυτιλιακών Εταιρειών Πλοίων Αναψυχής. Για πράξεις που διενεργήθηκαν στο όνομα της υπό ίδρυση εταιρείας πριν αυτή αποκτήσει νομική προσωπικότητα, ευθύνονται εις ολόκληρο αυτοί που τις ενήργησαν. Αν η εταιρεία εγκρίνει τις πράξεις αυτές, ευθύνεται μόνο αυτή.

Άρθρο 22.

2. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το διοικητικό συμβούλιο συντάσσει ισολογισμό ή λογιστική κατάσταση, εάν τηρούνται βιβλία Β Κατηγορίας, όπου φαίνεται η οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την τελευταία ημέρα της εταιρικής χρήσης, βάσει των βιβλίων που τηρεί η εταιρεία, εκτός εάν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά.

Άρθρο 27.

1. Η Ν.Ε.Π.Α. λύεται:

α), β), γ), δ), ε) αυτοδικαίως, αν παρέλθει χρονικό διάστημα έξι μηνών από την ημερομηνία καταχώρισης του καταστατικού στο μητρώο και η εταιρεία δεν προκαλέσει σημείωση στο μητρώο, ότι απέκτησε την κυριότητα ή ότι ανέλαβε την εκμετάλλευση ή διαχείριση πλοίου αναψυχής που έχει χαρακτηριστεί ως επαγγελματικό,

2. Με απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας καθορίζεται η διαδικασία και τα δικαιολογητικά που προσκομίζουν οι εταιρείες στο μητρώο για καταχώριση σχετικώς με την απόκτηση ή μεταβίβαση της κυριότητας, την ανάληψη ή την παύση εκμετάλλευσης ή διαχείρισης πλοίων αναψυχής, που χαρακτηρίζονται ως επαγγελματικά, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων των περιπτώσεων ε και στ της προηγούμενης παραγράφου.

Άρθρο 28.

1. Η Ν.Ε.Π.Α. όταν λυθεί, εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, περιέρχεται σε κατάσταση εκκαθάρισης και θεωρείται ότι υπάρχει μόνο για το σκοπό της εκκαθάρισης. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης η γενική συνέλευση των μετόχων εξακολουθεί να λειτουργεί.

2. Η εκκαθάριση γίνεται από εκκαθαριστή ή εκκαθαριστές που ορίζονται από τη γενική συνέλευση, αν αυτοί δεν ορίζονται από το καταστατικό. Η γενική συνέλευση με απόφαση της μπορεί οποτεδήποτε να ανακαλέσει τους εκκαθαριστές και να ορίσει νέους.

3. Στις περιπτώσεις α, ε και στ της παραγράφου 1 του άρθρου 27, αν δεν ορίζονται εκκαθαριστές από το καταστατικό, εκκαθαριστές είναι τα, κατά το χρόνο της λύσης της εταιρείας, μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Άρθρο 30.

1. Το Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας (Υ.Ε.Ν.) τηρεί ειδικό μητρώο για τις Ν.Ε.Π.Α.....”

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

“1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Άρθρο 30. Ακαθάριστο εισόδημα

“1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών”.

Επειδή, στον υπ' αρ. λογαριασμό της προσφεύγουσας που τηρείται στην, πιστώθηκαν τέσσερα εμβάσματα συνολικού ποσού 245.000,00 €, με εντολέα την εταιρεία, ως ακολούθως:

ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
.....			70.000,00	10.04.2008
.....			55.000,00	11.07.2008
.....			60.000,00	10.10.2008
.....			60.000,00	14.01.2009
ΣΥΝΟΛΟ			245.000,00	

Επειδή, τρία από τα ως άνω εμβάσματα, πιστώθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας, το διάστημα από 11.07.2008 – 14.01.2009, ενώ από 14.06.2008 η προσφεύγουσα έχει τεθεί αυτοδικαίως σε εκκαθάριση.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε:

α) Τη δανειακή σύμβαση με την, ως ρητώς συνομολογείται και αναφέρεται στην από 07.03.2008 ΔΑΝΕΙΑΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ με την εταιρεία

β) Το τιμολόγιο αγοράς του σκάφους, ώστε να διαπιστωθεί αν αυτό ήταν στην κυριότητά της, καθώς και αν αυτό ήταν με ελληνική σημαία και είχε χαρακτηριστεί ως επαγγελματικό σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2743/1999.

γ) κανένα στοιχείο όχι μόνο κατά τη διάρκεια του ελέγχου αλλά ούτε με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, για την εξόφληση του δανείου στην, και

δ) κανένα στοιχείο όχι μόνο κατά τη διάρκεια του ελέγχου αλλά ούτε με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, για την εξόφληση του δανείου προς τη

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε γραπτή συγκατάθεση του Δανειστή, ήτοι της εταιρείας, για τη συμφωνία της εκχώρηση του χρέους στην εταιρεία, ως απαράβατος όρος στη παρ. 17 της από 07.03.2008 δανειακής σύμβασης.

Επειδή, η προσφεύγουσα ουδέποτε ανέπτυξε δραστηριότητα, για το χρονικό διάστημα που ήταν ενεργή, ήτοι για το χρονικό διάστημα από 14.12.2007, ημερομηνία καταχώρησή της στα βιβλία Μητρώου Ναυτικών εταιρειών Ν. 3182/2003 έως 14.06.2008, ημερομηνία αυτοδίκαιης εκκαθάρισης.

Επειδή, από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει, ότι η εταιρεία, εξόφλησε το δάνειο της προσφεύγουσας προς την εταιρεία, βάσει της από 12.06.2008 μεταξύ τους σύμβασης.

Επειδή, από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει, ότι οι ως άνω πιστώσεις στον υπ' αρ. λογαριασμό της προσφεύγουσας που τηρείται στην, χρησιμοποιήθηκαν για εξόφληση δανεικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας, αυτές, θεωρούνται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 2238/1994, και ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 25. Είσοδος σε εγκαταστάσεις

“1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

- α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
- β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
- γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
- ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
- στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις”.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί εκπροθέσμως, και πρέπει να ακυρωθούν, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, διότι στην προσφεύγουσα τόσο στο κοινοποιηθέν σημείωμα του άρθρου 28 ν. 4174/2013, όσο και στις κοινοποιηθείσες εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Κ.Β.Σ. αναφέρονται και η με αρ./2017 αρχική εντολή ελέγχου καθώς και η με αρ./...../2019 τροποποιητική εντολή ελέγχου. Συνεπώς η προσφεύγουσας είχε λάβει γνώση και της δεύτερης τροποποιητικής εντολής ελέγχου.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των: **1)** υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2010-31.12.2010, **2)** υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2011-31.12.2011, **3)** υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2012-31.12.2012, **4)** υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2013-31.12.2013, **5)** υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186.1992 και άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01.2008-31.12.2008, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη

εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./04.07.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 01.01.2008-14.06.2008), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 26.179,03€

2) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 15.06.2008-14.06.2009), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 84.543,35 €

3) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 15.06.2009-31.12.2009), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΖΗΜΙΑ: - 20.695,35 €

4) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2010-31.12.2010, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 300,00 €

5) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2011-31.12.2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 300,00 €

6) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2012-31.12.2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 300,00 €

7) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 Ν. 2523/1997), φορολογικού έτους 01.01.2013-31.12.2013, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 300,00 €

8) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186.1992 και άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01.2008-31.12.2008, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 781,00 €

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.