



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22.09.2020

Αριθμός απόφασης: 1791

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020)

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 **29.01.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία, η οποία εδρεύει στην, με ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά:

- της αρ./23.12.19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013,

- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4093/12 ΚΦΑΣ, φορολογικού έτους 2013,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – Ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2015,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – Ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2016,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – Ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2017,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – Ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2018,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,
- της αρ./30.12.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2013,

και των από 30.12.19 οικείων εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση
6. Την με αριθ. πρωτ./4.02.2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29.01.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία, νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

α) Με την αρ. /30.12.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/97 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο του άρθρου 4 του ν.2523/97 ποσού 300,00 €, επειδή υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013, σύμφωνα με το άρθρο 107 παρ. 1&2 του ν.2238/94

β) Με την αρ. /30.12.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4093/2012 ΚΦΑΣ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, φορολογικού έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 800,00 €, επειδή υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: 1) δεν υπέβαλε την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών έτους 2013 με αξία ποσών μεγαλύτερη των 14.673 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.4093/12 και 2) δεν καταχώρησε στο σκέλος των εσόδων των βιβλίων της το έσοδο από την πώληση του ακινήτου της την 11.10.2013, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 17, 1 παρ. 1 του ν.4093/2012 και του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5§8 περ. δ' του ν.2523/1997

γ) Με την αρ. /30.12.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 41.684,96 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 166.739,83 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), των άρθρων 13§1, 54§1 περ. θ' του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.01.2015-16.10.2015

δ) Με την αρ. /30.12.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 458,13 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 3.983,74 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 17.10.2015-31.12.2015

ε) Με την αρ. /30.12.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 2.812,28 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας

23.713,44 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016-31.12.2016

στ)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 4.383,24 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 36.527,02 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.01.2017-31.12.2017

ζ)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 11.316,77 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 94.306,45 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.01.2018-31.12.2018

η)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 39.266,42 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 19.633,21 €, μείον πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ 1112/2016) ποσού 458,13, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 58.441,50 €

θ)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 6.824,60 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 3.412,30 €, μείον πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ 1112/2016) ποσού 2.812,28, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.424,62 €

ι)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 7.071,89 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 3.535,95 €, μείον πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ 1112/2016) ποσού 3.535,95, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.071,89 €

ια)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 20.135,68 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 10.067,84 €, μείον πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ 1112/2016) ποσού 10.067,85, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 20.135,67 €

ιβ)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2015-31.12.2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος εισοδήματος ποσού 49.509,84 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 24.754,92 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 74.264,76 €

ιγ)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2016-31.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος εισοδήματος ποσού 6.876,90 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 3.438,45 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 10.315,35 €

ιδ)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2017-31.12.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος εισοδήματος ποσού 10.592,84 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 5.296,42 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 15.889,26 €

ιε)Με την αρ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2018-31.12.2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος εισοδήματος ποσού 27.348,87 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 13.674,44 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 41.023,31 €

ιστ)Με την αρ.30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2013-31.12.2013 , ο έλεγχος προσδιόρισε εκ νέου τις ζημιές για το ως άνω φορολογικό έτος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 105 του ν.2238/1994, ωστόσο δεν προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου.

Σημειώνεται δε ότι για τις πράξεις που αφορούν φορολογικά έτη 2014 και επόμενα επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 30.12.19 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος (εφαρμογή διατάξεων των ν.959/79, ν.2238/94, ν.4174/13, ν.4172/13), επί της από 30.12.19 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (εφαρμογή διατάξεων του ν.2859/2000), επί της από 30.12.19 έκθεσης μερικού ελέγχου ΚΦΑΣ ν.4093/2012, ΚΦΔ ν.4174/2013 & ΕΛΠ ν.4308/2014, επί της από 30.12.19 έκθεσης μερικού ελέγχου λοιπών φορολογιών (εφαρμογή διατάξεων των ν.2238/94, ν.4174/13, ν.4172/13), σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος δυνάμει της με αριθ./13.02.2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων για τη διενέργεια μερικού ελέγχου σε εισόδημα, Φ.Π.Α., λοιπούς φόρους, τελών-εισφορών, για τη φορολογική περίοδο από 1.01.2013 έως 31.12.2018 στην ναυτική εταιρεία με την επωνυμία «.....», με αντικείμενο εργασιών την θαλάσσια αλιεία. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ./15.11.2018 Δελτίου Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες-Α΄ Μονάδα (άρθρο 47 του ν.4557/2018), σύμφωνα με το οποίο η εν λόγω εταιρεία διακινούσε μέσω των τηρούμενων στην ημεδαπή τραπεζικών λογαριασμών της μεγάλα χρηματικά ποσά για τα έτη 2013 έως 2018.

Ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών της ως άνω εταιρείας όπως αντλήθηκαν από την εφαρμογή «Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» (ΣΜΤΛ & ΛΠ), έλεγξε τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, φωτοαντίγραφα των ημερολογίων των πλοίων, τα έγγραφα διακίνησης των αλιευμάτων, τις πληροφορίες που έλαβε από τα δελτία πληροφοριών που απέστειλε, φωτοαντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών που προσκόμισε η ελεγχόμενη, το με αριθ. πρωτ./24.09.2019 υπόμνημα που υπέβαλε η ελεγχόμενη σε απάντηση του με αριθ. πρωτ./17.09.2019 αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013, το με αριθ. πρωτ./11.11.2019 υπόμνημα που κατέθεσε η ελεγχόμενη με τις διευκρινίσεις - επεξηγήσεις καθώς και σχετικά αποδεικτικά στοιχεία / παραστατικά επί του με αριθ./15.11.2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, αφού ελήφθησαν υπόψη όλα τα ανωτέρω, προέκυψαν τα εξής:

Για το φορολογικό έτος 2013:

- Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών όπου η ανακρίβεια υπερέβαινε τα 14.673,00 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 4093/12. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 ζ' του ν. 2523/1997 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 7 παρ. 3 περίπτωση ζ' του ν.4337/2015.
- Δεν καταχώρησε στο σκέλος των εσόδων των βιβλίων της το έσοδο από την πώληση του ακινήτου της την 11/10/2013 ποσού 35.000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ.17, 1 παρ. 1 του ν. 4093/2012 και του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 8 περ. δ του Ν.2523/1997. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περ. δ του Ν.2523/1997 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 7 παρ. 3 περίπτωση ζ' του ν.4337/2015.

Για το φορολογικό έτος 2015:

- Α) Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 166.739,83 € για συναλλαγές που πραγματοποίησε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) για το χρονικό διάστημα 01-01-2015 έως 16-10-2015. Για τις ανωτέρω παραβάσεις επιβάλλονται τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 γ' του Ν.4174/13 σε συνδυασμό με το αρθ. 7 § 3 περ. στ' και 5 του Ν.4337/2015.
- Β) Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 3.983,74 € για συναλλαγές που πραγματοποίησε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων

των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) για το χρονικό διάστημα 17-10-2015 έως 31-12-2015.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 58Α § 1 του Ν.4174/2013 (ισχύς από 17-10-2015).

Για το φορολογικό έτος 2016:

Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 23.713,44 € για συναλλαγές που πραγματοποίησε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

1) Η καθαρή αξία των μη εκδοθέντων επαγγελματικών/φορολογικών στοιχείων από 01-01-2016 έως 30-06-2016 (με ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ 23%) ανέρχεται στο ποσό των 6.666,67 €

2) Η καθαρή αξία των μη εκδοθέντων επαγγελματικών/φορολογικών στοιχείων από 01-07-2016 έως 31-12-2016 (με ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ 24%) ανέρχεται στο ποσό των 17.046,77€

Το άθροισμα των ανωτέρω περιπτώσεων 1) και 2) είναι :

Καθ. Αξία φορολογικού Έτους 2016: 6.666,67 + 17.046,77 = 23.713,44 €.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 58Α § 1 του Ν.4174/2013.

Για το φορολογικό έτος 2017:

Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 36.527,02 € για συναλλαγές που πραγματοποίησε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Για τις ανωτέρω παραβάσεις επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 58Α § 1 του Ν.4174/2013.

Για το φορολογικό έτος 2018:

Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 94.306,45 € για συναλλαγές που πραγματοποίησε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Για τις ανωτέρω παραβάσεις επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 58Α § 1 του Ν.4174/2013.

Στη συνέχεια προσδιόρισε τα έσοδα ανά φορολογικό έτος :

Για το φορολογικό έτος 2015:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
3	19/1/2015	.....	.....	200.000,00	Π
15	7/10/2015	.....	.....	1.850,00	Π
16	8/10/2015	.....	.....	3.240,00	Π

19	5/11/2015	.....	.....	4.900,00	Π
			ΣΥΝΟΛΟ	209.990,00	

Για το φορολογικό έτος 2016:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
20	12/9/2016	.....	ENANTI LOGARIASMOY	1.840,00	Π
22	19/12/2016	.....	Μεταφορά από Web	7.803,00	Π
24	20/12/2016	.....	Μεταφορά από Web	9.495,00	Π
28	27/12/2016	.....	Μεταφορά από Web	2.000,00	Π
168	18/1/2016	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	6.000,00	Π
171	26/1/2016	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	2.200,00	Π
			ΣΥΝΟΛΟ	29.338,00	

Για το φορολογικό έτος 2017:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
36	31/1/2017	.....	Μεταφορά από Web	10.000,00	Π
37	14/2/2017	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ.	5.000,00	Π
41	1/3/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ(ΓΙΑ ΔΗΣΣΕ) (.....)	3.000,00	Π
44	31/5/2017	.....	Μεταφορά από Web	4.017,00	Π
46	28/6/2017	.....	Μεταφορά από Web	2.011,00	Π
49	4/7/2017	.....	Μεταφορά από Web	1.533,00	Π
50	1/8/2017	.....	Μεταφορά από Web	2.100,00	Π
51	4/8/2017	.....	Μεταφορά από Web	1.000,00	Π
57	22/8/2017	.....	Μεταφορά από Web	1.500,00	Π
62	31/10/2017	.....	Μεταφορά από Web	10.800,00	Π
65	16/11/2017	.....	Μεταφορά από Web	2.332,50	Π
67	20/12/2017	.....	Μεταφορά από Web-epitagh	2.000,00	Π
			ΣΥΝΟΛΟ	45.293,50	

Για το φορολογικό έτος 2018:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
69	8/1/2018	.....	Μεταφορά από Web	10.525,00	Π
78	31/1/2018	.....	Μεταφορά από Web	41.450,00	Π
82	2/3/2018	.....	Μεταφορά από Web	9.350,00	Π
85	12/3/2018	.....	Μεταφορά από Web	9.020,00	Π
87	4/4/2018	.....	Μεταφορά από Web	2.255,00	Π
88	4/4/2018	.....	Μεταφορά από Web	1.230,00	Π
94	9/5/2018	.....	Μεταφορά από Web	1.795,00	Π
95	9/5/2018	.....	Μεταφορά από Web	4.495,00	Π
96	14/5/2018	.....	Μεταφορά από Web	2.580,00	Π
98	29/5/2018	.....	Μεταφορά από Web	9.020,00	Π
99	30/5/2018	.....	Μεταφορά από Web	6.000,00	Π
103	15/6/2018	.....	Μεταφορά από Web	2.888,00	Π

104	15/6/2018	.....	Μεταφορά από Web	3.830,00	Π
105	18/6/2018	.....	ΑΤΟΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	2.180,00	Π
109	5/7/2018	.....	Μεταφορά από Web	10.322,00	Π
			ΣΥΝΟΛΟ	116.940,00	

Συμπερασματικά ο ως άνω έλεγχος έκανε αποδεκτές πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 347.868,30 € που συνάδουν με την συνήθη δραστηριότητα της ελεγχόμενης οντότητας (θαλάσσια αλιεία) και αναφέρονται στον ακόλουθο πίνακα.

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΔΕΚΤΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΣΟΔΑ ΑΛΙΕΙΑΣ	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	Πλήθος κινήσεων	ΣΥΝΟΛΑ
.....	112.448,26	0,00	12	112.448,26
.....	230.320,04	5.100,00	21	235.420,04
ΣΥΝΟΛΑ	342.768,30	5.100,00	33	347.868,30

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε έσοδα – εισόδημα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 47 § 2 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ανά έτος, το οποίο η ελεγχόμενη οντότητα απέκρυψε δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δεν συμπεριέλαβε αυτό στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Τα σύνολα που προέκυψαν ανά φορολογικό έτος αφορούν συνολικές αξίες για τις οποίες ο έλεγχος προχώρησε σε εσωτερική υπαίρεση του ΦΠΑ και προσδιόρισε την καθαρή αξία ανά φορολογικό έτος και διαχειριστική περίοδο ως εξής:

	1-1/16-10-15	17-10/31-12-15	1-5ος /2016	6-12ος /2016	2017	2018
ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	205.090,00	4.900,00	8.200,00	21.138,00	45.293,50	116.940,00
ΣΥΝΤ.ΦΠΑ	1,23	1,23	1,23	1,24	1,24	1,24
ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	166.739,83	3.983,74	6.666,67	17.046,77	36.527,02	94.306,45
	Σύνολο 2015 : 170.723,56		Σύνολο 2016 : 23.713,44			

Η προσφεύγουσα ναυτική εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των οικείων εκθέσεων ελέγχου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης δεν είναι τυπικό, δηλαδή δεν αρκεί να κληθεί ο φορολογούμενος να εκφέρει απόψεις αλλά πρέπει αυτές να ληφθούν υπόψη και πρέπει να του δοθεί η αντικειμενική δυνατότητα να εκθέσει τις απόψεις του. Εν προκειμένω η Φορολογική Διοίκηση δεν απάντησε στις αντιρρήσεις που διατυπώθηκαν επί του ΣΔΕ και δεν της χορήγησε παράταση της προθεσμίας ώστε να εξευρεθούν στοιχεία που να αιτιολογούν τις πιστώσεις.
2. Οι παραδοχές, οι σκέψεις και οι αιτιολογίες των εκθέσεων ελέγχου είναι αόριστες, πάσχουν από έλλειψη νομίμου ερείσματος, από προβληματική εφαρμογή της επαγωγικής λογικής και

από κακή εκτίμηση των αποδείξεων και αγνόηση των υπαρχουσών αποδείξεων σε βαθμό που ενώ υφίστανται στοιχεία ο έλεγχος βεβαιώνει την δήθεν έλλειψή τους, και εν γένει καθιστούν τόσο τις εκθέσεις ελέγχου, όσο και τις καταλογιστικές πράξεις επί των οποίων ερείδονται ακυρωτέες. Όλες οι πιστώσεις αιτιολογούνται πλήρως και δεν αντιστοιχούν σε αποκρυβέντα εισοδήματα. Για ορισμένες πιστώσεις που δεν της έχουν χορηγηθεί από τις Τράπεζες τα απαραίτητα παραστατικά η αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου είναι ανεπαρκής, αόριστη και πλημμελής. Μέρος των πιστώσεων δεν είχαν ως αιτία αλληλόχρεους λογαριασμούς αλλά αφορούσαν άτυπες προφορικώς συναπτόμενες συμβάσεις δανείου μεταξύ εταιρειών ιδίων συμφερόντων, όπου ο έλεγχος εσφαλμένα απέρριψε. Επίσης το εάν το ποσό των πιστώσεων από την «.....» που προορίζονταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου χρησιμοποιήθηκαν για λειτουργικές δαπάνες και έξοδα δεν επηρεάζει σε καμία περίπτωση την αιτιολογία της πίστωσης, ούτε μετατρέπει αυτήν σε επιχειρηματικό έσοδο. Οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από δάνεια και ταμειακές διευκολύνσεις φυσικών και νομικών προσώπων που συνδέονται με την επιχείρηση και σε καμία περίπτωση δεν προέρχονται από εμφανή ή αφανή επιχειρηματική δραστηριότητα. Ισχυρίζεται δε ότι τα προφορικά δάνεια δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, ελλείψει εγγράφου τυπικότητας της συμβάσεως.

Επειδή, για ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./13.02.2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, η φορολογική αρχή με το αριθ./9.05.2019 έγγραφό της γνωστοποίησε στο ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο την έκδοση της ως άνω εντολής καθώς και την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους / χρήσεις που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2018. Παράλληλα, η Φορολογική Αρχή κοινοποίησε στην ελεγχόμενη

ναυτική εταιρεία την με αριθ./9.05.2019 πρόσκληση παροχή πληροφοριών και προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων καθώς και οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου. Η προσφεύγουσα σε απάντηση του ως άνω αιτήματος κατέθεσε το με αριθ./24.09.2019 υπόμνημα στο οποίο αιτιολογούσε τις κινήσεις και αιτήθηκε την χορήγηση παράτασης είκοσι ημερών, προθεσμία που χορηγήθηκε σιωπηρά από τη Φορολογική Διοίκηση αφού προχώρησε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου μετά την πάροδο δύο μηνών από την υποβολή του εν λόγω υπομνήματος. Σημειώνεται δε ότι η αρμόδια φορολογική αρχή, κατόπιν της προσκόμισης των λογιστικών και τραπεζικών παραστατικών από την ελεγχόμενη, δέχθηκε μέρος των ζητούμενων πιστώσεων και ειδικότερα από το αρχικό ποσό των 749.429,80 ευρώ δεν δικαιολόγησε τις πιστώσεις ύψους των 401.561,50 ευρώ από την δραστηριότητά της ως θαλάσσια αλιεία και αιτιολόγησε σχετικά.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου συντάχθηκε και επιδόθηκε στους νομίμους εκπροσώπους της προσφεύγουσας το με αριθ./15.11.2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συν/νες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./11.11.2019 υπόμνημά της με τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο για τους λόγους όπου αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω η Φορολογική Αρχή έδωσε τη δυνατότητα στην προσφεύγουσα εταιρεία να διατυπώσει τις απόψεις της και να προσκομίσει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, αποκλειστικός σκοπός της προσφεύγουσας εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό της είναι η κυριότητα εμπορικών πλοίων, η εκμετάλλευση ή διαχείριση ελληνικών ή ξένης σημαίας εμπορικών πλοίων καθώς και η απόκτηση μετοχών άλλων ναυτικών εταιρειών με τον ίδιο σκοπό. Η δραστηριότητα που δήλωσε η ελεγχόμενη οντότητα στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων είναι η θαλάσσια αλιεία.

Επειδή, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις ύψους 749.429,80 ευρώ, η πλειοψηφία των οποίων προέρχεται από συναλλακτική δραστηριότητα της ελεγχόμενης με τις εξής επιχειρήσεις: «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....». Από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων ποσού 749.429,80 ευρώ, ο έλεγχος έκανε αποδεκτές πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 347.868,30 ευρώ που συνάδουν με την συνήθη δραστηριότητα της προσφεύγουσας (θαλάσσια αλιεία) ενώ για το ποσό των 401.561,50 ευρώ ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν δικαιολογείται από τη δραστηριότητά της ως θαλάσσια αλιεία.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη τραπεζικά παραστατικά και επαρκής αιτιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων, οι συναλλασσόμενες εταιρείες δραστηριοποιούνται σε κατασκευές-χονδρικό εμπόριο-παροχή γευμάτων-υπηρεσίες ξενοδοχείου κλπ, τα ανωτέρα ποσά δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως δάνεια ή ταμειακές διευκολύνσεις διότι από τις κινήσεις των

τραπεζικών λογαριασμών δεν προκύπτει πληρωμή δόσεων σε τακτά χρονικά διαστήματα ή επιστροφή χρημάτων, χρησιμοποιήθηκαν για επισκευές αλιευτικών σκαφών-μηχανημάτων και διάφορες άλλες δαπάνες της επιχείρησης, οι πρωτογενείς πιστώσεις χρησιμοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου για πληρωμή λειτουργικών εξόδων της εταιρείας ενώ ουδέποτε υπήρξε αντίστροφη κίνηση επιστροφής χρημάτων, επίσης δεν προσκόμισε στοιχεία ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα έχουν φορολογηθεί ή νομίμως έχουν απαλλαγεί από φόρο.

Επειδή, παρότι η προσφεύγουσα είχε ισχυριστεί ότι ανάμενε στοιχεία από τραπεζικά ιδρύματα, μέχρι την εξέταση της παρούσης δεν έχει προσκομίσει νέα στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της.

Επειδή, οι συμβάσεις παροχής πιστώσεως με αλληλόχρεο λογαριασμό που προσκόμισε στον έλεγχο η προσφεύγουσα αναφέρουν ότι θα κλείνουν σε τακτά περιοδικά διαστήματα οπότε και θα επέρχεται συμψηφιστική εκκαθάριση των εκατέρωθεν απαιτήσεων, ήτοι 31/12 εκάστου έτους, γεγονός το οποίο δεν αιτιολογήθηκε με τραπεζικά και λογιστικά παραστατικά. Επίσης ουδέποτε προχώρησε σε θεώρηση συμβάσεων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 8§16 του ν.1882/1990 ώστε να παράγουν έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 §1 περ. α2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.): *«... Τα στοιχεία της καθαρής θέσης περιλαμβάνουν: α)το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου: α2)οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς».*

Επειδή τα ποσά που ισχυρίστηκε η προσφεύγουσα ότι προορίζονταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και οι σχετικές πιστώσεις έλαβαν χώρα μέσα στο φορολογικό έτος 2015, μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους 2018 δεν πραγματοποιήθηκε καμία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, ενώ τα ποσά δεν επεστράφησαν στους δικαιούχους αλλά χρησιμοποιήθηκαν για κάλυψη λειτουργικών δαπανών, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, οι συναλλαγές που είχε η προσφεύγουσα με επιτηδευματίες, τις οποίες απέκρυψε και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία, που εμφανίζονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς ως πρωτογενείς καταθέσεις, λογίζονται ως έσοδα – εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 47§2 του ν.4172/2013 *«όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα νομικών προσώπων»* για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία (απόκρυψη) και δεν συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου περιγράφονται αναλυτικά τα βασικά δεδομένα του ελέγχου, τα λειτουργικά δεδομένα, τα οικονομικά δεδομένα – στοιχεία δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οι ισχύουσες διατάξεις, οι ενέργειες του ελέγχου, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, η επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013, οι απόψεις της προσφεύγουσας εταιρείας

και οι απόψεις του ελέγχου επί των αντιρρήσεών της, ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα και το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30.12.2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Πλοίων,, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29.01.2020** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων.

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

1. Η με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/97, διαχ. περιόδου 1.01.2013-31.12.2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων
Πρόστιμο 300,00 ευρώ
2. Η με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4093/2012 ΚΦΑΣ, διαχ. περιόδου 1.01.2013-31.12.2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων
Πρόστιμο 800,00 ευρώ
3. Η με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων
Πρόστιμο 41.684,96 ευρώ
4. Η με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ- ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων
Πρόστιμο 458,13 ευρώ
5. Η με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ- ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων
Πρόστιμο 2.812,28 ευρώ
6. Η με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ- ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων
Πρόστιμο 4.383,24 ευρώ
7. Η με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ- ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων
Πρόστιμο 11.316,77 ευρώ
8. Η με αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	39.266,42 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	19.633,21 €

Μείον πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ 1112/2016)	-458,13 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	58.441,50 €

9. Η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	6.824,60 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	3.412,30 €
Μείον πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ 1112/2016)	-2.812,28 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	7.424,62 €

10. Η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	7.071,89 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	3.535,95 €
Μείον πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ 1112/2016)	-3.535,95 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	7.071,89 €

11. Η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	20.135,68 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	10.067,84 €
Μείον πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ 1112/2016)	-10.067,85€
Σύνολο φόρου για Καταβολή	20.135,67 €

12. Η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2015-31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	49.509,84 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	24.754,92 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	74.264,76 €

13. Η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2016-31.12.2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	6.876,90 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	3.438,45 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	10.315,35 €

14. Η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2017-31.12.2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	10.592,84 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.296,42 €

Σύνολο φόρου για Καταβολή	15.889,26 €
----------------------------------	--------------------

15. Η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2018-31.12.2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	27.348,87 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	13.674,44 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	41.023,31 €

16. Η με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2013-31.12.2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Σύνολο φόρου για Καταβολή	€
----------------------------------	----------

*Σημείωση: επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.