



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-4-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 712

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
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 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 Β' 1440/27-04-2017)

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 **18-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατοίκου νήσου, κατά της υπ' αρ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10-10-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α' Πειραιά.

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

Επί της από **18-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 1.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση δύο (2) Απόδειξεων Λιανικών Συναλλαγών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας σε δύο (2) διαφορετικούς πελάτες για παροχή υπηρεσίας αναψυχής με σκάφος, περιηγητική εκδρομή στο γύρο της νήσου η οποία είχε ολοκληρωθεί, συνολικής αξίας 250,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Υπάρχει τελεσίδικη κρίση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Συγκεκριμένα κατά της με αρ./2019 πράξης αναστολής λειτουργίας σύμφωνα με το άρθρο 13^Α ν. 2523/1997 άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την από 16/7/2019 (με αριθ. καταθ./2019) προσφυγή η οποία έγινε δεκτή με την υπ' αριθ./2019 απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου
2. Αδυναμία έκδοσης Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών για κάθε επιβάτη ενόψει του ν. 4256/2014. Το «.....» Ν.Π. είναι επαγγελματικό πλοίο αναψυχής του οποίου η εκμετάλλευση ρυθμίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 3 έως 9 του ν. 4256/2014 και δεν πρόκειται για επαγγελματικό τουριστικό ημερόπλοιο του οποίου η εκμετάλλευση ρυθμίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4256/2014. Ειδικότερα στο άρθρο 3§2^α του ν. 4256/2014 ορίζεται ότι: **«Για την εκμετάλλευση του πλοίου αναψυχής συνάπτεται σύμβαση ολικής ναύλωσης. Μερική ναύλωση απαγορεύεται.»** και στο άρθρο 3§4 του ίδιου νόμου ότι : **«Χρήση πλοίου αναψυχής για τη μεταφορά προσώπων με εισιτήριο ή πραγμάτων με ναύλο απαγορεύεται.»**
3. Στην υπό κρίση περίπτωση για την θαλάσσια εκδρομή της 21^{ης}/6/2019 , η πλοιοκτήτρια εταιρία «.....» ως εκναυλώτρια του πλοίου αναψυχής, εξέδωσε το νόμιμο φορολογικό στοιχείο (Τ.Π.Υ.) στον ναυλωτή για τη θαλάσσια εκδρομή της 21^{ης}/6/2019 στην οποία συμμετείχαν και οι δύο επιβάτες στους οποίους αναφέρεται η προσβαλλομένη. Ομοίως, για τη θαλάσσια εκδρομή της 21^{ης}/6/2019 εξέδωσε και ο

ίδιος τιμολόγιο στην «.....» για την αμοιβή του ως ναυλομεσίτης. Συνεπώς, εφόσον τα ονόματα των δύο προσώπων στα οποία αναφέρεται η προσβαλλομένη περιλαμβάνονται στη θεωρημένη πριν τον απόπλου από το λιμεναρχείο κατάσταση επιβατών στην οποία περιλαμβάνεται και ο ναυλωτής του σκάφους, στο όνομα του οποίου εκδόθηκε το συνολικό τιμολόγιο το ποσό του οποίου αναφέρεται στο θεωρημένο πριν τον απόπλου από το λιμεναρχείο ναυλοσύμφωνο, δεν μπορεί να υπάρχει και δεν μπορεί να γίνει λόγος για φορολογική παράβαση και φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή.

4. Σχετικά με το θέμα της «υποτροπής» λεκτέα τυγχάνουν τα κάτωθι:

Και την 18^η/4/2019 και την 13^η/7/2019 που διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρησή του, δεν είχαν εκδοθεί Α.Λ.Σ διότι το σκάφος είναι ολικής ναύλωσης. Συνεπώς δεν μπορούσε να εκδοθεί για το ποσό που κατέβαλλε κάθε επιβάτης ως συμμετοχή στον κοινό ναύλο Α.Λ.Σ διότι αυτό θα συνιστούσε παράβαση του άρθρου 3§2^α και 3§4 του ν. 4256/2014 με αποτέλεσμα αφενός τη μη χορήγηση αδείας απόπλου του σκάφους και αφετέρου την επιβολή προστίμου από το λιμενάρχη ύψους από 5.000 € έως 25.000 € το οποίο σε περίπτωση υποτροπής διπλασιάζεται (άρθρο 13§1^α και ζ' ν. 4256/2014).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014** 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 τις διατάξεις του **άρθρου 12 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..

..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. 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....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του ν. 4308/2014** ορίζεται ότι: «*Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) ...β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.*»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 58Α του ν. 4174/2013** 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του ν. 4256/2014** ορίζεται ότι:

*«1...δ. Επαγγελματικό πλοίο αναψυχής: είναι το πλοίο αναψυχής μεταφορικής ικανότητας έως και σαράντα εννέα (49) επιβατών, το οποίο διαθέτει επαρκείς και κατάλληλους χώρους ενδιαίτησης ειδικά για τους επιβάτες, για την εκμετάλλευσή του οποίου συνάπτεται **σύμβαση ολικής ναύλωσης**.».*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 του ν. 4256/2014** ορίζεται: «1. Εγκαθίσταται στην *Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)* ηλεκτρονικό «Μητρώο τουριστικών πλοίων και μικρών σκαφών» με σκοπό την καταχώριση του συνόλου των στοιχείων που απαιτούνται από τις αρμόδιες υπηρεσίες της ανωτέρω Αρχής, τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής. Στο Μητρώο καταχωρίζονται: α. τα ιδιωτικά και επαγγελματικά πλοία αναψυχής υπό ελληνική σημαία, β. τα επαγγελματικά πλοία αναψυχής σημαίας άλλου κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) ή σημαίας κράτους εκτός της Ε.Ε., τα οποία εκναυλώνονται μεταξύ ελληνικών λιμένων, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της

παραγράφου 3 του άρθρου 3, γ. τα επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 του ν. 4256/2014** ορίζεται ότι:

«1. Για την εκμετάλλευση πλοίου αναψυχής ανεξαρτήτως σημαίας, απαιτείται: α) βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και β) καταχώριση των στοιχείων του πλοίου στο Μητρώο του άρθρου 2.

2. α. Για την εκμετάλλευση του πλοίου αναψυχής συνάπτεται σύμβαση ολικής ναύλωσης. Μερική ναύλωση απαγορεύεται.

..4. Χρήση πλοίου αναψυχής για τη μεταφορά προσώπων με εισιτήριο ή πραγμάτων με ναύλο απαγορεύεται.

5. α. Δικαίωμα εκναύλωσης έχουν οι πλοιοκτήτες για τα υπό την πλοιοκτησία τους και οι εφοπλιστές για τα υπό τον εφοπλισμό τους πλοία αναψυχής.

β. Δικαίωμα εκναύλωσης έχουν επίσης, οι ναυλομεσίτες, οι ναυτικοί πράκτορες και τα τουριστικά γραφεία. Η άσκηση του δικαιώματος εκναύλωσης από τα πρόσωπα αυτά προϋποθέτει την έγγραφη συγκατάθεση του πλοιοκτήτη ή του εφοπλιστή, με τους οποίους καθίστανται συνυπεύθυνα για την τήρηση των διατάξεων του παρόντος νόμου και των όρων του ναυλοσυμφώνου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 του ν. 4256/2014** 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.....»**

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, σύμφωνα με την από 31-10-2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν. 4308/2014 και ν. 4174/2013 της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, **στις 21-6-2019 και ώρα 15:00** διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος βάσει της με αρ./2019 εντολής ελέγχου, στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα στον με διακριτικό τίτλο «.....» και αντικείμενο εργασιών **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΠΕΡΙΗΓΗΣΕΩΝ**.

Επειδή στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ–ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της ως άνω σχετικής έκθεσης ελέγχου, αναφέρονται τα εξής: Κατά την προσέγγιση στην επιχείρηση έγινε έλεγχος σε εξερχόμενους πελάτες και προέκυψε ότι: «..σε δύο (2) πελάτες που τους είχε παρασχεθεί η υπηρεσία με σκάφος, περιηγητική εκδρομή στο γύρο της νήσου, και είχε ολοκληρωθεί η εκδρομή, αφού είχε εισπραχθεί το αντίτιμο σε ευρώ, δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών καθαρής συνολικής αξίας 225,80 ευρώ πλέον ΦΠΑ 54,20 ευρώ, για την

παρασχεθείσα υπηρεσία από την εν λειτουργία φ.τ.μ. του Ν.1809/88, καθώς και ουδέν άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, που να καλύπτει τη διαφορά...». Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, εκδόθηκε και επιδόθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση το υπ' αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση καθώς και ο υπ' αριθμ./2019 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, σύμφωνα με το οποίο η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέπεσε στην παράβαση της «μη έκδοσης δύο (2) Α.Π.Υ. 140,00€ έκαστη για εκδρομή στο γύρο της νήσου με πλοiάριο σε δύο διαφορετικούς ελεύθερους πελάτες από την λειτουργούσα». Επί του ως άνω Σ.Δ.Ε- κλήσης προς ακρόαση ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε εντός της τασσόμενης προθεσμίας και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 από την αρμόδια ΔΟ.Υ. Α' Πειραιά.

Επειδή ο προσφεύγων με την κατάθεση της παρούσας, προσκομίζει και επικαλείται, μεταξύ άλλων, την από 14-2-2019 και με αρ. πρωτ. 3134.1-1/12026/2019/Α.Φ.10050 **Βεβαίωση καταχώρησης πλοίου στο e-ΜΗΤΡΩΟ** (σχετ. 6) του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής (Υ.ΝΑ.Ν.Π.) με την οποία βεβαιώνεται η καταχώρηση στις 14-2-2019 στην ηλεκτρονική εφαρμογή e-Μητρώο του άρθρου 2 του ν. 4256/2014, του πλοίου με το όνομα και αρ. νηολογίου ιδιοκτησίας της «.....» ΑΦΜ, ως **επαγγελματικό πλοίο αναψυχής**. Επιπλέον, προσκομίζει το από **19-6-2016 ναυλοσύμφωνο** (σχετ. 11α) μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, του ελεγχόμενου τουριστικού γραφείου «.....», ως ναυλομεσίτης και του ναυλωτή για περίοδο ναυλώσεως του σκάφους με το όνομα «.....» στις 21-6-2019 ώρα 8:30 π.μ. έως 19:30 μ.μ. με συνολικό συμφωνηθέν ναύλο 2.415,00€, καθώς και την από 21-6-2019 κατάσταση επιβατών και πληρώματος (σχετ. 11β). Περαιτέρω προσκομίζει την από 1-4-2019 **Σύμβαση Πρακτόρευσης** (σχετ. 12) μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» και του ελεγχόμενου τουριστικού γραφείου «.....», ως ναυλομεσίτης, για την οποία κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατάσταση συμφωνητικών της παραγράφου του 16 άρθρου 8 ν. [1882/1990](#) 2^{ου} τριμήνου έτους 2019 με αριθμό δήλωσης/2019 (σχετ. 12^α). Τέλος προσκομίζει το με αρ./2019 **Τ.Π.Υ.** εκδόσεως «.....» (σχετ 11) προς τον ναυλωτή συνολικής αξίας 2.415,00€ για την ναύλωση του πλοίου στις 21-6-2019 καθώς και το με αρ./2019 **Τ.Π.Υ.** (σχετ. 12β) εκδόσεως του τουριστικού γραφείου «.....» προς την εταιρεία «.....» συνολικής αξίας 603,75€ και το οποίο αφορά την προμήθεια του ελεγχόμενου τουριστικού γραφείου για τη ναύλωση του ανωτέρω πλοίου στις 21-6-2019.

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει να ζητήθηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο τα ως άνω προσκομισθέντα, με την κατάθεση της παρούσας, στοιχεία ούτε προκύπτει η διενέργεια περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων πέραν αυτών που περιγράφονται ανωτέρω ως διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση, ο προσφεύγων επικαλείται ότι ουδεμία παράβαση φοροαποφυγής ή απόκρυψης φορολογητέας ύλης υφίσταται στην προκειμένη περίπτωση αφού αφενός το πλοίο «.....» είναι επαγγελματικό πλοίο αναψυχής και αφετέρου για το συνολικό ποσό του ναύλου που καταβάλουν οι επιβάτες εκδίδεται ισόποσο φορολογικό παραστατικό το οποίο είναι συνολικό και όχι ατομικό για κάθε επιβάτη λόγω των διατάξεων των άρθρ. 3 έως 9 του ν. 4256/2014 που επιβάλλει την ολική ναύλωση του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής. Συνεπώς για το ποσό το οποίο καταβάλλει ο κάθε επιβάτης για να συμμετάσχει στη θαλάσσια εκδρομή δεν μπορεί να εκδοθεί αντίστοιχη και ισόποση Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής από ταμειακή μηχανή (ΦΤΜ) ή άλλο φορολογικό παραστατικό αφού πρόκειται για ολική ναύλωση. Περαιτέρω επικαλείται ότι για την κρινόμενη παροχή υπηρεσίας έχουν εκδοθεί τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία, ήτοι το με αρ./2019 Τ.Π.Υ. εκδόσεως «.....» συνολικής αξίας 2.415,00€ για την ναύλωση του πλοίου στις 21-6-2019 καθώς και το με αρ./2019 Τ.Π.Υ. εκδόσεως του τουριστικού γραφείου «.....» προς την εταιρεία «.....» συνολικής αξίας 603,75€, συνεπώς δεν μπορεί να υπάρχει και δεν μπορεί να γίνει λόγος για φορολογική παράβαση και φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»*

Περαιτέρω δε, όπως έχει γίνει νομολογιακά δεκτό, είναι απαραίτητο στην οικεία έκθεση ελέγχου να προσδιορίζονται με σαφήνεια τα πραγματικά δεδομένα στα οποία θεμελιώνει η φορολογική αρχή την τέλεση των σχετικών παραβάσεων, κατά τρόπο ώστε να μην αφήνει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης της.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι στην υπό εξέταση περίπτωση, υφίσταται πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης, με την προσβαλλόμενη πράξη, παράβασης περί μη έκδοσης δύο (2) αποδείξεων σε δύο πελάτες για την παρεχόμενη υπηρεσία περιηγητικής εκδρομής με σκάφος, καθόσον αφενός δεν αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ούτε με ποιο σκάφος παρασχέθηκε η υπηρεσία, σε ποια κατηγορία εντάσσεται, ήτοι επαγγελματικό πλοίο αναψυχής ή επαγγελματικό

τουριστικό ημερόπλοιο, ούτε το χρονικό διάστημα παροχής της εν λόγω υπηρεσίας. Συνεπώς η κρίση του ελέγχου είναι πλημμελώς αιτιολογημένη καθόσον δεν τεκμηριώνεται με τη διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να ταυτοποιηθεί η παροχή υπηρεσίας για την οποία καταλογίζεται η παράβαση, ήτοι την αναζήτηση ύπαρξης τυχόν συμφωνητικών, σύμβασης από τα οποία να προκύπτει η συμφωνηθείσα αξία του ναύλου, τα συμβαλλόμενα μέρη και οι επιμέρους όροι της συμφωνίας, κατάστασης επιβατών και πληρώματος προκειμένου να ταυτοποιηθούν οι επιβαίνοντες στο σκάφος καθώς και το πλήθος αυτών.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, η αποδιδόμενη, με την προσβαλλόμενη πράξη, παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων στοιχειοθετείται πλημμελώς από την υπό κρίση έλεγχο και εξ αυτού του λόγου η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου τυγχάνει νομικά πλημμελής και ακυρωτέα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό/18-2-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., και την ακύρωση της υπ' αρ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά.

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

Φορολογικό έτος 2019

Υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 58^Α ν. 4174/2013: **0,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.