



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5-1-2021

Αριθμός απόφασης: 5

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 3-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με έδρα τον, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		25-2-2020	23-7-2020	Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	1.000,00€
2		25-2-2020	23-7-2020	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	500,00€
3		25-2-2020	23-7-2020	Ειδική Χρηματική Κύρωση του άρθρου 13Α ν.2523/1997	2019	5.000,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου και Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11-11-2019 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την από 11-11-2019 οικεία έκθεση ελέγχου επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997, αντίστοιχα, της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ.

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

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

Επί της από 3-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 25-2-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, ποσού 1.000,00€, λόγω μη έκδοσης δεκαέξι (16) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) για εκδρομή-περιήγηση επιβατών με το πλοίο με Α.Ν., συνολικής καθαρής αξίας 1.935,48€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 464,52€ κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013 και λόγω επανειλημμένης διάπραξης της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης.

Με την με αριθ. / 25-2-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, ποσού 500,00€, λόγω μη έκδοσης Α.Λ.Σ. με χρήση Φ.Η.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ.1002/ 31-12-2014.

Με την με αριθ. / 25-2-2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13^Α ν.2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος πρόστιμο, συνολικού ποσού 5.000,00€ λόγω υποτροπής, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 13^Α παρ.1 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), λόγω μη έκδοσης δεκαέξι (16) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) για εκδρομή-περιήγηση επιβατών με το πλοίο με Α.Ν., συνολικής καθαρής αξίας 1.935,48€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 464,52€.

Ιστορικό

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Την 27-6-2019, ημέρα Πέμπτη και ώρα 16:00 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στο τουριστικό σκάφος «.....» με Α.Ν. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας κατά την άφιξή του και πριν την αποβίβαση των ατόμων/πελατών που βρίσκονταν πάνω σ' αυτό μετά από εκδρομή-περιήγηση. Οι αρμόδιοι ελεγκτές της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εφόσον γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους στον υπεύθυνο του πλοίου,, προέβησαν σε καταμέτρηση των ατόμων, τα οποία ήταν μεμονωμένοι πελάτες και όχι μία παρέα, σύμφωνα με τα πραγματικά γεγονότα και κατά ομολογία των ιδίων των πελατών. Από τα πραγματικά γεγονότα και από τα έγγραφα του ανωτέρω πλοίου που επεδείχθησαν στον έλεγχο, όπως το από 27-6-2019 ναυλοσύμφωνο του πλοίου «.....» με Α.Ν. και η λίστα των επιβαινόντων, διαπιστώθηκε η μη έκδοση δεκαέξι (16) (Α.Λ.Σ.) με χρήση Φ.Η.Μ. για εκδρομή-περιήγηση επιβατών με το πλοίο με Α.Ν., συνολικής καθαρής αξίας 1.935,48€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 464,52€ κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013 και των διατάξεων της παρ.8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ.1002/ 31-12-2014, αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον υπεύθυνο του σκάφους,:

1. Το με αριθ./ 27-6-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση, με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία να υποβάλλει γραπτώς τις απόψεις της.
2. Τον με αριθ./ 27-6-2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τον οποίο υπέγραψε ο υπεύθυνος του σκάφους,

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. - Κλήση σε Ακρόαση.

Ο έλεγχος αξιολογώντας τα ανωτέρω στοιχεία προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και της από 11-11-2019 οικείας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της από 11-11-2019 οικείας έκθεσης ελέγχου επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997.

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

1. Το πλοίο «.....» με Α.Ν..... – Λιμένος Πειραιά είναι επαγγελματικό σκάφος αναψυχής σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./ 2014 έγγραφο της Διεύθυνσης

Θαλάσσιων Συγκοινωνιών – Τμήμα Δ' του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου.

2. Η προσφεύγουσα εταιρεία συνήψε στην Σαντορίνη σύμβαση ολικής ναύλωσης με τον αλλοδαπό υπήκοο των Η.Π.Α.,, με σκοπό την ναύλωση του πλοίου «.....» με Α.Ν..... για χρονικό διάστημα από την 27-6-2019 και ώρα 15:00, με τόπο επιβίβασης το λιμάνι στη Βλυχάδα Σαντορίνης, έως την 27-6-2019 και ώρα 22:00, με τόπο αποβίβασης το λιμάνι στη Βλυχάδα Σαντορίνης, έναντι συνολικού ναύλου, ποσού 2.400,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., το οποίο εξοφλήθηκε στο σύνολό του, σύμφωνα με την Νο...../ 27-6-2019 Α.Λ.Σ.. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφο του από 27-6-2019 ναυλοσυμφώνου, το οποίο κατατέθηκε στην Λιμενική Αρχή καθώς και αντίγραφο της Νο...../ 27-6-2019 χειρόγραφης Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 2.400,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε υποχρέωση να εκδώσει δεκαέξι (16) Α.Λ.Σ. αλλά μόνο μία (1), όπως και έπραξε.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58^A ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Ν.4174/2013

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 3 «Όροι και προϋποθέσεις εκμετάλλευσης των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής» του ν.4256/2014, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 43 του ν.4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105), ορίζεται ότι: «2. *α. Για την εκμετάλλευση του πλοίου αναψυχής συνάπτεται σύμβαση ολικής ναύλωσης. Μερική ναύλωση απαγορεύεται.*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Ναυλοσύμφωνο» του ν.4256/2014, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 94 του ν.4504/2017 (ΦΕΚ Α' 184) και η περ. α' της παρ.1 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 51 του ν.4569/2018 (ΦΕΚ Α' 179), ορίζεται ότι: «1 *α. Τα επαγγελματικά πλοία αναψυχής εφόσον είναι ναυλωμένα, πρέπει να είναι εφοδιασμένα με αντίγραφο ναυλοσυμφώνου*

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

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

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

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

αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ή σε οποιαδήποτε Λιμενική Αρχή, η οποία τα διαβιβάζει στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου.

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

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

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

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

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

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

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

....

Όροι και προϋποθέσεις εκμετάλλευσης επαγγελματικών πλοίων αναψυχής (άρθρο 3)

Με το άρθρο αυτό ρυθμίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την εκμετάλλευση επαγγελματικών πλοίων αναψυχής, για την οποία απαιτούνται βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης έναρξης ή μεταβολής εργασιών που εκδίδεται από τη ΔΟΥ, κατόπιν της

σχετικής δήλωσης του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/00), όπως ισχύει, και εγγραφή στο Μητρώο του άρθρου 2 του Ν. 4256/2014.

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

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

....

Ναυλοσύμφωνο (άρθρο 7)

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

....

Όροι και προϋποθέσεις δραστηριοποίησης επαγγελματικών τουριστικών ημερόπλοιων (άρθρο 12)

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2094/2019 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 20 του ν.4613/2019 (ΦΕΚ Α' 78/24.5.2019) για τις προθεσμίες καταχώρισης στο e-Μητρώο Πλοίων και παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 51 του ν.4569/2018 (ΦΕΚ Α'

179/2018) και του ν.4256/2014 (ΦΕΚ Α'92/2014) όπως ισχύει σήμερα» εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: « ...

Β. Τροποποιήσεις του ν.4256/14 έως το ν.4597/2019 - Τροποποιήσεις της ΠΟΛ.1141/2015

1. Όσον αφορά το άρθρο 3 του ν.4256/2014 (Όροι και προϋποθέσεις εκμετάλλευσης των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής), οι περ. β' και γ' της παρ. 2 που όριζαν τη διάρκεια της σύμβασης ναύλωσης καταργήθηκαν από 1.11.18 σύμφωνα με το άρθρο 43 του ν.4549/2018 (ΦΕΚ Α' 105/14.6.18). Στο πλαίσιο αυτό δεν υφίσταται πλέον ελάχιστη διάρκεια για τη σύμβαση ολικής ναύλωσης η οποία απαιτείται για την εκμετάλλευση των πλοίων αναψυχής.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1018/2020 «Εξειδίκευση και απόδειξη της πλήρωσης του κριτηρίου της χρήσης και εκμετάλλευσης στις εκμισθώσεις επαγγελματικών πλοίων αναψυχής» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 3 - Υπολογισμός της φορολογητέας αξίας

...

2. Στην περίπτωση που τα πλοία αναψυχής χρησιμοποιούνται και ως επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια, σύμφωνα με το ν.4256/2014, η δραστηριότητά τους αυτή ως επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια φορολογείται στο σύνολο της αντιπαροχής με τον οικείο συντελεστή ΦΠΑ.».

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

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

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

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

3. ...

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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

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

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

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

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

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

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

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «*Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:*
α) ...

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

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

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

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), 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:*

...

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό.

...

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

...

στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1,».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/2018 με θέμα: «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» αναφέρεται ότι:

«Γ. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση ή με τη χρήση μη εγκεκριμένου ΦΗΜ (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ια' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016)

...

Για παραβάσεις που αφορούν την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρησιμοποίηση εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών ΦΗΜ, καθώς και την έκδοση από μη εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό, οι οποίες διαπιστώνονται από 1.1.2016 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016, δηλαδή 500 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως πλήθους αυτών. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦΔ 1112068 ΕΞ 2017/ 21-7-2017 αναφέρεται ότι: «5. Ενόψει των ανωτέρω, σε περίπτωση που οντότητα εκμεταλλευτής τουριστικού γραφείου, εκτός από την υπόψη δραστηριότητα για την οποία παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιεί Φ.Η.Μ. για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, παρέχει και υπηρεσίες περιηγήσεων (είτε με τρενάκι είτε με πλοιάριο) σε τουρίστες και με την προϋπόθεση ότι οι υπηρεσίες αυτές δεν εμπίπτουν στις υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων σε τακτική βάση τύπου συγκοινωνίας, αλλά στην έννοια της παροχής υπηρεσιών αναψυχής, θέμα πραγματικό, που ερευνάται σε κάθε περίπτωση από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα, για τη δραστηριότητά του αυτή υποχρεούται στην έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.».

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

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση Α.Λ.Σ. με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν.1809/1988, σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, την 27-6-2019, ημέρα Πέμπτη και ώρα 16:00 η Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο στο τουριστικό σκάφος «.....» με Α.Ν. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας κατά την άφιξή του και πριν την αποβίβαση των ατόμων/πελατών που βρίσκονταν πάνω σ' αυτό μετά από εκδρομή-περιήγηση. Οι αρμόδιοι ελεγκτές της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εφόσον γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους στον υπεύθυνο του πλοίου,, προέβησαν σε καταμέτρηση των ατόμων, τα οποία ήταν μεμονωμένοι πελάτες και όχι μία παρέα, σύμφωνα με τα πραγματικά γεγονότα και κατά ομολογία των ιδίων των πελατών. Από τα πραγματικά γεγονότα και από τα έγγραφα του ανωτέρω πλοίου που επεδείχθησαν στον έλεγχο, όπως το από 27-6-2019 ναυλοσύμφωνο του πλοίου «.....» με Α.Ν. και η λίστα των επιβαινόντων, διαπιστώθηκε η μη έκδοση δεκαέξι (16) (Α.Λ.Σ.) με χρήση Φ.Η.Μ. για εκδρομή-περιήγηση επιβατών με το πλοίο με Α.Ν., συνολικής καθαρής αξίας 1.935,48€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας 464,52€ κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 12 παρ.8 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013 και με τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ.1002/ 31-12-2014, αντίστοιχα.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι συνήψε στην Σαντορίνη σύμβαση ολικής ναύλωσης με τον αλλοδαπό υπήκοο των Η.Π.Α.,, με σκοπό την ναύλωση του πλοίου «.....» με Α.Ν.....για χρονικό διάστημα από την 27-6-2019 και ώρα 15:00, με τόπο επιβίβασης το λιμάνι στη Βλυχάδα Σαντορίνης, έως την 27-6-2019 και ώρα 22:00, με τόπο αποβίβασης το λιμάνι στη Βλυχάδα Σαντορίνης, έναντι συνολικού ναύλου, ποσού 2.400,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., το οποίο εξοφλήθηκε στο σύνολό του, σύμφωνα με την Νο...../ 27-6-2019 Α.Λ.Σ.. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφο του από 27-6-2019 ναυλοσυμφώνου, το οποίο κατατέθηκε στην Λιμενική Αρχή καθώς και αντίγραφο της Νο...../ 27-6-2019 χειρόγραφης Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 2.400,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι δεν είχε υποχρέωση να εκδώσει δεκαέξι (16) Α.Λ.Σ. αλλά μόνο μία (1), όπως και έπραξε.

Επειδή, σύμφωνα με την από 11-11-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, οι επιβαίνοντες του πλοίου «.....» με Α.Ν. ανέφεραν στον έλεγχο πως ήταν μεμονωμένοι πελάτες και όχι μία ενιαία παρέα. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να εκδώσει για έκαστο πελάτη μεμονωμένο φορολογικό στοιχείο, ήτοι δεκαέξι (16) Α.Λ.Σ..

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε την με Νο./27-6-2019 Α.Λ.Σ., συνολικής αξίας 2.400,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., στον αλλοδαπό υπήκοο των Η.Π.Α.,, χειρόγραφα και όχι μέσω Φ.Η.Μ., ως όφειλε να είχε πράξει σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦΔ 1112068 ΕΞ 2017/ 21-7-2017.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπότροπη καθώς από τρεις (3) προγενέστερους ελέγχους, οι οποίοι διενεργήθηκαν εντός του φορολογικού έτους 2017 και έναν (1) προγενέστερο έλεγχο, ο οποίος διενεργήθηκε εντός του φορολογικού έτους 2018, είχε διαπιστωθεί ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε πραγματοποιήσει στο παρελθόν περιηγήσεις διάρκειας μικρότερης των 8 ωρών, χωρίς να έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο στους επιβαίνοντες, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1141/2015 ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη. Συγκεκριμένα, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με την με αριθ./ 3-9-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2018, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 3-9-2018 οικείας έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 1.029,68€, λόγω μη έκδοσης δεκαεννέα (19) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) – εισιτηρίων σε αντίστοιχους επιβάτες για μερική ναύλωση διάρκειας μικρότερης των δώδεκα (12) ωρών καθαρής αξίας 2.145,16€ πλέον Φ.Π.Α. 514,84€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.1 και του άρθρου 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-11-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		25-2-2020	23-7-2020	Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	1.000,00€
2		25-2-2020	23-7-2020	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	500,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13Α Ν.2523/1997

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13^A «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης» του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων» του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκηση της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών.

Αν συντρέχουν οι λόγοι αναστολής του άρθρου 202 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, μπορεί ο πρόεδρος πρωτοδικών ή ο οριζόμενος απ' αυτόν πρωτοδίκης να αναστείλει την εκτέλεση της απόφασης κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 200 και επόμενων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο διοικητικός φάκελος με αναλυτική έκθεση των απόψεων της διοικητικής αρχής αποστέλλεται στο δικαστήριο εντός δεκαπέντε ημερών από την επίδοση, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 126 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, της προσφυγής.

Η δικάσιμος ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών το πολύ από την περιέλευση στο Δικαστήριο του φακέλου και η απόφαση δημοσιεύεται εντός δύο μηνών από τη συζήτηση της υπόθεσης. Η απόφαση που δημοσιεύεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη δημοσίευση της στη διάδικο αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την κοινοποίηση. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του προέδρου πρωτοδικών δεν χωρεί».

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή, ως προς την με αριθ. / 25-2-2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ.8 του άρθρου 13^A του ν.2523/1997, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 3-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		25-2-2020	23-7-2020	Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	1.000,00€
2		25-2-2020	23-7-2020	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)	2019	500,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

και

Την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την με αριθ. / 25-2-2020 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.