



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-5-2021

Αριθμός απόφασης: 1571

**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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 15-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με έδρα το, κατά της με αριθ. /6-7-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /6-7-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19-2-2020 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. ΠΑΡΟΥ.

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 15-9-2020 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./6-7-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο, ποσού 250,00€, λόγω μη έκδοσης δύο (2) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) για εκδρομή-περιήγηση επιβατών με το πλοίο με Α.Ν., συνολικής αξίας 400,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, 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§1 του ν.4174/2013.

Ιστορικό

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Την 30-7-2019, ημέρα Τρίτη και ώρα 17:30' διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στο τουριστικό σκάφος «.....» με Α.Ν. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου ο έλεγχος διαπίστωσε την αποβίβαση επιβατών που βρίσκονταν πάνω σ' αυτό μετά από ημερήσια θαλάσσια εκδρομή. Οι αρμόδιοι ελεγκτές της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. πλησίασαν τους αποβιβασθέντες επιβάτες και εφόσον γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους τόσο στους επιβάτες όσο στον υπεύθυνο του πλοίου,, ζήτησαν να τους γνωστοποιηθεί το ποσό που πλήρωσε ο κάθε επιβάτης για την θαλάσσια εκδρομή που μόλις είχε ολοκληρωθεί καθώς και την επίδειξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν. Ο υπεύθυνος του πλοίου, επέδειξε στον έλεγχο ναυλοσύμφωνο, αξίας 1.800,00€, ισχυριζόμενος ότι οι αναγραφόμενοι σε αυτό δεκαοκτώ (18) επιβαίνοντες ήταν μία ενιαία παρέα, που είχε κάνει ολική ναύλωση του σκάφους για εκείνη την ημέρα, βάσει του ν.4256/14. Δεν επεδείχθη στον έλεγχο POS ή άλλου είδους ισόποση ηλεκτρονική συναλλαγή για να ελεγχθεί αν υπήρξε συναλλαγή, ποσού 1.800,00€. Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι τέσσερις (4) από τους δεκαοκτώ (18) επιβαίνοντες ήταν διαφορετικές παρέες που δεν γνωρίζονταν ούτε μεταξύ τους, ούτε γνώριζαν την ύπαρξη ναυλωτή και ο καθένας είχε κλείσει μόνος του την εκδρομή χωρίς να έχει γίνει ναύλωση του πλοίου, ενώ ο κάθε επιβάτης κατέβαλε αντίτιμο κατά την επιβίβασή του, ποσού 100,00€, σε μετρητά, χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου. Επί της ουσίας το σκάφος εκείνη την ημέρα λειτούργησε ως ημερόπλοιο. Συγκεκριμένα, μία (1) παρέα δύο (2) ατόμων (.....) δήλωσε ότι πλήρωσε από 100,00€ έκαστος, ήτοι συνολικό ποσό 200,00€ και μία (1) παρέα δύο (2) ατόμων (..... &) δήλωσε ότι πλήρωσε από 100,00€ έκαστος, ήτοι συνολικό ποσό 200,00€, χωρίς να έχουν λάβει φορολογικό στοιχείο.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος ρώτησε τον υπεύθυνο του σκάφους,, εάν για τους συγκεκριμένους πελάτες είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ήτοι Α.Λ.Σ.-Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ. κατά την

επιβίβασή τους. Εκείνος αρχικά υποστήριξε ότι επρόκειτο για μία ενιαία παρέα που είχε ναυλώσει το σκάφος, με φερόμενο ναυλωτή την, όμως εφόσον το συνεργείο ελέγχου του ανέφερε τις μαρτυρίες των επιβατών αποδέχτηκε το γεγονός ότι όντως δημιουργήθηκε «μία (1) παρέα» για τις ανάγκες του ναυλοσυμφώνου και επίσης ανέφερε στον έλεγχο ότι δεν γνώριζε ότι έπρεπε να εκδώσει ξεχωριστές Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ. για το αντίστοιχο τμήμα που κατέβαλε η κάθε παρέα στο πλήρωμα, καθώς είχε την πεποίθηση ότι αρκούσε το Ναυλοσύμφωνο ολικής ναύλωσης, ποσού 1.800,00€.

Από τα ως άνω πραγματικά περιστατικά, διαπιστώθηκε η μη έκδοση δύο (2) (Α.Π.Υ.) με χρήση Φ.Η.Μ. για εκδρομή-περιήγηση επιβατών με το πλοίο με Α.Ν., συνολικής αξίας 400,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, 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§1 του ν.4174/2013.

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

1. Το με αριθ. / 30-7-2019 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. / 30-7-2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. - Κλήση σε Ακρόαση με το με αριθ. πρωτ. / 9-8-2019 υπόμνημα.

Τέλος, η Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης καθώς κατόπιν της από 19-2-2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι:

- Δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, καθώς υφίσταται ολική ναύλωση του σκάφους «.....» με Α.Ν. και το νόμιμο φορολογικό παραστατικό, βάσει των διατάξεων του ν.4256/2014, που εκδόθηκε για την πραγματοποίηση της θαλάσσιας εκδρομής ήταν το με αριθ. / 30-7-2019 Τ.Π.Υ., συνολικού ποσού 1.800,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% συνοδευόμενο με το από 29-7-2019 ναυλοσύμφωνο και την από 30-7-2019 κατάσταση επιβατών, τα οποία είχαν θεωρηθεί από την αρμόδια Λιμενική Αρχή.

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 Τελωνειακής 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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το κεφ. V της με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 135494 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/ 13-6-2019 «Επικαιροποίηση οδηγιών διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» αναφέρεται ότι: «V. Διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου σε οντότητες - εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων.

Επειδή κατά την περίοδο του θέρους, παρουσιάζεται αυξημένη ζήτηση για υπηρεσίες περιηγήσεων με πλοία (τουριστικά ημερόπλοια), τα συνεργεία ελέγχου στη νησιωτική αλλά και στις παράκτιες τουριστικές περιοχές θα πρέπει να εντείνουν τις προσπάθειές τους προκειμένου να αποφευχθούν φαινόμενα φοροδιαφυγής από οντότητες - εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων.

5.1 Ενόψει των ανωτέρω, σε περίπτωση που οντότητα εκμεταλλευτής τουριστικού ημερόπλοιου, παρέχει υπηρεσίες περιηγήσεων 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, το οποίο 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 τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

5.2 ...

5.3 ...

5.4 ...».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΣΚΑΦΟΥΣ, ΧΩΡΙΣ ΠΛΗΡΩΜΑ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση φορολογικών στοιχείων 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 προκειμένη περίπτωση, την 30-7-2019, ημέρα Τρίτη και ώρα 17:30', η Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στο τουριστικό σκάφος «.....» με Α.Ν. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου ο έλεγχος διαπίστωσε την αποβίβαση επιβατών που βρίσκονταν πάνω σ' αυτό μετά από ημερήσια θαλάσσια εκδρομή. Οι αρμόδιοι ελεγκτές της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. πλησίασαν τους αποβιβασθέντες επιβάτες και εφόσον γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους τόσο στους επιβάτες όσο στον υπεύθυνο του πλοίου,, ζήτησαν να τους γνωστοποιηθεί το ποσό που πλήρωσε ο κάθε επιβάτης για την θαλάσσια εκδρομή που μόλις είχε ολοκληρωθεί καθώς και την επίδειξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν. Ο υπεύθυνος του πλοίου, επέδειξε στον έλεγχο ναυλοσύμφωνο, αξίας 1.800,00€, ισχυριζόμενος ότι οι αναγραφόμενοι σε αυτό δεκαοκτώ (18) επιβαίνοντες ήταν μία ενιαία παρέα, που είχε κάνει ολική ναύλωση του σκάφους για εκείνη την ημέρα, βάσει του ν.4256/14. Δεν επεδείχθη στον έλεγχο POS ή άλλου είδους ισόποση ηλεκτρονική συναλλαγή για να ελεγχθεί αν υπήρξε συναλλαγή, ποσού 1.800,00€. Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι τέσσερις (4) από τους δεκαοκτώ (18) επιβαίνοντες ήταν διαφορετικές παρέες που δεν γνωρίζονταν ούτε

μεταξύ τους, ούτε γνώριζαν την ύπαρξη ναυλωτή και ο καθένας είχε κλείσει μόνος του την εκδρομή χωρίς να έχει γίνει ναύλωση του πλοίου, ενώ ο κάθε επιβάτης κατέβαλε αντίτιμο κατά την επιβίbasή του, ποσού 100,00€, σε μετρητά, χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου. Επί της ουσίας το σκάφος εκείνη την ημέρα λειτούργησε ως ημερόπλοιο. Συγκεκριμένα, μία (1) παρέα δύο (2) ατόμων (..... &) δήλωσε ότι πλήρωσε από 100,00€ έκαστος, ήτοι συνολικό ποσό 200,00€ και μία (1) παρέα δύο (2) ατόμων (..... &) δήλωσε ότι πλήρωσε από 100,00€ έκαστος, ήτοι συνολικό ποσό 200,00€, χωρίς να έχουν λάβει φορολογικό στοιχείο.

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος ρώτησε τον υπεύθυνο του σκάφους,, εάν για τους συγκεκριμένους πελάτες είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ήτοι Α.Λ.Σ.-Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ. κατά την επιβίbasή τους. Εκείνος αρχικά υποστήριξε ότι επρόκειτο για μία ενιαία παρέα που είχε ναυλώσει το σκάφος, με φερόμενο ναυλωτή την, όμως εφόσον το συνεργείο ελέγχου του ανέφερε τις μαρτυρίες των επιβατών αποδέχτηκε το γεγονός ότι όντως δημιουργήθηκε «μία (1) παρέα» για τις ανάγκες του ναυλοσυμφώνου και επίσης ανέφερε στον έλεγχο ότι δεν γνώριζε ότι έπρεπε να εκδώσει ξεχωριστές Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ. για το αντίστοιχο τίμημα που κατέβαλε η κάθε παρέα στο πλήρωμα, καθώς είχε την πεποίθηση ότι αρκούσε το Ναυλοσύμφωνο ολικής ναύλωσης, ποσού 1.800,00€.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι είχε εκδώσει το με αριθ. / 30-7-2019 Τ.Π.Υ., συνολικού ποσού 1.800,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% συνοδευόμενο με το από 29-7-2019 ναυλοσύμφωνο και την από 30-7-2019 κατάσταση επιβατών, τα οποία είχαν θεωρηθεί από την αρμόδια Λιμενική Αρχή.

Επειδή, το με αριθ. / 30-7-2019 Τ.Π.Υ δεν επιφέρει κανένα έννομο αποτέλεσμα, καθώς δεν φέρει την υπογραφή ούτε του εκδότη αλλά ούτε και του πελάτη, και επιπλέον, η εξόφλησή του δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται στην από 19-2-2020 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. ΠΑΡΟΥ, το τουριστικό σκάφος «.....» με Α.Ν. εξέδιδε διαφημιστικά φυλλάδια, που κυκλοφορούσαν σε τουριστικά γραφεία καθώς και σε διάφορα εμφανή σημεία άλλων πλοίων που εκτελούσαν ημερήσιες εκδρομές, στα οποία αναφερόταν ότι το εν λόγω σκάφος εκτελούσε εκδρομή-περιήγηση το γύρο του νησιού, το κόστος της εκδρομής ανά άτομο καθώς και το γεγονός ότι προσέφερε αναψυκτικά, σάντουιτς, φρούτα κλπ., γεγονός που αποδεικνύει ότι το ανωτέρω σκάφος λειτουργούσε ως ημερόπλοιο.

Επειδή, σύμφωνα με την από 19-2-2020 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. ΠΑΡΟΥ, οι επιβαίνοντες ήταν διαφορετικές παρέες που δεν γνωρίζονταν ούτε μεταξύ τους, ούτε γνώριζαν την ύπαρξη ναυλωτή και ο καθένας είχε κλείσει μόνος του την εκδρομή χωρίς να έχει γίνει ναύλωση

του πλοίου, ενώ ο κάθε επιβάτης κατέβαλε αντίτιμο κατά την επιβίβασή του, ποσού 100,00€, σε μετρητά, χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου. Συνεπώς, ο κάθε πελάτης έπρεπε να είχε λάβει ξεχωριστό φορολογικό στοιχείο με Φ.Π.Α. 24%.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19-2-2020 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. ΠΑΡΟΥ, επί της οποίας εδράζεται με αριθ./6-7-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./15-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ./ 6-7-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου (Αριθ. Πράξης/6-7-2020, Φορ. έτους 2019) - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 250,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.