



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/11/2021

Αριθμός απόφασης: 4180

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **25/06/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με ΑΦΜ, με έδρα στον επί της κατά της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων καθώς και την οικεία έκθεση, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25/06/2021** και 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 υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό ποσό φόρου ΦΠΑ 248.494,62 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 124.247,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **372.741,93 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 11/06/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Πλοίων,

Συγκεκριμένα ως προς το ιστορικό της υπόθεσης αναφέρονται τα εξής:

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο που διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Πλοίων (Αριθ. Πρωτ. Εισερχομένου της Υπηρεσίας μας/2020) από το Α' Τελωνείου Εισαγωγής ΕΦΚ & Εφοδίων Πλοίων που αφορά τις αποφάσεις του Τμήματος Επαγγελματικών Σκαφών και Ν.Ε.Π.Α. - Διεύθυνση Ναυτιλιακών Επενδύσεων & Θαλάσσιου Τουρισμού του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής, στο οποίο αναφέρονταν ότι η προαναφερθείσα Υπηρεσία εξέδωσε αποφάσεις αυτοδίκαιης παύσης ισχύος των επαγγελματικών αδειών σκαφών της προσφεύγουσας εταιρείας, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν τα νέα έγγραφα εθνικότητας των σκαφών προκειμένου να σημειωθεί στις επαγγελματικές άδειες η αλλαγή σημαίας, νηολογίου και πλοιοκτησίας των σκαφών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 4256/2014.

Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθμ./...../2020 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ και διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Η προσφεύγουσα την 24-07-2017 απέκτησε με ενδοκοινοτική συναλλαγή από την επιχείρηση τα κάτωθι σκάφη για τα οποία είχαν εκδοθεί άδειες επαγγελματικών πλοίων αναψυχής από το Υπουργείο Ανάπτυξης -Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας:

A/A	FATTURA	ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΝΗΟΛΟΓΙΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΔΕΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΠΛΟΙΟΥ ΑΝΑΨΥΧΗΣ
1	/2017	.....	.....	275.000.00 €	Φ...../...../2012
2	/2017	.....	.....	145.000.00 €	Φ...../...../2011
3	/2017	.....	.....	80.000.00 €	Φ...../...../2012
4	/2017	.....	.....	120.000.00 €	Φ...../...../2011
5	/2017	.....	.....	105.000.00 €	Φ...../...../2012
6	/2017	.....	.....	120.000.00 €	Φ...../...../2012
7	/2017	.....	.....	75.000.00 €	Φ...../...../2012
8	/2017	.....	.....	120.000.00 €	Φ...../...../2012
9	/2017	.....	.....	105.000.00 €	Φ...../...../2012
10	/2017	.....	.....	150.000.00 €	Φ...../...../2012
11	/2017	.....	.....	105.000.00 €	Φ...../...../2012
12	/2017	.....	.....	160.000.00 €	Φ...../...../2011

- Ι) Η φορολογική αρχή χορήγησε βεβαιώσεις για την αγορά των σκαφών με απαλλαγή από τον Φ.Π.Α σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 1 του Ν. 2859/00 και την ΑΥΟ 8271/1987 άρθρο 6α, κατόπιν αιτήσεων της προσφεύγουσας για τα αναφερόμενα σκάφη τα οποία διαγράφηκαν από τα Ιταλικά Νηολόγια και εγγράφηκαν στα Νηολόγια Πειραιά ως κάτωθι:

A/A	ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤ. ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΔΟΥ ΠΛΟΙΩΝ	ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΝΗΟΛΟΓΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ
-----	---------------	-----------------------	---------------------	-----------------------------

1	.....	...../2017	/2017	N.Π. ....../2017
2	.....	...../2017	/2017	N.Π. ....../2017
3	.....	...../2017	/2017	N.Π. ....../2017
4	.....	...../2017	/2017	N.Π. ....../2017
5	.....	...../2017	/2017	N.Π. ....../2017
6	.....	...../2017	/2017	N.Π. ....../2017
7	.....	...../2018	/2018	N.Π. ....../2018
8	.....	...../2018	/2018	N.Π. ....../2018
9	.....	...../2018	/2018	N.Π. ....../2018
10	.....	...../2018	/2018	N.Π. ....../2018
11	.....	...../2018	/2018	N.Π. ....../2018
12	.....	...../2018	/2018	N.Π. ....../2018

II) Κατόπιν το Τμήμα Επαγγελματικών Σκαφών - Διεύθυνση Ναυτιλιακών Επενδύσεων & Θαλάσσιου Τουρισμού του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής εξέδωσε αποφάσεις αυτοδίκαιης παύσης ισχύος των επαγγελματικών αδειών των ανωτέρω σκαφών, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν τα νέα έγγραφα εθνικότητας των σκαφών προκειμένου να σημειωθεί στις επαγγελματικές άδειες η αλλαγή σημαίας, νηολογίου και πλοιοκτησίας των σκαφών, ως κάτωθι:

A/A	ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΑΔΕΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΠΛΟΙΟΥ ΑΝΑΨΥΧΗΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΥΤΟΔΙΚΑΙΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΙΣΧΥΟΣ ΑΔΕΙΑΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥ ΠΛΟΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΥΣΗΣ ΙΣΧΥΟΣ
1		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	03-10-2017
2		Φ...../...../2011	Φ...../...../2018	25-10-2017
3		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	08-11-2017
4		Φ...../...../2011	Φ...../...../2018	08-11-2017
5		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	28-10-2017
6		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	25-10-2017
7		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	02-11-2017
8		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	28-10-2017
9		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	28-10-2017
10		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	03-11-2017
11		Φ...../...../2012	Φ...../...../2018	03-11-2017
12		Φ...../...../2011	Φ...../...../2018	06-11-2017

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 7 του Ν.2859/00 όπως ισχύει, τα αναφερόμενα στην Π.7475/791/1986 Α.Υ.Ο. & σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 7 του Ν.2743/1999 καθώς και με το άρθρο 14 και 15 του ν. 4256/2014 προκύπτει ότι εάν σε ένα επαγγελματικό σκάφος αναψυχής ανακληθεί η επαγγελματική του άδεια υπάρχει υποχρέωση καταβολής του Φ.Π.Α., για την εισαγωγή ή την απόκτηση που του αναλογεί.

Στην περίπτωση αυτή η προσφεύγουσα όφειλε να καταβάλει τον ΦΠΑ της αγοράς των σκαφών για τα οποία έτυχε απαλλαγής, με την υποβολή περιοδικών δηλώσεων σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 36 & 38 ν.2859/00 ΦΠΑ. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ως είχε την υποχρέωση τον Φ.Π.Α. αγοράς των σκαφών (για

τα οποία ζήτησε και έλαβε απαλλαγή ΦΠΑ). Ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό του οφειλόμενου ΦΠΑ με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι συντάξαντες αυτές παρέβλεψαν ότι η έκδοση των άνω ανακλητικών αποφάσεων της Διεύθυνσης Λιμένων, Λιμενικής Πολιτικής & Ναυτιλιακών Επενδύσεων/ Τμήμα Επαγγελματικών Σκαφών και Ν.Ε.Π.Α. του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής, για τα επτά (7) τουλάχιστον από τα δώδεκα (12) επαγγελματικά σκάφη ήταν πλημμελείς και μη σύννομες. Ειδικότερα, με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 8 εδ. β του ν. 4256/2014, που έχει εφαρμογή εν προκειμένω, ορίζεται ότι «..... Σε περίπτωση αλλαγής πλοιοκτησίας ή εφοπλισμού ή μεταβολής των στοιχείων του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής που αναγράφονται στην άδεια θα πρέπει μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών να προσκομισθεί η άδεια και ευκρινή αντίγραφα των πρωτοτύπων των δικαιολογητικών από τα οποία αποδεικνύεται η μεταβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου για να σημειωθεί η μεταβολή, διαφορετικά η άδεια παύει αυτοδίκαια να ισχύει.....». Ωστόσο, η άνω Διεύθυνση Λιμένων, Λιμενικής Πολιτικής & Ναυτιλιακών Επενδύσεων/ Τμήμα Επαγγελματικών Σκαφών και Ν.Ε.Π.Α. του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής, ως εναρκτήριο χρονικό σημείο της άνω δίμηνης προθεσμίας, έλαβε υπόψη της, εσφαλμένα και αυθαίρετα, την ημερομηνία διαγραφής των άνω επαγγελματικών μας σκαφών από τα Ιταλικά νηολόγια αντί να λάβει υπόψη της, ως όφειλε, την ημερομηνία εγγραφής αυτών στα ελληνικά νηολόγια.

2^{ος} λόγος: Για τα υπόλοιπα δε πέντε (5) επαγγελματικά σκάφη, που η επισημείωση της αλλαγής στην επαγγελματική τους άδεια, πράγματι έλαβε χώρα μετά την παρέλευση του άνω χρονικού διαστήματος των δύο (2) μηνών από την νηολόγησή τους στα ελληνικά νηολόγια, οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι συντάξαντες αυτές παρέβλεψαν ότι τούτο δεν οφειλόταν σε αμελή συμπεριφορά της εταιρείας αλλά στην χρονοβόρα διαδικασία που ήταν αναγκασμένη να ακολουθήσει. Ενδεικτικά σημειώνει ότι από τη διαγραφή των άνω σκαφών από τα Ιταλικά νηολόγια, παρήλθε χρόνος πλέον του μηνός για να έρθουν στα χέρια της τα σχετικά έγγραφα διαγραφής τους με επισημείωση της σύμβασης της Χάγης (Apostille), ώστε να κατατεθούν αρμοδίως και να επιτευχθεί η νηολόγησή τους στα ελληνικά νηολόγια. Στην άνω καθυστέρηση συνέβαλε αποφασιστικά και η αναστολή λειτουργίας του στα τέλη του έτους 2017, με τον οποίο είχε πολύχρονη και αμοιβαία επωφελή συνεργασία. Τούτο είχε ως συνέπεια να προβεί στην αναζήτηση άλλου αναγνωρισμένου νηογνώμονα, νομίμως λειτουργούντος στην Ελλάδα. Ωστόσο, οι ενέργειές αυτές για την έναρξη συνεργασίας της με τον νέο νηογνώμονα, που ήθελαν το χρόνο τους, δυσχεραίνονταν και από το γεγονός ότι τα άνω σκάφη ελλιμενίζονταν σε διάφορους λιμένες ανά την ελληνική επικράτεια και δεν ήταν ευχερής η άμεση επιθεώρησή τους.

Επειδή στο άρθρο 16 παρ.1 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.».

Επειδή στο άρθρο 27 παρ.1 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία από υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά, η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία, ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής. Εξαιρούνται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό».

Επειδή στο άρθρο 2 του ν.2743/1999 ορίζεται:

«1. α) Με άδεια του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας, η οποία εκδίδεται ύστερα από αίτηση που καταθέτει στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας (Υ.Ε.Ν) ο πλοιοκτήτης ή ο εφοπλιστής, μπορεί να χαρακτηριστεί ένα πλοίο αναψυχής επαγγελματικό. Η άδεια ισχύει για αόριστο χρόνο, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στις παραγράφους 5 και 7 του άρθρου αυτού.

7. Η άδεια παύει αυτοδικαίως να ισχύει εφόσον μέσα από τις προβλεπόμενες προθεσμίες δεν θεωρηθεί ή δεν ζητηθεί η καταχώριση αλλαγής, σύμφωνα μετά οριζόμενο στις παραγράφους 2, 3, 4 και 6 του άρθρου αυτού. Για την αυτοδίκαιη παύση εκδίδεται διαπιστωτική πράξη από την αρμόδια Διεύθυνση του Υ.Ε.Ν.».

Επειδή στο άρθρο 14 και 15 του ν.4256/2014 ορίζεται:

«Άρθρο 14

10.α. Η φορολογητέα αξία των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής του παρόντος νόμου, για τα οποία ανακύπτει υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. λόγω παύσης ισχύος της άδειας του Ν. 2743/1999 (Α' 211) ή παύσης της επαγγελματικής δραστηριότητας, διαμορφώνεται:

(i) Με βάση την αρχική τιμή πώλησης στον πρώτο αγοραστή, κατόπιν της ολοκλήρωσης της ναυπήγησης ή κατασκευής του, με την επιφύλαξη της περίπτωσης (ii). Η προκύπτουσα κατά τα ανωτέρω αξία μειώνεται λόγω παλαιότητας ως εξής:

μετά από τη συμπλήρωση του πρώτου έτους 20%,

του δεύτερου έτους 25%,

του τρίτου έτους 30%,

του τέταρτου έτους 35%,

του πέμπτου έτους 40%,

του έκτου έτους 45%,

του έβδομου έτους 50%,

του όγδοου έτους 55%,

του ένατου έτους 60%,

του δέκατου έτους 65%,

του ενδέκατου έτους 70%,

του δωδέκατου έτους 75%,

του δέκατου τρίτου έτους 80%,

του δέκατου τέταρτου έτους 85%,

του δέκατου πέμπτου έτους 90%.

Οι παραπάνω μειώσεις της αξίας λόγω παλαιότητας υπολογίζονται ανά ημερολογιακό έτος από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου του ναυπηγείου ή της επιχείρησης η οποία κατασκεύασε το πλοίο

αναψυχής. Σε περίπτωση κατά την οποία δεν προκύπτει η ακριβής ημερομηνία ναυπήγησης ή κατασκευής, θα υπολογίζονται από την 1η Ιανουαρίου του έτους ναυπήγησης ή κατασκευής του πλοίου αναψυχής, όπως αυτή προκύπτει από οποιοδήποτε σχετικό ναυτιλιακό έγγραφο ή έγγραφο εκδοθέν από το ναυπηγείο. Σε περίπτωση κατά την οποία δεν υφίσταται κάποιο παραστατικό ή αποδεικτικό έγγραφο, από το οποίο προκύπτει η αρχική αξία του πλοίου αναψυχής, αυτή καθορίζεται από έγγραφη βεβαίωση του Ναυτικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος (ΝΕΕ) και

ii) Με βάση την αξία που προκύπτει από το ασφαλιστήριο συμβόλαιο του πλοίου που ισχύει κατά το χρόνο απαίτησης του φόρου, εφόσον η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη από την αξία που προκύπτει κατά την εφαρμογή της περίπτωσης (i). Στην περίπτωση αμφισβήτησης της ασφαλιζόμενης αξίας, λαμβάνεται υπόψη η μέση αξία των ασφαλιστηρίων συμβολαίων των δύο προηγούμενων ετών.

Άρθρο 15

3. Στην περίπτωση εκούσιας παύσης ή αυτοδίκαιης παύσης της ισχύος της επαγγελματικής άδειας, οφείλονται και αποδίδονται στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης:

α) ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στο επαγγελματικό πλοίο αναψυχής για την εισαγωγή ή την απόκτησή του και β) οι αναλογούντες δασμοί, επιβαρύνσεις και φόροι επί των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους το πλοίο έτυχε απαλλαγής. Οι οφειλές υπολογίζονται από την ημερομηνία εκούσιας παύσης ή αυτοδίκαιης παύσης της άδειας, όπως ορίζεται στην πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας Διεύθυνσης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου που εκδίδεται για το σκοπό αυτόν. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή για τις άδειες που καταργούνται λόγω καταχώρισης στο Μητρώο του άρθρου 2, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους.

8...β. Η άδεια εκδίδεται σύμφωνα με τον τύπο που ορίζεται στην απόφαση με αριθμό 3342/02/2005 (Β' 169/2005) και ισχύει έως την ημερομηνία υποβολής αίτησης από τον πλοιοκτήτη ή τον εφοπλιστή ή νόμιμα εξουσιοδοτημένο, από αυτούς πρόσωπο, για την καταχώριση του επαγγελματικού πλοίου στο Μητρώο. Σε περίπτωση αλλαγής πλοιοκτησίας ή εφοπλισμού ή μεταβολής των στοιχείων του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής που αναγράφονται στην άδεια θα πρέπει μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών να προσκομισθεί η άδεια και ευκρινή αντίγραφα των πρωτοτύπων των δικαιολογητικών από τα οποία αποδεικνύεται η μεταβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου για να σημειωθεί η μεταβολή, διαφορετικά η άδεια παύει αυτοδίκαια να ισχύει. Η άδεια φυλάσσεται στο πλοίο και επιδεικνύεται στις αρμόδιες Αρχές όποτε ζητηθεί. Για την έκδοση της άδειας υποβάλλονται στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου:...».

Επειδή εν προκειμένω ως αναφέρθηκε ανωτέρω, ως προς το ιστορικό της υπόθεσης σε βάρος της προσφεύγουσας καταλογίσθηκε ο ΦΠΑ της αγοράς των ανωτέρω σκαφών βάσει των σχετικών αποφάσεων του Τμήματος Επαγγελματικών Σκαφών και ΝΕΠΑ του Υπουργείου Ναυτιλίας περί αυτοδίκαιης παύσης ισχύος των επαγγελματικών αδειών τους.

Συγκεκριμένα η φορολογητέα αξία από τον έλεγχο προσδιορίστηκε ως εξής:

«Σύμφωνα με τις ημερομηνίες αυτοδίκαιης παύσης των επαγγελματικών αδειών, τις αξίες των αναφερόμενων σκαφών ως εξής:

ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ

A/A	ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΡΧΙΚΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΣΤΟΝ Α' ΑΓΟΡΑΣΤΗ	ΠΑΥΣΗ ΙΣΧΥΟΣ ΕΠΑΓ.ΑΔΕΙΑΣ	ΕΤΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΕΚΜ/ΣΗΣ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ
1		13-04-2012	323.019,20	03-10-2017	5 - 40%	129.207,68	193.811,52
2		03-05-2011	183.876,00	25-10-2017	6 - 45%	82.744,20	101.131,80
3		10-05-2012	89.853,00	08-11-2017	5 - 40%	35.941,20	53.911,80
4		17-05-2011	119.464,40	08-11-2017	6 - 45%	53.758,98	65.705,42
5		30-04-2012	99.459,00	28-10-2017	5 - 40%	39.783,60	59.675,40
6		10-05-2012	124.833,00	25-10-2017	5 - 40%	49.933,20	74.899,80
7		18-04-2012	74.305,20	02-11-2017	5 - 40%	29.722,08	44.583,12
8		12-04-2012	122.307,20	28-10-2017	5 - 40%	48.922,88	73.384,32
9		12-04-2012	96.375,00	28-10-2017	5 - 40%	38.550,00	57.825,00
10		10-05-2012	187.919,25	03-11-2017	5 - 40%	75.167,70	112.751,55
11		27-04-2012	116.676,12	03-11-2017	5 - 40%	46.670,45	70.005,67
12		22-04-2011	209.471,93	06-11-2017	5 - 40%	83.788,77	125.683,16

ΒΑΣΕΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ

Σύμφωνα με τα ασφαλιστήρια συμβόλαια που συνάφθηκαν με την εταιρεία για την ασφάλιση των σκαφών και ήταν σε ισχύ την ημερομηνία απώλειας των επαγγελματικών αδειών και χρόνου απαίτησης του φόρου:

A/A	ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΑΣΦΑΛΙΖΟΜΕΝΗ ΑΞΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ
1			01-12-2016 Έως 01-12-2017	194.000,00
2			01-12-2016 Έως 01-12-2017	101.500,00
3			01-12-2016 Έως 01-12-2017	54.000,00
4			01-12-2016 Έως 01-12-2017	65.500,00
5			01-12-2016 Έως 01-12-2017	60.000,00
6			01-12-2016 Έως 01-12-2017	75.000,00
7			01-12-2016 Έως 01-12-2017	45.000,00
8			01-12-2016 Έως 01-12-2017	73.500,00
9			01-12-2016 Έως 01-12-2017	58.000,00
10			01-12-2016 Έως 01-12-2017	113.000,00
11			01-12-2016 Έως 01-12-2017	63.000,00
12			01-12-2016 Έως 01-12-2017	121.000,00

Οπότε ο υπολογισμός του οφειλόμενου ΦΠΑ λόγω αυτοδίκαιης παύσης των επαγγελματικών αδειών των ανωτέρω σκαφών διενεργήθηκε επιλέγοντας την μεγαλύτερη αξία των σκαφών με βάσει την αξία των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που ήταν σε ισχύ και της αρχικής τιμής πώλησης στον πρώτο αγοραστή διενεργώντας μειώσεις λόγω παλαιότητας, έως την ημερομηνία αυτοδίκαιης παύσης των επαγγελματικών αδειών των σκαφών και είναι ως ακολούθως:

A/A	ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΠΑ 24%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟ 58 ^Α	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
1		194.000,00	46.560,00	23.280,00	69.840,00
2		101.500,00	24.360,00	12.180,00	36.540,00
3		54.000,00	12.960,00	6.480,00	19.440,00
4		65.705,42	15.769,30	7.884,65	23.653,95
5		60.000,00	14.400,00	7.200,00	21.600,00
6		75.000,00	18.000,00	9.000,00	27.000,00

7	.....	45.000,00	10.800,00	5.400,00	16.200,00
8	.....	73.500,00	17.640,00	8.820,00	26.460,00
9	.....	58.000,00	13.920,00	6.960,00	20.880,00
10	.....	113.000,00	27.120,00	13.560,00	40.680,00
11	.....	70.005,67	16.801,36	8.400,68	25.202,04
12	.....	125.683,16	30.163,96	15.081,98	45.245,94
	ΣΥΝΟΛΑ	1.035.394,25	248.494,62	124.247,31	372.741,93

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα τις καταλογίσθηκε ΦΠΑ καθώς η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης και συγκεκριμένα ότι η έκδοση των ανακλητικών αποφάσεων της Διεύθυνσης Λιμένων, Λιμενικής Πολιτικής & Ναυτιλιακών Επενδύσεων/ Τμήμα Επαγγελματικών Σκαφών και Ν.Ε.Π.Α. του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής, για τα επτά (7) τουλάχιστον από τα δώδεκα (12) επαγγελματικά σκάφη ήταν πλημμελείς και μη σύννομες καθώς η Διεύθυνση Λιμένων, Λιμενικής Πολιτικής & Ναυτιλιακών Επενδύσεων/ Τμήμα Επαγγελματικών Σκαφών και Ν.Ε.Π.Α. του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής, ως αναρκτήριο χρονικό σημείο της άνω δίμηνης προθεσμίας, έλαβε υπόψη της, εσφαλμένα και αυθαίρετα, την ημερομηνία διαγραφής των άνω επαγγελματικών μας σκαφών από τα Ιταλικά νηολόγια αντί να λάβει υπόψη της, ως όφειλε, την ημερομηνία εγγραφής αυτών στα ελληνικά νηολόγια ενώ για τα υπόλοιπα πέντε (5) επαγγελματικά σκάφη, που η επισημείωση της αλλαγής στην επαγγελματική τους άδεια, πράγματι έλαβε χώρα μετά την παρέλευση του άνω χρονικού διαστήματος των δύο (2) μηνών από την νηολόγησή τους στα ελληνικά νηολόγια, οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι συντάξαντες αυτές παρέβλεψαν ότι τούτο δεν οφειλόταν σε αμελή συμπεριφορά της εταιρείας αλλά στην χρονοβόρα διαδικασία που ήταν αναγκασμένη να ακολουθήσει.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ως προς τις ανωτέρω αποφάσεις αυτοδίκαιης παύσης ισχύος των επαγγελματικών αδειών το Τμήμα Επαγγελματικών σκαφών απέστειλε το από 08/06/2021 και με αριθμ. πρωτ...../...../2021 έγγραφό του στην φορολογική αρχή αναφέροντας τα εξής:

«Τα ανωτέρω πλοία ασκούσαν συνεχόμενη επαγγελματική δραστηριότητα, με όλους τους όρους και τις προϋποθέσεις σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία περί τουριστικών πλοίων, έως και την ημερομηνία διαγραφής τους από το Ιταλικό νηολόγιο ... Σύμφωνα α με τις διατάξεις της παρ. 6 του Ν.2743/1999 «πλοία αναψυχής και άλλες διατάξεις» έτσι όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 8 β του άρθρου 15 του Ν.4256/2014 (Α' 92) «...Σε περίπτωση αλλαγής πλοιοκτησίας ή εφοπλισμού ή μεταβολής των στοιχείων του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής που αναγράφονται στην άδεια θα πρέπει μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών να προσκομισθεί η άδεια και ευκρινή αντίγραφα των πρωτοτύπων των δικαιολογητικών από τα οποία αποδεικνύεται η μεταβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου για να σημειωθεί η μεταβολή, διαφορετικά η άδεια παύει αυτοδίκαια να ισχύει....» Όπως προέκυψε κατά τον έλεγχο των απαιτούμενων δικαιολογητικών, για τα ανωτέρω πλοία αναψυχής, μετά την αλλαγή σημαίας, τη νηολόγησή τους στα Ελληνικά Νηολόγια και τη μεταβίβασή τους σε νέα πλοιοκτήτρια εταιρεία, υποβλήθηκαν αιτήσεις για σημείωση μεταβολής μετά το πέρας της προβλεπόμενης δίμηνης προθεσμίας.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν αποφάσεις αυτοδίκαιων παύσεων ισχύος των επαγγελματικών αδειών.

Εκ των ανωτέρω είναι σαφές ότι, οι επαγγελματικές άδειες των δώδεκα πλοίων της εταιρείας «.....», έπαυσαν αυτοδικαίως σε βάρος της νέας πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 8 β' του άρθρου 15 του Ν.4256/2014 (Α' 92), καθώς παρήλθε η προθεσμία των 60 ημερών για να προκληθεί η αιτούμενη σημείωση επί των αδειών αυτών από την διαγραφή τους από το Ιταλικό Νηολόγιο όχι για λόγους ενημέρωσης των λιμενικών αρχών.

Οι πραγματοποιηθείσες ναυλώσεις των πλοίων αυτών κρίθηκαν ως νόμιμα εκτελεσθείσες και συνεπώς τα πλοία αυτά χρησιμοποιούνταν για επαγγελματικούς σκοπούς, όσο ίσχυαν οι άδειές τους. Μετά την ανάκληση (απόφαση παύσης) των επαγγελματικών αδειών των πλοίων, αυτά δεν μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για επαγγελματική δραστηριότητα.

Κατόπιν σχετικών αιτήσεων της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» η Υπηρεσία μας εξέδωσε νέες επαγγελματικές άδειες των εν λόγω πλοίων».

Επίσης και με το από 11/06/2021 και με αριθμ. πρωτ./...../2021 έγγραφο του το Τμήματος Επαγγελματικών Αδειών με θέμα «Απάντηση σε αίτηση Ακύρωσης Αποφάσεων», το οποίο εκδόθηκε κατόπιν υποβολής σχετικής αίτησης ακύρωσης της προσφεύγουσας, αναφέρεται ότι δεν παρέχεται εκ του νόμου δυνατότητα ακύρωσης των αποφάσεων αυτοδίκαιης παύσης ισχύος των επαγγελματικών αδειών των μνημονευομένων στην αίτηση πλοίων.

Η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι επιφυλάσσεται να προσβάλλει την ανωτέρω απάντηση του Τμήματος Επαγγελματικών αδειών.

Επειδή σε κάθε περίπτωση όπως διαπιστώνεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις αρμόδια υπηρεσία για την έκδοση, τροποποίηση, παύση και εν γένει για την κρίση επί του συνόλου των θεμάτων που αφορούν σε επαγγελματικές άδειες πλοίων αναψυχής είναι το **Τμήμα Επαγγελματικών Σκαφών και Ν.Ε.Π.Α. της Διεύθυνσης Ναυτιλιακών Επενδύσεων & Θαλάσσιου Τουρισμού του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής**. Εν προκειμένω το εν λόγω Τμήμα, εξέδωσε τις αποφάσεις αυτοδίκαιης παύσης ισχύος των παραπάνω επαγγελματικών αδειών των πλοίων αναψυχής, και συνεπώς κατά τον χρόνο απόκτησης των εν λόγω σκαφών δεν ήταν σε ισχύ σχετική επαγγελματική άδεια. Οι εν λόγω αποφάσεις, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Απόφασης, είναι σε ισχύ και παράγουν έννομα αποτελέσματα για την προσφεύγουσα.

Κατόπιν των ανωτέρω, λόγω των ως άνω αποφάσεων περί αυτοδίκαιης παύσης ισχύος της Άδειας των ανωτέρω επαγγελματικών σκαφών Πλοίων Αναψυχής εντός του φορολογικού έτους 2017, όπως αυτές κοινοποιήθηκαν από το Α' Τελωνείου Εισαγωγής ΕΦΚ & Εφοδίων Πλοίων (Πρωτ.:...../2020) και λόγω του γεγονότος ότι στην προσφεύγουσα είχαν χορηγηθεί βεβαιώσεις για την αγορά των συγκεκριμένων σκαφών με απαλλαγή από τον Φ.Π.Α εντός του φορολογικού έτους 2017, (σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 1 του Ν. 2859/00 και την ΑΥΟ 8271/1987 άρθρο 6^Α) ο έλεγχος ορθώς και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14 και 15 του Ν.4256/2014 και του άρθρου 2 παρ. 7 του Ν.2743/1999 από τις οποίες σαφώς ορίζεται ότι εάν σε ένα επαγγελματικό σκάφος αναψυχής ανακληθεί η επαγγελματική του άδεια υπάρχει υποχρέωση καταβολής του Φ.Π.Α., για την εισαγωγή ή την απόκτηση που του αναλογεί, προέβη στον σχετικό καταλογισμό του φόρου εφαρμόζοντας ως προς τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας τις προβλεπόμενες διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4256/2014.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που καταστεί οριστικός ο υπό κρίση καταλογισμός που αφορά σε φπα εισροών, προς εξασφάλιση της τήρησης της αρχής της ουδετερότητας του ΦΠΑ, δύναται η προσφεύγουσα να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με τον οποίο βάσει των ανωτέρω δεδομένων τελικώς επιβαρύνθηκε, υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 19, 36 και 42 του ν.4174/2013 και των άρθρων 30 παρ.1 και 33 του ν.2859/2000 και αφού κριθεί ότι τα υπό κρίση σκάφη αναψυχής, για τα οποία βάσει πληροφόρησης που υφίσταται από το Τμήμα Επαγγελματικών Σκαφών του Υπουργείου Ναυτιλίας έχει επανεκδοθεί επαγγελματική άδεια εντός του πρώτου τριμήνου του έτους 2018, έχουν τεθεί σε παραγωγική λειτουργία και χρησιμοποιούνται για φορολογητέες πράξεις.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **25/06/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

ΦΠΑ

Χρεωστικό ποσό	248.494,62
Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4174/2013	124.247,31
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	372.741,93

(ως η υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.