



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της Ναυτιλιακής Εταιρείας Πλοίων Αναψυχής με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην κατά: α) της υπ' αριθμ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58 Α

ν.4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2021, β) της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παραγράφου 8 του Άρθρου 13 Α ν.2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του Ν.4465/2017, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις από 30/08/2021 εκθέσεις, μερικού επιτόπιου έλεγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του αρθ.13^Α ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ναυτιλιακής Εταιρείας Πλοίων Αναψυχής με την επωνυμία «.....» 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' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58 Α ν.4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο, γιατί υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης δεκαοχτώ (18) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, **καθαρής αξίας 1.353,98 ευρώ πλέον ΦΠΑ (13%) αξίας 176,02 ευρώ** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 13 του ιδίου νόμου και του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2014, **συνολικό ποσό ύψους 500,00 ευρώ.**

- Με την υπ' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παραγράφου 8 του Άρθρου 13 Α ν. 2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του Ν.4465/2017, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο, γιατί υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης δεκαοχτώ(18) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, **καθαρής αξίας 1.353,98 ευρώ πλέον ΦΠΑ(13%) αξίας 176,02 ευρώ** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,11 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 13 του ιδίου νόμου και του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2014, **συνολικό ποσό ύψους 1.500,00 ευρώ.**

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, ναυτική εταιρεία ν. 959/79, με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας «Υπηρεσίες θαλάσσιων και παράκτιων μεταφορών επιβατών με πλοία που ενεργούν πλόες εσωτερικού» είναι πλοιοκτήτρια του επαγγελματικού ημερόπλοιου υπό το όνομα με αριθμό νηολογίου, και για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρεί απλογραφικά βιβλία και εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού του ν. 1809/88, με αρ. μητρώου Φ.Τ.Μ.,,,

Στις 24-06-2021, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 14,45' μμ διενεργήθηκε, από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ έλεγχος (αριθ. /2021 εντολής έλεγχου) στο παραπάνω πλοίο κατά την επιβίβαση των ατόμων/πελατών που εισέρχονταν σε αυτό, διαπίστωσε αφού προέβη σε καταμέτρηση των ατόμων ανά ομάδα/παρέα, ότι σε κιόσκι της προσφεύγουσας πελάτες της λίγο πριν επιβιβαστούν στο σκάφος, πλήρωναν είτε με μετρητά είτε με κάρτα(ros) χωρίς η προσφεύγουσα να εκδίδει το νόμιμο φορολογικό στοιχείο αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από ΦΤΜ ή έστω χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο εφόσον βρισκόταν εκτός επαγγελματικής εγκατάστασης και συγκεκριμένα δεν εξέδωσε δέκα οχτώ (18) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών η άλλο φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 1.530,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ (13%) για εκδρομή ισάριθμων μεμονωμένων επιβατών.

Η προσφεύγουσα, όπως αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου, επέδειξε στον έλεγχο μαζί με το ναυλοσύμφωνο, λίστα επιβαινόντων με δέκα οχτώ (18) άτομα με τις Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών(ΑΛΣ) Νο-..... συνολικής αξίας 1.445,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ(13%), οι οποίες είχαν εκδοθεί το πρωί της ίδιας ημέρας, 24-06-2021, και ώρα 8.29 πμ και 8.30 πμ από τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου και ισχυρίστηκε ότι οι συγκεκριμένες ΑΛΣ αφορούσαν τους επιβάτες του εν λόγω ναύλου.

Ο έλεγχος, αφού κοινοποίησε το με αριθμό /2021 ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση μαζί με τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, και η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ. /2021 Σημείωμα Απόψεων, δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, καθώς, όπως αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου, από τις απαντήσεις που έλαβε από τους πελάτες διαπίστωσε ότι κάποιοι δεν είχαν λάβει φορολογικό στοιχείο για να επιβιβαστούν στο πλοίο. Από άλλες πληροφορίες που συνέλεξε διαπιστώθηκε ότι κάποιοι είχαν καταβάλει το αντίτιμο σε διαφορετικές μέρες και τόπο (τουριστικά γραφεία, ξενοδοχείο, internet κλπ). Επίσης ο έλεγχος αναφέρει ότι οι εκδοθείσες ΑΛΣ θα δύνατο να χρησιμοποιηθούν σε άλλο ναύλο, σε άλλους επιβάτες διαφορετικής ώρας, μέρας και προορισμού (σελ. 3 έκθεσης έλεγχου). Στη συνέχεια εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για την παραπάνω παράβαση της μη έκδοσης δέκα οχτώ(18) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω οριστικών πράξεων προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Εσφαλμένη εφαρμογή των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 και των άρθρων 13 και 58^Α του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι με το επαγγελματικό ημερόπλοιο πραγματοποιεί καθημερινά δυο περιηγητικές εκδρομές πρωινή και απογευματινή, ότι στις 24-06-2021 και ώρα 14:45' που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος, οι επιβάτες αποβιβάζονταν από την πρωινή εκδρομή η οποία είχε ξεκινήσει 09:15', προσκόμισε στον έλεγχο το ναυλοσύμφωνο και λίστα επιβαινόντων με 18 άτομα καθώς και τις Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών(ΑΛΣ) Νο-..... οι οποίες είχαν εκδοθεί το πρωί και ώρα 8.29 πμ και 8.30 πμ της ίδιας ημέρας (24-06-2021) που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο μεν αλλά κοντινό της έναρξεως της περιήγησης ήτοι 9,15', που όπως ισχυρίζεται είναι η συνήθης πρακτική σ' αυτού του είδους τις παρεχόμενες υπηρεσίες και ότι η φορολογική αρχή, μπορούσε μέσω της λιμενικής αρχής την οποία η προσφεύγουσα είναι υποχρεωμένη να ενημερώνει πριν την τέλεση κάθε απόπλου με την ώρα έναρξης και το σύνολο των ατόμων, που αναγράφονται όπως ισχυρίζεται και στο ημερολόγιο του σκάφους, να διαπιστώσει ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε την προγραμματισμένη πρωινή εκδρομή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4308/2014(ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4308/2014(ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών,[..] β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας, γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4256/2014, ορίζεται ότι:

Άρθρο 7 Ναυλοσύμφωνο

«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](#)), όπως εκάστοτε ισχύει. Στους παραβάτες του προηγούμενου εδαφίου επιβάλλονται οι κυρώσεις του [άρθρου 12](#) του π.δ. [23/1999](#).

β. Με ευθύνη του πλοιοκτήτη ή του εφοπλιστή, αντίγραφα των ως άνω ναυλοσυμφώνων και των ενημερωμένων καταστάσεων επιβαινόντων υποβάλλονται, πριν τον απόπλου από το λιμένα αφετηρίας στην αρμόδια Λιμενική Αρχή. Η ανωτέρω υποχρέωση αναφορικά με την κατάσταση επιβαινόντων υφίσταται και στην περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 9. Τα ναυλοσύμφωνα θεωρούνται από τη Λιμενική Αρχή και καταχωρίζονται στο Ειδικό Έντυπο Πληροφοριακών Στοιχείων του Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής (Ε.Ε.Π.Σ.Ε.Π.Α),...

γ. Αντίγραφα των ναυλοσύμφωνων υποβάλλονται από τον εκναυλωτή, όπως αυτός προσδιορίζεται στην παρ. 5 του άρθρου 3, στις υπηρεσίες της φορολογικής και τελωνειακής διοίκησης σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες 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.

δ. 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.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4256/2014, ορίζεται ότι:

Άρθρο 12 Όροι και προϋποθέσεις δραστηριοποίησης των επαγγελματικών τουριστικών ημερόπλοιων

«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.

«δ. Ο πλοιοκτήτης ή ο εφοπλιστής ή νόμιμα εξουσιοδοτημένο από αυτούς πρόσωπο, υποβάλλει δήλωση στη Λιμενική Αρχή, στην αρμοδιότητα της οποίας υπάγεται το σημείο εκκίνησης του ημερήσιου θαλάσσιου ταξιδιού, με την οποία γνωστοποιεί αναλυτικά τους λιμένες, όρμους και ακτές προσέγγισης και αποεπιβίβασης επιβατών, σύμφωνα με το ισχύον Πρωτόκολλο Γενικής Επιθεώρησης (Π.Γ.Ε.) ή το Πιστοποιητικό Ασφαλείας (Π.Α.) ή την Άδεια Εκτέλεσης Πλόων, και τις ημερομηνίες/περίοδο διενέργειας του ταξιδιού. Όμοια δήλωση απαιτείται για οποιαδήποτε τροποποίηση, πριν από την έναρξη του ημερήσιου θαλάσσιου ταξιδιού.».

*** Η υποπαράγραφος δ΄ της παρ. 2 αντικαταστάθηκε ως άνω με τη παρ.13 [άρθρου 94](#) [Ν.4504/2017,ΦΕΚ Α 184/29.11.2017](#).Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με τη παρ.14 του αυτού άρθρου και νόμου, από 1η Δεκεμβρίου 2017.

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦΔ 1112068 ΕΞ 2017, 21/7/2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε, ορίζεται ότι:

Έκδοση στοιχείων λιανικών πωλήσεων για τουριστικές περιηγήσεις.

1. Με βάση τις διατάξεις της [παραγράφου 8 του άρθρου 12 του Ν.4308/2014](#) (Ε.Λ.Π.), 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.

2. Με την Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. [ΠΟΛ.1002/2014](#) ορίστηκαν οι οντότητες που απαλλάσσονται από τη χρήση Φ.Η.Μ., καθώς και οι περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών, που απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης στοιχείων λιανικής με χρήση Φ.Η.Μ., μεταξύ των οποίων είναι και η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων (περίπτωση 1γ' του άρθρου 1 της παραπάνω Απόφασης), καθώς και ο εκμεταλλευτής τουριστικού -ταξιδιωτικού γραφείου (περίπτωση 1ιβ' του άρθρου 1 της ίδιας Απόφασης).

Εν συνεχεία, με την περίπτωση 4β' του άρθρου 1 της ανωτέρω Απόφασης, έχει παρασχεθεί απαλλαγή από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών αποδείξεων πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, για τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου, με εξαίρεση τους πωλητές (αγρότες - μεταπωλητές) σε λαϊκές αγορές & τους πωλητές αποκλειστικά μέσω πλανοδίου ή υπαίθριου εμπορίου.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της [παραγράφου 7 του άρθρου 12 του Ν.4308/2014](#) ορίζεται ότι η οντότητα μπορεί, με προηγούμενη συμφωνία, να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Όπως διευκρινίζεται δε με την παράγραφο 12.7.1 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ. 1003/2014, για την παραπάνω περίπτωση, το τρίτο πρόσωπο οφείλει να αποστέλλει εγκαίρως στην οντότητα τα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ή κατ' ελάχιστο όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, που αφορούν τις πραγματοποιηθείσες, για λογαριασμό της οντότητας, λιανικές πωλήσεις.

4. Όσον αφορά τον χρόνο έκδοσης του στοιχείου λιανικής πώλησης για απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, αυτό εκδίδεται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση γ' του [άρθρου 13 του Ν.4308/2014](#) .

Όπως διευκρινίσθηκε με την παράγραφο 13.1.4 του άρθρου 13 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1003/2014, ως περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσιών που θα παρασχεθούν σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, θεωρείται, μεταξύ άλλων, η πώληση εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων. Συνεπώς, τα στοιχεία λιανικής εκδίδονται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.). Ο χρόνος απόκτησης δικαιώματος μπορεί να είναι πριν από την έναρξη ή με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών.

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 πλοiάριο) 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.

Σε περίπτωση που η οντότητα αναθέσει την έκδοση των παραστατικών σε τρίτο, ισχύουν τα προαναφερόμενα στην παράγραφο 3 του παρόντος. Αυτονόητο είναι ότι η υποχρέωση έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ. υφίσταται και στον τρίτο, στον οποίο έχει ανατεθεί η έκδοση των παραστατικών.

Τέλος, σχετικά με τον χρόνο έκδοσης της απόδειξης λιανικών συναλλαγών στις περιπτώσεις που προαναφέρονται, εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στην παράγραφο 4 του παρόντος.

Επειδή προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται, ότι το επαγγελματικό ημερόπλοιο πραγματοποιεί καθημερινά δυο(2) περιηγητικές εκδρομές πρωινή και απογευματινή, ότι ο έλεγχος που έγινε στις 24-06-2021 και ώρα 14:45' μμ από τους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ για την διαπίστωση της ορθής έκδοσης των απαραίτητων φορολογικών στοιχείων, **αφορούσε τους επιβάτες του πλοίου οι οποίοι αποβιβαζόντουσαν από την πρωινή εκδρομή που είχε ξεκινήσει στις 09:15'π.μ.,** ότι επέδειξε άμεσα τόσο τα σχετικά εκδοθέντα νόμιμα φορολογικά παραστατικά ως προς τα δέκα οχτώ (18) άτομα, ήτοι τις ΑΛΣ-..... με αριθμό ημερήσιου Δελτίου Ζ Νο (σχετ. 1) που εκδίδονται όταν οι επιβαίνοντες συμβάλλονται με την εταιρεία ατομικά μέσω του συστήματος κρατήσεων, όσο και λίστα με τα ονόματα των συμμετεχόντων στην περιήγηση και επιβαινόντων στο πλοίο(πίνακας 2^Α) καθώς και το ναυλοσύμφωνο, ότι τα συμπεράσματα της έκθεσης έλεγχου είναι αντίθετα στα διδάγματα της κοινής πείρας και αφίστανται της κοινής λογικής και ότι η φορολογική αρχή θα μπορούσε με απλή ερώτηση στην λιμενική αρχή στην οποία είναι υποχρεωμένη να ενημερώνει πριν την τέλεση κάθε απόπλου με την ώρα έναρξης και το σύνολο των ατόμων, επίσης αναγράφονται και στο ημερολόγιο του σκάφους, θα προέκυπτε ότι η εταιρεία πραγματοποιούσε και προγραμματισμένη πρωινή εκδρομή.

Επειδή, ο έλεγχος που διενεργήθηκε στις 24-06-2021, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 14,45' μμ , από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ (αριθ./2021 εντολής έλεγχου) στο παραπάνω πλοίο κατά την επιβίβαση των ατόμων/πελατών που εισέρχονταν σε αυτό, διαπίστωσε αφού προέβη σε καταμέτρηση των ατόμων ανά ομάδα/παρέα, ότι σε κιόσκι της προσφεύγουσας πελάτες της λίγο πριν επιβιβαστούν στο σκάφος, πλήρωναν είτε με μετρητά είτε με κάρτα(ros) χωρίς η προσφεύγουσα να εκδίδει το νόμιμο φορολογικό στοιχείο αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από ΦΤΜ ή έστω χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο εφόσον βρισκόταν εκτός επαγγελματικής εγκατάστασης και συγκεκριμένα δεν εξέδωσε δέκα οχτώ (18) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών η άλλο φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 1.530,00

ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ(13%) για εκδρομή ισάριθμων μεμονωμένων επιβατών, κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.4174/2014(ΚΦΔ).

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει, λίστα(πίνακας) με ονόματα δέκα οχτώ (18) ατόμων, και τις ΑΛΣ-..... με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2021 και ώρα 8:29' πμ και 8:30' πμ με αριθμό ημερήσιου Δελτίου Ζ Νο (σχετ. 1), συνολικής αξίας 1.445,00 ευρώ, προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό της ότι πραγματοποίησε πρωινή εκδρομή με ώρα έναρξης περιήγησης 9:15' πμ, ότι τα δέκα οχτώ (18) άτομα για τα οποία ο έλεγχος καταλόγισε την παραπάνω παράβαση αφορούσαν το σύνολο των ατόμων που αποβιβαζόντουσαν από το πλοίο από την πρωινή εκδρομή.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει, αντίγραφο ναυλοσυμφώνου ούτε κατάσταση επιβαινόντων ενημερωμένη πριν από τον απόπλου του πλοίου για την πρωινή εκδρομή από το λιμένα αφετηρίας, έγγραφα τα οποία προσυπογράφονται από τον Πλοίαρχο ή τον Κυβερνήτη (άρθρο 7 ν.4256/2014), ούτε την δήλωση που υπέβαλε στη Λιμενική Αρχή (άρθρο 12 ν.4256/2014), με την οποία γνωστοποίησε ότι την ημερομηνία 24-6-2021 διενεργήθηκαν δυο (2) εκδρομές, μια πρωινή και μια απογευματινή, ώστε να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της, ότι πράγματι πραγματοποίησε δυο (2) εκδρομές και ότι ο συνολικός αριθμός των επιβαινόντων της πρωινής εκδρομής ανερχόταν στα δέκα οχτώ (18) άτομα για τα οποία εξέδωσε τις ΑΛΣ-....., συνεπώς από την λίστα(πίνακας) και μόνο, που προσκομίζει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, χωρίς να προσυπογράφεται από τον Πλοίαρχο ή τον Κυβερνήτη του πλοίου, δεν αποδεικνύεται ο παραπάνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε την παράβαση για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 1.530,00 ευρώ κατά την επιβίβαση των ατόμων/πελατων στο πλοίο και ώρα 14:45' μμ, υστέρα από καταμέτρηση, και όχι για επιβάτες/πελατες που αποβιβαζόταν από το πλοίο και αφορούσαν πρωινή εκδρομή με έναρξη περιήγησης 9:15' π.μ., όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 ν. 2717/1999, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: **«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2. [...]. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων,**

καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη. 5. [...]. 6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται μόνο εφόσον ο νόμος που διέπει τη σχέση δεν ορίζει διαφορετικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.....

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.....

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, όμως σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, περί αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης: «1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η

ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.....

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

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.

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.»

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθ. 13 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13Α του ν. 2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ναυτιλιακής Εταιρείας Πλοίων Αναψυχής με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, φορολογικού έτους 2021, ήτοι:

α) την επικύρωση της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58 Α ν.4174/2013(ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2021 και

β) την απόρριψη αυτής ως **απαράδεκτης** όσον αφορά την υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παραγράφου 8 του Άρθρου 13 Α ν. 2523/1997.

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

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)

Συν. Ποσόν 500,00 ευρώ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.