



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/06/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης: 2318

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά:

Α) της υπ' αριθ. /05.01.2022 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 1&8 του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

Β) της υπ' αριθ. /05.01.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ.54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

Γ) της υπ' αριθ. /05.01.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α, παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

Δ) της υπ' αριθ. /05.01.2022 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 1&8 του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

Ε) της υπ' αριθ. /05.01.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α, παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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:

Α) Με την υπ' αριθ./05.01.2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 1&8 του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδική χρηματική κύρωση ποσού 3.500,00€, λόγω μη έκδοσης δέκα πέντε (15) περιπτώσεων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών συνολικής αξίας 2.250,00€ (καθαρής αξίας 1.814,51€ πλέον Φ.Π.Α. 435,49€). Επιβλήθηκε η ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 1&8 του άρθ. 13Α του Ν.2523/97, όπως αυτό προστέθηκε ως νέο άρθρο στον Ν.2523/1997 με το άρθρο 47 του Ν. 4465/2017 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθ. 7 της ΠΟΛ.1102/2017. Η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπότροπος προηγούμενης παράβασης φορολογικού έτους 2018.

Β) Με την υπ' αριθ./05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 54 παρ.1 περ. ια του Ν.4174/2013. Ο καθορισμός του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ.2 περ. στ' του Ν. 4174/2013.

Γ) Με την υπ' αριθ./05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00€ (2x250,00) επειδή υπέπεσε καθ' υποτροπή (υπότροπος) στην πιο κάτω παράβαση:

δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,13 των Ε.Λ.Π. και του άρθ.13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. (Αξία συναλλαγής 2.250,00€, καθαρή αξία 1.814,51€, αξία Φ.Π.Α 435,49€, συντελεστής 50%).

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 58Α παρ.1 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 3 του Ν.4174/2013.

Δ) Με την υπ' αριθ./05.01.2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 1&8 του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας

εταιρείας ειδική χρηματική κύρωση ποσού 1.500,00€, λόγω μη έκδοσης δέκα πέντε (14) περιπτώσεων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών συνολικής αξίας 1.390,00€ (καθαρής αξίας 1.120,96€ πλέον Φ.Π.Α. 269,03€). Επιβλήθηκε η ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 1&8 του άρθ. 13Α του Ν.2523/97, όπως αυτό προστέθηκε ως νέο άρθρο στον Ν.2523/1997 με το άρθρο 47 του Ν. 4465/2017 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθ. 7 της ΠΟΛ.1102/2017.

Ε) Με την υπ' αριθ./05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00€ επειδή υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,13 των Ε.Λ.Π. και του άρθ.13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. (Αξία συναλλαγής 1.390,00€, καθαρή αξία 1.120,96€, αξία Φ.Π.Α 269,03€, συντελεστής 50%).

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 58Α παρ.1 του Ν. 4174/2013.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται:

- στις από 03/09/2021 εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμό/21-07-2021 Εντολής Ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ για την προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2021, και
- στις από 03/12/2021 εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμό/27-06-2019 Εντολής Ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ για την προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2019.

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

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

..... «Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ευθέως ότι προκειμένου να αποδειχθεί η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου με σκοπό την αποφυγή φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ πρέπει να αναφέρονται σαφώς τα πραγματικά περιστατικά που αποδεικνύουν την φορολογική παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού παραστατικού. Άλλωστε το πρόστιμο του άρθρου 58^Α και του ν. 2523/1997 επιβάλλονται σε περιπτώσεις μη έκδοσης παραστατικών και όχι σε περιπτώσεις που αυτά έχουν εκδοθεί σε χρόνο διαφορετικό από αυτόν που περιγράφεται στο άρθρο 18 του ν. 4308/2014.

Σε περίπτωση δε επιχειρήσεων παροχής υπηρεσίας ενοικίασης επαγγελματικών σκαφών αναψυχής, όταν για την παροχή της υπηρεσίας συνάπτεται ναυλοσύμφωνο, από το οποίο προκύπτει ότι αυτό έχει καταρτιστεί μεταξύ της επιχείρησης και ενός εκ των αναφερόμενων στην λίστα επιβατών, δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής όλων των ονομάτων των προσώπων που χρησιμοποιούν το σκάφος ούτε έκδοση αποδείξεων για καθένα από αυτούς ξεχωριστά.

Εν προκειμένω, προσκομίζεται ενώπιόν σας τα από 27.06.2019 και 21.07.2021 ναυλοσύμφωνα (σχετικό 1-2) και οι υπ' αριθμ. 222/27.06.2019 και 137/21.07.2021 ΑΠΥ

(σχετικό 3-4) από τα οποία προκύπτει ότι το τίμημα της ναύλωσης ταυτίζεται με το αναγραφόμενο στην απόδειξη λιανικών συναλλαγών.

Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται απόκρυψη φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς ακόμα και αν οφείλονταν να εκδοθούν ισάριθμες με τους επιβάτες αποδείξεις η παράλειψη αυτή ουδόλως μετέβαλε το συμφωνηθέν τίμημα, όπως αυτό περιγράφεται στο ναυλοσύμφωνο και αναγράφεται στην εκδοθείσα απόδειξη.

Ως εκ τούτου, δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης διότι δεν συντρέχει η περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου. Επίσης, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης.

Άλλωστε, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι τα προσκομισθέντα σ' αυτή φορολογικά στοιχεία δυνατό να αφορούν σε περιήγηση πραγματοποιηθείσα σε πρωθύστερο χρόνο από την περιήγηση, κατά την διάρκεια της οποίας, πραγματοποιήθηκε ο επιτόπιος έλεγχος είναι υποθετική και αυθαίρετη, μη επαρκούσα ως τέτοια να αιτιολογήσει το επιβαλλόμενο πρόστιμο και την επιβαλλόμενη κύρωση. Εξάλλου, ο εν λόγω ισχυρισμός είναι εύκολα καταρριπτέος καθώς, με απλή ερώτηση στην λιμενική αρχή, την οποία η εταιρεία μας είναι υποχρεωμένη να ενημερώνει πριν την τέλεση κάθε απόπλου, θα προέκυπτε ότι η εταιρεία δεν πραγματοποίησε καμία εκδρομή την ίδια ημέρα και σε χρόνο προηγούμενο από την έκδοση των επίμαχων παραστατικών. Άλλωστε, η απλή αναφορά σε υποτιθέμενες προφορικές μαρτυρίες των επιβαινόντων στο πλοίο, ότι δεν έλαβαν φορολογικά παραστατικά, δεν αποτελεί επαρκές αποδεικτικό στοιχείο της μη έκδοσής τους, και θα έπρεπε αυτές προκειμένου να έχουν επαρκή αποδεικτική αρχή, καίτοι ο νομοθέτης επιβάλλει τα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία αποδεικνύουν φορολογικές παραβάσεις να έχουν αυξημένη και όχι επαρκή αποδεικτική ισχύ, να έχουν περιληφθεί τον τύπου της υπεύθυνης δηλώσεως ή της ένορκης κατάθεσης και πάντως της έγγραφης μαρτυρίας.

Από τα ανωτέρω και μόνο αποδεικνύεται πλήρως ότι η εταιρεία μας τήρησε το σύνολο των κείμενων διατάξεων που αφορούν στην έκδοση φορολογικών παραστατικών και στην καταβολή του αναλογούντος σ' αυτά φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.»

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Για το φορολογικό έτος 2019:

Στις 27/06/2019 διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν .4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δυνάμει της με αριθ./27-06-2019 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ . Στις 27/06/2019 και ώρα 15.00 ελέγχθηκε το τουριστικό σκάφος «.....» με αρ. νηολογίου Πειραιά, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας και έγινε καταμέτρηση των ατόμων τα οποία ήταν 15 και δεν αποτελούσαν μία παρέα. Από ερωτήσεις που έγιναν στους επιβάτες του σκάφους διαπιστώθηκε ότι είχαν καταβάλει έκαστος το ποσό των 150,00€ για συμμετοχή στην εκδρομή. Από τα πραγματικά γεγονότα και από τα έγγραφα του σκάφους που επεδείχθησαν, όπως το ναυλοσύμφωνο και η λίστα επιβαινόντων διαπιστώθηκε ότι:

- 1) Η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε δεκαπέντε (15) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο, συνολικής αξίας 2.250,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ για εκδρομή-περιήγηση ισάριθμων μεμονωμένων επιβατών κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του αρ.13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).Οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν επισύρουν τις

κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του αρ. 58Α του Ν. 4174/2013 όπως έχει αντικατασταθεί με τον Ν.4410/2016 και ισχύει από 25/07/2016 και μετά.

2) Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με τη χρήση Φ.Η.Μ. όπως έχει υποχρέωση για τις υπηρεσίες που παρέχει (εκδρομές-τουριστικές θαλάσσιες περιηγήσεις), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθ.12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με την σχετ. ΠΟΛ.1002/2014.Επισύρονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.ια' και παρ.2 περ. στ' του Ν. 4174/2013.

Μετά το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε στον υπεύθυνο του σκάφους κ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου και η προσφεύγουσα επιχείρηση ανταποκρινόμενη στην κλήση προς ακρόαση διατύπωσε τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστώσεις ελέγχου με έγγραφο υπόμνημα.

Από τις Διαπιστώσεις-Παρατηρήσεις του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η προσφεύγουσα συνήψε στη Σαντορίνη ναυλοσύμφωνο (σύμβαση ολικής ναύλωσης) με τον αλλοδαπό με σκοπό τη ναύλωση του πλοίου από 27/06/2019 και ώρα 14.30 μέχρι 27/06/2019 και ώρα 20.30 έναντι συνολικού ναύλου 2.160,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Από ερωτήσεις που έκαναν οι ελεγκτές στους πελάτες, διαπιστώθηκε ότι:

α) οι πελάτες του σκάφους αποτελούνταν από διαφορετικές παρέες, από διάφορες εθνότητες και ήταν άγνωστοι μεταξύ τους.

β) δεν επέδειξαν στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία αξίας, κατ' ομολογία τους, διότι δεν είχαν λάβει κανένα φορολογικό στοιχείο ενώ είχαν καταβάλει το αντίτιμο. Από όλα τα παραπάνω στοιχεία που συνέλεξε ο έλεγχος προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν τηρεί αξιόπιστα λογιστικά αρχεία διότι ενώ είχε εκδώσει ναυλοσύμφωνο με έναν ναυλωτή και ταυτόχρονα εξέδωσε και μία Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με αρ. /27-06-2019 ποσού 2.160,00€ (χειρόγραφο), αποδείχτηκε πως δεν πρόκειται για ολική ναύλωση σκάφους, αλλά για ημερήσιους περιηγητικούς πλόες που διοργανώνει η επιχείρηση σε τακτά χρονικά διαστήματα (πρωί- βράδυ) και σε καθορισμένα δρομολόγια. Κανένας από τους πελάτες δεν έλαβε απόδειξη για το ποσό που κατέβαλε, αλλά εκδόθηκε μία συνολική χειρόγραφη απόδειξη στο όνομα του «ναυλωτή». Το ναυλοσύμφωνο που κατέθεσε η επιχείρηση στο λιμεναρχείο Θήρας δεν έχει σχέση με το πραγματικό γεγονός. Μετά από τα παραπάνω ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις αιτιάσεις της επιχείρησης.

Για το φορολογικό έτος 2021:

Στις 21/07/2021 διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν .4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δυνάμει της με αριθ. /21-07-2021 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ . Στις 21/07/2021 και ώρα 15.45 ελέγχθηκε το τουριστικό σκάφος «.....» με αρ. νηολογίου Πειραιά, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας και διαπιστώθηκε ότι προσφεύγουσα δεν εξέδωσε δεκατέσσερις (14) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο, συνολικής αξίας 1.390,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ για εκδρομή-περιήγηση ισάριθμων ατόμων κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθ.13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).Οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του αρ. 58Α του Ν. 4174/2013 όπως έχει αντικατασταθεί με τον Ν.4410/2016 και ισχύει από 25/07/2016 και μετά.

Μετά το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε στον υπεύθυνο του σκάφους κ. το με αρ. /21-07-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο με αρ. /21-

07-2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου και η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην κλήση προς ακρόαση και δεν διατύπωσε τις απόψεις της.

Ως προς α) την υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, β) την υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και γ) την υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Επειδή, στα άρθρα 12 παρ.1, 7 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) ορίζονται τα ακόλουθα:

«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.»

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. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.»

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) ορίζονται τα ακόλουθα:

«13. Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

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.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ια' της παρ.1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, καθώς και της περ. στ' της παρ.2 του ιδίου άρθρου και νόμου, όπως αυτό είχε προστεθεί με το άρθρο 40 παρ. 14 Ν. 4410/2016 και ίσχυε κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων :

«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, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

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

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

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

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, από τις ως άνω αναφερόμενες οικείες εκθέσεις μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, προκύπτει ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στις επίμαχες παραβάσεις μη έκδοσης Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών. Συγκεκριμένα στο Κεφάλαιο « Πραγματικά περιστατικά -Διαπιστώσεις Ελέγχου» της έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογικού έτους 2019 αναφέρονται τα κάτωθι:

«Στις 27/06/2019, ημέρα της εβδομάδος Πέμπτη και ώρα 15.00 οι προαναφερόμενοι υπάλληλοι, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, ελέγξαμε το τουριστικό σκάφος «.....» με αρ. νηολογίου Πειραιά ιδιοκτησίας της ελεγχόμενης, αφού κάναμε γνωστή την ιδιότητα μας και το είδος του ελέγχου, προβήκαμε σε καταμέτρηση των ατόμων τα οποία ήταν δεκαπέντε (15) μεμονωμένοι επιβάτες και δεν αποτελούσαν μία παρέα.

Από ερωτήσεις που κάναμε στους πελάτες που επιβιβάστηκαν στο σκάφος διαπιστώσαμε ότι είχαν καταβάλει έκαστος το ποσό των 150,00€ για συμμετοχή στην εκδρομή.

Από τα πραγματικά γεγονότα και από τα έγγραφα του σκάφους που μας επεδείχθησαν, όπως το ναυλοσύμφωνο και η λίστα επιβαινόντων διαπιστώσαμε τα εξής:

Α. Η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε δέκα έξι (15) δεκαπέντε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο, συνολικής αξίας 2.250,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ για εκδρομή περιήγηση ισάριθμων μεμονωμένων επιβατών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12,και 13 του Ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ..

Οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013., όπως έχει αντικατασταθεί με το νόμο 4410/2016 (ΦΕΚ Α 141/3-8-2016) και ισχύει από τις 25-07-2016 και μετά.

Β. Όπως διαπιστώθηκε από τον επιτόπιο έλεγχο, γεγονός που επιβεβαιώνεται και από το σύστημα taxis, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με χρήση Φ.Η.Μ., όπως έχει υποχρέωση για τις υπηρεσίες που παρέχει (εκδρομές –τουριστικές θαλάσσιες περιηγήσεις), σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τη σχετική ΠΟΛ. 1002/2014.....»

Επίσης, στο Κεφάλαιο « Πραγματικά περιστατικά -Διαπιστώσεις Ελέγχου» της έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογικού έτους 2021 αναφέρονται τα κάτωθι:

«Στις 21/07/2021, οι προαναφερόμενοι υπάλληλοι, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, ελέγξαμε το τουριστικό σκάφος «.....» με αρ. νηολογίου Πειραιά ιδιοκτησίας της ελεγχόμενης, αφού κάναμε γνωστή την ιδιότητα μας και το είδος του ελέγχου διαπιστώσαμε τα εξής:

Η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε δέκα έξι (14) δεκατέσσερις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο, συνολικής αξίας 1.390,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ για εκδρομή περιήγηση ισάριθμων ατόμων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12,και 13 του Ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ..

Οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013., όπως έχει αντικατασταθεί με το νόμο 4410/2016 (ΦΕΚ Α 141/3-8-2016) και ισχύει από τις 25-07-2016 και μετά.»

Επειδή, βάσει των στοιχείων που συνέλεξε ο έλεγχος έκρινε ότι το ναυλοσύμφωνο που είχε κατατεθεί στο Λιμεναρχείο της Θήρας δεν έχει σχέση με την πραγματικότητα και ότι σε καμία περίπτωση δεν πρόκειται για ολική ναύλωση σκάφους, αλλά για ημερήσιους περιηγητικούς πλόες που διοργανώνει η επιχείρηση σε τακτά χρονικά διαστήματα (πρωί – βράδυ) και σε καθορισμένο δρομολόγιο.

Επειδή, από τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, καθώς και από τα ναυλοσύμφωνα και τις λίστες επιβαινόντων προκύπτει ότι επιβάτες δεν είχαν την ίδια εθνικότητα, ήταν άγνωστα μεταξύ τους πρόσωπα, και δεν αποτελούσαν μέλη μιας παρέας ατόμων/ φίλων και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα δεν προέβη σε ολική ναύλωση του σκάφους «.....».

Επειδή, οι ελεγκτές προέβησαν στην υποβολή ερωτήσεων στους συγκεκριμένους επιβάτες σχετικά με το εάν ήταν μέλη μιας παρέας, εάν γνωρίζονταν μεταξύ τους ή εάν ο καθένας τους ταξίδευε χωριστά και διαπίστωσαν ότι : α) οι πελάτες του σκάφους αποτελούνταν από διαφορετικές παρέες, από διάφορες εθνότητες και ήταν άγνωστοι μεταξύ τους και β) δεν απέδειξαν στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία αξίας, κατ' ομολογία τους διότι δεν είχαν λάβει κανένα φορολογικό στοιχείο ενώ είχαν καταβάλει το αντίτιμο και ως εκ τούτου τα γεγονότα

αυτά θεμελιώνουν την διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει υποπέσει στην κρινόμενη παράβαση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι:

α) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,
β) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και
γ) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,
κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς τις πράξεις αυτές.

Ως προς α) την υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 1&8 του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ και β) την υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 1&8 του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.1 και 8 του ν.4174/2013:

« 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 την επανεξέταση 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, 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 παρ. 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ,

β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 και της περ. α' της παρ. 3, πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

δ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις της περ. γ' της παρ. 3, ποσό που ισούται με το ποσό των προστίμων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ του ν. 4174/2013, προσαυξημένου κατά είκοσι τοις εκατό (20%).

Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 62 του ν. 4174/2013.

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 παραγράφου 9 του άρθρου 13 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.»

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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, ως εξής :

την επικύρωση των:

Α) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ.54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Β) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Γ) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

και την απόρριψη των:

Δ) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 1&8 του Ν.2523/1997,φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Ε) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 1&8 του Ν.2523/1997,φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, ως απαράδεκτες.

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

Φορολογικό έτος 2019

Α) υπ' αριθμό-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.54 του Ν.4174/2013

Καταλογιζόμενο ποσό **500,00 €**

Β) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013

Καταλογιζόμενο ποσό **500,00 €**

Φορολογικό έτος 2021

Γ) υπ' αριθ.-05.01.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α παρ.1 του Ν.4174/2013

Καταλογιζόμενο ποσό **250,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.