



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. Τis 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα τα επί της οδού αρ. Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58Α ν.4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2021, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη τις οποίας ζητείται η ακύρωση και την υπ. αρ./2022 έκθεση έλεγχου προστίμου Κ.Φ.Δ. εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

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

Επί της από 11.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58Α ν.4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο, γιατί διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τουλάχιστον ένα (1) φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 27,42 ευρώ πλέον ΦΠΑ 6,58 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του Ν.4308/2014 και Ν.4174/2013, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/2014, ήτοι συνολικό ποσό προστίμου ύψους 500,00 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας «.....» για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρεί διπλογραφικά βιβλία και εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών από τον Φ.Η.Μ. με αρ. μητρώου Φ.Τ.Μ.,

Στις 22-07-2021 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 14.56' μμ από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Χανίων, διενεργήθηκε προληπτικός έλεγχος στο σημείο αποβίβασης των επιβατών από το σκάφος της προσφεύγουσας και διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, με βάση την χειρόγραφη κατάσταση των δρομολογίων/επιβαίνοντων και τα λεχθέντα από τον υπάλληλο της προσφεύγουσας ότι, μέχρι την ώρα του έλεγχου, η προσφεύγουσα είχε εισπράξει ποσόν ύψους 375,00 ευρώ, ενώ σύμφωνα με το δελτίο ημερησίας αναφοράς Χ, με αριθμό/2021 η αξία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων ανέρχεται σε 341,00 ευρώ (σελ. 3 έκθεσης ΚΦΔ) ήτοι διαφορά 34,00 ευρώ (εισπράξεις 375,00 ευρώ- αξία ΑΛΣ 241,00 ευρώ).

Ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό μιας (1) παράβασης περί μη έκδοσης τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 27,42 ευρώ πλέον ΦΠΑ 6,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν ύψους 34,00 ευρώ, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου και επέβαλλε το

πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4174/2013(ΚΦΔ) ύψους 500,00 ευρώ, ελάχιστο ποσόν προστίμου, λόγω τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση τις ως άνω οριστικής πράξης προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται ότι μέχρι την ώρα του έλεγχου, ο συνολικός αριθμός των επιβιβασθέντων στο ημερόπλοιο σκάφος, ανήρχετο σε 24 άτομα και όχι σε 27 άτομα που προσδιόρισε η Δ.Ο.Υ. Χανίων και είχε εισπράξει συνολικά ποσόν ύψους 341,00 ευρώ και όχι 375,00 ευρώ όπως προσδιόρισε η Δ.Ο.Υ. Χανίων. Συγκεκριμένα, επικαλείται ότι για τα 24 άτομα που επιβιβάστηκαν μέχρι την ώρα του έλεγχου εισέπραξε συνολικά 296,00 ευρώ, ενώ ακόμη, είχε εισπράξει 45,00 ευρώ που αφορούσε στο δρομολόγιο των 16.00 μμ, δηλαδή σε χρόνο μεταγενέστερο του έλεγχου, για περιήγηση τριών(3) ενήλικων ατόμων.

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εξεδόθησαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία (σχετ. 3) ότι δεν υπέπεσε σε καμία παράβαση και αυτό, όπως ισχυρίζεται, προκύπτει τόσο από το επίσημο ημερολόγιο (σχετ. 1) που συντάσσει ο καπετάνιος του ημερόπλοιου σκάφους το οποίο ελέγχεται, θεωρείται και υπογράφεται από τις λιμενικές αρχές, συνιστά δημόσιο έγγραφο και τα μεταγραφόμενα σε αυτό τεκμαίρονται αληθή, όσο και από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αλλά και από την πρόχειρη λίστα του υπαλλήλου της προσφεύγουσας επιχείρησης.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 58^Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας
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.

Επειδή, από την Δ.Ο.Υ. Χανίων, διενεργήθηκε στις 22.07.2021 και ώρα 14:56' προληπτικός έλεγχος στο σημείο αποβίβασης των επιβατών από το σκάφος της προσφεύγουσας και διαπιστώθηκε ότι μέχρι εκείνη την ώρα του έλεγχου είχαν εκτελεστεί δρομολόγια την 11:00 π.μ., 12:00 π.μ., 13:00μ.μ. και 14:00 μ.μ.

Ο έλεγχος, με βάση την χειρόγραφη κατάσταση των δρομολογίων/επιβαινόντων και τα λεχθέντα από τον υπάλληλο της προσφεύγουσας, προσδιόρισε, ότι ο συνολικός αριθμός των επιβαινόντων στα δρομολόγια μέχρι την ώρα του έλεγχου, ανήρχετο σε 27 άτομα και ότι η προσφεύγουσα είχε εισπράξει συνολικά ποσόν ύψους 375,00 ευρώ, ενώ σύμφωνα με το δελτίο ημερησίας αναφοράς Χ, με αριθμό/2021 η αξία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων ανέρχεται σε 341,00 ευρώ (σελ. 3 έκθεσης ΚΦΔ) ήτοι διαφορά 34,00 ευρώ (εισπράξεις 375,00 ευρώ- αξία ΑΛΣ 241,00 ευρώ). Συγκεκριμένα:

α) Στο δρομολόγιο των 12:00 π.μ.: άτομα 2 x 12,50 ευρώ = 25,00, αντί ποσού ύψους 20,00 ευρώ που επικαλείται η προσφεύγουσα (2 άτομα x 10,00 ευρώ-ΑΛΣ), ήτοι διαφορά 5,00 ευρώ.

β) Στο δρομολόγιο των 14:00 π.μ.: άτομα 8 x 15,00 ευρώ = 120,00 ευρώ, αντί ποσού ύψους 91,00 ευρώ (ΑΛΣ αξίας 66,00 ευρώ με κάρτα και ΑΛΣ αξίας 25,00 ευρώ μετρητά), που επικαλείται η προσφεύγουσα, ήτοι διαφορά 29,00 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι στα δρομολόγια, μέχρι την ώρα του έλεγχου, ο συνολικός αριθμός των επιβιβασθέντων στο ημερόπλοιο σκάφος, ανήρχετο σε 24 άτομα και όχι σε 27 άτομα που προσδιόρισε η Δ.Ο.Υ. Χανίων, και ότι είχε εισπράξει συνολικά ποσόν ύψους 341,00 ευρώ και όχι 375,00 ευρώ όπως προσδιόρισε η Δ.Ο.Υ. Χανίων. Συγκεκριμένα, επικαλείται ότι για τα 24 άτομα που επιβιβάστηκαν μέχρι την ώρα του έλεγχου εισέπραξε συνολικά 296,00 ευρώ, ενώ ακόμη, είχε εισπράξει 45,00 ευρώ που αφορούσε στο δρομολόγιο των 16.00 μμ, δηλαδή σε χρόνο μεταγενέστερο του έλεγχου, για περιήγηση τριών(3) ενήλικων ατόμων.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει **θεωρημένο, από την λιμενική αρχή, ημερολόγιο με τα δρομολόγια που πραγματοποιήθηκαν την ημέρα του έλεγχου 22/07/2021 και τα άτομα που αναγράφονται ανά δρομολόγιο (σχετ. 1),** ως εξής:

Δρομολόγια την 22/07/2021

Ώρα που έγινε το δρομολόγιο	Άτομα/δρομολόγιο
11:00' π.μ.	3
12:00' π.μ.	4
13.00 μ.μ.	4
14:00 μ.μ.	8
15:10' μ.μ.	5
Σύνολο ατόμων μέχρι την ώρα του έλεγχου	24
16:00' μ.μ. μετά την ώρα του έλεγχου	3
Σύνολο ημέρας	27

Επειδή, από το ανωτέρω θεωρημένο ημερολόγιο προκύπτει ότι ο συνολικός αριθμός των ατόμων όλων των δρομολογίων που έγιναν μέχρι την ώρα του έλεγχου, ανέρχεται σε 24 άτομα, ενώ ο συνολικός αριθμός της ημέρας έλεγχου ανέρχεται σε 27 άτομα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο αριθμός των επιβιβασμένων ατόμων στα δρομολόγια μέχρι την ώρα του έλεγχου ανέρχεται σε 24 άτομα, γίνεται δεκτός.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει δέκα (10) αντίγραφα αποδείξεων ΑΛΣ που εξέδωσε την 22-07-2021 από την εν λειτουργία ΦΗΜ (σχετ. 3), και επικαλείται τα δρομολόγια και τα άτομα που αντιστοιχούν σε κάθε ΑΛΣ μέχρι την ώρα του έλεγχου, ως εξής:

A/A	Αριθ. Απόδειξης.	Ώρα έκδοσης	Ποσόν	Δρομολόγιο	Άτομα
1.		10:54'	40,00	11:00' π.μ.	3
2.		11:05'	30,00	12:00' π.μ.	4
3.		11:11'	20,00		
4.		12:54'	50,00	13:00' μ.μ.	4
5.		13:49'	66,00 (με κάρτα)	14:00'	8
6.		13:50'	25,00		
7.		13:40'	30,00	15:00'	5
8.		14:40'	35,00		
Σύνολο μέχρι την ώρα του έλεγχου			296,00		
9.		13:54'	45,00	16:00 (μεταγενέστερο του έλεγχου)	3
Γενικό Σύνολο Εισπράξεων την 22/07/2021 με βάση τις εκδοθείσες ΑΛΣ			341,00		
10.		14:56'	0,01	Αφορά την απόδειξη που ζήτησε και έλαβε ο έλεγχος (σελ. 3 έκθεσης)	

Η προσφεύγουσα επικαλείται α) ότι στο δρομολόγιο των δώδεκα (12:00') έχουν εκδοθεί δυο (2) αποδείξεις συνολικής αξίας 50,00 ευρώ, εκ των οποίων η μια απόδειξη αξίας 20,00 ευρώ, αφορά δυο (2) άτομα στα οποία έγινε έκπτωση, ήτοι 10 ευρώ αντί 12,50 ευρώ που αναγράφεται στην πρόχειρη κατάσταση, β) στο δρομολόγιο των 14:00 μμ που αφορά γκρουπ με οχτώ (8) εισέπραξε 91 ευρώ (66 ευρώ με κάρτα και 25,00 ευρώ μετρητά).

Επειδή, στο δρομολόγιο των δώδεκα (12:00') έχουν εκδοθεί ΑΛΣ, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η μια απόδειξη συνολικής αξίας 20,00 ευρώ (2 άτομα x 10,00 ευρώ)

αφορά ένα άνεργο ζευγάρι το οποίο ζήτησε έκπτωση του εισιτηρίου σε σχέση με την αρχική συμφωνηθείσα τιμή 12,50 ευρώ που αναγράφεται στην πρόχειρη κατάσταση, γίνεται δεκτός.

Επειδή, στο δρομολόγιο των δώδεκα (14:00') έχουν εκδοθεί ΑΛΣ, για το γκρουπ οχτώ (8) ατόμων συνολικής αξίας 91,00 ευρώ, ενώ ο έλεγχος προσδιόρισε την συνολική αξία στα 120,00 ευρώ από τα λεχθέντα του υπαλλήλου και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προκύπτει από κάποιο άλλο έγγραφο στοιχείο η συμφωνηθείσα αξία για το γκρουπ, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι από το γκρουπ των οχτώ (8) ατόμων εισέπραξε 91,00 ευρώ, γίνεται δεκτός.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 11.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ φορολογικού έτους 2021, και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58Α ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)

Συν. Ποσόν 00,00 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.