



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/06/2022
Αριθμός απόφασης: 2129

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 **01/02/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. με έδρα στον, επί της οδού με αριθμ..... κατά της με αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Την με αριθμ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, 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 **01/02/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 82.210,01 ευρώ πρόσθετος φόρος ύψους 41.105,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **123.315,01 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίσθηκε κατόπιν τω διαπιστώσεων ελέγχου της από 30/11/2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Πλοίων,

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:

1ος Λόγος Προσφυγής: εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 25 του Ν. 27/1975. Η φορολογική αρχή δεν ήταν αρμόδια να προβεί σε έλεγχο των προϋποθέσεων του άρθρου 25 του ν.27/1975 ενώ και οι υπό κρίση πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν στις 10.03.2015 και 18.03.2015 ήτοι σε χρονικό διάστημα πρωθύστερο της απόφασης άρσης των σχετικών φορολογικών απαλλαγών όπως αυτή προσδιορίζεται με την με αριθμ.312211/4608/12/24933 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομίας. Συγκεκριμένα όπως προκύπτει και από την ανάγνωση του σχετικού ΦΕΚ και όπως ο νόμος ορίζει η ημερομηνία άρσης των απαλλαγών η οποία και συμπίπτει με την ημερομηνία της τελεσθείσας από το γραφείο παράβαση, τοποθετείται χρονικά στις 02.04.2015. Συνεπώς οποιοσδήποτε καταλογισμός ήθελε γενέσθω λόγω άρσης των απαλλαγών έπρεπε να αφορά σε εισοδήματα και συνεπώς σε πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν από 02.04.2015 και εφεξής και όχι σε χρόνο προγενέστερο της 02.04.2015.

2ος Λόγος Προσφυγής: εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 47 παρ.1 και 2 του Ν. 4172/2013.

Τα υπό κρίση ποσά δεν συνιστούν έσοδα για την προσφεύγουσα καθώς η προσφεύγουσα ουδέποτε απέκτησε ωφέλεια από ή κέρδος από τις υπό κρίση επιχειρηματικές συναλλαγές. Συγκεκριμένα όσον αφορά το ποσό των 233.000 ευρώ, το γραφείο συνήψε την από 08/04/2014 συμφωνία προδιαχείρισης πλοίου με την εταιρεία, και σύμφωνα με την οποία ζητήθηκε από το γραφείο, η παροχή διοικητικής βοήθειας και υπηρεσιών στην ως άνω εταιρεία για την αγορά πλοίου ξηρού φορτίου. Η ως άνω εταιρεία (πελάτης) θα καταβάλλει στον διαχειριστή (γραφείο) το ποσό των 250.000 ευρώ (...../2014). Με την από 09/03/2015 έγινε καταγγελία της συμφωνίας και επειδή ο «διαχειριστής» αποφάσισε να μην υποστηρίξει την άδεια διαχείρισης του γραφείου που είχε ιδρύσει στην Ελλάδα σύμφωνα με το άρθρο 27/1975 συμφώνησαν σύμφωνα με το άρθρο 3 της συμφωνίας προδιαχείρισης να επιστρέψει στον πελάτη την κατάθεση που του είχε καταβάλει. Στην ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται επίσης ότι σύμφωνα με το από 09/03/2015 ο πελάτης καλεί την να καταβάλει για λογαριασμό της στον λογαριασμό της εταιρείας το ποσό των 233.000 ευρώ για την αγορά πλοίου (ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 3,4 ΚΑΙ 5).

3ος Λόγος Προσφυγής: Παραγραφή δικαιώματος της φορολογικής αρχής για επιβολή φόρου επί του ποσού των 230.007,80 ευρώ. Το εν λόγω ποσό αφορά σε μεταφερόμενο υπόλοιπο από το φορολογικό έτος 2014

και δεδομένου ότι δεν υφίστανται νέα στοιχεία το δικαίωμα του δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΚΦΔ έχει παραγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

- α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,
- δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,
- ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,
- στ) κοινοπραξίες,
- ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο [άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε.](#) και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 47§2 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

«Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§1 και 3 του ν. 27/1975:

«Γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρουμένων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών

εταιριών, ως και επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, δύνανται, υποβάλλοντας σχετική αίτηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, να εγκαθίστανται στην Ελλάδα κατόπιν άδειας που χορηγείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου και η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η ανωτέρω δυνατότητα παρέχεται κατ' εξαίρεση και σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις, πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες, ναυαγοσωστικών ή ρυμουλκών πλοίων υπό ξένη σημαία οποιασδήποτε χωρητικότητας. Στην απόφαση αυτή καθορίζεται το είδος των εργασιών ή υπηρεσιών, τις οποίες παρέχει το γραφείο ή υποκατάστημα και γενικά οι όροι λειτουργίας του.

Η παρεχόμενη κατά τα ανωτέρω άδεια εγκατάστασης έχει πενταετή ισχύ και δεν δύναται να ανακληθεί πριν από την πάροδο του χρόνου αυτού, ο οποίος αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν δύναται να μεταβληθούν οι όροι με τους οποίους χορηγήθηκε άδεια εγκαταστάσεως, χωρίς τη συναίνεση της επιχείρησης.

Η άδεια εγκατάστασης ανανεώνεται μετά την λήξη της πενταετίας αυτοδίκαια για ίσο χρονικό διάστημα, χωρίς να απαιτείται έκδοση νέας υπουργικής απόφασης, εφόσον κατά το χρόνο λήξης της εξακολουθούν να ισχύουν οι γενικοί και ειδικοί όροι που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της αρχικής άδειας εγκατάστασης.

Σε περίπτωση παραβάσεως κάποιου όρου της άδειας εγκαταστάσεως, του α.ν. 378/1968 ή των διατάξεων του παρόντος άρθρου εκ μέρους της επιχείρησης στην οποία χορηγήθηκε η άδεια, δύναται αυτή να ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου.

Οι απαλλαγές που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 3 αίρονται από το χρόνο που έγινε η παράβαση.

Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Ναυτιλίας και Αιγαίου ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα παραπάνω γραφεία ή υποκαταστήματα απολαμβάνουν των αναφερομένων στην παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου διευκολύνσεων και απαλλαγών, εφόσον καλύπτουν με εισαγωγή συναλλάγματος ή ευρώ:
α. Τις ετήσιες δαπάνες λειτουργίας τους στην Ελλάδα με ισόποσο τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000) δολαρίων Η.Π.Α. και

β. Όλες γενικά τις πληρωμές στην Ελλάδα για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες της εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου, αυτής.

...

3. Οι απαλλαγές και διευκολύνσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού είναι:

α. Απαλλαγή από παντός φόρου, τέλους, εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου για το εισόδημα αυτών, που αποκτάται από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών περί των η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού. Επίσης, παρέχεται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών Φ.Κ.Ε. και από κάθε τέλος χαρτοσήμου αντικειμενικώς ή οποιασδήποτε κράτησης ή τέλους υπέρ τρίτου, πλην των

ανταποδοτικών, των συμβάσεων, των εισπράξεων και πληρωμών και γενικώς οποιωνδήποτε πράξεων που διενεργούνται υπό τα ως άνω γραφεία ή υποκαταστήματα ή για λογαριασμό των αντιπροσωπευόμενων από αυτά επιχειρήσεων για τις οποίες η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού.».

Επειδή στην ΚΥΑ υπ' αριθμ. 3122.18/03/13 (ΦΕΚ Β 3263/2013) των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας & Αιγαίου, με θέμα «Ρύθμιση λεπτομερειών που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και υπαγωγή ημεδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων στις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ Α' 77)», αναφέρεται ότι:

«άρθρο 1

Οι ενδιαφερόμενες να εγκαταστήσουν γραφείο ή υποκατάστημα στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του Ν. 27/75 (ΦΕΚ Α' 77), όπως ισχύει, αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις καθώς και οι εξομοιούμενες με αυτές ημεδαπές που ενδιαφέρονται να υπαχθούν στις εν λόγω διατάξεις, υποχρεούνται να καταθέσουν στη Διεύθυνση Ναυτιλιακής Πολιτικής και Ανάπτυξης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

α. Αίτηση στην οποία να αναφέρεται η ακριβής επωνυμία, έδρα και ιθαγένεια της εταιρείας, ο τύπος υπό τον οποίο λειτουργεί καθώς και η δραστηριότητα αυτής στη χώρα της έδρας της, το συγκεκριμένο αντικείμενο των εργασιών του γραφείου της στην Ελλάδα καθώς και ο εκπρόσωπος της. Στην ανωτέρω αίτηση θα αναφέρεται επίσης ότι:

αα) Η εταιρεία αναλαμβάνει την υποχρέωση εισαγωγής στην Ελλάδα ετήσιου συναλλάγματος μη υποχρεωτικώς εκχωρητέου ή ισόποσο σε ευρώ για ποσό τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000) δολαρίων Η.ΠΑ, για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας του εγκατασταθσομένου γραφείου της εταιρείας στην Ελλάδα καθώς επίσης και ετέρου ποσού συναλλάγματος μη υποχρεωτικώς εκχωρητέου ή ευρώ για την κάλυψη των στην Ελλάδα εν γένει πληρωμών της εταιρείας για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων.

...

άρθρο 3

«Εφόσον η ενδιαφερόμενη αλλοδαπή ή ημεδαπή εταιρεία επιθυμεί την παύση λειτουργίας του γραφείου ή υποκαταστήματος στην Ελλάδα ή την ανάκληση της αδείας υπαγωγής αντίστοιχα, υποχρεούται να υποβάλει αίτημα συνοδευόμενο από σχετική απόφαση του αρμοδίου Οργάνου της κατ' αντιστοιχία των αναφερομένων στο άρθρο 1 παρ. 1γ και 2δ, στο οποίο θα ορίζεται επίσης εκπρόσωπος ή/και αντίκλητος και στοιχεία επικοινωνίας για τα θέματα ολοκλήρωσης του ελέγχου τήρησης των υποχρεώσεων και επιστροφής ή κατάπτωσης της εγγυητικής επιστολής, μετά την έκδοση της ανακλητικής απόφασης, με επισυναπτόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/86 αυτών για την αποδοχή του διορισμού τους.

Η εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιήσει τα στοιχεία επικοινωνίας εκπροσώπου ή / και αντικλήτου, για τα παραπάνω αναφερόμενα θέματα, στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας.

Οι εκ του νόμου και της εγκριτικής απόφασης υποχρεώσεις της εταιρείας για εισαγωγή κεφαλαίων σε συνάλλαγμα ή ευρώ και χρήση αυτών προς κάλυψη των εξόδων λειτουργίας του γραφείου προσμετρούνται μέχρι το χρόνο υποβολής της ανωτέρω αίτησης και η εταιρεία οφείλει να έχει καλύψει αυτές μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της ανακλητικής απόφασης.».

Επειδή, εν προκειμένω, με την αρ. 3122.1/4608/24933/22-10-2012 κοινή απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Ναυτιλίας Αιγαίου (ΦΕΚ 3037/Β/15-11-2012) εγκρίθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των ΑΝ 378/68 και Ν.27/75, Ν.814/78, Ν. 2234/94, Ν. 4150/13 η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου της εταιρείας με έδρα στα και με την υπ' αριθμ. απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού, ανακλήθηκε η άδεια εγκατάστασης του εν λόγω γραφείου εξαιτίας μη κατάθεσης εγγυητικής επιστολής στο ως άνω Υπουργείο. Η εν λόγω απόφαση δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ (αρ./2015) και στο περιεχόμενο αυτής αναφέρεται ότι οι φορολογικές απαλλαγές που είχαν χορηγηθεί ήρθαν από την ημερομηνία τέλεσης της παράβασης ήτοι από 02.04.2015.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ...../2019 (αριθμ. πρωτ./2019 της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ) έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης και Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές δραστηριότητες σύμφωνα με το οποίο νομικά πρόσωπα αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα έχουν δεχθεί πολύ υψηλά ποσά-εμβάσματα σε ευρώ και δολάρια ΗΠΑ, μέσω των τραπεζικών τους λογαριασμών, από τράπεζες του εξωτερικού και με εντολές εταιρείες που φαίνονται να δραστηριοποιούνται στον χώρο της ναυτιλίας. Δυνάμει των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμ...../2020 εντολή ελέγχου για το διάστημα από 01.01.2015 - 31.12.2018 και συγκεκριμένα ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε για το φορολογικό έτος 2015 καθώς ως ανωτέρω αναφέρθηκε ανεκλήθη η άδεια εγκατάστασης της προσφεύγουσας. Σημειώνεται ότι μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της οικείας έκθεσης ελέγχου η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλλει δήλωση διακοπής εργασιών.

Η προσφεύγουσα επίσης δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της καθώς και τα τραπεζικά παραστατικά και δικαιολογητικά των καταθέσεων που υφίστανται στους τραπεζικούς της λογαριασμούς και η φορολογική αρχή προκειμένου να ελέγξει την δραστηριότητα της προσφεύγουσας απέστειλε αιτήματα παροχής πληροφοριών στο Υπουργείο Ναυτιλίας και στα πιστωτικά ιδρύματα.

Όπως προκύπτει από το κεφ.5 «Οικονομικά δεδομένα» της οικείας έκθεσης ελέγχου και την σχετική πληροφόρηση από το Υπουργείο Ναυτιλίας η προσφεύγουσα:

-για τα φορολογικά έτη 2012 και 2013 δεν εισήγαγε συνάλλαγμα

-για το φορολογικό έτος 2014 εισήγαγε 50.000 ευρώ (σχετική και η βεβαίωση με αριθμ...../2015 της Τράπεζας EUROBANK)

-για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 δεν είχε καταθέσει στο Υπουργείο Ναυτιλίας ετήσια αναφορά δραστηριότητας στην Ελλάδα.

Από τα πιστωτικά ιδρύματα στάλθηκε σχετική ενημέρωση και συγκεκριμένα γνωστοποιήθηκε στον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα τηρούσε στην EUROBANK τους παρακάτω τραπεζικούς λογαριασμούς:

A) με ημερομηνία ανοίγματος την 04/03/2014 και κλεισίματος την 12/05/2017 σε ευρώ

B) με ημερομηνία ανοίγματος την 15/05/2014 και κλεισίματος την 31/01/2019 σε ευρώ

Γ) με ημερομηνία ανοίγματος την 04/03/2014 και κλεισίματος την 09/05/2015 σε usd

Κινήσεις παρουσίασε ο λογαριασμός ως αναλυτικά εμφανίζεται στην σελίδα 9 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Σύμφωνα με την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού διαπιστώθηκε η ύπαρξη υπολοίπου ποσού 233.570,80 καθώς και πιστώσεις συνολικού ποσού 49.975,00 ευρώ. Ως αναφέρθηκε ζητήθηκε από την προσφεύγουσα όπως αιτιολογήσει τόσο τις πιστωτικές κινήσεις όσο και τις αναλώσεις αυτών, ωστόσο η προσφεύγουσα κατόπιν του αιτήματος για παροχή πληροφοριών, δεν προσκόμισε στοιχεία που να αιτιολογούν τις κινήσεις του ανωτέρω λογαριασμού.

Από την πληροφόρηση που υφίσταται από την Τράπεζα EUROBANK προκύπτει ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα πιστώνονται από λογαριασμό της εταιρείας

Ωστόσο από τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του ο έλεγχος δεν διαπιστώθηκε κάποια σχέση της προσφεύγουσας με την ως άνω εταιρεία.

Η προσφεύγουσα κατόπιν αποστολής του Σημειώματος Διαπιστώσεων υπέβαλε τις αντιρρήσεις της ισχυρίσθηκε ότι δεν τίθεται θέμα φορολόγησης των ανωτέρω ποσών καθώς τα υπό κρίση ποσά κατατέθηκαν στα πλαίσια συμφωνίας με την εταιρεία και λόγω του της καταγγελίας της συμφωνίας τα ποσά επεστράφησαν στην ως άνω εταιρεία μέσω καταβολής για λογαριασμό της του ποσού των 233.000,00 ευρώ στην εταιρεία για την αγορά πλοίου

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι:

-από κανένα τραπεζικό έγγραφο δεν πιστοποιείται η εισαγωγή συναλλάγματος και η μετατροπή αυτού σε ευρώ,

-δεν αποδεικνύεται η ανάλωση των εισερχόμενων εμβασμάτων για κάλυψη δαπανών πάσης φύσεως στην Ελλάδα,

-για τις αναλήψεις από τον ως άνω λογαριασμό δεν επεδείχθη κανένα παραστατικό-φορολογικό στοιχείο ώστε να αποδειχθεί η ανάλωση των ποσών σε λειτουργικές δαπάνες του γραφείου ή σε πληρωμές τρίτων, έκρινε ότι τα ποσά με τα οποία πιστώθηκαν οι τραπεζικοί λογαριασμοί της προσφεύγουσας αποτελούν έσοδα του άρθρου 47 παρ.2 του ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου ισχυριζόμενη αφενός ότι δεν υφίσταται ωφέλεια από τα υπό κρίση ποσά και προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκομίζει τα ίδια στοιχεία που προσκόμισε και στον έλεγχο και επίσης ισχυρίζεται και την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου καθώς το ποσό των 230.000 ευρώ αποτελεί μεταφορά από το φορολογικό έτος 2014.

Ωστόσο όπως αναφέρθηκε ανωτέρω στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 έγινε ανάκληση της άδειας εγκατάστασης της προσφεύγουσας και συνεπώς κατά τον χρόνο ανάκλησης της άδειας κρίνεται και το τυχόν αποτέλεσμα της διαχείρισής της. Σύμφωνα με την απόφαση με αριθμ..... (ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ Β/2012) για την εγκατάστασή της στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στο άρθρο 2 παρ.2 αυτής ορίζονται τα εξής:

«Η παραπάνω εταιρεία έχει υποχρέωση:

α. Όταν εγκαταστήσει Γραφείο ή Υποκατάστημα στην Ελλάδα σύμφωνα με το άρθρο 1, να γνωρίσει τούτο στα Υπουργεία Ναυτιλίας και Αιγαίου (Διεύθυνση Ναυτιλιακής Πολιτικής και Ανάπτυξης), Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων (Διεύθυνση Κεφαλαίων Εξωτερικού) και Οικονομικών (Διεύθυνση φορολογίας Εισοδήματος).

β. Να ενημερώνει μέσα στον μήνα Ιανουάριο κάθε χρόνο τα παραπάνω Υπουργεία σχετικά με τη Δ/ση του Γραφείου ή Υποκαταστήματός της στην Ελλάδα, το αντικείμενο των εργασιών του, τον αριθμό, τα στοιχεία ταυτότητας και την ακριβή διεύθυνση διαμονής του ξένου και Ελληνικού προσωπικού που απασχολείται σ' αυτό και το ποσό που εισάγεται κάθε χρόνο σε συνάλλαγμα, το οποίο μετατρέπεται σε εθνικό νόμισμα, ή και σε Ευρώ.

Το ποσό που εισάγεται κάθε χρόνο σε συνάλλαγμα, το οποίο μετατρέπεται σε εθνικό νόμισμα, ή και σε Ευρώ πιστοποιείται με την προσκόμιση στα Υπουργεία Ναυτιλίας και Αιγαίου (Διεύθυνση Ναυτιλιακής Πολιτικής και Ανάπτυξης), Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων (Διεύθυνση Κεφαλαίων Εξωτερικού) και Οικονομικών (Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος) των ακόλουθων εγγράφων:

(α) Βεβαίωσης Τράπεζας ή Τραπεζών, που λειτουργούν στην Ελλάδα, από τις οποίες θα προκύπτει το συνάλλαγμα που εισήχθη και μετετράπη σε εθνικό νόμισμα καθώς και τα ποσά σε Ευρώ, που εισήχθησαν κατά το παρελθόν έτος για την κάλυψη όλων των πληρωμών της εταιρείας στην Ελλάδα. Το σύνολο των ποσών αυτών δεν δύναται να είναι κατώτερο του ισόποσου των 50.000 δολ. ΗΠΑ.

(β) Υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86 με την οποία ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας θα βεβαιώνει:

i) το συνολικό συνάλλαγμα που εισήχθη και μετατράπηκε σε εθνικό νόμισμα καθώς επίσης το ποσό σε ευρώ που εισήχθη από την εταιρεία κατά το παρελθόν έτος.

ii) τα ποσά εισαχθέντος συναλλάγματος ή ευρώ που χρησιμοποίησε η εταιρεία για κάλυψη των πάσης φύσεως δαπανών λειτουργίας του γραφείου της στην Ελλάδα, το οποίο δεν δύναται να είναι κατώτερο του ισόποσου των 50.000 δολ. ΗΠΑ.

iii) τα ποσά εισαχθέντος συναλλάγματος ή ευρώ που χρησιμοποίησε η εταιρεία για την κάλυψη άλλων πληρωμών για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων.

Στην ίδια Υπεύθυνη Δήλωση όλα τα ποσά σε ευρώ που αναφέρονται παραπάνω, πρέπει να εκφράζονται και σε δολάρια ΗΠΑ και να εμφανίζονται και στα τηρούμενα από την εταιρεία λογιστικά βιβλία, μαζί με τα αντίστοιχα παραστατικά.

γ. Να γνωστοποιεί κάθε μεταβολή της Ιθαγένειας της εταιρείας, του τύπου υπό τον οποίο λειτουργεί αυτή, της έδρας, της επωνυμίας της, του αντικειμένου της, καθώς και του διευθυντού και εκπροσώπου αυτής στην Ελλάδα στα Υπουργεία Ναυτιλίας και Αιγαίου (Διεύθυνση Ναυτιλιακής Πολιτικής και Ανάπτυξης), Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων (Διεύθυνση Κεφαλαίων Εξωτερικού) και Οικονομικών (Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος) μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την μεταβολή που έγινε.

δ. Εφόσον απασχολεί αλλοδαπό προσωπικό, να γνωστοποιεί στα κατά τόπο Γραφεία Αλλοδαπών και Μετανάστευσης του Υπουργείου Εσωτερικών με κοινοποίηση και στα Υπουργεία Ναυτιλίας και Αιγαίου (Διεύθυνση Ναυτιλιακής Πολιτικής και Ανάπτυξης), Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων (Διεύθυνση Κεφαλαίων Εξωτερικού) και στα κατά τόπο τμήματα Αλλοδαπών του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη κάθε μεταβολή σχετικά με την πρόσληψη, απόλυση, διεύθυνση κατοικίας του προσωπικού αυτού εντός 10ημέρου από της συντελέσεώς της.

ε. Να τακτοποιεί μέσα σε δύο μήνες όλες τις προς το Δημόσιο υποχρεώσεις της σε περίπτωση διαλύσεώς της ή καταργήσεως του Γραφείου ή Υποκαταστήματος που θα εγκατασταθεί στην Ελλάδα.

στ. Απαγορεύεται οποιαδήποτε ανάμειξη ή προσφορά υπηρεσιών από μέρους του ξένου προσωπικού, που απασχολείται στο Γραφείο ή Υποκατάστημα της παραπάνω εταιρείας, σε άλλες δραστηριότητες μέσα στην Ελληνική Επικράτεια.».

Επειδή από τα ανωτέρω στοιχεία δεν προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα, ως είχε και υποχρέωση βάσει της ανωτέρω απόφασης, η προβλεπόμενη βεβαίωση για την εισαγωγή συναλλάγματος ώστε να αποδειχθεί ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα εμπίπτουν στο πλαίσιο λειτουργία της ως γραφείο αλλοδαπής σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν.27/1975 ενώ επίσης δεν αποδείχθηκε από την πλευρά της και η ανάλωση των εισερχόμενων εμβασμάτων καθώς αφενός δεν προσκομίσθηκαν τα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία αφετέρου δεν προσκομίσθηκε και κανένα άλλο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η ανάλωσή τους σε λειτουργικές της δαπάνες ως ορίζεται και απαιτείται από την ως άνω απόφαση εγκατάστασή της.

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου επίσης ότι δεν αποδεικνύεται κατά τον χρόνο ανάκλησης της άδειας (έτος 2015) ότι με τα εισερχόμενα εμβάσματα καλύφθηκαν ισόποσες δαπάνες ως απαιτείται και από το πλαίσιο λειτουργία της, ορθώς καταλογίσθηκαν τα ανωτέρω ως έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα, με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης του φορολογικού έτους 2015, η οποία σημειώνεται ότι εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε εντός του έτους 2021 ήτοι εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/11/2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Πλοίων, και επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση της με αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων.

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

Φορολογικό έτος 2015

Διαφορά φόρου εισοδήματος	82.210,01
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	41.105,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	123.315,01

(ως η υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015)

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.