



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15.12.2022

Αριθμός απόφασης: 3977

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. 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».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον, κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά: α) της με αριθ. /24.06.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 και β) της με αριθ. /24.06.2022 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης ν.2523/1997 άρθρου 13 Α παρ. 1 & 8 φορολογικού έτους 2021 και γ) κατά των με ημερομηνία θεώρησης 02.06.2022 οικείων εκθέσεων ελέγχου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 29.07.2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

- I. Με την υπ' αριθ./24.06.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ναυτικής εταιρείας, με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης σκάφους, πρόστιμο ποσού 250,00€, για το φορολογικό έτος 2021, επειδή διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 2.646,02 ευρώ, αναλογούντος Φ.Π.Α. 343,98 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 2.990,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 13 ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 & 1 ΚΦΔ. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 02.06.2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Θήρας.

- II. Με την υπ' αριθ./24.06.2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης ν.2523/1997 άρθρου 13 Α παρ. 1 & 8 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ναυτικής εταιρείας, ειδική χρηματική κύρωση ποσού 1.500,00€, για το φορολογικό έτος 2021, της παρ. 1 & 8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/97, όπως αυτό προστέθηκε ως νέο άρθρο στο ν.2523/1997 με το άρθρο 47 του ν.4465/2017, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1102/2017.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 02.06.2022 Έκθεσης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης ν.2523/1997 άρθρου 13^Α παρ. 1 & 8 της Δ.Ο.Υ. Θήρας.

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

- Εσφαλμένη εφαρμογή των άρθρων 8, 12, 13 του ν.4308/2014 και των 13 και 58^Α του ν.4174/2013. Όπως προκύπτει από τις οικείες διατάξεις, 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 επιβάλλεται 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. Εν προκειμένω προσκομίστηκε στον έλεγχο το από 24.06.2021 υπ. αριθ. 52 ΤΠΥ στο οποίο αναγράφεται το όνομα των επιβατών, όπως αυτό εμφανίζεται στα υπό στοιχεία α/α 1 και 2 όνομα του πίνακα επιβατών της απογευματινής εκδρομής που επίσης προσκομίστηκε ενώπιον της φορολογικής αρχής. Περαιτέρω, αναφορικά με την πρωινή εκδρομή προσκομίστηκαν ενώπιον της φορολογικής αρχής και προσκομίζονται με την παρούσα αντίγραφα αποδείξεων λιανικών συναλλαγών που αφορούν τα υπό στοιχεία α/α 1, 2,

5, 6, 7, 8, 9 ονόματα επιβατών, όπως αυτά αναγράφονται στον προσκομισθέντα πίνακα επιβατών, ενώ για την απογευματινή εκδρομή προσκομίζονται αντίγραφα αποδείξεων λιανικών συναλλαγών που αφορούν στα υπό στοιχεία α/α 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 και 16 ονόματα επιβατών όπως αυτά αναγράφονται στον προσκομισθέντα πίνακα επιβατών. Οι εν λόγω ΑΛΣ είχαν εκδοθεί για την μεν πρωινή εκδρομή στις 08:30 π.μ., ήτοι σε χρόνο προγενέστερο μεν αλλά κοντινό της ενάρξεως της περιήγησης ήτοι 09:00 π.μ., ενώ για την απογευματινή στις 13:00, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο μεν αλλά κοντινό της ενάρξεως της περιήγησης ήτοι 15:00 μ.μ., όπως άλλωστε είναι η συνήθης πρακτική σε αυτού του είδους τις παρεχόμενες υπηρεσίες, παρά τα περί του αντιθέτου διαλαμβανόμενα στην από 02.06.2022 έκθεση μερικού ελέγχου. Ο δε ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι τα προσκομισθέντα σε 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. Ο έλεγχος μπορούσε με μια απλή ερώτηση στη λιμενική αρχή, την οποία η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να ενημερώνει πριν την τέλεση κάθε απόπλου με την ώρα έναρξης και το σύνολο των ατόμων, να διαπιστώσει ότι η εταιρεία δεν πραγματοποίησε καμία άλλη εκδρομή την ίδια ημέρα και σε χρόνο πρωθύστερο από την έκδοση των επίμαχων παραστατικών. Η απλή αναφορά σε υποτιθέμενες προφορικές μαρτυρίες των επιβαινόντων στο πλοίο, ότι δεν έλαβαν φορολογικά παραστατικά, δεν αποτελεί επαρκές στοιχείο της μη έκδοσής τους. Η εταιρεία αποδεικνύει πλήρως ότι τήρησε το σύνολο των κείμενων διατάξεων που αφορούν στην έκδοση φορολογικών παραστατικών και στην καταβολή του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ. Περαιτέρω, ο έλεγχος πέραν του προστίμου για δήθεν μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για το έτος 2021 καταλόγισε και την ειδική χρηματική κύρωση του άρθρου 13 του ν.2523/1997, ως επακόλουθου του εν λόγω προστίμου. Εφόσον κριθεί ότι το πρόστιμο του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ είναι νόμω και ουσία αβάσιμο και πρέπει να ακυρωθεί, τότε πρέπει να ακυρωθεί αντίστοιχα και η ειδική χρηματική κύρωση, η οποία συνδέεται άρρηκτα με την έκδοση του προστίμου, καθώς απαραίτητη προϋπόθεση για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης είναι ο προηγούμενος καταλογισμός προστίμου.

- Ακυρότητα του νόμιμου τίτλου επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 και 13^Α του ν.2523/1997. Στις παραβάσεις της μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης προβλέπεται η επιβολή δύο κυρώσεων, μία κατονομαζόμενη ως πρόστιμο και μία κατονομαζόμενη ως χρηματική κύρωση. Σύμφωνα με την ΕΣΔΑ και οι δύο συνέπειες της παράβασης έχουν την μορφή ποινικής κύρωσης. Εντούτοις η επιβολή δύο κυρώσεων για την ίδια παράβαση έρχεται σε αντίθεση με την αρχή «ne bis in idem», όταν δε μάλιστα το πρόστιμο μη έκδοσης ανέρχεται στο ποσό των 250,00 ευρώ και το ποσό της παρεπόμενης αυτού χρηματικής κύρωσης ανέρχεται στο ποσό των 1.500,00 ευρώ, ήτοι εξαπλάσιου προστίμου, η τελευταία καθίσταται υπέρμετρα επαχθής σε σχέση με το κατεχόμενη προβλεπόμενο πρόστιμο για την τέλεση της σχετικής παράβασης, καθιστώντας αυτή άκυρη ως αντίθετη στις αρχές του κράτους δικαίου. Άλλωστε σε κάθε περίπτωση, εφόσον η επιβολή προστίμου και χρηματικής κύρωσης, έχουν και οι δύο χαρακτήρα «κύρωσης» και μάλιστα ποινικής, θα έπρεπε σύμφωνα με την αρχή της ευμενέστερης κύρωσης να επιβάλλεται η λιγότερη αυστηρή μεταξύ των δύο κυρώσεων, ήτοι αυτή του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ και όχι του 13^Α του ν.2523/1997, που άλλωστε προϋπήρχε αυτού. Η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας αποτελεί γενική αρχή του ημεδαπού φορολογικού δικαίου.

Ως προς την με αριθ./24.06.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή απαραδέκτως προσβάλλεται η με ημερομηνία θεώρησης 02.06.2022 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Θήρας, η οποία, ως προπαρασκευαστική πράξη της Διοίκησης στερείται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣτΕ 1809/2010).

Επειδή, στις διατάξεις του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«.....Άρθρο 5

Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

Άρθρο 8

Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

1α) Τιμολόγιο εκδίδουν, σύμφωνα με το παρόν και οι οντότητες που είναι εγγεγραμμένες σε ένα από τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ.

Κατ' εξαίρεση, οι οντότητες που είναι εγγεγραμμένες στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 47γ δεν υποχρεούνται στην έκδοση τιμολογίου για σκοπούς ΦΠΑ αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών. Τιμολόγιο εκδίδουν και οι υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι θεωρείται ότι παραδίδουν σε άλλους υποκείμενους στον φόρο αγαθά σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5β του Κώδικα ΦΠΑ, εφόσον ο τόπος παράδοσης των αγαθών είναι το εσωτερικό της Χώρας. Οι οντότητες που είναι εγγεγραμμένες σε αντίστοιχα των άρθρων 47β, 47γ και 47δ ειδικά καθεστώτα άλλων κρατών μελών, δεν καταλαμβάνονται από τις διατάξεις περί παραστατικών πωλήσεων του παρόντος νόμου για σκοπούς ΦΠΑ για τις πράξεις που καλύπτονται από τα ως άνω ειδικά καθεστώτα.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

8. Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

Άρθρο 12 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.
5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.
6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.
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.
8. 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.
9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.
10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.
11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.
12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.
13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.
- Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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, με το άρθρο 23 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου,

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: ...».

Επειδή, με το άρθρο 58 Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ΚΦΔ, 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, με την ΠΟΛ 1112/25.07.2016 κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013, σχετικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας:

«Κοινοποιούμε τις διατάξεις του ως άνω άρθρου του ανωτέρω σχεδίου νόμου, αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και παρέχουμε οδηγίες και διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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, η υπ' αριθ./24.06.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά εκδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 02.06.2022 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Θήρας. Δυνάμει της με αριθ./2021 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου της Προϊσταμένης της εν λόγω Δ.Ο.Υ. την Πέμπτη 24.06.2021 και ώρα 15:10 και 15:35 διενεργήθηκε έλεγχος στο τουριστικό σκάφος «.....» με αρ. νηολογίου Πειραιά, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας ναυτικής εταιρείας, όπου διαπιστώθηκαν τα εξής:

- A. Ώρα ελέγχου 15:10: κατά την αποβίβαση ατόμων / πελατών που εξέρχονταν από το σκάφος, μετά από εκδρομή – περιήγηση και αφού οι ελεγκτές έκαναν γνωστή την ιδιότητά τους και το είδος του ελέγχου προέβη σε καταμέτρηση των ατόμων για να διαπιστωθεί εάν είχαν εκδοθεί τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά σύμφωνα με το κόμιστρο που είχαν καταβάλλει. Από τα πραγματικά γεγονότα και από τα έγγραφα του σκάφους διαπίστωσαν ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε επτά (7) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο, συνολικής αξίας 910,00 ευρώ, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ για εκδρομή περιήγηση ισάριθμων επιβατών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ.
- B. Ώρα ελέγχου 15:35: κατά την επιβίβαση ατόμων / πελατών που εισέρχονταν στο σκάφος, για εκδρομή – περιήγηση διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε εκδώσει δεκαέξι (16) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο, συνολικής αξίας 2.080,00 ευρώ, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ για νέα εκδρομή περιήγηση ισάριθμων επιβατών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ.

Επειδή, εν προκειμένω μετά το πέρας του ελέγχου, για τις ως άνω αναφερόμενες παραβάσεις, επιδόθηκαν στον υπεύθυνο του σκάφους τα με αριθμό &/24.06.2021 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 & 62 ν.4174/2013) και οι με αριθμό &/24.06.2021 Προσωρινοί Προσδιορισμοί Προστίμου και κλήθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία όπως διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση υποβάλλοντας τα με αριθ. πρωτ. /13.07.2021 και /13.07.2021 Σημειώματα με τις αντιρρήσεις / ενστάσεις της.

Επειδή, ως προς τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατά την αποβίβαση των επιβατών η αρμόδια φορολογική αρχή έκανε δεκτές τις αντιρρήσεις της προσφεύγουσας ως προς το με αριθ. 51/24.06.2021 Τ.Π.Υ. αξίας 260,00 ευρώ (για δύο άτομα), καθώς κατέστη δυνατό να ταυτιστούν με την συγκεκριμένη παράβαση αφού αναφέρονταν τα ονόματα των πελατών, το εν χρήσει σκάφος, ο προορισμός κ.λπ.

Επειδή, από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι πελάτες πλήρωναν σε κιόσκι της επιχείρησης, είτε με μετρητά είτε με κάρτα (ros) χωρίς να εκδίδεται το νόμιμο φορολογικό στοιχείο Α.Λ.Σ. από Φ.Τ.Μ. ή έστω χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο εφόσον βρισκόταν εκτός επαγγελματικής εγκατάστασης. Σε σχετικές ερωτήσεις που απηύθυνε ο έλεγχος στους πελάτες διαπιστώθηκε ότι η πλειονότητα αυτών δεν είχε λάβει φορολογικό στοιχείο προκειμένου να επιβιβαστεί στο σκάφος. Όσον αφορά τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που ισχυρίστηκε η προσφεύγουσα ότι εξέδωσε στις 08:31 π.μ. της ίδιας ημέρας, αυτές δεν επιδόθηκαν στους πελάτες, ως όφειλαν, ενώ από τη συνομιλία του ελέγχου με τους επιβάτες του συγκεκριμένου ναύλου δεν επιβεβαιώθηκε ότι τους αφορούσαν. Αντίθετα ο έλεγχος από τις πληροφορίες που συνέλεξε, διαπίστωσε ότι οι πελάτες είχαν καταβάλει το αντίτιμο σε διαφορετικές μέρες και τόπο (τουριστικά γραφεία, ξενοδοχείο, internet κ.λπ) καθώς και πριν την επιβίβασή τους στο κιόσκι της επιχείρησης που βρισκόταν στον προβλήτα του λιμανιού και σε κοντινή απόσταση από το ημερόπλοιο. Οι εκδοθείσες στις 08:31 π.μ. αποδείξεις λιανικής πώλησης (σχετικά 1) που προσκόμισε η προσφεύγουσα προκειμένου να τις συσχετίσει με τον έλεγχο κατά την αποβίβαση (ώρα 15:10) δυνατό να αφορούσαν σε άλλο ναύλο, σε άλλους επιβάτες διαφορετικής, ώρας, μέρας και προορισμού και δεν δύναται να ταυτιστούν με τους συγκεκριμένους επιβάτες, άλλωστε ουδέποτε τους επιδόθηκαν. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, ομοίως όσον αφορά τις με αριθ. 5363, 5364, 5365, 5366, 5367, 5368 και 5369 εκδοθείσες την 13:10 αποδείξεις λιανικών συναλλαγών και το με αριθ. 52/24.06.2021 Τ.Π.Υ. (χωρίς αναφορά σε χρόνο εκδόσεως) αξίας 285,00 ευρώ (σχετικά 3 και 4) που προσκόμισε η προσφεύγουσα ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούν σε άλλο ναύλο, σε άλλους επιβάτες διαφορετικής ώρας, μέρας και προορισμού και δεν δύναται να ταυτιστούν με τους συγκεκριμένους επιβάτες, άλλωστε ουδέποτε επιδόθηκαν στους αντίστοιχους επιβάτες των δρομολογίων που ελέγχθηκαν. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, ενόψει των εκτεθέντων και λαμβάνοντας υπόψη τα καταγραφέντα στοιχεία στην με ημερομηνία θεώρησης 02.06.2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Θήρας καθώς και τα στοιχεία φακέλου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα ναυτική εταιρεία δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία, για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., και συγκεκριμένα σε είκοσι τρεις (23) περιπτώσεις πελατών δεν εξέδωσε ισάριθμες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για εκδρομή – περιήγηση με το σκάφος «.....» συνολικής αξίας 2.990,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ (καθαρή αξία 2.646,02 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 13% 343,98 ευρώ), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 § 1 του ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58 Α § 1 του ΚΦΔ.

Επειδή, η με ημερομηνία θεώρησης 02.06.2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Θήρας αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά παραστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς την/24.06.2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης ν.2523/1997 άρθρου 13 Α παρ. 1 & 8 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά

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 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).

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.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκηση της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών».

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.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθ./24.06.2022 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης ν.2523/1997 άρθρου 13 Α παρ. 1 & 8, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, είναι απορριπτέα ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 25.07.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον και συγκεκριμένα:

- α) την απόρριψη αυτής ως προς τους ισχυρισμούς που αφορούν την με αριθ./24.06.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά και την επικύρωση αυτής, για το φορολογικό έτος 2021 και
- β) την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθ./24.06.2022 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης ν.2523/1997 άρθρου 13 Α παρ. 1 & 8 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά για το φορολογικό έτος 2021.

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

Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, με αριθ./24.06.2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, για το φορολογικό έτος 2021:

Σύνολο προστίμου: 250,00 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.