



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1254

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
- 2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατά :
- της υπ' αριθμ. /13.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας,
 - της υπ' αριθμ. /13.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας,
 - της υπ' αριθμ. /13.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας,
 - της υπ' αριθμ. /13.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας,
 - της υπ' αριθμ. /13.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν και αναγνώστηκαν στις 14/12/2023, λήξη προθεσμίας (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης τους 13/01/2024, ημέρα Σάββατο) 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./13.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.004,50€, πρόστιμο φόρου άρ. 58 ν.4987/2022 ποσού 1.002,25 €, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 367,50€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 955,50€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 4.329,75€,

-Με την υπ' αριθμ./13.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.957,86€, πρόστιμο φόρου άρ. 58 ν.4987/2022 ποσού 978,90€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 367,50€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 955,50€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 4.259,79€,

-Με την υπ' αριθμ./13.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.744,88€, πρόστιμο φόρου άρ. 58 ν.4987/2022 ποσού 872,44€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 279,35€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 955,50€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 3.852,17€,

-Με την υπ' αριθμ./13.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.617,00€, πρόστιμο φόρου άρ. 58 ν.4987/2022 ποσού 808,50€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 185,17€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 955,50€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 3.566,17€

-Με την υπ' αριθμ./13.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.121,53€, πρόστιμο φόρου άρ. 58 ν.4987/2022 ποσού 1.060,77€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 415,75€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 955,50€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 4.553,55€.

Δυνάμει της με αρ./.../...../24.10.2023 εντολής ελέγχου του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Δράμας διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για την φορολογική περίοδο 01.01.2017 - 31.12.2021 στον προσφεύγοντα, για την εφαρμογή αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ως διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ιδιοκτησίας του πλοίου αναψυχής με όνομα «.....» Ν.
.....

Με το με αρ. πρωτ./24.10.2023 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Δράμας κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η σχετική εντολή ελέγχου και του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους που περιλαμβάνονται στην άνω εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε και επιδόθηκε το με αρ./21.11.2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι συνημμένες σε αυτό προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 - 2021, επί του οποίου ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε τις έγγραφες απόψεις του, οπότε συντάχθηκε η από 13.12.2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δράμας και εκδόθηκαν οι ανωτέρω προβαλλόμενες πράξεις με τις οποίες καταλογίσθηκαν οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-ότι το ως άνω πλοίο αναψυχής, ιδιοκτησίας της προαναφερόμενης εταιρείας, της οποίας είναι διαχειριστής, από το έτος 2014 και μέχρι και σήμερα είναι πλήρως ακινητοποιημένο και παροπλισμένο προς φύλαξη στις χερσαίες εγκαταστάσεις της επιχείρησης λιμενικών υπηρεσιών πλοίων του, που εδρεύει στη ζώνη λιμένος, εξαιτίας σοβαρής μηχανικής βλάβης, η οποία δεν κατέστη δυνατόν να επιδιορθωθεί.

-Ότι το σκάφος δεν είναι αξιόπλοο από το έτος 2014 και συνεπώς δεν υφίσταται υποχρέωση του προσφεύγοντος να συμπεριλάβει στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος την αντικειμενική δαπάνη, αφού ουσιαστικά είναι σε ακινησία, παρά το γεγονός της παράλειψης τήρησης εκ μέρους των σχετικών διατυπώσεων ενώπιον της λιμενικής αρχής.

-Ότι τέλος λόγω της πολυετούς ακινησίας και της έλλειψης συντήρησης, το σκάφος έχει απωλέσει την αξία του και συνεπώς δεν δικαιολογείται σύμφωνα με τις αρχές της αναλογικότητας, της ισότητας των πολιτών στα δημόσια βάρη και της επιείκειας η επιβάρυνση του με τους φόρους που του επιβλήθηκαν.

Αιτείται δε για την διακρίβωση της σε κάθε περίπτωση σημαντικά απομειωμένης αξίας του επίμαχου σκάφους, ενόψει των όσων εκθέτω πιο πάνω στην παρούσα, αίτημα διενέργειας αυτοψίας του σκάφους από ειδικό πραγματογνώμονα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών τού, προσκομίζει την από 15.01.2024 βεβαίωση της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την οποία το ως άνω σκάφος βρίσκεται στις εγκαταστάσεις της ακινητοποιημένο, λόγω σοβαρής βλάβης από 31.12.2014 έως και σήμερα.

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4987/2022 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, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα ».

Επειδή, στο άρθρο 44 του ν. 4111/2013 ορίζεται ότι :

«1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, δεξαμενών κολύμβησης, καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεση της η ΓΓΠΣ.

β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:.....

ν) Για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του σκάφους επί συντελεστή δεκατρία τοις εκατό (13%). Δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αμοιβή του πληρώματος. Από το φόρο της περίπτωσης ν εξαιρούνται τα ιστιοφόρα σκάφη και πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπον τρεχαντήρι, βαρκαλάς, πέραμα, τσερνίκι, λίμπερτυ τα οποία προέρχονται από ελληνική ναυτική παράδοση.

γ. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Βεβαιώνεται επίσης με φύλλα ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής και με οριστικές αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού. Για την καταβολή του ποσού του φόρου της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις περί καταβολής του φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα.....».

Επειδή, με το άρθρο 31 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι « 1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής: Στις περιπτώσεις εταιρειών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:.....

ι) ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιρειών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία,....

στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλιστρών, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

αα) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα το πόσο αυτό αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ το μέτρο.

ββ) Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, πάνω από επτά (7) και μέχρι δέκα (10) μέτρα προστίθενται τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προστίθενται επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη. Κατά το ίδιο ποσοστό μειώνονται και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση. Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει

περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ', εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/26-03-2015 με θέμα «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)»:

«.....στ) Δαπάνες σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης.....

- Η αντικειμενική δαπάνη για τα σκάφη αναψυχής βαρύνει τον κύριο ή τον κάτοχο που είναι κάτοικος Ελλάδος ανεξάρτητα από την εθνικότητα της χώρας στο νηολόγιο της οποίας έχει καταχωρηθεί. Επομένως εφόσον φυσικό πρόσωπο είναι μόνιμος κάτοικος Ελλάδος και έχει στην κυριότητα του ή στην κατοχή του σκάφος με ξένη σημαία το οποίο είτε πλέει στα ελληνικά ύδατα είτε είναι ελλιμενισμένο, είτε εκτελεί συνήθειες πλόες στην αλλοδαπή βαρύνεται με την αντικειμενική δαπάνη. Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ισχύει και για σκάφη ερασιτεχνικής αλιείας καθώς και για τα jet ski.

Επίσης, αναγνωρίζεται πλέον η ακινησία για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης. Για την απόδειξη του χρόνου ακινησίας πρέπει να υποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος βεβαίωση της αρμόδιας Λιμενικής Αρχής για το ακριβές χρονικό διάστημα (χρόνος έναρξης και λήξης ακινησίας ή συνέχιση της ακινησίας κατά την 31η Δεκεμβρίου του έτους), που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρήσεις σε σχετικό βιβλίο που θα τηρείται από αυτή».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος μητρώου του πληροφορικού συστήματος taxis ο προσφεύγων από 11-03-2014 είναι διαχειριστής της «.....», με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες θαλάσσιων κρουαζιέρων, ΑΦΜ και ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό συμμετοχής 50%.

Επειδή σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην σελίδα 3 της από 13-12-2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δράμας « Η εταιρεία» με ΑΦΜ είχε στην ιδιοκτησία της ένα σκάφος αναψυχής με το όνομα «.....» Ν. με τα ακόλουθα στοιχεία :

A.M.: Όνομα: Σημαία: Greece

AMYEN: ΔΔΣ: MMSI: Αρ. IMO: Κατηγορία
Πλοίου: Επαγγελματικό Τύπος Πλοίου: Ε/Γ-Τ/Ρ Είδος Εγγράφου: Νηολόγηση Ημερ.Έκδοσης:
11/05/2004

Όνομα: Σημαία: Greece Αρ. Νηολογίου: Λιμάνι Νηολ.: Τεχνικά
Στοιχεία Πλοίου

Πρωτ. Γεν. Επιθεώρησης : ΝΑΙ Πιστ. Ασφαλείας: ΟΧΙ Νηογνώμονας: Ελληνικός Νηογνώμων Α.Ε.
Έτος Ναυπήγησης: 2004 Χώρα Ναυπήγησης: Υλικό Κατασκευής:

Μέσο Πρόωσης: ΟΧΙ Βοηθ. Μέσο Πρόωσης: Αρ. Μηχανών:

Χωρ. Δεξαμ. Καυσίμου: Μονάδα Χωρ.: Λίτρα Ολικό
Μήκος: Πλάτος: Κλίνες Πληρώματος: Στοιχεία Πλοιοκτησίας

Πλοιοκτήτες

Επώνυμο/Επωνυμία Κατηγορία Α.Φ.Μ. Ποσοστό Εταιρεία Εκμετάλλευσης Νομικό
Πρόσωπο

-Σύμφωνα με έγγραφο που στάλθηκε από το Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής/
Τμήμα Επαγγελματικών τουριστικών σκαφών και Ν.Ε.Π.Α. με αριθμό πρωτοκόλλου
...../2022 αποφασίστηκε η αυτοδίκαια παύση ισχύος της
...../17-05-2004 Άδειας του Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής «.....» Ν.
..... από 18/05/2009 επειδή ουδέποτε κατατέθηκε αίτηση καταχώρησης στο
Μητρώο Πλοίων αναψυχής και τουριστικών ημεροπλοίων του άρθρου 2 του ν.4926/2022 (ε -
μητρώο πλοίων), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 22 του ν.4926/2022.

-Σύμφωνα με μεταγενέστερο έγγραφο που στάλθηκε από το Υπουργείο Ναυτιλίας και
Νησιωτικής Πολιτικής/ Τμήμα Επαγγελματικών τουριστικών σκαφών και Ν.Ε.Π.Α. με αριθμό
πρωτοκόλλου/2023 αποφασίστηκε η τροποποίηση της/2022 απόφασης
για αυτοδίκαια παύση ισχύος της/17-05-2004 Άδειας του Επαγγελματικού
Πλοίου Αναψυχής «.....» Ν. λόγω υποβολής νεότερων στοιχείων από την
ελεγχόμενη επιχείρηση. Συγκεκριμένα τροποποιήθηκε η ημερομηνία παύσης ισχύος και
μεταβλήθηκε από 18/05/2009 σε 16/12/2013».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που
υπέβαλλε για τα υπό κρίση έτη 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 το σκάφος αναψυχής «.....»
Ν. στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε.

Επειδή, οι μήνες ακινησίας τεκμηριώνονται από βεβαίωση που λαμβάνει ο ιδιοκτήτης του
σκάφους αναψυχής ιδιωτικής χρήσης από την αρμόδια λιμενική αρχή για συγκεκριμένο
χρονικό διάστημα.

Επειδή, η προσκομιζόμενη από 15.01.2024 βεβαίωση από τον, ΑΦΜ με διακριτικό τίτλο «.....» και αντικείμενο εργασιών λιμενικές υπηρεσίες γενικά (προσόρμισης, πρυμνοδέτησης, παροπλισμού, ελλιμενισμού, ανέλκυσης, πλοήγησης πλοίων κλπ), σύμφωνα με την οποία το ως άνω σκάφος βρίσκεται στις εγκαταστάσεις του ακινητοποιημένο, λόγω σοβαρής βλάβης από 31.12.2014 έως και σήμερα, δεν αποτελεί έγγραφο από δημόσια αρχή (λιμεναρχείο), όπως προβλέπεται για την απόδειξη της κατάστασης ακινησίας.

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν. 4978/2022 ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 15-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση :

α) της υπ' αριθμ/13-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017.

β) της υπ' αριθμ/13-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018.

γ) της υπ' αριθμ/13-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019.

δ) της υπ' αριθμ/13-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020.

ε) της υπ' αριθμ/13-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021.

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

φορολογικό έτος 2017

υπ' αριθμ/13-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου.

	Βάσει ελέγχου €	Βάσει απόφασης €
Διαφορά κύριου φόρου	2.004,50	2.004,50
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022	1.002,25	1.002,25
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	367,50	367,50
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	955,50	955,50
Σύνολο για καταβολή	4.329,75	4.329,75

φορολογικό έτος 2018

υπ' αριθμ./13-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου.

	Βάσει ελέγχου €	Βάσει απόφασης €
Διαφορά κύριου φόρου	1.957,86	1.957,86
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022.	978,93	978,93
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	367,50	367,50
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	955,50	955,50
Σύνολο για καταβολή	4.259,79	4.259,79

φορολογικό έτος 2019

υπ' αριθμ./13-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου.

	Βάσει ελέγχου €	Βάσει απόφασης €
Διαφορά κύριου φόρου	1.744,88	1.744,88
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022	872,44	872,44
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	279,35	279,35
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	955,50	955,50
Σύνολο για καταβολή	3.582,17	3.582,17

φορολογικό έτος 2020

υπ' αριθμ./13-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου.

	Βάσει ελέγχου €	Βάσει απόφασης €
Διαφορά κύριου φόρου	1.617,00	1.617,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022.	808,50	808,50

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	185,17	185,17
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	955,50	955,50
Σύνολο για καταβολή	3.566,17	3.566,17

φορολογικό έτος 2021

υπ' αριθμ./13-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου.

	Βάσει ελέγχου €	Βάσει απόφασης €
Διαφορά κύριου φόρου	2.151,53	2.151,53
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022	1.060,77	1.060,77
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	415,75	415,75
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	955,30	955,30
Σύνολο για καταβολή	4.553,55	4.553,55

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4987/2022.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.