



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2416

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. κάτοικος, οδός αρ. Τ.Κ., κατά των προσαυξήσεων με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο φόρος που προέκυψε

από την εκπροθέσμως υποβληθείσα/2024 έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 13.10.2021-13.10.2021 και της υπ' αριθμ./04.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26.04.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη 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./2024 έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 13.10.2021-13.10.2021, η οποία υποβλήθηκε στις 04.04.2024 προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 1.200,00€. Το εν λόγω ποσό φόρου επιβαρύνθηκε με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής/προσαυξήσεις.

Με την υπ' αριθμ./04-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ./2024 έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 13.10.2021 -13.10.2021 από την οποία προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4987/2022.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε ηλεκτρονικά την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, χωρίς να υποβάλει το προβλεπόμενο έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής. Από την «σύντομη περιγραφή αιτήματος» προκύπτουν τα ακόλουθα:

Τον Νοέμβριο του 2021 κατέθεσε αίτηση για φορολογική ενημερότητα στην Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, όπου και του χορηγήθηκε και βάσει αυτής αποχαρακτήρισε το ιδιοκτησίας του πλοίο «.....» από επαγγελματικό σε ιδιωτικό. Εν συνεχεία στις 14.11.2023 υπέβαλε εκ νέου αίτημα για φορολογική ενημερότητα την οποία και έλαβε προκειμένου να πουλήσει το ανωτέρω πλοίο. Τον Φεβρουάριο του 2024 ενημερώθηκε από υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ότι εκ λάθους της υπηρεσίας δεν υπολογίστηκε Φ.Π.Α για τον αποχαρακτηρισμό του πλοίου. Στις 04.04.2024 του καταλογίστηκε Φ.Π.Α., επιπλέον προσαυξήσεις και πρόστιμο για εκπρόθεσμη υποβολής δήλωσης τα οποία εξόφλησε άμεσα. Συνεπώς αδίκως πλήρωσε προσαυξήσεις και πρόστιμο καθώς το λάθος είναι της φορολογικής αρχής.

Προς επίρρωση των ανωτέρω προσκομίζει τα κάτωθι:

- Την υπ' αριθμ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του 4987/2022.
- Ταυτότητα οφειλής σχετική με την υποβολή της έκτακτης δήλωσης ΦΠΑ.
- Ταυτότητα οφειλής σχετική με την επιβολή του προστίμου άρθ 54 του ν.4987/2022.

- Αίτηση-Φορολογική ενημερότητα.
- Την με αριθ. πρωτ./2021 απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής/Γενική Γραμματεία Λιμένων, Λιμενικής Πολιτικής & Ναυτιλιακών Επενδύσεων/ Γενική Διεύθυνση Λιμένων, Λιμενικής Πολιτικής & Ναυτιλιακών Επενδύσεων/ Διεύθυνση ναυτιλιακών Επενδύσεων & Θαλάσσιου Τουρισμού/ Τμήμα Επαγγελματικών Τουριστικών Σκαφών και Ν.Ε.Π.Α., προς τον προσφεύγοντα, με θέμα «Εκούσια Παύση της δραστηριότητας του Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής «.....»».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 «Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 «Ειδικές Απαλλαγές» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1.Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία από υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά, η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία, ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής. Εξαιρούνται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 «Άδεια επαγγελματικών πλοίων αναψυχής» του ν. 2743/1999 ορίζεται ότι:

«1. α) Με άδεια του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας, η οποία εκδίδεται ύστερα από αίτηση που καταθέτει στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας (Υ.Ε.Ν.) ο πλοιοκτήτης ή ο εφοπλιστής, μπορεί να χαρακτηριστεί ένα πλοίο αναψυχής επαγγελματικό. Η άδεια ισχύει για αόριστο χρόνο, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στις παραγράφους 5 και 7 του άρθρου αυτού.

...

5.α) Η άδεια επαγγελματικού πλοίου αναψυχής που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού παύει να ισχύει στις ακόλουθες περιπτώσεις:

αα) Μετά από αίτηση του δικαιούχου. ...»

Επειδή σύμφωνα με τ άρθρο 14 «Τελικές διατάξεις» και 15 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4256/2014 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 14

....

10.α. Η φορολογητέα αξία των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής του παρόντος νόμου, για τα οποία ανακύπτει υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α., λόγω παύσης ισχύος της άδειας του ν. 2743/1999 (Α'

211) ή παύσης της επαγγελματικής δραστηριότητας εκούσιας ή αυτοδίκαιης διαμορφώνεται ως εξής:

...

Άρθρο 15

...

3. Στην περίπτωση εκούσιας παύσης ή αυτοδίκαιης παύσης της ισχύος της επαγγελματικής άδειας, οφείλονται και αποδίδονται στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης:
α) ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στο επαγγελματικό πλοίο αναψυχής για την εισαγωγή ή την απόκτησή του και β) οι αναλογούντες δασμοί, επιβαρύνσεις και φόροι επί των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους το πλοίο έτυχε απαλλαγής. Οι οφειλές υπολογίζονται από την ημερομηνία εκούσιας παύσης ή αυτοδίκαιης παύσης της άδειας, όπως ορίζεται στην πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας Διεύθυνσης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου που εκδίδεται για το σκοπό αυτόν. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή για τις άδειες που καταργούνται λόγω καταχώρισης στο Μητρώο του άρθρου 2, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).»

...

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

...

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

...β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής, δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή η χορήγηση φορολογικής ενημερότητας δεν απαλλάσσει τον προσφεύγοντα από τις δηλωτικές του υποχρεώσεις.

Επειδή στην προσκομιζόμενη με αριθ. πρωτ./2021 απόφαση του Υπουργείου Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής/Γενική Γραμματεία Λιμένων, Λιμενικής Πολιτικής & Ναυτιλιακών Επενδύσεων/ Γενική Διεύθυνση Λιμένων, Λιμενικής Πολιτικής & Ναυτιλιακών Επενδύσεων/ Διεύθυνση ναυτιλιακών Επενδύσεων & Θαλάσσιου Τουρισμού/ Τμήμα Επαγγελματικών Τουριστικών Σκαφών και Ν.Ε.Π.Α., προς τον προσφεύγοντα, με θέμα «Εκούσια Παύση της δραστηριότητας του Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής «.....» αναφέρεται ότι αποφασίστηκε η παύση της επαγγελματικής δραστηριότητας του πλοίου «....., από Η εν λόγω απόφαση εκδόθηκε συνεπεία της από 13.10.2021 αίτησης του προσφεύγοντα, με την οποία αιτήθηκε την παύση της επαγγελματικής δραστηριότητας του ως άνω πλοίου.

Επειδή εν συνεχεία όπως αναφέρεται και στη «σύντομη περιγραφή αιτήματος» ο προσφεύγων υπέβαλε έκτακτη δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 13.10.2021-13.10.2021 για τον αποχαρακτηρισμό του πλοίου από επαγγελματικής χρήσης σε ιδιωτικής χρήσης.

Επειδή η υπ' αριθμ./2024 έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 13.10.2021-13.10.2021, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 04.04.2024 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν.2859/2000 και ως εκ τούτου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής:

α) κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4987/2022 ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το προσβαλλόμενο πρόστιμο

β) κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.4987/2022 ορθώς υπολογίστηκαν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής/προσαυξήσεις.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθμ./04.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικής περιόδου 13.10.2021-13.10.2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

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

Υπ' αριθ. /04.04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 250,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.