



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2796

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., με έδρα στον, επί της οδού, αρ., κατά α) της υπ' αριθ. /26.04.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και β) της υπ' αριθ. /26.04.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από 23.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

1. Με την υπ' αριθμ. /26.04.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας εισφορά ύψους 13.915,81 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 54 του νέου Κ.Φ.Δ., ποσού 6.957,90 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 20.873,71 €.

2. Με την υπ' αριθμ. /26.04.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2021, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας εισφορά ύψους 8.915,32 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 54 του νέου Κ.Φ.Δ., ποσού 4.457,66 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 13.372,98 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 26.4.2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ βάσει της αρ. /23.3.2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του εν λόγω ΕΛΚΕ, που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ..... /31.3.2022 αίτησης της προσφεύγουσας λόγω ανάκλησης της άδειας εγκατάστασής της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με την υπ' αριθ. /9.1.1996 κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εμπορικής Ναυτιλίας εγκρίθηκε η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου της εταιρείας που εδρεύει στη και η υπαγωγή του στις διατάξεις των ΑΝ 89/67, ΑΝ 378/68 και του άρθρου 25 του ν. 27/75, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του ν. 2238/1994. Το γραφείο αυτό ασχολήθηκε αποκλειστικά με τη διαχείριση του ποντοπόρου πλοίου νηολογίου πλοιοκτησίας, το οποίο πουλήθηκε και διαγράφηκε από τα Ελληνικά νηολόγια στις 29.12.2014. Επειδή πουλήθηκε το εν λόγω πλοίο και δεν μπόρεσε να αντικατασταθεί με άλλο αποφασίστηκε η διακοπή εργασιών του γραφείου στην Ελλάδα. Με την υπ' αριθ. /26.10.2021 Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής ανακλήθηκε η ανωτέρω αριθ. /9.1.1996 απόφαση και υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ η υπ' αριθ. /4.3.2022 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής 17.11.2021 με ΚΑΔ Υπηρεσίες Διαχείρισης Ποντοπόρων Πλοίων. Συνεπεία της διακοπής διενεργήθηκε ο παρόν έλεγχος από το 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
- Λανθασμένα ο έλεγχος επέβαλε εισφορά επί του ετήσιου ποσοστού του συνολικού εισαγόμενου και μετατρεπόμενου σε ευρώ συναλλάγματος για τα έτη 2020 και 2021 καθώς από τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την Εγκύκλιο Ε.2113/2019 κι επειδή το γραφείο είχε ως μοναδική κύρια δραστηριότητα τη διαχείριση πλοίων- μηδέποτε, ούτε και κατά τα ελεγχόμενα έτη, άσκησε παράλληλα ναυλομεσιτικές και λοιπές ναυτιλιακές δραστηριότητες- δεν εμπίπτει στην εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 43 του ν. 4111/2013 που απαιτεί κύρια

δραστηριότητα τις ναυλομεσιτικές και λοιπές ναυτιλιακές εργασίες και συγχρόνως δευτερεύουσα δραστηριότητα και τη διαχείριση και εκμετάλλευση πλοίων.

- Επιπροσθέτως, οι υπολογισμοί του ελέγχου επί των οφειλόμενων εισφορών και προστίμων σε ευρώ είναι λανθασμένοι λόγω λανθασμένου υπολογισμού μετατροπής του δολαρίου σε ευρώ. Συγκεκριμένα, αντί να διαιρούνται τα δολάρια με την ισοτιμία ευρώ πολλαπλασιάζονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§1 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) δολλαρίων 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.»

Επειδή στο άρθρο 3§3 της 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:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 43 του ν. 4111/2013 με θέμα "Εισφορά σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975":

«1. Επιβάλλεται εισφορά επί του ετήσιου ποσού του συνολικού εισαγόμενου και μετατρεπόμενου σε ευρώ συνάλλαγματος και συνολικού εισαγόμενου ποσού σε ευρώ, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (Α' 77), για τις παρακάτω επιχειρήσεις: α) γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, με αντικείμενο εργασιών τη 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, εξαιρούμενων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιρειών, ως και επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες για το εισαγόμενο και μετατρεπόμενο σε ευρώ συνάλλαγμα και το συνολικό εισαγόμενο ποσό σε ευρώ κατά τα έτη 2012 και μετά και

β) ημεδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο άρθρο 25 του Ν. 27/1975, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού, και έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις αναφερόμενες στην περίπτωση α' υπηρεσίες ή εργασίες για το εισαγόμενο και μετατρεπόμενο σε ευρώ συνάλλαγμα και το συνολικό εισαγόμενο ποσό σε ευρώ κατά τα έτη 2019 και μετά.

Η εισφορά υπολογίζεται με τις εξής κλίμακες: [...]

Αν το συνολικό ετήσιο εισαγόμενο και μετατρεπόμενο σε ευρώ συνάλλαγμα και συνολικό εισαγόμενο ποσό σε ευρώ μίας επιχείρησης κατά τα έτη 2012-2018 είναι μικρότερο του ποσού

των πενήντα χιλιάδων (50.000) δολαρίων Η.Π.Α., η εισφορά του παρόντος υπολογίζεται για πενήντα χιλιάδες (50.000) δολάρια Η.Π.Α. Το ίδιο ισχύει και για τα έτη έναρξης ή λήξης της δραστηριότητας της επιχείρησης, κατά τα έτη 2012-2018, ανεξάρτητα από τη χρονική διάρκεια αυτών, όταν το εισαγόμενο και μετατρεπόμενο σε ευρώ συνάλλαγμα και το συνολικό εισαγόμενο ποσό σε ευρώ είναι μικρότερο του ποσού των πενήντα χιλιάδων (50.000) δολαρίων Η.Π.Α.

Αν το ποσό της ετήσιας εισφοράς υπολογιζόμενο με την κλίμακα της περίπτωσης ii για το συνολικό εισαγόμενο και μετατρεπόμενο σε ευρώ συνάλλαγμα και το συνολικό εισαγόμενο ποσό σε ευρώ κατά τη διετία 2019-2020, είναι μικρότερο των πέντε χιλιάδων (5.000) δολαρίων Η.Π.Α., βεβαιώνεται ελάχιστο ποσό εισφοράς ίσο με πέντε χιλιάδες (5.000) δολάρια Η.Π.Α. ετησίως.

Το ποσό εισφοράς που βεβαιώνεται ως ελάχιστο ποσό για το συνολικό εισαγόμενο συνάλλαγμα κατά τα έτη 2021 και μετά, είναι ίσο με έξι χιλιάδες (6.000) δολάρια Η.Π.Α. ετησίως.

Τα ανωτέρω ελάχιστα ετήσια ποσά εισφοράς βεβαιώνονται και για το εισαγόμενο συνάλλαγμα στα έτη έναρξης ή λήξης της δραστηριότητας των επιχειρήσεων κατά τα έτη 2019 και μετά κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από τη χρονική διάρκεια αυτών.

2. Η εισφορά του παρόντος δεν επιβάλλεται σε ημεδαπές, καθώς και σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφείο ή υποκατάστημα του άρθρου 25 του ν. 27/1975 και ασχολούνται με τη διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία παράλληλα με τις λοιπές υπαγόμενες εργασίες, όπως αυτές ορίζονται με την άδεια εγκατάστασής τους.

Στις επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975 που, εκτός της κύριας δραστηριότητας των ναυλομεσιτικών και λοιπών ναυτιλιακών εργασιών, δηλώνουν με την άδεια εγκατάστασής τους και τη διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων ως δευτερεύουσα δραστηριότητα, για τη μη επιβολή της εισφοράς, απαιτείται η απόδειξη της πραγματικής άσκησης της διαχείρισης ή εκμετάλλευσης πλοίων εντός της πενταετούς διάρκειας της ισχύος της άδειάς τους, που ορίζεται με την παρ. 1 του άρθρου 25 του ν. 27/1975. Εφόσον στην πενταετία αυτή δεν αποδεικνύεται η άσκηση της δραστηριότητας της διαχείρισης πλοίου, επιβάλλεται η εισφορά του παρόντος για το εισαγόμενο συνάλλαγμα στο επόμενο της πενταετίας έτος. Η πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου αφορά τις επιχειρήσεις που η πενταετία ισχύος της άδειας εγκατάστασής τους συμπληρώνεται το έτος 2018 και εφόσον προκύψει υποχρέωση για επιβολή εισφοράς, υπολογίζεται με βάση το εισαγόμενο συνάλλαγμα του έτους 2019 και καταβάλλεται κατά το έτος 2020.

[...]

6. Σε περίπτωση παράλειψης υποβολής από τον υπόχρεο των δηλώσεων του παρόντος ή υποβολής από αυτόν εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης επιβάλλονται οι προσαυξήσεις και τα πρόστιμα του Ν. 2523/1997 (Α' 179) για φορολογικές υποχρεώσεις μέχρι την 31.12.2013, καθώς και οι τόκοι και τα πρόστιμα του Ν. 4174/2013 για φορολογικές υποχρεώσεις από τις 1.1.2014 και μετά.

7. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης εισφοράς της παραγράφου 1, της δήλωσης φόρου της παραγράφου 5, η διαδικασία υποβολής τους, τα αρμόδια για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου όργανα, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος. [...]

Επειδή κατ' εξουσιοδότηση της ως άνω διάταξης της παραγράφου 7 εκδόθηκε η υπ' αριθ. Ε.2113/2019 Εγκύκλιος με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του

άρθρου 43 του ν.4111/2013, όπως αυτές ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με το άρθρο 53 του ν.4607/2019» στην οποία αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της Ε.2071/2019 εγκυκλίου, με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, οι διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4607/2019, με τις οποίες αντικαταστάθηκε το άρθρο 43 του ν.4111/2013, σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με βάση τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 43 του ν.4111/2013, όπως ισχύει, στα γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 25 του ν. 27/1975, καθώς και στις ημεδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο άρθρο 25 του ν. 27/1975, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού, **επιβάλλεται εισφορά, αορίστου χρόνου, επί του ετήσιου ποσού του συνολικού εισαγόμενου και μετατρεπόμενου σε ευρώ συναλλάγματος και του συνολικού εισαγόμενου ποσού σε ευρώ.** Ειδικότερα, η εν λόγω εισφορά επιβάλλεται στις πιο πάνω επιχειρήσεις με **αντικείμενο εργασιών** τη 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, εξαιρούμενων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιρειών, ως και επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες για το εισαγόμενο και μετατρεπόμενο σε ευρώ συνάλλαγμα και το συνολικό εισαγόμενο ποσό σε ευρώ.

Συγκεκριμένα, η εισφορά αυτή επιβάλλεται στα πιο πάνω γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων για το εισαγόμενο και μετατρεπόμενο σε ευρώ συνάλλαγμα και το συνολικό εισαγόμενο ποσό σε ευρώ κατά τα έτη 2012 και μετά, **ενώ στις πιο πάνω ημεδαπές επιχειρήσεις για το εισαγόμενο ως άνω ποσό κατά τα έτη 2019 και μετά.** [...]

3. Με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 43 του ν.4111/2013, η εισφορά αυτή δεν επιβάλλεται σε ημεδαπές, καθώς και σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφείο ή υποκατάστημα του άρθρου 25 του ν. 27/1975 και ασχολούνται με τη διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία παράλληλα με τις λοιπές υπαγόμενες δευτερεύουσες εργασίες τους, όπως αυτές ορίζονται περιοριστικά στην άδεια εγκατάστασής τους.

Επιπλέον, θεσπίζονται κανόνες για την αποφυγή καταστρατήγησης των διατάξεων του άρθρου 43 του ν.4111/2013 ως προς τους υπόχρεους σε αυτές. Συγκεκριμένα, οι επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν.27/1975, που παράλληλα με την κύρια δραστηριότητα των ναυλομεσιτικών και λοιπών ναυτιλιακών εργασιών δηλώνουν με την άδεια εγκατάστασής τους ως δευτερεύουσα δραστηριότητα και τη διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων, **υποχρεούνται να αποδεικνύουν την πραγματική άσκηση της διαχείρισης ή εκμετάλλευσης πλοίων κατά τη διάρκεια της πενταετούς ισχύος άδειας λειτουργίας τους στην Ελλάδα, προκειμένου να απαλλαχθούν από την επιβολή της εν λόγω εισφοράς.** Σε περίπτωση απόδειξης μη άσκησης της δευτερεύουσας αυτής δραστηριότητας (διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων) στην πενταετία, η εισφορά αυτή επιβάλλεται για το εισαγόμενο συνάλλαγμα του έτους που ακολουθεί την εν λόγω πενταετία και για τα επόμενα έτη που δεν ασκείται η δραστηριότητα αυτή. Η πρώτη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής καταλαμβάνει τη χρονική περίοδο ισχύος της άδειας εγκατάστασής τους για την πενταετία 2014-2018 και εφόσον προκύψει υποχρέωση για επιβολή εισφοράς, υπολογίζεται με βάση το εισαγόμενο συνάλλαγμα του έτους 2019 και το αναλογούν ποσό καταβάλλεται στο έτος 2020. Για την ορθή και αποτελεσματική εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4174/2013, οι υπηρεσίες της

Α.Α.Δ.Ε., νομιμοποιούνται να ζητούν πληροφορίες από συναρμόδια υπουργεία, άλλες κρατικές υπηρεσίες, καθώς και από λοιπά τρίτα πρόσωπα όπως επιμελητήρια, οικονομικούς ή επαγγελματικούς φορείς κ.λπ., για τις δραστηριότητες των υπόχρεων επιχειρήσεων, **αναφορικά με την εξέταση τυχόν υποχρέωσης καταβολής της εν λόγω εισφοράς ανά πενταετία.** [...]

7. Τέλος, με την παράγραφο 6 του άρθρου 43 του ν.4111/2013 ορίζεται ότι για τη μη υποβολή δήλωσης υπολογισμού της εισφοράς και δήλωσης φόρου μερισμάτων ή για την εκπρόθεσμη ή ανακριβή υποβολή των ως άνω δηλώσεων επιβάλλονται οι προσαυξήσεις και τα πρόστιμα του ν. 2523/1997 για φορολογικές υποχρεώσεις μέχρι την 31.12.2013, καθώς και ο τόκος και τα πρόστιμα του ν. 4174/2013 για φορολογικές υποχρεώσεις από τις 1.1.2014 και μετά.»

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ' αριθ. 1241.2899/23198/9.1.1996 Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ. 41/ΤΑΠΣ/19.1.1996, εγκρίθηκε η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου υποκαταστήματος της εταιρείας που εδρεύει στη Λιβερία και η υπαγωγή της στις διατάξεις των Α.Ν. 89/67, 378/68 και του άρθρου 25 του Α.Ν. 27/75, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του ν. 2238/1994, με το σκοπό όπως απασχολείται αποκλειστικά και μόνο με ναυλώσεις, διακανονισμούς και μεσιτείες ναυλώσεων, ασφάλισων, αγοραπωλησιών, ναυπηγήσεις πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρούμενων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες.

Επειδή, με την υπ' αριθ. 2212.2-1/2899/78314/2021/26.10.2021 Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ. 5325/Β/17.11.2021, ανακλήθηκε η υπ' αριθ. 1241.2899/23198/9.1.1996 Υπουργική απόφαση εγκατάστασης στην Ελλάδα του γραφείου της προσφεύγουσας, η οποία εν συνεχεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ δήλωση παύσης εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 17.11.2021.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση την αρ./23.3.2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ./31.3.2022 αίτησης της προσφεύγουσας λόγω ανάκλησης της άδειας εγκατάστασής της, προέκυψε ότι αυτή ευρωποίησε συνάλλαγμα ποσού 169.550,00 USD το φορολογικό έτος 2020 και 114.730,09 USD το φορολογικό έτος 2021, ενώ δεν υπέβαλε την ειδική ετήσια δήλωση απόδοσης της οφειλόμενης εισφοράς.

Επειδή όπως αποδέχεται και η ίδια η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή το πλοίο (ΝΠ) πλοιοκτησίας το οποίο διαχειριζόταν κατά τα έτη 2006-2014, πουλήθηκε και διαγράφηκε από τα Ελληνικά νηολόγια στις 29.12.2014.

Συνεπώς, από τα ως άνω πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου αλλοδαπής επιχείρησης και υπάγεται στις ευνοϊκές διατάξεις των ΑΝ 89/67, ΑΝ 376/68 και του άρθρου 25 του ν.27/75 που βάσει των προαναφερόμενων ισχύουν για γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, αγοραπωλησίες, ναυπηγήσεις πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρούμενων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των

εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες. Ωστόσο αν και κατά τα ελεγχόμενα έτη, η προσφεύγουσα προέβη σε εισαγωγή συναλλάγματος (δηλαδή ασκούσε δραστηριότητα) δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή που να αποδεικνύει την πραγματική άσκηση της διαχείρισης ή εκμετάλλευσης πλοίων, σύμφωνα με τις επιταγές των ανωτέρω διατάξεων και οδηγιών, προκειμένου να απαλλαχθεί από την επιβολή της εν λόγω εισφοράς.

Επειδή, ως προς τον τελευταίο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί υπολογιστικού σφάλματος επί των οφειλόμενων εισφορών και προστίμων σε ευρώ, αυτός γίνεται δεκτός καθώς, όπως αναφέρεται και στην από 26.5.2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η Υπηρεσία αναγνωρίζει ότι εμφίλοχώρησε λάθος υπολογισμός στη διαδικασία μετατροπής δολαρίων σε ευρώ και η αναλογούσα εισφορά σε ευρώ για το φορολογικό έτος 2020 ανέρχεται στα 10.122,38 € και για το φορολογικό έτος 2021 ανέρχεται στα 7.924,57 €. Σύμφωνα με επαλήθευση της Υπηρεσίας μας, η εισφορά για το φορολογικό έτος 2020 ανέρχεται στα 10.122,38 € (=11.868,50 \$/ 1,1725) και για το φορολογικό έτος 2021 ανέρχεται στα 7.324,57 € (=8.031,10 \$/ 1,1101). Επί των ως άνω ποσών επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 του νέου Κ.Φ.Δ. ποσοστού 50%.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 23.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των με αριθμό/26.4.2024 και/26.4.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση- καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

-Φορολογικό έτος 2020:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Εισαχθέν συνάλλαγμα (σε USD)	169.550,00	169.550,00
Συντελεστής κλιμακίου	7%	7%
Εισφορά σε USD	11. 868,50	11. 868,50
Εισφορά σε € (ισοτιμία 1€= 1,1725 USD)	13.915,81	10.122,38
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ	6.957,90	5.061,19
Σύνολο	20.873,71	15.183,57

(Ως η με αριθμό/26.04.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

- Φορολογικό έτος 2021:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Εισαχθέν συνάλλαγμα (σε USD)	114.730,09	114.730,09
Συντελεστής κλιμακίου	7%	7%
Εισφορά σε USD	8.031,10	8.031,10
Εισφορά σε € (ισοτιμία 1€= 1,1101 USD)	8.915,32	7.234,57
Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ	4.457,66	3.617,28
Σύνολο	13.372,98	10.851,85

(Ως η με αριθμό/26.04.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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