



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22-01-2025

Αριθμός απόφασης: 102

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aae.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικών ετών 2022 και 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικών ετών 2022 και 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας, η οποία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), για τα φορολογικά έτη 2022 και 2023, δύο (2) πρόστιμα ποσού ύψους 250,00€ έκαστο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, των με αριθμούςδηλώσεων καταβολής τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων (Α/Κ) (Άρθρο 57 Ν. 4646/2019) ετών 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-12-2022) και 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2023 έως και 31-12-2023), αντίστοιχα, με συνολικό προς απόδοση ποσό ύψους 100,00€ [όπως αυτό προκύπτει από τη σχετική δήλωση καθενός από τα εν λόγω δύο (2) έτη] και με ημερομηνίες νόμιμης υποβολής αυτών την 28-04-2023 (σύμφωνα με τη με αριθμό Α. 1041/30-03-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ) και την 29-03-2024 (ημέρα Παρασκευή), αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικών ετών 2022 και 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, ισχυριζόμενη ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τις δηλώσεις καταβολής τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων (Α/Κ) ετών 2022 και 2023 αποδίδοντας την καθυστέρηση αυτή σε απουσία της στην Αθήνα για οικογενειακούς λόγους και πιο συγκεκριμένα λόγω εγκυμοσύνης της κόρης της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 «Προσδιορισμός και καταβολή τέλους ρυμουλκών, αυτοκινούμενων βυθοκόρων και αλιευτικών πλοίων» του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019) ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται τέλος υπέρ του Δημοσίου, σε όλα τα υπό ελληνική σημαία αλιευτικά πλοία και πλοiάρια, καθώς και στα ρυμουλκά και στις αυτοκινούμενες βυθοκόρους των οποίων ο χρόνος δραστηριοποίησης σε υπηρεσίες θαλασσίων μεταφορών δεν υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού χρόνου δραστηριοποίησής τους. Από την υποχρέωση καταβολής του τέλους εξαιρούνται τα αμιγώς ναυαγοσωστικά πλοία που εκτελούν αποκλειστικά εργασίες διάσωσης και θαλάσσιας αρωγής.

2. Υπόχρεοι σε καταβολή του τέλους είναι οι πλοιοκτήτες ή πλοιοκτήτριες εταιρείες των πλοίων της παρ. 1 που είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο νηολόγιο ή λεμβολόγιο/Βιβλία Εγγραφής Μικρών Σκαφών (ΒΕΜΣ), ανεξάρτητα από την κατοικία ή τη διαμονή ή την έδρα αυτών στην ημεδαπή ή αλλοδαπή ή ο νόμιμος εκπρόσωπός τους που έχει αποδεχθεί εγγράφως τον διορισμό του.

Αλληλέγγυα υπόχρεο είναι κάθε πρόσωπο που κατ' εντολή του πλοιοκτήτη ή οποιασδήποτε αρχής ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία, διαχειρίζεται το πλοίο και εισπράττει ναύλους.

...

7. Για την απόδοση του τέλους, οι υπόχρεοι που είναι εγγεγραμμένοι στο νηολόγιο ή λεμβολόγιο/Βιβλία Εγγραφής Μικρών Σκαφών (ΒΕΜΣ) την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους, υποβάλλουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Μαρτίου του επόμενου έτους, δήλωση στην αρμόδια για το πλοίο φορολογική αρχή με την οποία γίνεται άμεσος προσδιορισμός του τέλους. Η καταβολή του τέλους γίνεται σε δύο (2) δόσεις στο έτος υποβολής της δήλωσης και, ειδικότερα, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Ιουνίου και Οκτωβρίου, αντίστοιχα.

...

11. Σε περίπτωση παράλειψης υποβολής δήλωσης από τον υπόχρεο του τέλους ή υποβολής από αυτόν εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α΄ 206).

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1201/31-08-2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης τέλους ρυμουλκών και αλιευτικών πλοίων, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν. 4646/2019 (Α΄ 201), καθορισμός των δικαιολογητικών που συνυποβάλλονται με αυτή και κάθε άλλης

αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών» (ΦΕΚ Β΄ 3860/10-09-2020) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης τέλους ρυμουλκών και αλιευτικών πλοίων

Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης τέλους που επιβάλλεται επί του συνόλου των υπό ελληνική σημαία αλιευτικών πλοίων και πλοιαρίων, καθώς και ρυμουλκών πλοίων των οποίων ο χρόνος δραστηριοποίησης σε υπηρεσίες θαλάσσιων μεταφορών δεν υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού χρόνου δραστηριοποίησής τους, έχει όπως τα δύο σχετικά υποδείγματα τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα (έντυπα Α και Ρ, αντίστοιχα).

Άρθρο 2

Διαδικασία και προθεσμία υποβολής δήλωσης και βεβαίωση του τέλους

1. *Οι πλοιοκτήτες τα πλοία των οποίων είναι εγγεγραμμένα στο νηολόγιο ή λεμβολόγιο ή βιβλίο εγγραφής μικρών σκαφών (ΒΕΜΣ), την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους (με πρώτη εφαρμογή την 31/12/2020), υποβάλλουν δήλωση απόδοσης του τέλους για το έτος αυτό μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Μαρτίου του επόμενου έτους (με πρώτη εφαρμογή τον Μάρτιο του 2021) σε έντυπη μορφή, όπως τα δύο (2) συνημμένα υποδείγματα Α και Ρ. Αρμόδια φορολογική αρχή για την υποβολή της δήλωσης του τέλους αυτού είναι η αρμόδια αρχή για τη βεβαίωση του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας. Με την υποβολή της δήλωσης του τέλους γίνεται άμεσος προσδιορισμός αυτού και η καταβολή του γίνεται σε δύο (2) ισόποσες δόσεις στο έτος υποβολής της δήλωσης και ειδικότερα, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Ιουνίου και Οκτωβρίου, αντίστοιχα. ...».*

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1041/30-03-2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων απόδοσης του τέλους αλιευτικών πλοίων του άρθρου 57 του Ν. 4646/2019 (Α΄ 201)» (ΦΕΚ Β΄ 2020/30-03-2023) ορίζεται ότι:

«Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων απόδοσης του τέλους εκμετάλλευσης των αλιευτικών πλοίων του άρθρου 57 του Ν. 4646/2019 (Α΄ 201), ειδικά για το φορολογικό έτος 2022, παρατείνεται μέχρι τις 28 Απριλίου 2023.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης καταβολής τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων (Α/Κ) του έτους 2022 ήταν η 28-04-2023 και του έτους 2023 ήταν η 29-03-2024.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, η προσφεύγουσα, η οποία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), υπέβαλε εκπρόθεσμα, την

α) τη με αριθμόδήλωση καταβολής τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων (Α/Κ) (Άρθρο 57 Ν. 4646/2019) έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-12-2022), από την οποία προέκυψε συνολικό προς απόδοση ποσό τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων ύψους 100,00€ και την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την 28-04-2023,

και

β) τη με αριθμό δήλωση καταβολής τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων (Α/Κ) (Άρθρο 57 Ν. 4646/2019) έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2023 έως και 31-12-2023), από την οποία προέκυψε συνολικό προς απόδοση ποσό τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων ύψους 100,00€ και την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την 29-03-2024.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς και δηλώσεων καταβολής τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων (Α/Κ) (Άρθρο 57 Ν. 4646/2019) ετών 2022 και 2023, αντίστοιχα, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας δύο (2) πρόστιμα ποσού ύψους 250,00€ έκαστο, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπέπεσε στις εν λόγω παραβάσεις, διότι απουσίαζε στην Αθήνα για οικογενειακούς λόγους και ειδικότερα λόγω εγκυμοσύνης της κόρης της, πλην όμως δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο για την απόδειξη του ισχυρισμού της, ο οποίος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικών ετών 2022 και 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμα του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς και

δηλώσεων καταβολής τέλους εκμετάλλευσης αλιευτικών πλοίων (Α/Κ)

ετών 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως και 31-12-

2022) και 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2023 έως και 31-

12-2023), αντίστοιχα

500,00€

(ως η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53

(= 2 x 250,00€)

του Ν. 5104/2024 φορολογικών ετών 2022 και 2023 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.