



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 983

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του Γραφείου στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν. 89/1967, Α.Ν. 378/1968 και Ν. 27/1975 της αλλοδαπής ναυτιλιακής εταιρείας με έδρα στη .....με την επωνυμία ....., με έδρα (του Γραφείου) στη ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος Ν. 4111/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,

- ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ,
  - ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του Γραφείου στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν. 89/1967, Α.Ν. 378/1968 και Ν. 27/1975 της αλλοδαπής ναυτιλιακής εταιρείας με έδρα στη ..... με την επωνυμία ....., η οποία υπεβλήθη **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:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 52.691,70 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 26.345,85 €, ήτοι συνολικό ποσό **79.037,55 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 72.233,44 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής ύψους 36.116,72 €, ήτοι συνολικό ποσό **108.350,16 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος Ν. 4111/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά ποσού 9.487,08 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 4.743,54 €, ήτοι συνολικό ποσό **14.230,62 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση της προσφεύγουσας κατά ποσό **18.903,79 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση της προσφεύγουσας κατά ποσό **8.841,43 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από ..... Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος & Λοιπών Φορολογιών Τελών & Εισφορών και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ. .... εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Σύμφωνα με τις ως άνω Εκθέσεις Ελέγχου, αιτία για την έκδοση της ανωτέρω εντολής ελέγχου, αποτέλεσε το υπ' αριθμόν ..... Πληροφοριακό Δελτίο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές ενέργειες, με το οποίο η εν λόγω Αρχή ενημέρωνε την Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ ότι, κατόπιν έρευνας στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί η προσφεύγουσα στην Τράπεζα ....., διαπιστώθηκαν εισερχόμενα εμβάσματα-μεταφορές χρημάτων από τρίτους δικαιούχους, αλλά και μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών της ίδιας

(χρεώσεις-πιστώσεις) και την προέτρεπε για περαιτέρω έλεγχο, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία.

Η Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, κατά τον έλεγχο που διενήργησε, διαπίστωσε ότι:

α) από το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων-πιστώσεων που εμφανίζονταν στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR..... στα φορολογικά έτη 2016 και 2017 ύψους 456.775,72 € και 340.619,90 € αντίστοιχα, επιμέρους ποσά συνολικού ύψους **181.695,51 €** και **249.080,93 €** αντίστοιχα, δεν περιλαμβάνονταν στις Βεβαιώσεις εισερχόμενου ναυτιλιακού συναλλάγματος της Τράπεζας ..... ούτε και στις Ετήσιες Αναφορές προς τα αρμόδια Υπουργεία περί Εισαγόμενου Ναυτιλιακού Συναλλάγματος και δε χρησιμοποιήθηκαν για την πληρωμή λειτουργικών εξόδων του Γραφείου στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των Α.Ν. 89/1967, Α.Ν. 378/1968 και Ν. 27/1975. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ έκρινε πως για τα εν λόγω επιμέρους ποσά δεν πληρούντο οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή τους από φόρο εισοδήματος και πως επί αυτών έπρεπε να υπολογιστεί φόρος σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ως κανονικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρα 45 και 47 του Ν. 4172/2013). **Στα ποσά αυτά συμπεριλαμβάνονται και εμβάσματα από την εταιρεία ..... συνολικού ύψους 126.240,00 € προς τον λογαριασμό με IBAN ..... που είχαν κατατεθεί στον έτερο λογαριασμό με IBAN .....**

β) στο φορολογικό έτος 2016, υπήρξε απόκλιση μεταξύ του ποσού συναλλάγματος σε USD που η προσφεύγουσα δήλωσε στην Ετήσια Αναφορά προς τα αρμόδια Υπουργεία ότι εισήγαγε στην Ελλάδα και του αντίστοιχου ποσού που πράγματι εισήγαγε με βάση σχετική Βεβαίωση της Τράπεζας ..... Ήτοι, προέκυψε διαφορά ύψους 164.905,17 USD, επί της οποίας αναλογεί διαφορά στην εισφορά του άρθρου 43 του Ν. 4111/2013 ύψους 10.473,74 USD, ποσό που μετατρεπόμενο σε € ανέρχεται σε **9.487,08 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1ος λόγος:** Εσφαλμένη-πεπλανημένη η κρίση του ελέγχου ότι τα πιστωθέντα ποσά από την εταιρεία ..... στους λογαριασμούς της στην Τράπεζα ..... δεν συνιστούν εισερχόμενα εμβάσματα ναυτιλιακού συναλλάγματος αλλά εισόδημα από κοινή επιχειρηματική δραστηριότητα.

**2ος λόγος:** Ανεπαρκής η αιτιολόγηση του ελέγχου ότι τα πιστωμένα ποσά στους λογαριασμούς της δε συνιστούν ναυτιλιακό συνάλλαγμα.- Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων, κατ' άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ..

Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό αναφορικά με τον καταλογισμό της εισφοράς του Ν. 4111/2013 και του Φ.Π.Α..

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1, παρ. 1 του Α.Ν. 378/1968 «Αλλοδαπαί ναυτιλιακάί επιχειρήσεις παντός τύπου και μορφής δύνανται να εγκαθίστανται εν Ελλάδι κατά τας διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 και ν' απολαύουσιν απάντων των πλεονεκτημάτων του νόμου τούτου και του παρόντος, **δια πάσας τας δραστηριότητας αυτών αίτινες ήθελον ρητώς εγκριθή δια της χορηγούσης την άδειαν εγκαταστάσεως αποφάσεως.** Η σχετική αίτησις περιλαμβάνουσα τα εν άρθρω 1 του Α.Ν. 89/1967 στοιχεία μετά επακριβούς μνείας των δραστηριοτήτων της επιχειρήσεως υποβάλλεται εις το Υπουργείον Εμπορικής Ναυτιλίας, εγκρίνεται δε δια κοινής αποφάσεως των Υπουργών Συντονισμού και Εμπορικής Ναυτιλίας. Αποφάσεις του Υπουργού Συντονισμού εγκρίνασαι κατά τας διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 την εγκατάστασιν εν Ελλάδι Αλλοδαπών Ναυτιλιακών Εταιρειών θεωρούνται νομίμως εκδοθείσαι».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του Α.Ν. 378/1968 «Η αληθής έννοια του άρθρου 2 παράγρ. 1 εδάφ. (δ) περίοδος πρώτη του Α.Ν. 89/1967 είναι ότι αι υπαχθείσαι ή εφεξής υπαγόμεναι εις τα διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 εμποροβιομηχανικά εταιρείαι ή ναυτιλιακά επιχειρήσεις **απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος** ως και παντός τέλους εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου υφισταμένου ή επιβληθησομένου εις το μέλλον δια το εισόδημα το κτώμενον εξ όλων των δραστηριοτήτων αυτών των εγκρινόμενων δια της παρεχούσης την άδειαν εγκαταστάσεως ή δια της υπαγούσης αυτάς εις τας διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 υπουργικής αποφάσεως».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 27/1975, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη:

1. 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 επιχειρήσεως.

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 επιχειρήσεως 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.

...

**3. Οι απαλλαγές και διευκολύνσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού είναι:**

**α. Απαλλαγή από παντός φόρου, τέλους, εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου για το εισόδημα αυτών, που αποκτάται από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών περί ων η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού.** Επίσης, παρέχεται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών Φ.Κ.Ε. και από κάθε τέλος χαρτοσήμου αντικειμενικώς ή οποιασδήποτε κράτησης ή τέλους υπέρ τρίτου, πλην των ανταποδοτικών, των συμβάσεων, των εισπράξεων και πληρωμών και γενικώς οποιωνδήποτε πράξεων που διενεργούνται υπό τα ως άνω γραφεία ή υποκαταστήματα ή για λογαριασμό των αντιπροσωπευόμενων από αυτά επιχειρήσεων για τις οποίες η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού.

Για την καταβολή φόρου προστιθέμενης αξίας εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του ν. 1642/1986.

**β. Χορηγείται στο πάσης φύσεως αλλοδαπό προσωπικό των επιχειρήσεων τούτων άδεια εργασίας στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα μέχρι δύο (2) ετών.** Η άδεια αυτή δύναται να παρατείνεται ανά διετία απεριορίστως και εφόσον ισχύει η υπαγωγή των επιχειρήσεων τούτων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου. Η αίτηση για την παροχή άδειας εργασίας και παραμονής ή παρατάσεως της ήδη χορηγηθείσης τοιαύτης άδειας, πρέπει να συνοδεύεται και από υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της επιχείρησης ότι ο αιτών αλλοδαπός ανήκει στο προσωπικό αυτής και εργάζεται αποκλειστικά δι' αυτήν.

**γ. Επιτρέπεται η ταχυδρόμηση συστημένων επιστολών στο εξωτερικό, χωρίς να προσκομίζονται στο Ταχυδρομείο για έλεγχο, εφόσον στο φάκελο αναγράφεται η επωνυμία του αποστολέα, έχει τεθεί η σφραγίδα της επιχείρησης και η μονογραφή του εκπροσώπου του εγκατασταθέντος γραφείου ή υποκαταστήματος.**

...».

**Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά των 181.695,51 € στο 2016 και 249.080,93 € στο 2017 δεν τυγχάνουν της ανωτέρω απαλλαγής, για τον λόγο ότι δεν περιλαμβάνονταν στις Βεβαιώσεις εισερχόμενου ναυτιλιακού συναλλάγματος της Τράπεζας ..... ούτε και στις Ετήσιες Αναφορές προς τα αρμόδια Υπουργεία περί Εισαγόμενου Ναυτιλιακού Συναλλάγματος και δε χρησιμοποιήθηκαν για την πληρωμή λειτουργικών εξόδων του Γραφείου στην Ελλάδα.**

**Επειδή ωστόσο, με βάση τις προπαρατεθείσες διατάξεις, το Γραφείο της προσφεύγουσας στην Ελλάδα, το οποίο ιδρύθηκε με την υπ' αριθμόν ..... Απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εμπορικής Ναυτιλίας (ΦΕΚ ..... ) δύναται να εκτελεί συγκεκριμένες δραστηριότητες, όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 25 του Ν. 27/1975 και τα εισοδήματα από αυτές απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι διενεργεί στην Ελλάδα δαπάνες που αντιστοιχούν σε τουλάχιστον 50.000 USD, ποσό το οποίο καλύπτει εξ ολοκλήρου με εισαγωγή συναλλάγματος, όπως ισχύει και για τις λοιπές πληρωμές για λογαριασμό του ιδίου ή τρίτων.**

**Επειδή δηλαδή, εφόσον το Γραφείο καλύπτει το απαιτούμενο χρηματικό όριο εισαγωγής συναλλάγματος και παράλληλα τακτοποιεί με αυτόν τον τρόπο όλες τις πληρωμές του στην Ελλάδα (δικές του ή τρίτων), σε αυτήν την περίπτωση απολαμβάνει της απαλλαγής από φόρο όλων των εισοδημάτων του που αφορούν στις συγκεκριμένες δραστηριότητες που επιτρέπεται να διενεργεί. Επίσης, μετά την κάλυψη του ως άνω χρηματικού ορίου και των λοιπών**

πληρωμών, δεν υφίσταται κάποιος περιορισμός ως προς τον τρόπο διάθεσης των υπερβαλλόντων ποσών εισαγόμενου συναλλάγματος.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, το Γραφείο της προσφεύγουσας δικαιούτο **καταρχήν** της απαλλαγής από φόρο των εισοδημάτων από τη δραστηριότητά του στην Ελλάδα, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 4 και 18), οι δαπάνες του στην Ελλάδα σε αμφότερα τα φορολογικά έτη υπερέβησαν το όριο που αντιστοιχεί σε 50.000 USD και καλύφθηκαν εξ ολοκλήρου από εισαγόμενο συνάλλαγμα:

	2016	2017
Εισαγόμενο συνάλλαγμα (βάσει Βεβαίωσης Τράπεζας) (€)	275.080,21	91.539,07
Σύνολο δαπανών (€)	132.383,88	89.911,45

**Επειδή** ωστόσο, όπως έχει ήδη αναφερθεί, η απαλλαγή από φόρο εισοδήματος αφορά τις συγκεκριμένες δραστηριότητες που επιτρέπεται να διενεργεί στην Ελλάδα και οι οποίες περιγράφονται στο άρθρο 25 του Ν. 27/1975. Αυτό σημαίνει ότι, προκειμένου για την εξακρίβωση του είδους των δραστηριοτήτων, θα πρέπει και από τις πιστώσεις στους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς να μην συνάγεται η διενέργεια και έτερων μη σχετικών δραστηριοτήτων.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 19), κατά τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών, διαπιστώθηκαν καταθέσεις-πιστώσεις για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν επαρκείς αιτιολογίες.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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».

**Επειδή** ούτε στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα παρέχει κάποια σχετική αιτιολογία ή ισχυρισμό, με εξαίρεση τις πιστώσεις που αφορούν στην εταιρεία ....., για την οποία ισχυρίζεται πως λειτουργεί ως πελάτης της, με την έννοια ότι η ίδια η προσφεύγουσα τυγχάνει αντιπρόσωπος της εν λόγω εταιρείας σε ναυτιλιακές δραστηριότητες. Κατά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, το γεγονός πως η εν λόγω εταιρεία εισήγαγε συνάλλαγμα στην Ελλάδα και ένα μέρος αυτού εμβάσθηκε από τον ελληνικό λογαριασμό αυτής στον ελληνικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, δεν αίρει τη φύση των εμβασμάτων και την απαλλαγή του εισοδήματος της προσφεύγουσας από αντιπροσώπευση, το οποίο καλύπτεται σε κάθε περίπτωση από την απαλλακτική διάταξη του άρθρου 25 του Ν. 27/1975.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζει σχετικό συμφωνητικό με την εν λόγω εταιρεία με ημερομηνία 05/01/2015.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 8, παρ. 16 του Ν. 1882/1990 «Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., **άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα**. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986».

**Επειδή** σύμφωνα με την παράγραφο 2 της απόφασης 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000, τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου

εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο».

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, για την ανωτέρω προσκομισθείσα σύμβαση δεν είχε ακολουθηθεί η ανωτέρω διαδικασία γνωστοποίησης στη φορολογική αρχή, με αποτέλεσμα να μην παράγει ένομο αποτέλεσμα.

Επειδή συνεπώς, για καμία από τις επιμέρους πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο δεν αποδεικνύεται ότι σχετίζεται με δραστηριότητες που επιτρέπεται να επιτελεί στην Ελλάδα και οι οποίες απολαμβάνουν της απαλλαγής από φόρο εισοδήματος.

### Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και την επικύρωση των υπ' αριθμ. ....Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

A) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	52.691,70
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ.	26.345,85
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>79.037,55</b>

B) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	72.233,44
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ.	36.116,72
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>108.350,16</b>

Γ) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Συναλλάγματος Ν. 4111/2013 φορολογικού έτους 2016

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Διαφορά	9.487,08
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ.	4.743,54

Δ) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

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

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 1.572,33 € (Ως Έκθεση Ελέγχου)

Ε) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

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

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 3.717,13 € (Ως Έκθεση Ελέγχου)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.