



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 16 / 03 / 2015

Αριθμός Απόφασης 1058

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Fax : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **29/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./**25-11-2014** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της ΔΟΥ φορολογικής περιόδου 12/04/2007 – 30/06/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./**25-11-2014** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 16/03/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **29/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης με την επωνυμία με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην **η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**30-12-2013 εντολή** ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, μερικός έλεγχος φορολογίας ΦΠΑ, από την υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας, η οποία συνέταξε την από 12/11/2014 έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, από την οποία προκύπτουν τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα έχει στην κατοχή της σκάφος αναψυχής, μήκους 14 μ. και πάτους 4,30 μ, καταχωρημένο στο Μηολόγιο Πειραιά (Ν.Π) με αριθμό και όνομα (πρώην), το οποίο αγόρασε με το από 10/05/07 ιδιωτικό συμφωνητικό, έναντι του ποσού των 160.000 €, **με απαλλαγή ΦΠΑ**, βάσει του άρθρου 6α της Π.8271/4879/ ΠΟΛ 366/18-12-1987 Α.Υ.Ο.

Η εν λόγω απαλλαγή από ΦΠΑ κατά την αγορά του σκάφους δόθηκε με την υπ' αριθμ./**2007 Απόφαση της ΔΟΥ**, με βάση το υπ' αριθμ. Φ. έγγραφο του υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας, σύμφωνα με το οποίο χορηγήθηκε άδεια επαγγελματικού πλοίου αναψυχής.

Με το υπ' αριθ. πρωτ. Φ έγγραφο του Υπουργείου Θαλασσιών Υποθέσεων, το εν λόγω σκάφος έχασε την επαγγελματική του ιδιότητα από τις 10/11/2006. Συνεπώς, κατά την αγορά στις 10/05/2007 του σκάφους από την προσφεύγουσα, **είχε ήδη χαθεί η επαγγελματική του ιδιότητα**, βάσει της οποίας είχε δοθεί απαλλαγή από ΦΠΑ από τη ΔΟΥ με την υπ' αριθμ./2007 απόφασή της.

Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ, εξέδωσε την υπ' αριθμ./**25-11-2014** προσβαλλόμενη Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με την οποία καταλογίστηκε το ΦΠΑ για το οποίο είχε πάρει απαλλαγή κατά την αγορά, ήτοι ποσού **30.400 €** (160.000 x 19%), πλέον πρόσθετου φόρου ανακριβούς δήλωσης ποσού **36.480 €** και συνολικά το ποσό των **66.880 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 02/02/2014 [ΑΤΒ, ΑΧΚ].

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./**25-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 12/04/2007 – 30/06/2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία ζητά την ακύρωσή της, για τους κατωτέρω λόγους:

- i. Ότι κατά την αρχική αγορά του σκάφους τον Δεκέμβριο του 2002 από τον **είχε αποδοθεί ο ΦΠΑ** από τον πωλητή και συνεπώς δεν οφείλεται εκ νέου.
- ii. Ότι στο υπ' αριθμ./14-2-2011 έγγραφο του Υπουργείου Θαλασσιών Υποθέσεων, επικαλείται αόριστα και δεν εξειδικεύει την μη συμπλήρωση των απαιτούμενων από τον νόμο ημερών ναύλωσης
- iii. Ότι η προβλεπόμενη από το αρ. 27 § 1 περ. α' του κώδικα ΦΠΑ απαλλαγή από το φόρο, συναρτάται από την πραγματοποίηση των δραστηριοτήτων (εμπορική ναυσιπλοΐα, άλλη εκμετάλλευση κλπ) και **δεν αίρεται δε αναδρομικά**, αντίκειται δε και στην γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου περί **προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης**.
- iv. Ότι η προσβαλλόμενη πράξη και η συνοδεύουσα αυτήν έκθεση ελέγχου είναι αναιτιολόγητη, καθόσον δεν αιτιολογήθηκε η αξία του σκάφους, βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο ΦΠΑ.

Επειδή με τις διατάξεις του **Ν. 2859/2000** [ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000] με τον οποίο κυρώθηκε ο Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ορίζονται μεταξύ των άλλων:

Με το άρθρο 1 ότι: επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

Με το άρθρο 2 ότι: Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ...

Με το άρθρο 7 ότι: 1. Θεωρείται ως Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για τις ανάγκες της, εφόσον πρόκειται για αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τα οποία δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση απόκτησής τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο. 2. ... 3. ... Στην περίπτωση που μια από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις ανωτέρω περιπτώσεις παύει να υφίσταται, θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση αγαθού κατά το χρόνο που παύει να υφίσταται η εν λόγω προϋπόθεση.

Με το **άρθρο 16** 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. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Με το **άρθρο 21** όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 § 1 Ν.3336/2005, ΦΕΚ Α 96/20.4.2005 και ίσχυε μέχρι 14/03/2010 πριν αντικατασταθεί με το άρθρο 12 Ν.3833/2010, ΦΕΚ Α' 40 ότι: 1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε δεκαεννέα τοις εκατό (19%) στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε εννέα τοις εκατό (9%).»

Με το **άρθρο 27** 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, β).... γ) η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β'. Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά,

Επειδή με την υπ' αριθμ. **8271/4879/ΠΟΛ 366/18-12-1987** Α.Υ.Ο [ΦΕΚ Β' 3/08-01-88], ορίζεται η διαικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. σκαφών (πλοίων και πλωτών μέσων γενικά), που προβλέπεται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α', γ', δ', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, καθώς και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Ν. 1642/86,

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα μετά την υπ' αριθμ./2007 αίτησή της στη ΔΟΥ ζήτησε την απαλλαγή από το ΦΠΑ για την αγορά του εν λόγω σκάφους και με την υπ' αριθμ...../2007 απόφασή της η αρμόδια ΔΟΥ **χορήγησε απαλλαγή του ΦΠΑ**, σύμφωνα με την ΑΥΟ Π. 8271 /4879/ΠΟΛ.366/18-12-1987, δεδομένου ότι όπως προέκυψε αυτή ήταν **υποκείμενη στο φόρο, ασκούσε το επάγγελμα του εκμεταλλευτή σκάφους** και το σκάφος είχε επαγγελματικό προορισμό. Η εν λόγω απαλλαγή χορηγήθηκε με την επιφύλαξη των δικαιωμάτων του δημοσίου και για όσο χρόνο το σκάφος διατηρούσε τον επαγγελματικό του προορισμό.

- ι. **Επειδή** με τον πρώτο από τους λόγους της παρούσας, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι το ταχύπλοο σκάφος με την ονομασία «.....» μεταβιβάστηκε τον μήνα Δεκέμβριο 2002 από την πωλήτρια προς τον **ιδιώτη αγοραστή** και για την αγοραπωλησία αυτή καταβλήθηκε από τον αγοραστή ο ΦΠΑ με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της 25/02/2003. Στην συνέχεια ο αγοραστής παρέλαβε από το Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας την υπ' αριθ. Φ./24-11-2003 άδεια επαγγελματικού πλοίου αναψυχής και στις 10-5-2007 μεταβίβασε την κυριότητά του στην προσφεύγουσα, το πλοίο μετονομάστηκε από «.....» σε «.....» και για τη συγκεκριμένη μεταβίβαση εκδόθηκε από την ΔΟΥ η με αριθμό απόφασης απαλλαγής ΦΠΑ /.....2007, διότι επρόκειτο για επαγγελματικό πλοίο και επομένως επειδή κατά την αρχική αγορά του σκάφους είχε αποδοθεί νομότυπα ο ΦΠΑ, δεν οφείλεται εκ νέου, **Επειδή** όπως προκύπτει από το από Δεκεμβρίου 2002 ιδιωτικό συμφωνητικό που προσκομίζει και επικαλείται η προσφεύγουσα καθώς και από την από 13/03/2003 επισημείωση της ΔΟΥ πλοίων, ο ο οποίος αγόρασε το εν λόγω σκάφος από την επιχείρηση, **δεν ήταν ιδιώτης**, αλλά επιτηδευματίας, καθόσον όπως αναφέρεται στην εν λόγω επισημείωση της ΔΟΥ πλοίων, **κατέβαλε το ΦΠΑ της άρσης**, με την **Περιοδική δήλωση ΦΠΑ** της 25/02/03, και επομένως **ως επιτηδευματίας** κατά τη μεταβίβαση του σκάφους στην προσφεύγουσα, εφόσον το σκάφος είχε επαγγελματικό προορισμό, έπρεπε να καταβληθεί ΦΠΑ στο τίμημα της πώλησης (160.000 €) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 1 του Ν. 2859/2000, το οποίο δεν κατεβλήθη, καθόσον με την υπ' αριθμ./2007 Απόφαση της ΔΟΥ, η προσφεύγουσα απαλλάχθηκε του ΦΠΑ. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3, 5, 7, 16,19 και 21 του ίδιου νόμου, η αγορά του σκάφους από την προσφεύγουσα αποτελούσε διαφορετική συναλλαγή από αυτή της αρχικής αγοράς και υπήρχε υποχρέωση καταβολής του ΦΠΑ για τη συναλλαγή αυτή. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν

πρέπει να καταβληθεί εκ νέου ΦΠΑ καθόσον αυτός κατεβλήθη κατά την αρχική αγορά, **πρέπει να απορριφθεί** ως απαράδεκτος.

- ii. **Επειδή** με τον δεύτερο από τους λόγους της παρούσας, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι με το υπ' αριθμ./14-2-2011 έγγραφο του Υπουργείου Θαλασσίων Υποθέσεων, με το οποίο διαπιστώθηκε η αυτοδίκαια παύση ισχύος της άδειας επαγγελματικού πλοίου αναψυχής από 10/11/2006 γιατί δεν συμπληρώθηκαν οι απαιτούμενες ημέρες ναύλωσης, **είναι αόριστη και δεν εξειδικεύεται**, καθόσον από την αγορά του επαγγελματικού σκάφους στις 10/05/2007 μέχρι την αυτοδίκαιη παύση της άδειας στις 14/02/2011 δηλαδή κατά τον διαδραμόντα χρόνο το σκάφος δραστηριοποιείτο ως επαγγελματικό πλοίο αναψυχής εκτελώντας τις απαιτούμενες ημέρες ναύλωσης γεγονός που αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα με την παρούσα ναυλωσύμφωνα.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η υπ' αριθμ./14-02-11 απόφαση του Υπουργείου Θαλασσίων Υποθέσεων είναι αόριστη και δεν εξειδικεύεται, **απορρίπτεται**, καθόσον η εξέταση της απόφασης αυτής δεν ανήκει στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας, η οποία εξετάζει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/14 πράξεις που έχουν εκδοθεί από τη φορολογική διοίκηση.

- iii. **Επειδή** με τον τρίτο από τους λόγους της παρούσας, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η διαπίστωση, της παύσης της ισχύος της άδειας του σκάφους, **αναδρομικά** από την 10.11.2006, για λόγους αναγόμενους στη νομοθεσία για την αδειοδότηση τέτοιων σκαφών και τις προδιαγραφές τους, δεν συνεπάγεται ότι για το διάστημα αυτό το σκάφος παρέμεινε στην κυριότητα της ως ιδιωτικό σκάφος αναψυχής για το οποίο όφειλε ΦΠΑ, αλλά αντίθετα, ασκούσε τη δραστηριότητα για την οποία προοριζόταν κατ' άρθρο 27 του κώδικα ΦΠΑ και ότι η προσβαλλόμενη πράξη, **αντίκειται στην γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου περί προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης**.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **37 § 7 Ν. 3182/2003** [ΦΕΚ Α' 220/12-09-2003] ορίζεται ότι: «Οι Ν.Ε.Π.Α. που έχουν στην κυριότητά τους πλοία των οποίων η χορηγούμενη κατά τις διατάξεις του Ν.2743/1999 **άδεια επαγγελματικού πλοίου έπαυσε να ισχύει**, υποχρεούνται να καταβάλουν το φόρο που αναλογεί σε αυτά κατά το χρόνο που εκδίδεται η διοικητική πράξη παύσης της ισχύος της άδειας του επαγγελματικού πλοίου, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά κοινοτικές και εθνικές τελωνειακές και φορολογικές διατάξεις.

Κατά το χρόνο που εκδίδεται η διοικητική πράξη με την οποία παύει η ισχύς της επαγγελματικής άδειας, οι Ν.Ε.Π.Α. υποχρεούνται να καταβάλουν τους φόρους που αναλογούν στα καύσιμα και λιπαντικά, για τους οποίους έτυχαν απαλλαγής για τον προαναφερόμενο λόγο, από το χρόνο που έπαυσε να ισχύει η άδεια επαγγελματικού πλοίου αναψυχής, όπως αυτός ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2743/1999 και εφεξής»,

Ωστόσο, η διάταξη του πρώτου εδαφίου του άρθρου **37 § 7 Ν. 3182/2003 καταργήθηκε** με τις διατάξεις του άρθρου **9 § 1 του Ν. 4281/2014** [ΦΕΚ Α' 92/14-04-14] και από την έναρξη ισχύος αυτού, που όπως ορίζεται με το άρθρο 50 του ίδιου νόμου ισχύει από τη δημοσίευσή του, ο ΦΠΑ οφείλεται από το χρόνο που επήλθε το γεγονός και όχι από το χρόνο έκδοσης της διοικητικής πράξης παύσης ισχύος της άδειας, και επομένως νόμιμα και ορθά εκδόθηκε στις 25/11/2014 (ήτοι μετά την έναρξη ισχύος του εν λόγω νόμου) η προσβαλλόμενη πράξη και ο σχετικός ισχυρισμός της **απορρίπτεται**.

Επιπλέον, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο καταλογισμός του ΦΠΑ εκ των υστέρων αντίκειται στην γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου περί προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, **απορρίπτεται** καθόσον η χορηγηθείσα απαλλαγή από το ΦΠΑ της αγοράς του σκάφους που δόθηκε με την υπ' αριθμ./2007 απόφαση της ΔΟΥ, τελούσε υπό την επιφύλαξη των δικαιωμάτων του δημοσίου και για όσο χρόνο το σκάφος διατηρούσε τον επαγγελματικό του προορισμό, γεγονός το οποίο ήταν σε γνώση της προσφεύγουσας.

- iv. **Επειδή** με τον τέταρτο από τους λόγους της παρούσας, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη αλλά και η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη και αναιτιολόγητη, καθόσον δεν αιτιολογείται **πώς προκύπτει η αξία του σκάφους** βάσει του οποίου υπολογίστηκε ο ΦΠΑ και έχει περιληφθεί στο φύλλο ελέγχου αλλά και στην πράξη, ούτε επισυνάπτεται σε αυτήν οποιοδήποτε έγγραφο από τον οποίο να προκύπτει η αξία αυτή ενώ δεν έχει υπολογιστεί και προσμετρηθεί η παλαιότητα του σκάφους που μειώνει τον τρόπο υπολογισμού και την αξία του ΦΠΑ ανά έτος ή έτη.

Επειδή ο προϊστάμενος της ΔΟΥ προκειμένου να εκδώσει την προσβαλλόμενη πράξη στηρίχτηκε στην από 12/11/2014 έκθεση ελέγχου, της υπαλλήλου, από την οποία προκύπτουν οι σχετικές διατάξεις που εφαρμόστηκαν. Επιπλέον ως **αξία του σκάφους** βάσει της οποίας υπολογίσ-

τηκε ο ΦΠΑ ελήφθη η αξία κτήσης αυτού, όπως ορίστηκε τόσο στο από 10/05/07 ιδιωτικό συμφωνητικό, όσο και από την εγγραφή των βιβλίων, δεδομένου ότι όπως προαναφέρθηκε ο ΦΠΑ οφείλεται από το χρόνο που επήλθε το γεγονός (της απαλλαγής ΦΠΑ) και όχι από το χρόνο έκδοσης της διοικητικής πράξης παύσης ισχύος της αδείας (οπότε θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη η αξία του σκάφους στις 14/02/2011, ήτοι παλαιότητα κλπ) και επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/11/2014 έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **29/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** στο σύνολό της και την επικύρωση της υπ' αριθμ.**/25-11-2014** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της ΔΟΥ φορολογικής περιόδου 12/04/2007 – 30/06/2007.

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

Αξία Σκάφους	160.000,00 €
Φ.Π.Α επί της αξίας με συντ/στη 19%	30.400,00 €
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας της δήλωσης 120% (70 μήνες x 3% = 210% περιοριζόμενο στο 120%)	36.480,00 €
Σύνολο	66.880,00 €

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).