



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 23/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2187

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18/05/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ./2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν.27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας αιτείται η τροποποίηση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/05/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος συνολικού ποσού 1.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, καθώς έχει στην πλήρη κυριότητά του το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής με το όνομα «.....», αριθμ. νηολογίου:, λιμένας νηολόγησης:, ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 4,94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η εφαρμογή του ελάχιστου ποσού φόρου των 200,00 €, αντιβαίνει στην Αρχή της Αναλογικότητας, καθώς εξομοιώνει ένα μικρό σκάφος με ένα πλοίο ολικής χωρητικότητας 178 κόρων.
- Ο συντελεστής της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν.27/1975 πρέπει να εφαρμόζεται επί του υπολογιζόμενου φόρου και όχι επί του ελαχίστου ποσού φόρου 200,00 €.
- Είναι παράδοξο και άδικο ότι με βάση το άρθρο 12 του ν.27/1975, ο φόρος των μικρών σκαφών αυξάνεται έως και 20 φορές ενώ τα σκάφη άνω των 178 κόρων δεν υπόκεινται σε καμία αύξηση φόρου.
- Σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 10^α του ν.4256/2014, η υποκρύπτουσα φορολογητέα αξία ενός σκάφους μειώνεται με βάση την ηλικία του.
- Τα διαστήματα που τα σκάφη ήταν παροπλισμένα στα λιμάνια με κρατική εντολή λόγω covid-19, διαστήματα ακινησίας, θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη στη μείωση του φόρου κατ' εφαρμογή της παραγράφου 4 του τροποποιηθέντος άρθρου 17 του ν.27/1975.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος πλοίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του παρόντος νόμου υπολογίζεται ετησίως ανά κόρο ολικής χωρητικότητας (GROSS) αυτού και καταβάλλεται σε ευρώ με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλίμακα σε κόρους ολικής χωρητικότητας	Φορολογικός συντελεστής κλίμακας σε ευρώ ανά κόρο ολικής χωρητικότητας	Φόρος κλίμακας (σε ευρώ)	Συνολική χωρητικότητα σε κόρους (GROSS)	Συνολικός ετήσιος φόρος (σε ευρώ)
20	0,90	18,00	20	18,00
30	1,05	31,50	50	49,50
50	1,14	57,00	100	106,50
Για κόρους άνω των 100	1,20			

Ορίζεται ελάχιστο ποσό φόρου διακόσια (200) ευρώ σε περίπτωση που ο υπολογιζόμενος φόρος πλοίου με βάση την παραπάνω κλίμακα είναι μικρότερος από το ποσό αυτό, με εξαίρεση τα αλιευτικά πλοία και τα ρυμουλκά του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου που υπάγονται σε μηδενικό συντελεστή.

2. Ο κατά την προηγούμενη παράγραφο υπολογιζόμενος φόρος, πολλαπλασιάζεται με τους ακόλουθους συντελεστές ανά είδος πλοίου:

...

στ. Για ιδιωτικά πλοία αναψυχής, με συντελεστή 5.

...»

Επειδή, ωστόσο με την παρ. 1 του άρθρου 147 του ν. 4808/2021, όπως τροποποίησε την ανωτέρω παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975, ορίζεται ότι:

«1. Η περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975 (Α' 77) που αφορά τον υπολογισμό του φόρου στα ιδιωτικά πλοία αναψυχής αντικαθίσταται και η παρ. 2 διαμορφώνεται ως εξής:

2. Ο κατά την προηγούμενη παράγραφο υπολογιζόμενος φόρος, πολλαπλασιάζεται με τους ακόλουθους συντελεστές ανά είδος πλοίου:

.....

στ. Για τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής, ανάλογα με το μήκος τους ως εξής:

Ολικό μήκος σε μέτρα	Συντελεστής φόρου
μέχρι και 7	0,5
7.01-12	1
άνω των 12	5

....»

Επειδή, με την παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 27/1975, όπως προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι:

«3. Ο φόρος που προκύπτει από τις παραγράφους 1 και 2 μειώνεται ως εξής:

...

Ο φόρος που προκύπτει κατά το έτος έναρξης ή διακοπής της εκμετάλλευσης του πλοίου περιορίζεται ανάλογα με τις ημέρες εκμετάλλευσής του. Ο φόρος υπολογίζεται κατ' ανάλογο τρόπο και στην περίπτωση πλήρως αποδεδειγμένης αργίας λόγω επισκευών ή ελλείψεως εργασιών του πλοίου, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του νόμου αυτού.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 27/1975, όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ετησίως για το προηγούμενο έτος, βάσει των στοιχείων που έχει στη διάθεσή της.

2. Ο φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) δόσεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του δευτέρου και του τέταρτου μήνα από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

3. Εάν η έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πραγματοποιηθεί στους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο ή σε επόμενο από το οριζόμενο έτος βεβαίωσης, ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου της έκδοσης μήνα.

4. Εφόσον μεταγενέστερα προκύψει περίπτωση αιτήματος από τον υπόχρεο για μείωση του βεβαιωμένου φόρου λόγω αργίας του πλοίου ή για μεταβολή του φόρου αυτού λόγω αντίστοιχης μεταβολής των κόρων ολικής χωρητικότητας (κ.ο.χ.) του πλοίου μετά από νέα καταμέτρηση, η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη επανυπολογισμού του φόρου. Σε περίπτωση καταστροφής του πλοίου η φορολογική διοίκηση προβαίνει στην έκπτωση των βεβαιωμένων φόρων για το χρονικό διάστημα μετά την καταστροφή του. ...»

Επειδή, το άρθρο 14 παρ.10^α του ν.4256/2014, το οποίο επικαλείται ο προσφεύγων, αφορά στην φορολογητέα αξία των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής.

Επειδή, εν προκειμένω, το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής με το όνομα «.....», πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντα με αριθμό νηολογίου και με ελληνική σημαία, είναι ολικής χωρητικότητας Κ.Ο.Χ. 4,94, προκύπτει φόρος, με βάση τη σχετική κλίμακα, ύψους 4,45 € (4,94 X 0,90 €).

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ορίζεται ελάχιστο ποσό φόρου 200,00 € σε περίπτωση που ο υπολογιζόμενος φόρος του πλοίου, με βάση την παραπάνω κλίμακα, είναι μικρότερος του ποσού αυτού.

Επειδή, το εν λόγω σκάφος δεν εμπίπτει στις διατάξεις εξαίρεσης από το ανωτέρω ελάχιστο ποσό φόρου.

Επειδή, η τροποποίηση της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975, με την παρ. 1 του άρθρου 147 του ν. 4808/2021 εφαρμόζεται για το φορολογικό έτος 2020 και μετά.

Επειδή, όπως προκύπτει από την Άδεια εκτέλεσης πλόων ερασιτεχνικού σκάφους της αρμόδιας Λιμενικής Αρχής, το ανωτέρω σκάφος έχει μήκος ολικό 7,00 μ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4808/2021 το ελάχιστο ποσό φόρου που προέκυψε, πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 0,5 και ως εκ τούτου προκύπτει φόρος προς καταβολή ύψους 100,00 € (200,00€ X 0,5).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18/5/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ., και την τροποποίηση της με αριθ. /2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Φορολογικό έτος 2020

Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 (α/α:/2021): 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.