



Αριθμός απόφασης: 2205

Τηλέφωνο : 213 1604526

5. Τις με αριθμ./2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων αιτείται η τροποποίηση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αριθ./2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού 18.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, καθώς έχει στην πλήρη κυριότητά της τα κάτωθι επαγγελματικά σκάφη:

- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 14,85 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 14,10
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 14,84 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 14,10
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,87
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 14,85 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 14,10
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89

- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,87 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,89

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις βασίζονται επί νομοθετικής ρύθμισης ευθέως αντιβαίνουσας στην αρχή της αναλογικότητας.
- Παραβιάζεται η αρχή της σκοπιμότητας του φόρου, αυτή της θέσπισης ποσού το οποίο είναι εντελώς δυσανάλογο με τον επιδιωκόμενο σκοπό. Πιο ειδικά, το κατώτατο όριο των 1.000,00 ευρώ εφόσον πλήττει ενιαία όλα τα πλοία αναψυχής ανεξαρτήτως άλλων παραγόντων και κριτηρίων, όπως η χωρητικότητα, το μήκος, η παλαιότητα, ο τύπος, ο προορισμός, εκφεύγει του σκοπού του νόμου που πρέπει να είναι η φορολόγηση αναλόγως της ωφέλειας που προκύπτει από την κατοχή ή την εκμετάλλευση πλοίων.
- Το οριζόντιο κατώτατο θεσπιζόμενο όριο είναι αντίθετο στην αρχή της φοροδοτικής ικανότητας, της φορολογικής ισότητας και της οικονομικής ελευθερίας, παραβιάζει δε το δικαίωμα στην ιδιοκτησία (με την ενοχική της έννοια) και την περιουσία κάθε φορολογούμενου πλοιοκτήτη.
- Παραβιάζεται η αρχή της επιείκειας και της χρηστής φορολογικής διοίκησης και των εγγυήσεως ορθής και αποτελεσματικής δικαστικής προστασίας (αρ. 20 Συντάγματος και 6 ΕΣΔΑ).

- Η Φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπόψη ότι εντός του έτους 2020 τα πλοία της προσφεύγουσας τέθηκαν σε αργία, ήτοι δεν κινήθηκαν καν λόγω ανωτέρας βίας του covid-19 και της αναστολής λειτουργίας της εταιρείας με τις γνωστές Κ.Υ.Α. .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, 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:

α. Για επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τουριστικά ημερόπλοια, με συντελεστή 5.

...

Προκειμένου περί πλοίων που εμπίπτουν σε περισσότερες από μία περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, ενεργείται μία μόνο μείωση φόρου, η ευνοϊκότερη για τον υπόχρεο.

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 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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.27/1975 ορίζεται:

«Άρθρο 5 Μείωσις φόρου και εισφοράς λόγω αργίας πλοίου

1. Εν περιπτώσει πλήρως αποδεδειγμένης αργίας του πλοίου λόγω επισκευών, ελλείψεως εργασίας ή οιασδήποτε άλλης αιτίας, ο φόρος και η κατά το άρθρον 10 του παρόντος νόμου εισφορά μειούται αναλόγως προς τας ημέρας αργίας υπό τας κατωτέρω προϋποθέσεις:

.... β) Διά πλοία της δευτέρας κατηγορίας εφ' όσον η αργία διήρκεσεν επί συνεχές χρονικόν διάστημα μείζον των είκοσιν ημερών, κατά το έτος της φορορογίας.

2. Η περί ης η προηγουμένη παράγραφος μείωσις του φόρου ή της εισφοράς ενεργείται:

.... β) Διά τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσκει του υποχρέου υποβαλλομένης εντός είκοσιν ημερών από της κοινοποιήσεως του υπό του άρθρου 17 παράγρ. 3 του παρόντος νόμου προβλεπομένου αποσπάσματος βεβαιώσεως του φόρου. Η αίτησις υποβάλλεται κατά την διαδικασίαν του άρθρου 70 του Κώδικος Φορολογικής Δικονομίας ενώπιον του ενεργήσαντος την βεβαίωσιν του φόρου οικονομικού εφόρου, είτε δι' ετέρας αιτήσεως, είτε διά του δικογράφου της προσφυγής κατά της γενομένης βεβαιώσεως του φόρου, εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 71 και 72 Κ.Φ.Δ.

3. Η αργία θεωρείται ως πλήρως αποδεδειγμένη εάν βεβαιούται εκ πιστοποιητικού της αρμοδίας Ελληνικής ή Προξενικής Αρχής ή εν ελλείψει τούτων εκ πιστοποιητικού αλλοδαπής αρμοδίας Αρχής του τόπου ένθα ναυλοχεί το πλοίον, εν ελλείψει δε πασών των ανωτέρω Αρχών εκ δεόντως θεωρημένου αντιγράφου του ημερολογίου του πλοίου.»

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, εν προκειμένω, για κάθε ένα από τα παραπάνω επαγγελματικά πλοία αναψυχής προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 1 του ν.27/1975, φόρος βάσει κλίμακας, μικρότερος από 200,00 ευρώ, ορίζεται για κάθε πλοίο φόρος 200,00 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 12 παρ. 2 περ. α του ν.27/1975, ο ανωτέρω υπολογιζόμενος φόρος πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 5 για επαγγελματικά πλοία αναψυχής.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν πιστοποιητικά αργίας του πλοίου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 27/1975.

Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €
Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €
Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €
Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €
Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €
Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €
Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €
Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €
Η με αριθμό/2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:	1.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.