



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-09-2021

Αριθμός απόφασης: 2344

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 23.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. /22.04.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης

Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./22.04.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, της οποίας αιτείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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./22.04.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, 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 «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 14,17 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 10,30.

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

- Ο έλεγχος εφαρμόζει τη διάταξη του άρθρου 12 του Ν. 27/1975, με την οποία επιβάλλεται φόρος πλοίων δεύτερης κατηγορίας στα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής που είναι νηολογημένα με ελληνική σημαία, μικρότερα των 12 μέτρων και λιγότερα σε βάρος από 20 τόνους (Κ.Ο.Χ.), ενώ ο εν λόγω φόρος δεν επιβάλλεται στα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής ιδίων διαστάσεων και βάρους που έχουν λεμβολογηθεί και όχι νηολογηθεί. Στα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής που είναι λεμβολογημένα, δεν επιβάλλεται ο εν λόγω φόρος, γεγονός που αποδεικνύει ότι καταστρατηγείται ευθέως η συνταγματική αρχή της ισότητας.

- Σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ./28.05.2021 βεβαίωση του Διοικητή της Ελληνικής Ακτοφυλακής του Αρχηγείου του Λιμενικού Σώματος, το σκάφος αναψυχής «.....Ι» παρέμεινε σε ακινησία καθ' όλο το έτος 2020, είχε δε εξάλλου παραδοθεί παράλληλα προς φύλαξη η άδεια εκτέλεσης πλοίων αυτού, όπως βεβαιώνεται με την υπ' αριθ. πρωτ./07.06.2021 βεβαίωση του Γραφείου Γενικής Αστυνομίας του Γ' Λιμενικού Τμήματος Αιγίου του Κεντρικού Λιμεναρχείου Πάτρας. Αποδεικνύεται συνεπώς ότι καθ' όλο το έτος 2020 το εν λόγω σκάφος δεν είχε πραγματοποιήσει καθόλου πλόες. Η ακινησία επομένως αυτή του σκάφους, θα μπορούσε στην προκειμένη περίπτωση, κατ' ανάλογη εφαρμογή, να θεωρηθεί ως παροπλισμός και αργία του σκάφους, χαρακτηρισμός ο οποίος επιφέρει απαλλαγή από τον επιβληθέντα φόρο πλόων κατά το άρθρο 5 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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.27/1975 ορίζεται:

«Άρθρο 5 Μειώσεις 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, το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής με το όνομα «.....», πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντος με αριθμό νηολογίου και με ελληνική σημαία, είναι ολικής χωρητικότητας Κ.Ο.Χ. 14,17 και καθαρής χωρητικότητας Κ.Κ.Χ. 10,30, προκύπτει φόρος, με βάση τη σχετική κλίμακα, ύψους 12,75 € (14,17 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, δεν προσκομίστηκε πιστοποιητικό αργίας του πλοίου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 27/1975.

Επειδή, όπως προκύπτει από το έγγραφο εθνικότητας του σκάφους, το ανωτέρω σκάφος έχει μήκος ολικό 9,30 μ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4808/2021 το ελάχιστο ποσό φόρου που προέκυψε, πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 1 και ως εκ τούτου προκύπτει φόρος προς καταβολή ύψους 200,00 € (200,00€ X 1).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 23.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της με αριθ. /22.04.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2020

Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975: 200,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.