



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

29/09/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2789

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 18.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ./2021 (Α.Π./2021) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν.27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2021 (Α.Π./2021) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, της οποίας αιτείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 (Α.Π. 7903/21-4-2021) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος συνολικού ποσού 1.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 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. 9,14 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 8,63.

Σε συνέχεια της κατάθεσης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαβίβασε στην Υπηρεσία μας, το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ..... ΕΙ 2021 ΕΜΠ/14-06-2021 εισερχόμενο έγγραφο, με το οποίο ο προσφεύγων προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία. Συγκεκριμένα, προσκόμισε α) το υπ' αριθ./...../21 έγγραφο από το Κεντρικό Λιμεναρχείο το οποίο βεβαιώνει την ακινησία και την αργία του εν λόγω σκάφους για τα χρονικά διαστήματα από 01-01-2020 έως 10-06-2020 και από 26-10-2020 έως 31-12-2020, β) την υπ' αριθ./2021 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, στο από 19-05-2021 αίτημά του για μείωση του φόρου λόγω αργίας, σύμφωνα με την οποία ο ίδιος έχει προσκομίσει βεβαίωση ακινησίας και όχι αργίας, και γ) την υπ' αριθ. πρωτ./21 αίτησή του προσφεύγοντος για αναγνώριση έκπτωσης όπως ορίζει ο νόμος λόγω αποδεδειγμένης αργίας.

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

- Παραβίαση της αρχής της φορολογικής ισότητας (άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος)-Εσφαλμένος τρόπος υπολογισμού του φόρου πλοίων. Ο φόρος πλοίων που κατέβαλλε ο ίδιος στο παρελθόν ανερχόταν στο ποσό των 27,42 €. Με την τροποποίηση του νόμου και τον ορισμό ελάχιστου φόρου στο ποσό των 200,00 € και τον πολλαπλασιασμό αυτού με συντελεστή 5 παραβιάζεται η αρχή της φορολογικής ισότητας, καθώς εξομοιώνεται το σκάφος 10 μέτρων του ίδιου με ένα πλοίο 30-40 μέτρων.
- Αποκλεισμός φορολογούμενων από το ευεργέτημα της έκπτωσης φόρου πλοίου λόγω αργίας αυτού. Με την υπ' αριθ./...../21 Βεβαίωση Ακινησίας από το Κεντρικό Λιμεναρχείο το σκάφος του ίδιου παρέμεινε σε ακινησία κατά το χρονικό διάστημα από 01-01-2020 έως 10-06-2020 και από 26-10-2020 έως 31-12-2020. Η ανωτέρω βεβαίωση δεν κρίθηκε επαρκής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου η οποία ζήτησε βεβαίωση αργίας. Το Κεντρικό Λιμεναρχείο δήλωσε στον ίδιο ότι δεν δύνανται να χορηγήσουν βεβαίωση αργίας διότι το συγκεκριμένο έγγραφο προβλέπεται μόνο για τα τουριστικά ημερόπλοια τα οποία διαθέτουν ναυτολόγιο.
- Ο εκάστοτε φόρος μειώνεται κατά ποσοστό 60% μεταξύ άλλων και στα επιβατηγά πλοία σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 27/1975.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 147 του ν. 4808/2021, η οποία 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 τις διατάξεις της 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:

Πλοία δρομολογημένα σε τακτικές γραμμές μεταξύ ελληνικών και λιμένων αλλοδαπής ή και μόνο μεταξύ λιμένων αλλοδαπής (επί τοις εκατό)	Επιβατηγά πλοία (μηχανοκίνητα, Ιστιοφόρα και ανεξαρτήτως υλικού αυτών) (επί τοις εκατό)
50	60

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.27/1975 ορίζεται ότι:

«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:

α) ...

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

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

α) ...

β) Διά τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσκει του υποχρέου υποβαλλομένης εντός είκοσιν ημερών από της κοινοποιήσεως του υπό του άρθρου 17 παρ. 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.

4. Η περί μείωσεως του φόρου και της εισφοράς αίτησις του υποχρέου, δέον να συνοδεύηται επί ποινή απαραδέκτου υπό των εν παραγράφω 3 του παρόντος άρθρου δικαιολογητικών.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 27/1975, όπως τροποποιήθηκε 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, σύμφωνα με την Ε.2054/ 22-4-2020 με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την ορθή βεβαίωση του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του ν.27/1975, μετά την τροποποίηση των διατάξεων των άρθρων 12 και 17 του νόμου αυτού, καθώς και των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 41 του ν.3182/2003 με το άρθρο 58 του ν.4646/2019» Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι:

«1. ...

2. Επιπρόσθετα, με βάση τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41 του ν. 3182/2003, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 58 του ν.4646/2019, ο φόρος πλοίων που επιβάλλεται στα ιδιωτικά και επαγγελματικά πλοία αναψυχής, καθώς και στα τουριστικά ημερόπλοια με ελληνική σημαία και με σημαία Ε.Ε. και Ε.Ο.Χ. πλην της ελληνικής με βάση το άρθρο 26α του ν. 27/1975, ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975.

Με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 41 του ν. 3182/2003, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 58 του ν. 4646/2019, οι απαλλαγές και οι μειώσεις από τον φόρο πλοίων των άρθρων 12 και 13 του ν. 27/1975, δεν ισχύουν για τα επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τα τουριστικά ημερόπλοια, με εξαίρεση την απαλλαγή που ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 13 του νόμου αυτού, ήτοι για πλοία που έχουν ναυπηγηθεί στην Ελλάδα και έχουν τεθεί υπό ελληνική σημαία.

3. ...

4. ...

5. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ν.27/1975, σε περίπτωση πλήρως αποδεδειγμένης αργίας πλοίων λόγω επισκευών, έλλειψης εργασίας ή οποιασδήποτε άλλης αιτίας, ο φόρος χωρητικότητας για τα πλοία δεύτερης κατηγορίας όπως προκύπτει από τα

άρθρα 12 και 13 του ν. 27/1975 μειώνεται ανάλογα προς τις ημέρες αργίας, εφόσον αυτή διήρκεσε για συνεχές χρονικό διάστημα περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες κατά το έτος της φορολόγησης.

Ο υπόχρεος υποβάλλει αίτηση μείωσης του φόρου λόγω αργίας του πλοίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

Η αργία θεωρείται πλήρως αποδεδειγμένη, εφόσον βεβαιώνεται με πιστοποιητικό από την αρμόδια ελληνική ή προξενική Αρχή ή ελλείψει αυτών με πιστοποιητικό αλλοδαπής Αρχής του τόπου ναυλοχίας του πλοίου επίσημα μεταφρασμένο και σε περίπτωση έλλειψης όλων των ανωτέρω Αρχών, με θεωρημένο αντίγραφο του ημερολογίου του πλοίου.

Ο παροπλισμός πλοίου κατά τις διαδικασίες των αρμόδιων Αρχών αποτελεί σε κάθε περίπτωση αποδεδειγμένη αργία για το πλοίο αυτό.

Συνεπώς, εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις για μείωση λόγω αργίας, ο φόρος θα υπολογιστεί με βάση τις πραγματικές ημέρες εκμετάλλευσης του πλοίου.».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2154/ 23-7-2021 με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975 (Α'77) όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 147 του ν.4808/2021(Α'101) περί υπολογισμού φόρου των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής» Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι:

«Μετά την τροποποίηση των διατάξεων της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975, με τις διατάξεις του άρθρου 147 του ν.4808/2021, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα αναφορικά με τον τρόπο φορολόγησης των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής για τα φορολογικά έτη 2020 και επόμενα.

1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.27/1975 ορίζεται ότι 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			

Επίσης ορίζεται ελάχιστο ποσό φόρου διακόσια (200) ευρώ σε περίπτωση που ο υπολογιζόμενος φόρος πλοίου με βάση την 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 ίδιου άρθρου που υπάγονται σε μηδενικό συντελεστή. Περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975 ορίζεται ότι ο κατά την παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου και νόμου υπολογιζόμενος φόρος, πολλαπλασιάζεται, με συγκεκριμένους συντελεστές ανά είδος πλοίου. Για τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής ορίζονται διαφορετικοί συντελεστές, ανάλογα με το μήκος τους (περ. στ') ως εξής:

Ολικό μήκος σε μέτρα	Συντελεστής φόρου
μέχρι και 7	0,5
7,01 - 12	1
άνω των 12	5

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, η φορολόγηση των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής γίνεται πρωτίστως με βάση τους κόρους ολικής χωρητικότητας της κλίμακας της παραγράφου 1 και εν συνεχεία ανάλογα με το ολικό μήκος αυτών εφαρμόζεται ένας από τους πιο πάνω συντελεστές φόρου.

Για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα:

Παράδειγμα 1

Για ιδιωτικό πλοίο αναψυχής ολικής χωρητικότητας 3,06 κόρων και ολικού μήκους 6,75 μέτρων ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

$3,06 \text{ κ.ο.χ.} \times 0,90 \text{ €/κ.ο.χ.} = 2,754 \text{ €}$ επειδή όμως το ποσό των 2,754 € είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό φόρου των 200€ ο φόρος ισούται με $200 \text{ €} \times 0,5$ (προβλεπόμενος συντελεστής βάσει του ολικού μήκους σε μέτρα) = 100 ευρώ.

Παράδειγμα 2

Για ιδιωτικό πλοίο αναψυχής ολικής χωρητικότητας 8 κόρων και ολικού μήκους 7,5 μέτρα ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

$8 \text{ κ.ο.χ.} \times 0,90 \text{ €/κ.ο.χ.} = 7,2 \text{ €}$ επειδή όμως το ποσό των 7,2€ είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό των 200€ ο φόρος ισούται με $200 \text{ €} \times 1$ (προβλεπόμενος συντελεστής βάσει του ολικού μήκους σε μέτρα) = 200 ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ 1065569 ΕΞ 2021/ 29-7-2021 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την αργία ιδιωτικού πλοίου αναψυχής» της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης - Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήμα Γ' Φόρου Πλοίων [...] αναφέρεται ότι:

«...»

Με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 27/1975 ορίζονται οι προϋποθέσεις μείωσης του φόρου πλοίων στην περίπτωση πλήρως αποδεδειγμένης αργίας των πλοίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του νόμου αυτού.

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του νόμου 27/1975, τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής εντάσσονται στη δεύτερη κατηγορία και βάσει του άρθρου 12 του ίδιου νόμου ορίζεται ο υπολογισμός του φόρου για τα πλοία αυτά.

Ακόμη, οι διατάξεις της παρ.1.ε. του άρθρου 1 του ν.4256/2014 (Α' 92) ορίζουν ότι ιδιωτικό πλοίο αναψυχής είναι το πλοίο αναψυχής, το οποίο δεν είναι επαγγελματικό.

Περαιτέρω, με την Ε.7572/1403/ΠΟΛ 32/3.6.1975 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή σκάφους στην ειδική φορολογία των πλοίων είναι, μεταξύ άλλων, η ικανότητα θαλασσοπλοΐας και χρησιμοποίησή του προς άσκηση ναυτιλιακής επιχειρήσεως.

Από όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, προκύπτει ότι οι προϋποθέσεις προκειμένου πλοίο να τεθεί σε αργία είναι το πλοίο να εμπίπτει στον ν.27/1975, να ασκείται ναυτιλιακή επιχείρηση, η εκμετάλλευση του πλοίου να έχει επαγγελματικό χαρακτήρα και όχι ιδιωτικό και να αφορά περίοδο ενεργούς λειτουργίας της επιχείρησης αυτής.

Συνεπώς από τις διατάξεις του ν. 27/1975 δεν προβλέπεται περίπτωση μείωσης φόρου ιδιωτικών πλοίων αναψυχής λόγω αργίας».

Επειδή, σύμφωνα με την από 25/05/2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, στο έγγραφο εθνικότητας του εν λόγω σκάφους αναγράφεται ως Ε/Γ – Α/Ψ (Επιβατηγό – Αναψυχής), πλην όμως δεν αποδεικνύεται από το βιβλίο του πλοίου- ημερολόγιο η συγκεκριμένη δραστηριότητα του, ούτε προκύπτει από κάποιες συμβάσεις ή έγγραφα μεταφοράς επιβατών. Ακόμη, ο ίδιος έχει δηλώσει το εν λόγω σκάφος στην εφαρμογή e-μητρώο πλοίων ως ιδιωτικό 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. 9,14 και καθαρής χωρητικότητας 8,63, προκύπτει φόρος, με βάση τη σχετική κλίμακα, ύψους 8,23 € (9,14 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, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ 1065569 ΕΞ 2021/ 29-7-2021, από τις διατάξεις του ν. 27/1975 δεν προβλέπεται περίπτωση μείωσης φόρου ιδιωτικών πλοίων αναψυχής λόγω αργίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από το έγγραφο εθνικότητας, το ανωτέρω σκάφος έχει μήκος ολικό 9,95 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 18.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., και την τροποποίηση της με αριθ. /2021 (Α.Π. /2021) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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 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.