



- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 16,41 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 15,51
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 14,66 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 13,79
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 22,81 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 22,00
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 30,26 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 29,59
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 27,43 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 19,37
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 14,81 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 14,05
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,56 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,79
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,56 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,79
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 12,56 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 11,79
- το πλοίο με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 14,81 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 14,05

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι 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 €.

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:

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

Επειδή, σύμφωνα 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:

...

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 των παρ. 1 & 2 του άρθρου 41 του ν. 3182/2003 (ΦΕΚ Α'220), όπως αντικαταστάθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 58 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α'201), ορίζεται ότι:

«1. Ο φόρος που επιβάλλεται στα ιδιωτικά και επαγγελματικά πλοία αναψυχής, καθώς και στα τουριστικά ημερόπλοια με ελληνική σημαία, ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975 (Α'77).

2. Οι απαλλαγές και οι μειώσεις από τον φόρο, που ορίζονται στα άρθρα 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.».

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.».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2054/22-04-2020 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. Με την παρ.1 του άρθρου 12 του ν.27/1975, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 58 του ν.4646/2019, αναπροσαρμόζεται η κλίμακα των φορολογικών συντελεστών για τον υπολογισμό φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας που είναι νηολογημένα με ελληνική σημαία καθώς και με σημαία Ε.Ε. και Ε.Ο.Χ. πλην της ελληνικής με βάση το άρθρο 26α του ίδιου νόμου.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές 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 Κ.Ο.Χ	Φορολογικός συντελεστής κλίμακας σε ευρώ ανά Κ.Ο.Χ	Φόρος κλίμακας (σε ευρώ)	Συνολική χωρητικότητα σε κόρους (GROSS)	Συνολικός ετήσιος φόρος(σε €)
20	0,90	18,00	20	18,00
30	1,05	31,50	50	49,50
50	1,14	57,00	100	106,50
άνω των 100	1,20			

Σε περίπτωση που, κατά τον υπολογισμό του φόρου με βάση την παραπάνω κλίμακα, προκύψει ποσό μικρότερο των διακοσίων (200) € ορίζεται ελάχιστο ποσό φόρου διακόσια (200) ευρώ.

.....

Με την παρ.2 του άρθρου 12 του ν.27/1975, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 58 του ν.4646/2019, προβλέπεται ότι ο πιο πάνω υπολογιζόμενος φόρος προσαυξάνεται με τους ακόλουθους συντελεστές ανά είδος κατηγορίας πλοίου:

Είδος πλοίου	Συντελεστής (%)
....	...
Επαγγελματικά αναψυχής Τουριστικά ημερόπλοια Ιδιωτικά αναψυχής	5
....	...

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.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Ε.2160/05-08-2021 με θέμα: «Προσδιορισμός φόρου και εισφοράς σε περίπτωση χορήγησης πιστοποιητικού αργίας για επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τουριστικά ημερόπλοια του ν. 4256/2014 (Α' 92) για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο επιβλήθηκαν μέτρα απαγόρευσης της επαγγελματικής τους δραστηριότητας λόγω covid-19» Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: « 1.

2. ...

3 Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ.1 του άρθρου 5 του ν.27/1975 ορίζεται ότι στην περίπτωση πλήρως αποδεδειγμένης αργίας του πλοίου λόγω επισκευών, ελλείψεως εργασίας ή οιασδήποτε άλλης αιτίας, ο φόρος μειώνεται ανάλογα με τις ημέρες αργίας, για πλοία της δευτέρας κατηγορίας εφ' όσον η αργία διήρκεσε επί συνεχές χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των είκοσι ημερών, κατά το έτος της φορολογίας.

4. Επιπλέον, με την περ. β' της παρ.2 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι η μείωση από τον φόρο λόγω αργίας για τα πλοία αυτά, πραγματοποιείται με αίτηση του υπόχρεου εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίηση βεβαίωσης του φόρου.

5. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 27/1975 η αργία του πλοίου θεωρείται πλήρως αποδεδειγμένη, εφόσον βεβαιώνεται με πιστοποιητικό από την αρμόδια Ελληνική ή προξενική Αρχή ή ελλείπει 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.

6. Επίσης, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. 3133.2-1/53197/21-07-2021 έγγραφο του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής δόθηκαν οδηγίες για τη χορήγηση του πιστοποιητικού αργίας για το έτος 2020. Ειδικότερα, διευκρινίσθηκε ότι με τις κοινές υπουργικές αποφάσεις: υπ' αριθ. Δ1α/ΓΠ.οικ.18170/15-03-2020 (Β' 860/15-03-2020) και επόμενες έως την αριθ. Δ1α/ΓΠ.οικ. 32909/27-05-2020 (Β' 2028/28-05-2020), καθώς και την υπ' αριθ. Δ1α/Γ.Π.οικ.71342/6.11.2020 (Β' 4899/06-11-2020) και επόμενες που παρατάθηκαν και μετά τις 31.12.2020, για τα χρονικά διαστήματα: από 15.03.2020 έως και 28.05.2020, καθώς και από 06.11.2020 έως και 31.12.2020 επιβλήθηκαν μέτρα απαγόρευσης της επαγγελματικής δραστηριότητας στα επαγγελματικά πλοία αναψυχής και στα επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια. Ως εκ τούτου, το πιστοποιητικό αργίας για το έτος 2020 δύναται να χορηγηθεί από την αρμόδια Λιμενική Αρχή κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, χωρίς απαραίτητα να υπάρχει προηγούμενη αίτηση για καταχώριση εγγραφής στο Βιβλίο αργούντων πλοίων του υπό την πλοιοκτησία του

επαγγελματικού πλοίου αναψυχής ή επαγγελματικού τουριστικού ημερόπλοιου και με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο ίδιο έγγραφο.

7. Κατόπιν των ανωτέρω, και για τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο χρονικά διαστήματα για τα οποία επιβλήθηκαν με κρατική εντολή μέτρα απαγόρευσης της επαγγελματικής δραστηριότητας των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής και τουριστικών ημερόπλοιων του ν.4256/2014, η αργία λόγω της κρατικής εντολής (άλλη αιτία) , θεωρείται πλήρως αποδεδειγμένη, εφόσον έχει χορηγηθεί πιστοποιητικό αργίας από την αρμόδια Λιμενική Αρχή (άρθρο 5 παρ.3 του ν.27/1975).

8. Σε όσες περιπτώσεις έχουν εκδοθεί πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τουριστικά ημερόπλοια του ν. 4256/2014 για το φορολογικό έτος 2020 και μέχρι την έκδοση της παρούσας δεν έχουν εκδοθεί πιστοποιητικά αργίας από τις αρμόδιες λιμενικές αρχές για τα πιο πάνω χρονικά διαστήματα, για λόγους χρηστής διοίκησης, δύναται τα πιστοποιητικά αυτά να υποβάλλονται με αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός είκοσι (20) ημερών από την έκδοσή τους. Τα πιστοποιητικά αυτά και οι σχετικές αιτήσεις δύναται να αποστέλλονται με φυσικό φάκελο ταχυδρομικά μέσω συστημένης επιστολής ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς ή με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Είναι επίσης δυνατή η κατάθεσή τους και προς το γραφείο πρωτοκόλλου της αρμόδιας υπηρεσίας, εντός φακέλου. Ο κατάλογος των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των αρμοδίων υπηρεσιών της ΑΑΔΕ για την αποστολή των ως άνω μηνυμάτων δημοσιοποιείται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ (www.aade.gr).

Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογουμένου, αποτελεί γι' αυτόν αποδεικτικό υποβολής της αίτησης και του πιστοποιητικού και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

Μετά την κατά τα ανωτέρω υποβολή του πιστοποιητικού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδίδεται νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερόμενα διαστήματα της αργίας και τα ποσά φόρου που βεβαιώθηκαν με την αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου και αναλογούν στα διαστήματα αυτά, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση.

9. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου πλοίων που θα εκδοθούν κατά τα ανωτέρω κοινοποιούνται ηλεκτρονικά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 κατά περίπτωση.».

Επειδή, εν προκειμένω, για κάθε ένα από τα παραπάνω επιβατηγά – τουριστικά πλοία (Ε/Γ–Τ/Ρ) 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 άρθρου 12 παρ. 2 περ. α του ν.27/1975, ο ανωτέρω υπολογιζόμενος φόρος πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 5 για επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τουριστικά ημερόπλοια.

Επειδή, τα εν λόγω σκάφη δεν εμπίπτουν στις διατάξεις εξαίρεσης από το ανωτέρω ελάχιστο ποσό φόρου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ έχει εκδώσει σε βάρος της προσφεύγουσας τις υπ' αριθμ. φακέλου/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 προσβαλλόμενες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 με Ελληνική Σημαία, φορολογικού έτους 2020 και μέχρι την έκδοσή της με αριθ. Ε.2160/05-08-2021 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δεν έχουν εκδοθεί πιστοποιητικά αργίας από τις αρμόδιες λιμενικές αρχές για τα χρονικά διαστήματα, όπως αυτά αναφέρονται στην παρ. 6 της ανωτέρω εγκυκλίου. Ο προσφεύγων, για λόγους χρηστής διοίκησης, δύναται να τα υποβάλλει με αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός είκοσι (20) ημερών από την έκδοσή τους, σύμφωνα με τις μεθόδους αποστολής που αναφέρονται στην παρ. 8 της ανωτέρω εγκυκλίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, και την διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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 Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.