



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 30-09-2021

Αριθμός απόφασης: 2923

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 4738/τ. Β'/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1049/05-03-2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 984/τ. Β'/12-03-2021), καθώς και των με αριθμούς Α. 1273/14-12-2020 (ΦΕΚ 5597/τ. Β'/21-12-2020), Α. 1241/29-10-2020 (ΦΕΚ 4804/τ. Β'/30-10-2020) και Α. 1215/25-09-2020 (ΦΕΚ 4254/τ. Β'/30-09-2020) ομοίων Κοινών Αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20-05-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της από 14-04-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 14-04-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών φορολογικού έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-05-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 14-04-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού ύψους 1.000,00€ για το φορολογικό έτος 2020 (φορολογική περίοδο από 01-01-2020 έως 31-12-2020) για το πλοίο (ιδιωτικό σκάφος αναψυχής) με ελληνική σημαία με όνομα «.....» [αριθμός νηολογίου, λιμένας νηολόγησης, χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. (Κόροι Ολικής Χωρητικότητας) 07,765 και Κ.Κ.Χ. (Κόροι Καθαρής Χωρητικότητας) 06,348], πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, ισχυριζόμενος ότι ο φόρος που καταλογίσθηκε σε βάρος του για το φορολογικό έτος 2020 για το ανωτέρω σκάφος ιδιοκτησίας του υπολογίστηκε εσφαλμένα στο ποσό των 1.000,00€ αντί του ορθώς υπολογισμένου ποσού ύψους 34,425€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 27/1975 (Α' 77), 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	1,20			

100				
-----	--	--	--	--

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 τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 147 του Ν. 4808/2021 (ΦΕΚ Α' 101), 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 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, στη με αριθμό Ε. 2054/22-04-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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» 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.

...».

Επειδή, στη με αριθμό Ε. 2154/23-07-2021 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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» 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, 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, στην προκειμένη περίπτωση, για το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής με όνομα «.....» [αριθμός νηολογίου, λιμένας νηολόγησης, χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. (Κόροι Ολικής Χωρητικότητας) 07,765 και Κ.Κ.Χ. (Κόροι Καθαρής Χωρητικότητας) 06,348], πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντος, προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα φόρος ποσού ύψους 6,99€ (= 7,765 Κ.Ο.Χ. x 0,90€/Κ.Ο.Χ.).

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

Επειδή, από το από 06-04-2012 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../12 έγγραφο περί μετανηολόγησης του Τομέα Νηολογιών του Κεντρικού Λιμεναρχείου προκύπτει ότι το πλοίο, για το οποίο εκδόθηκε η από 14-04-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, έχει ολικό μήκος 8,30 μέτρα. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 27/1975, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 147 του Ν. 4808/2021 (ΦΕΚ Α' 101), το ελάχιστο ποσό φόρου των

200,00€ που προέκυψε πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 1 και, ως εκ τούτου, προκύπτει φόρος προς καταβολή ποσού 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 20-05-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της από 14-04-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών φορολογικού έτους 2020 για το πλοίο με όνομα «.....» και με αριθμό νηολογίου λιμένος νηολόγησης

Η οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2020 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2020 έως 31-12-2020)

Φόρος πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία: 200,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.