



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Ζαχαράκη  
Τηλέφωνο : 2313-333267  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

Θεσσαλονίκη, 25/10/2021

Αριθμός Απόφασης: 3109

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»
4. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29-10-2021.
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21-05-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ναυτιλιακής εταιρίας πλοίων αναψυχής με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., κατά: α) της υπ'αρ..../19-02-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και β) της υπ'αρ. ..../13-04-2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επί της υπ' αρ.

πρωτ. ..../30-03-2021 αίτησης μείωσης του φόρου πλοίων φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8', όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21-05-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτιλιακής εταιρίας πλοίων αναψυχής με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., 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. **../19.02.2021** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού **1.000,00 €**, για το φορολογικό έτος 2020, λόγω κατοχής ποσοστού 100% κατά πλήρη κυριότητα του σκάφους (επαγγελματικού – τουριστικού) «.....» με αριθμό Μηολογίου Βόλου .....

Ακολούθως, η προσφεύγουσα στις **30/03/2021** κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Βόλου την με αρ.πρωτ. .... αίτησή της για διόρθωση της υπ'αρ. **../19-02-2021** πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975, με ανάλογη μείωση του φόρου που της αναλογεί λόγω αποδεδειγμένης αργίας του πλοίου. Με την προσβαλλόμενη υπ' αρ. πρωτ. **...../13-04-2021** αρνητική απάντηση της ανωτέρω φορολογικής αρχής απορρίφθηκε η ανωτέρω αίτηση της προσφεύγουσας.

Η υπ' αριθ. **../19.02.2021** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 κοινοποιήθηκε νόμιμα στις 08/03/2021 με ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του Taxisnet (με το με αρ. πρωτ. .... διαβιβαστικό) και η ως άνω αρνητική απάντηση κοινοποιήθηκε νόμιμα στις 13/04/2021, με ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση (με το με αρ. πρωτ. .... διαβιβαστικό) του Taxisnet.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την αποδοχή της, την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι πρέπει να μειωθεί ο φόρος αναλογικά με τις πραγματικές ημέρες εκμετάλλευσης του πλοίου, λόγω αποδεδειγμένης αργίας του, καθώς λόγω του COVID 19 το σκάφος της δεν ναυτολογήθηκε και παρέμεινε σε αργία, διακόπτοντας τις πλόες του για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα κατά το έτος 2020, επικαλούμενη:

- Τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 27/1975 όπου ορίζεται ότι εμπίπτει στη μείωση του φόρου λόγω αργίας για τα πλοία αυτά.
- Την παρ. 5 της ερμηνευτικής εγκυκλίου Ε.2054/2020, που αναφέρεται στην περίπτωση της αποδεδειγμένης αργίας.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 27/1975, ορίζεται ότι: «1. Δια την επιβολήν του φόρου και της εισφοράς, τα υποκείμενα εις τούτον πλοία κατατάσσονται εις τας ακόλουθους κατηγορίας: Α. Πρώτη κατηγορία: α) Μηχανοκίνητα φορτηγά πλοία, δεξαμενόπλοια και πλοία ψυγεία χωρητικότητας ολικής (GROSS) 3.000 κόρων και άνω. β) Σιδηρά φορτηγά πλοία ξηρού και υγρού φορτίου και πλοία ψυγεία άνω των 500 και μέχρι 3.000 κόρων ολικής χωρητικότητας επεκτείνοντα τους πλόας των εις λιμένας εξωτερικού η εκτελούντα πλόας μεταξύ λιμένων εξωτερικού. γ) Επιβατηγά πλοία επεκτείνοντα τους πλόας των εις λιμένας εξωτερικού η εκτελούντα πλόας μεταξύ λιμένων εξωτερικού, και δ) επιβατηγά πλοία ολικής χωρητικότητας άνω των 500 κόρων, άτινα εξετέλεσαν κατά το προηγούμενον έτος και επί εξάμηνον τουλάχιστον χρονικόν διάστημα κατ' αποκλειστικότητα τακτικούς πλόας περιηγήσεως μεταξύ λιμένων εσωτερικού η εξωτερικού και εξωτερικού η μόνον εξωτερικού, δι' αναψυχήν των επ' αυτών επιβαινόντων, κατόπιν δημοσίας εξαγγελίας των πλόων αυτών (περιηγητικά η κρουαζιερόπλοια). Δια την συμπλήρωσιν του κατά τα ανωτέρω εξαμήνου χρονικού διαστήματος λαμβάνεται υπ' όψιν και τρίμηνο κατ' ανώτατον όριον εκ του χρονικού διαστήματος, καθ' ο τα περιηγητικά πλοία ή κρουαζιερόπλοια παρέμειναν τυχόν εν ακινησία συνεπεία ανωτέρας βίας, προσηκόντως διαπιστουμένης παρά της Επιθεωρήσεως εμπορικών πλοίων. ε) Πλωτά γεωτρύπανα εκτοπίσματος ανωτέρου των 5.000 τόννων, ως και πλωτά διυλιστήρια και αποθήκαι πετρελαίων, ολικής χωρητικότητας ανωτέρας των 15.000 κόρων, χρησιμοποιούμενα εκ κατασκευής η μετασκευής δι' εξερευνήσεις, γεωτρήσεις του θαλασσίου βυθού, άντλησιν εκ της θαλάσσης, διύλιν και εναποθήκευσιν πετρελαίων ή φυσικών αερίων. Β. Δευτέρα κατηγορία: Λοιπά μηχανοκίνητα πλοία, ιστιοφόρα και πλοιάρια γενικώς.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «1.Εν περιπτώσει πλήρως αποδεδειγμένης αργίας του πλοίου λόγω επισκευών, ελλείψεως εργασίας ή οιασδήποτε άλλης αιτίας, ο φόρος και η κατά το άρθρ. 10 του παρόντος νόμου εισφορά μειούται αναλόγως προς τας ημέρας αργίας υπό τας κατωτέρω προϋποθέσεις:α)... β) Δια 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 προηγούμενη παράγραφος μείωσις του φόρου ή της εισφοράς ενεργείται:

α) ... β) Δια τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσει του υποχρέου υποβαλλομένης εντός είκοσιν ημερών από της κοινοποιήσεως του υπό του άρθρ. 17 παρ. 3 του παρόντος νόμου προβλεπομένου αποσπάσματος βεβαιώσεως του φόρου. Η αίτησις υποβάλλεται κατά την διαδικασίαν του άρθρ. 70 του Κώδικος Φορολογικής Δικονομίας ενώπιον του ενεργήσαντος την βεβαίωσιν του φόρου

οικονομικού εφόρου, είτε δι' ετέρας αιτήσεως, είτε δια του δικογράφου της προσφυγής κατά της γενομένης βεβαιώσεως του φόρου, εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρ. 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 πλοίο, εν ελλείψει δε πασών των ανωτέρω Αρχών εκ δεόντως θεωρημένου αντιγράφου του ημερολογίου του πλοίου. 4. Η περί μειώσεως του φόρου και της εισφοράς αίτησις του υποχρέου, δέον να συνοδεύηται επί ποινή απαραδέκτου υπό των εν παρ. 3 του παρόντος άρθρου δικαιολογητικών.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «Επί των περί των άρθρ. 12 του παρόντος νόμου πλοίων δευτέρας κατηγορίας αναγνωρίζονται αι κατωτέρω απαλλαγί και μειώσεις επί του κατά τας διατάξεις του άρθρου τούτου οφειλομένου φόρου. 1. Φορτηγά πλοία, δεξαμενόπλοια ή πλοία ψυγεία ηλικίας ανωτέρας των 10 ετών και μικροτέρας των 20 ετών, τιθέμενα το πρώτον υπό ελληνικήν σημαίαν, υπόκεινται εις το ήμισυ του φόρου επί μίαν πενταετίαν. 2. Φορτηγά πλοία, δεξαμενόπλοια ή πλοία ψυγεία ηλικίας κατωτέρας των 20 ετών υφιστάμενα ανακατασκευήν ή μετασκευήν ή αντικατάστασιν του συστήματος προώσεως αυτών, συνεπαγομένην δαπάνην μείζονα του διπλασίου της αγοραίας αξίας, την οποίαν ταύτα είχαν κατά τον αμέσως προηγούμενον της ενάρξεως των ανωτέρω εργασιών χρόνον, απαλλάσσονται κατά τα 2/3 του φόρου μέχρι συμπληρώσεως 10 ετών από του πέρατος των ως άνω εργασιών, εφ' όσον αύται εκτελούνται εν Ελλάδι. Περί της συνδρομής των προϋποθέσεων δια την κατά το προηγούμενον εδάφιον απαλλαγίαν, αποφαινόνται δια κοινής αυτών αποφάσεως οι Υπουργοί Οικονομικών, Βιομηχανίας και Εμπορικής Ναυτιλίας, λαμβάνοντες υπ' όψιν γνώμην του Ναυτικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος περί της αγοραίας αξίας του πλοίου κατά τον αμέσως προ της ενάρξεως των ανωτέρω εργασιών χρόνον, ως και βεβαίωσιν του εκτελέσαντος τας εργασίας ταύτας ναυπηγείου ή εργοστασίου και του παρακολουθήσαντος αυτάς νηογνώμονος της εκτελέσεως τούτων. Εις την ανωτέρω βεβαίωσιν του ναυπηγείου ή εργοστασίου, αναγράφεται και το ποσόν της γενομένης δαπάνης. Αι διατάξεις της παρούσης παραγράφου εφαρμόζονται υπό τας αυτάς προϋποθέσεις και επί των επιβατηγών πλοίων. 3. Πλοία ηλικίας 10 ετών έως και 15 ετών νηολογούμενα επ' ονόματι προσώπων ελληνικής ιθαγενείας ή εταιρειών συνεστημένων κατά τον ελληνικόν νόμον κατά ποσοστόν τουλάχιστον 50% εις αντικατάστασιν πλοίων ηλικίας μεγαλύτερας των 20 ετών, της αυτής πλοιοκτησίας και ολικής χωρητικότητος ίσης τουλάχιστον προς τα 2/3 της αντικαθισταμένης, απαλλάσσονται επί μίαν πενταετίαν των 2/3 του αναλογούντος φόρου, εφ' όσον κατά την διάρκειαν της πενταετίας παραμένει η κυριότης, κατά το ανωτέρω ποσοστόν, επ' ονόματι προσώπων ελληνικής ιθαγενείας ή εταιρειών συνεστημένων κατά τον ελληνικόν νόμον. 4. Επί πλοίων ηλικίας μικροτέρας των 10 ετών ως και φορτηγών τοιούτων ηλικίας μικροτέρας των 30 ετών, το πρώτον τιθεμένων υπό ελληνικήν σημαίαν, έχουσιν εφαρμογήν αντιστοίχως αι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρ. 9 του παρόντος νόμου. 5. Πλοία ναυπηγούμενα εν Ελλάδι και τιθέμενα υπό

ελληνικήν σημαίαν απαλλάσσονται του φόρου μέχρι συμπληρώσεως ηλικίας 12 ετών. 6.Πλοία εμπίπτοντα κατά την νηολόγησίν των εις πλείονας της μιας κατηγορίας φορολογικής απαλλαγής ή μειώσεως ως αύται ορίζονται δια των παρ. 1 και 4 του παρόντος άρθρου τυγχάνουσι μιας μόνον απαλλαγής ή κατά περίπτωσιν μειώσεως, εντασσόμενα οριστικώς εις μίαν των ανωτέρω κατηγοριών, τη ανεκκλήτω δηλώσει του πλοιοκτήτου αυτών, καταχωριζομένη εις το οικείον νηολόγιον κατά την νηολόγησιν του πλοίου.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 4 του άρθρου 17 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «**1.** Η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ετησίως για το προηγούμενο έτος, βάσει των στοιχείων που έχει στη διάθεσή της.»..... «**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,** με την ερμηνευτική εγκύκλιο Ε. 2054/22-04-2020 της ΑΑΔΕ 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» έγιναν γνωστά τα εξής: «.....**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 διήρκησε 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**, με την Αριθ. Πρωτ. Ε.2160/5.8.2021 ερμηνευτική εγκύκλιο 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» έγιναν δεκτά τα ακόλουθα:

«1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 του ν. 27/1975 (Α' 77) επιβάλλεται κατά τις διατάξεις του νόμου αυτού, φόρος και εισφορά επί των υπό ελληνική σημαία πλοίων.

2. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι ο φόρος που επιβάλλεται με βάση τις διατάξεις αυτού εξαντλεί κάθε υποχρέωση του πλοιοκτήτη φυσικού ή νομικού προσώπου, καθώς και μετόχου ή εταίρου ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας οποιουδήποτε τύπου από τον φόρο εισοδήματος, όσον αφορά στα κέρδη τα οποία προκύπτουν από την εκμετάλλευση του πλοίου.

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.3133.2-1/53197/2021/21-7-2021 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/Γ.Π.οικ.18170 (Β' 860/15-03-2020) και επόμενες έως την αριθ. Δ1α/Γ.Π.οικ. 32909 (Β' 2028/28-05-2020), καθώς και την υπ' αριθ. Δ1α/Γ.Π.οικ.71342 (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.aaade.gr](http://www.aaade.gr)). Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογούμενου, 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**, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το με αρ. πρωτ. ....2-1/...../25-10-2021 (αρ. εισερχ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ..... ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29-10-2021**) πιστοποιητικό αργίας του Κεντρικού Λιμεναρχείου Βόλου, του Τομέα Λιμενικής Αστυνομίας, εκδοθέν σύμφωνα με τις διατάξεις α) του υπ' αριθμ. πρωτ.....2-1/..../2021/21-7-2021 εγγράφου του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και β) της υπ'

αριθ. πρωτ. Ε.2160/05-08-2021 ερμηνευτικής εγκυκλίου, με το οποίο πιστοποιείται, βάσει των ανωτέρω σχετικών, ότι το (Ε/Γ- Τ/Ρ) "....." Ν. Βόλου ..... πλοιοκτησίας της Ναυτιλιακής εταιρίας Πλοίων Αναψυχής με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., παρέμεινε σε αργία κατά το έτος 2020 από 15-03-2020 έως 28-05-2020 και από 06-11-2020 έως και 31-12-2020, χρονικά διαστήματα κατά το οποίο επιβλήθηκαν μέτρα απαγόρευσης της επαγγελματικής του δραστηριότητας λόγω COVID-19.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης από την φορολογική αρχή δεν είχαν εκδοθεί οι σχετικές ερμηνευτικές εγκύκλιοι, προκειμένου να ληφθούν υπόψη από αυτήν.

Επομένως ο φόρος πλοίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 17 του ν. 27/1975, για την προσφεύγουσα λόγω κατοχής ποσοστού 100% κατά πλήρη κυριότητα σκάφους (Ε/Γ – Τ/Ρ) «.....» με αριθμό Μηολογίου Βόλου ....., επαναπροσδιορίζεται με την παρούσα απόφαση για το έτος 2020, λαμβάνοντας υπόψη τις εκατόν τριάντα μία (131) ημέρες που παρέμεινε σε αργία, ως εξής:

$$\frac{\text{Ετήσιος φόρος } 1.000,00\text{€} \times 234 \text{ ημέρες}}{365 \text{ ημέρες}} = \mathbf{641,10 \text{ €}}$$

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 27/1975 και επομένως στη μείωση του φόρου λόγω αργίας, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21-05-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτιλιακής εταιρίας πλοίων αναψυχής με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ..... και την τροποποίηση της υπ' αριθ. .../**19.02.2021** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του Ν.27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**  
**Υπ' αριθ. ..../19.02.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης**  
**Κατηγορίας του Ν.27/1975**

| <b>Είδος φόρου</b>                | <b>Ποσό φόρου βάσει ελέγχου</b> | <b>Ποσό φόρου βάσει απόφασης</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| <b>Φόρος πλοίων β' κατηγορίας</b> | 1.000,00€                       | <b>641,10 €</b>                  |

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.