



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
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 25/10/2021

Αριθμός Απόφασης: 3108

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 **19-05-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, κατά καθ' ερμηνεία της υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής: **α)** της με αριθ./**22.03.2021** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και **β)** της υπ' αρ. πρωτ./**19-04-2021** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Βόλου, επί της υπ' αρ. πρωτ./14-04-2021 αίτησής του για επανυπολογισμό του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.
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 **19-05-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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./**22.03.2021** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος 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. 6,00 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 4,05.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. πρωτ./14-04-2021 αίτηση που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Βόλου, ζήτησε τον επανυπολογισμό του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975. Με την υπ'αρ.πρωτ./19-04-2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος.

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

- 1) Σύμφωνα με το άρθρο 12§1 του ν. 27/1975, με τον ορισμό του ελαχίστου ποσού φόρου των 200,00€, εξομοιώνεται ένα μικρό ιστιοπλοϊκό σκάφος, που εξυπηρετεί το άθλημα της ιστιοπλοΐας με ένα πλοίο ολικής χωρητικότητας 170 κόρων, πράγμα που αντιβαίνει στην αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος.
- 2) Λάθος υπολογισμός του φόρου. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ο συντελεστής με τον οποίο πολλαπλασιάζεται ο υπολογιζόμενος φόρος. Ο συντελεστής πρέπει να εφαρμοστεί επί του φόρου όπως προκύπτει από την κλίμακα και όχι επί της βάσης του κατωτέρω ορίου των 200€, ήτοι οφείλει να καταβάλλει ποσό $200,00\text{€} \times 5 = 1.000,00\text{€}$ ενώ θα έπρεπε να πληρώσει ποσό φόρου $6,00 \times 0,90 \times 5 = 27,00\text{€}$.

- 3) Το σκάφος βρισκόταν σε ακινησία από 01-01-2020 έως 26-06-2020, από 12/08/2020 έως 28/08/2020, από 31-08-2020 έως 04-09-2020, από 08-09-2020 έως 17-09-2020, από 21-09-2020 έως 02-10-2020 και από 05-10-2020 έως και 31-12-2020 όπως προκύπτει από την συνυποβαλλόμενη βεβαίωση του Κεντρικού Λιμεναρχείου Βόλου.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου, λαμβάνοντας υπόψη την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 147 του ν. 4808/2021 σε συνδυασμό με την εγκύκλιο Ε2154/23-07-2021 της ΑΑΔΕ, ότι 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 ακύρωσε την υπ' αριθ./**22.03.2021** Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της, ποσού **1.000,00 €**, για το φορολογικό έτος 2020.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν υφίσταται πλέον διαφορά ουσίας προς εξέταση αναφορικά με την προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη, ελλείψει φορολογικού αντικειμένου, της με αριθμό πρωτ...../19-05-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** κατά α) της υπ' αριθ./**22.03.2021** Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και β) της υπ' αρ. πρωτ./19-04-2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επί της υπ' αρ. πρωτ./14-04-2021 αίτησής του για επανυπολογισμό του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975.

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

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.