



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: 2734

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 **10-05-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ναυτιλιακής εταιρίας Πλοίων Αναψυχής με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, κατά της υπ'αρ..../11-03-2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου 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 **10-05-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ναυτιλιακής εταιρίας Πλοίων Αναψυχής με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./**11.03.2021** 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

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα στις 11/03/2021, με ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του Taxisnet (με το με αρ. πρωτ. διαβιβαστικό).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την αποδοχή της, την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι πρέπει να της 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 με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013** του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση «σιωπηρής άρνησης», οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την

Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.**».

Επειδή, με το **άρθρο 2 της ΠΟΛ1064/2017** ορίζεται ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες ([άρ. 63 παρ. 1](#) εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)....».

Επειδή, με το **άρθρο 5 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: **α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά**, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του..... **6.** Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, **η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.**».

Επειδή με την **Α 1049/05.03.2021** Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι: «1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το [άρθρο 63](#) του ν. [4174/2013](#) που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021».

Επειδή, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης με την ενδικοφανή προσφυγή πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975, φορολογικού έτους 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 **συντελέστηκε την 22/03/2021**. Από

την επόμενη ημέρα της κοινοποίησης, ήτοι την **23/03/2021**, εκκίνησε η προθεσμία των 30 ημερών (αρ.63 παρ.1 του Ν.4174/2013) για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Η ανατρεπτική αυτή προθεσμία που το πρώτον έληγε στις **22/04/2021**, παρατάθηκε έως την **29/04/2021** σύμφωνα με την Α1049/2021.

Επειδή, η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή υποβλήθηκε την **10/05/2021**, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την εκπνοή, στις 29/04/2021, της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών (αρ.63 παρ.1 του Ν.4174/2013) από την κοινοποίηση της πράξης και της παράτασης της Α1049/2021 και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης από **10-05-2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ναυτιλιακής εταιρίας Πλοίων Αναψυχής με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.