



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: 2726

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 30.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ.πρωτ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/21-05-2021 συμπληρωματικό υπόμνημα της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατά της με αριθ./11.03.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και 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 30/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας 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./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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, καθώς έχει στην κυριότητά της ιδιωτικό σκάφος αναψυχής με το όνομα «.....», ελληνικής σημαίας, μήκους 12,94μ., με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 22,59 και καθαρή χωρητικότητα Κ.Κ.Χ. 21,86.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 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, τον θαλάσσιο τουρισμό και την ανάπτυξη της ναυτικής τέχνης, μήκους περίπου 9 μ. και ολικής χωρητικότητας 10 περίπου κόρων, με ένα πλοίο ολικής χωρητικότητας 178 κόρων δηλαδή ολικού μήκους άνω των 30 μ. και εκατονταπλάσιας αξίας κτήσεως το οποίο αντιβαίνει στην αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος.
- Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ο συντελεστής με τον οποίο πολλαπλασιάζεται ο υπολογιζόμενος φόρος, ο οποίος δεν θα έπρεπε να εφαρμόζεται επί του ελαχίστου ποσού φόρου των 200,00€. Ο λανθασμένος αυτός υπολογισμός επί του ελαχίστου και όχι επί του υπολογιζόμενου φόρου, του επιφέρει σημαντική επιβάρυνση, ως ιδιοκτήτη μικρού ιδιωτικού σκάφους αναψυχής.

- Το ανωτέρω πλοίο δεν κινείται/χρησιμοποιείται όλο το χρόνο, αλλά μόνο 2-3 καλοκαιρινούς μήνες. Μετά τη χρήση του το θέτει σε ακινησία παραδίδοντας μάλιστα την άδεια εκτέλεσης πλόων στη λιμενική αρχή. Το αρμόδιο γραφείο της λιμενικής αρχής που απευθύνθηκε για να προμηθευτεί τη βεβαίωση αργίας του εν λόγω σκάφους, της απάντησε ότι για τα ιδιωτικά σκάφη εκδίδεται μόνο βεβαίωση ακινησίας.
- Από το άρθρο 2 παρ.1,2 και 3 του Ν.27/1975 συνάγεται ότι ο νόμος αναφέρεται σε επαγγελματικά πλοία που επιφέρουν εισόδημα. Το εν λόγω σκάφος είναι ιδιωτικό πλοίο, χωρίς να επιφέρει εισόδημα.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του ν. 27/1975**, όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4646/2019, 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.»

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 147 του ν. 4808/2021, όπως τροποποίησε την 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, 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 (Ε2154/23-07-2021).

Επειδή, με την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 27/1975, όπως τροποποιήθηκαν 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. 3. Εάν η έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πραγματοποιηθεί στους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο ή σε επόμενο από το οριζόμενο έτος βεβαίωσης, ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου της έκδοσης μήνα. 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, εν προκειμένω, για το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής με το όνομα «.....», κυριότητας της προσφεύγουσας με αριθμό νηολογίου και με ελληνική σημαία, κόρων ολικής χωρητικότητας (Κ.Ο.Χ.) 22,59 και καθαρής χωρητικότητας (Κ.Κ.Χ.) 21,86, προκύπτει φόρος, με βάση τη σχετική κλίμακα, ύψους 20,72€ (20×0,90+2,59×1,05).

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

Επειδή, το εν λόγω σκάφος δεν εμπίπτει στις διατάξεις εξαίρεσης από το ανωτέρω ελάχιστο ποσό φόρου.

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, σύμφωνα με το από 27/03/2019 έγγραφο εθνικότητας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, το ανωτέρω σκάφος έχει ολικό μήκος 12,94 μ. και ως εκ τούτου βάσει της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 147 του ν. 4808/2021, το ελάχιστο ποσό φόρου, πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 5 και προκύπτει φόρος προς καταβολή ύψους 1.000,00 € (200,00€ X 5).

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 του Ν.27/1975** ορίζεται ότι: «**1.** Εν περιπτώσει πλήρως αποδεδειγμένης αργίας του πλοίου λόγω επισκευών ελλείψεως εργασίας η οιασδήποτε άλλης αιτίας, ο φόρος και η κατά το άρθρον 10 του παρόντος νόμου εισφορά μειούται αναλόγως προς τας ημέρας αργίας υπό τας κατωτέρω προϋποθέσεις:..... **β)** Διά πλοία της δευτέρας κατηγορίας εφ' όσον ή αργία διήρκεσεν επί συνεχές χρονικόν διάστημα μείζον των είκοσιν ημερών, κατά το έτος της φορολογίας. **2.** Η περί ης η προηγουμένη παράγραφος μείωσις του φόρου η της εισφοράς ενεργείται:..... **β)** Διά τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσει του υποχρέου υποβαλλομένης εντός είκοσιν ημερών από την κοινοποίησιν του υπό του άρθρου 17 παράγρ. 3 του παρόντος νομού προβλεπομένου αποσπάσματος βεβαιώσεως του φόρου. Η αίτησις υποβάλλεται κατά την διαδικασίαν του άρθρου 70 του Κώδικος Φορολογικής Δικονομίας ενώπιον του ενεργήσαντος την βεβαίωσιν του φόρου οικονομικού εφόρου, είτε δι' ετέρας αιτήσεως, είτε διά του δικογράφου της προσφυγής κατά της γενομένης βεβαίωσης του φόρου, εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 71 και 72 Κ.Φ.Δ. **3.** Η αργία θεωρείται ως πλήρως αποδεδειγμένη εάν βεβαιούται εκ πιστοποιητικού αλλοδαπής αρμοδίας Ελληνικής ή Προξενικής Αρχής η εν ελλείψει τούτων εκ πιστοποιητικού αλλοδαπής αρμοδίας αρχής του τόπου ένθα ναυλοχεί το πλοίον, εν ελλείψει δε πασών των ανωτέρω Αρχών εκ δεόντως θεωρημένου αντιγράφου του ημερολογίου του πλοίου. **4.** Η περί μείωσεως του φόρου και της εισφοράς αίτησις του υπόχρεου, δέον να συνοδεύεται επί ποινή απαραδέκτου υπό των εν παραγράφω 3 του παρόντος άρθρου δικαιολογητικών».

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ 1065569 ΕΞ 2021/29-7-2021 απαντητικό έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης - Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ' Φόρου Πλοίων και Ναυτιλιακών Εταιριών, με θέμα «Διευκρινίσεις για την αργία ιδιωτικού πλοίου

αναψυχής[...]», αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.27/1975 ορίζονται οι προϋποθέσεις μείωσης του φόρου πλοίων στην περίπτωση πλήρως αποδεδειγμένης αργίας των πλοίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του νόμου αυτού. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του νόμου 27/1975, τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής εντάσσονται στη δεύτερη κατηγορία και βάσει του άρθρου 12 του ίδιου νόμου ορίζεται ο υπολογισμός του φόρου για τα πλοία αυτά. Ακόμη, οι διατάξεις της παρ.1.ε. του άρθρου 1 του ν.4256/2014 (Α' 92) ορίζουν ότι ιδιωτικό πλοίο αναψυχής είναι το πλοίο αναψυχής, το οποίο δεν είναι επαγγελματικό. Περαιτέρω, με την Ε.7572/1403/ΠΟΛ 32/3.6.1975 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή σκάφους στην ειδική φορολογία των πλοίων είναι, μεταξύ άλλων, η ικανότητα θαλασσοπλοΐας και χρησιμοποίησή του προς άσκηση ναυτιλιακής επιχειρήσεως. Από όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, προκύπτει ότι οι προϋποθέσεις προκειμένου πλοίο να τεθεί σε αργία είναι το πλοίο να εμπίπτει στον ν.27/1975, να ασκείται ναυτιλιακή επιχείρηση, η εκμετάλλευση του πλοίου να έχει επαγγελματικό χαρακτήρα και όχι ιδιωτικό και να αφορά περίοδο ενεργούς λειτουργίας της επιχείρησης αυτής. Συνεπώς από τις διατάξεις του ν. 27/1975 δεν προβλέπεται περίπτωση μείωσης φόρου ιδιωτικών πλοίων αναψυχής λόγω αργίας».

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ 1000016 ΕΞ 2021/05-01-2021 απαντητικό έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης - Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ' Φόρου Πλοίων και Ναυτιλιακών Εταιριών, προς τη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, με θέμα «Παροχή πληροφοριών σε θέματα ιδιωτικών πλοίων αναψυχής, δικαιολογητικών απόδειξης αργίας, μεταβίβασης αλιευτικού πλοίου», διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι: «Με το άρθρο 5 του ν. 27/1975 ορίζονται οι προϋποθέσεις μείωσης του φόρου πλοίων στην περίπτωση πλήρως αποδεδειγμένης αργίας των πλοίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του νόμου αυτού. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του νόμου 27/1975, τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής εντάσσονται στη δεύτερη κατηγορία και βάσει του άρθρου 12 του ίδιου νόμου ορίζεται και ο υπολογισμός του φόρου για τα πλοία αυτά. Σύμφωνα με τους ορισμούς του άρθρου 1 του ν.4256/2014 (Α' 92) στην παρ.ιε. ιδιωτικό πλοίο αναψυχής είναι το πλοίο αναψυχής, το οποίο δεν είναι επαγγελματικό. Με την Ε.7572/1403/ΠΟΛ 32/3.6.1975 εγκύκλιο, απαραίτητες προϋποθέσεις για την υπαγωγή σκάφους στην ειδική φορολογία των πλοίων είναι, μεταξύ άλλων, η ικανότητα θαλασσοπλοΐας και χρησιμοποίησή του προς άσκηση ναυτιλιακής επιχειρήσεως. Κατά συνέπεια με τα παραπάνω, προϋπόθεση για αργία είναι το πλοίο να εμπίπτει στον ν.27/1975, να ασκείται ναυτιλιακή επιχείρηση, η εκμετάλλευση του πλοίου να έχει επαγγελματικό χαρακτήρα και όχι ιδιωτικό και να αφορά περίοδο ενεργούς λειτουργίας της επιχείρησης αυτής. 2. Στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν.27/1975 ορίζονται οι τρόποι με τους οποίους αποδεικνύεται πλήρως η αργία: Πιστοποιητικό της αρμόδιας Ελληνικής ή Προξενικής Αρχής ή πιστοποιητικό αλλοδαπής αρμόδιας Αρχής όπου ναυλοχεί το πλοίο ή θεωρημένο αντίγραφο του ημερολογίου του πλοίου. Μεταξύ των εγγράφων αυτών δεν περιλαμβάνεται η

βεβαίωση ακινησίας ως αποδεικτικό της αργίας και επομένως δεν είναι δυνατή η χορήγηση μείωσης του φόρου πλοίων με την προσκόμιση του εγγράφου αυτού».

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αρ.πρωτ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/21-05-2021 συμπληρωματικό υπόμνημα κατέθεσε την με αρ.πρωτ.26-1/2211/2021 βεβαίωση ακινησίας του Κεντρικού Λιμεναρχείου Βόλου για το εν λόγω σκάφος, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2020 έως 24/07/2020 και από 14/09/2020 έως και 31/12/2020 που όπως ρητά επισημαίνεται στο με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ100016ΕΞ2021/05.01.2021 έγγραφο της Δνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας δεν αποτελεί αποδεικτικό της αργίας και επομένως, δεν είναι δυνατή η χορήγηση μείωσης του φόρου πλοίων με βάση το έγγραφο αυτό.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 1 του Ν.27/1975** ορίζεται ότι: «**1.** Επιβάλλεται κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου φόρος και εισφορά επί των υπό ελληνικήν σημαίαν πλοίων... **3.** Ο όρος πλοίον περιλαμβάνει και τα πλοιάρια, εφ' όσον ειδικώς δεν ορίζεται άλλως.». Περαιτέρω, με την **παρ. 1 του άρθρου 3** του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «**1.** Δια την επιβολήν του φόρου και της εισφοράς, τα υποκείμενα εις τούτον πλοία κατατάσσονται εις τας ακόλουθους κατηγορίας:..... **Β.** Δευτέρα κατηγορία: **Λοιπά μηχανοκίνητα πλοία, ιστιοφόρα και πλοιάρια γενικώς...**».

Επειδή, με τις **παρ. 1 και 2 του άρθρου 41 του Ν.3182/2003** ορίζεται ότι: «**1.** Ο φόρος που επιβάλλεται βάσει της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α') αυξάνεται στο πενταπλάσιο **για τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής** με ελληνική σημαία, καθώς και για τα πλοία αναψυχής με ελληνική σημαία που χαρακτηρίζονται ως επαγγελματικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2743/1999. **2.** Οι απαλλαγές και οι μειώσεις από το φόρο, που προβλέπονται από τα άρθρα 12 και 13 του Ν. 27/1975, δεν ισχύουν για τα πλοία που χαρακτηρίζονται ως επαγγελματικά, με εξαίρεση την απαλλαγή που προβλέπεται από την παράγραφο 5 του άρθρου 13 του νόμου αυτού.». Όπως δε αντικαταστάθηκαν οι ως άνω παρ.1 και 2 του άρθρου 41 του ν.3182/2003 με το **άρθρο 58 παρ.3 του Ν.4646/2019**: «**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, στο **άρθρο 12 παρ.2 περ.στ' του Ν.27/1975** ορίζεται ότι: «.....**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, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι ρητά ορίζεται η υπαγωγή των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής στο Ν.27/1975 και δεν αποτελεί προϋπόθεση υπαγωγής το πλοίο να είναι επαγγελματικό και να επιφέρει εισόδημα.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθά υπολογίστηκε ο αναλογών Φόρος Πλοίων από τη φορολογική αρχή και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30.03.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

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

Φορολογικό έτος 2020

Η υπ'αρ./11-03-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Β' Κατηγορίας του ν. 27/1975:

Ποσό: 1.000,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.