



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 22.11.2021

Αριθμός απόφασης: 3457

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-.....3245

ΦΑΞ : 2313-.....3258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Β' 4738/26.10.2020) 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 με ημερομηνία κατάθεσης 22.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας με ΑΦΜ:1....., κατοίκου κατά της

...../19.05.2021 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επί της με αριθμό πρωτ./26.04.2021 αίτησης της προσφεύγουσας και της υπ' αρ./02.04.2021 οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με ΑΦΜ:1....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/02.04.2021 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 375,00€, λόγω κατοχής με ποσοστό 37,5% σκάφους (Ε/Γ - Τ/Ρ) «» με αρ. Μηολογίου 65, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 17 του ν. 27/1975.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα με συστημένη επιστολή από τη Δ.Ο.Υ....., με τη με αρ. πρωτ./02.04.2021 πράξη κοινοποίησης, η κοινοποίηση δε τεκμαίρεται ότι συντελείται στις 19.04.2021. Ακολούθως η προσφεύγουσα υπέβαλε στη φορολογική αρχή την με αρ. πρωτ./26.04.2021 αίτηση για τροποποίηση - επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω αργίας του πλοίου το έτος 2020.

Με την με αρ. πρωτ./19.05.2021 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ απορρίφθηκε, η από 26.04.2021 και με αριθμό πρωτ./ αίτηση της προσφεύγουσας, για τη διαγραφή φόρου πλοίων Με την ως άνω αίτηση η προσφεύγουσα ζητούσε να τροποποιηθεί - επανεξετασθεί η με αρ. υπ' αρ./02.04.2021 οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020, λόγω αργίας του σκάφους από 01.01.2020 έως 31.12.2020. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα:

-Εκτύπωση Μητρώου Τουριστικών πλοίων με τα χαρακτηριστικά του σκάφους του (Ε/Γ – Τ/Ρ) «» Ν..... 65 της ΑΑΔΕ, άρθρου 2 του ν. 4256/2014.

-Την με αρ. πρωτ...../13.04.2021 Βεβαίωση του Λιμεναρχείου Γ Λ/Τ Ν.ΜΑΡΜΑΡΑ με την οποία βεβαιώνεται ότι όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία της Υπηρεσίας τους και από το ημερολόγιο του εν λόγω πλοίου, δεν εργάσθηκε για 366 ημέρες το 2020, βρισκόταν εκτός εκμετάλλευσης δίχως να εκτελεί πλόες για το έτος 2020.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και ακολούθως την ακύρωση της συμπεροσβαλόμενης πράξης προσδιορισμού φόρου πλοίων Β΄ κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020 ισχυριζόμενη ότι απαλλάσσεται του φόρου πλοίων. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται: το με αρ.πρωτ. ΔΕΑΦΓ 1025895 ΕΞ 2021 έγγραφο της ΑΑΔΕ-τμήμα Γ φόρου πλοίων και Ναυτηλιακών Εταιριών,όπου ρητά αναφέρεται ότι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 27/1975, τα τουριστικά ημερόπλοια εντάσσονται στη 2^η κατηγορία και τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 27/1975 όπου ορίζεται ότι εμπίπτει στη μείωση του φόρου λόγω αργίας για τα πλοία αυτά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 27/1975 **Κατάταξις πλοίων εις κατηγορίας**, 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, δί' 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 δί 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 ν. 27/1975 **-Μείωσις φόρου και εισφοράς λόγω αργίας πλοίου**, 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 προηγουμένη 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 πλοίον, 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 ν. 27/1975- **Απαλλαγάι Μείωσις φόρου** , ορίζεται ότι: «Επί των περί ων το άρθρ. 12 του παρόντος νόμου πλοίων δευτέρας κατηγορίας αναγνωρίζονται αι κατωτέρω απαλλαγάι 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 απαλλαγήν, 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 άρθρου 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 νηολόγησιν 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 ν. 27/1975 - **Βεβαίωση και καταβολή του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας** 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 Ε2054/2020 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: «1 Με την παρ.1 του άρθρου 12 του ν.27/1975, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 58 του ν.4646/2019, αναπροσαρμόζεται η κλίμακα των φορολογικών συντελεστών για τον υπολογισμό φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας που είναι νηολογημένα με ελληνική σημαία καθώς και με σημαία Ε.Ε. και Ε.Ο.Χ. πλην της ελληνικής με βάση το άρθρο 26α του ίδιου νόμου. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές 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 Κ.Ο.Χ	Φορολογικός συντελεστής κλίμακας σε ευρώ ανά Κ.Ο.Χ	Φόρος κλίμακας (σε ευρώ)	Συνολική χωρητικότητα σε κόρους (GROSS)	Συνολικός ετήσιος φόρος(σε €)
20	0,90	18,00	20	18,00
30	1,05	31,50	50	49,50
50	1,14	57,00	100	106,50
Άνω των 100	1,20			

Σε περίπτωση που, κατά τον υπολογισμό του φόρου με βάση την παραπάνω κλίμακα, προκύψει ποσό μικρότερο των διακοσίων (200)€ ορίζεται ελάχιστο ποσό φόρου διακόσια (200) ευρώ.... Με την παρ.2 του άρθρου 12 του ν.27/1975, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 58 του ν.4646/2019, προβλέπεται ότι ο πιο πάνω υπολογιζόμενος φόρος προσαυξάνεται με τους ακόλουθους συντελεστές ανά είδος κατηγορίας πλοίου:

Είδος πλοίου	Συντελεστής (%)
.....	
Επαγγελματικά αναψυχής Τουριστικά ημερόπλοια Ιδιωτικά αναψυχής	5

.....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.....».....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 διήρκεσε 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 περαιτέρω, με την ερμηνευτική εγκύκλιο Ε2160/2021 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 γνωστά τα εξής: «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.31.....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.aade.gr). Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογουμένου, 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, η δράση της Δημόσιας Διοίκησης διέπεται από την αρχή της νομιμότητας και ασκείται για την ικανοποίηση του δημοσίου συμφέροντος. Από το πλαίσιο αυτό εξάγεται και η ανάγκη της προστασίας του διοικουμένου, τα συμφέροντα και τα δικαιώματα του οποίου κατοχυρώνονται μεν από τους κανόνες της νομιμότητας, θίγονται δε από τη δράση της Διοίκησης. Δια τούτο, η αρχή της χρηστής διοίκησης - όπως και η αρχή της αναλογικότητας, της φανεράς Διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου - επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα του δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές και να επιδιώκεται η προσαρμογή των κανόνων δικαίου

προς τις εκάστοτε επικρατούσες κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες (Σπηλιωτόπουλος Ε., Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος 1, 14η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, 2011, σελ. 95-97).

Επειδή, εν προκειμένω από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου προκύπτει ότι πρόκειται για επιβατηγό τουριστικό πλοίο (passenger ship) (Ε/Γ – Τ/Ρ) «.....» με αρ. Μηολογίου με αρ. Μηολογίου 65 με ειδικότερα χαρακτηριστικά: μήκος 10μ. και πλάτος 3,14μ., έτος και τόπος ναυπήγησης: 1986 – Θεσσαλονίκη (σχετ. έγγραφο Μητρώου Τουριστικών πλοίων με τα χαρακτηριστικά του σκάφους του (Ε/Γ – Τ/Ρ) «» 65 της ΑΑΔΕ άρθρου 2 του ν. 4256/2014.)

Επειδή, με την εγκύκλιο Ο ΔΕΕΦ Α 1113548 ΕΞ 2019 της ΑΑΔΕ παρέχονται οδηγίες και διευκρινίσεις αναφορικά με τις ενέργειες των υπηρεσιακών χρηστών της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης για την ηλεκτρονική εφαρμογή «e-Μητρώο Πλοίων» του ν. 4256/2014 (ΦΕΚ Α'92) και λοιπά θέματα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4256/2014, όλα τα επαγγελματικά πλοία αναψυχής που δραστηριοποιούνται στον χώρο της ολικής ναύλωσης, καθώς και τα επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια είναι υπόχρεα για την καταχώρισή τους στο ηλεκτρονικό μητρώο πλοίων.

Επειδή, όσον αφορά την επίκληση του με αρ.πρωτ. ΔΕΑΦΓ 1025895 ΕΞ 2021 εγγράφου της ΑΑΔΕ- του τμήματος Γ φόρου πλοίων και Ναυτιλιακών Εταιριών, στο οποίο γίνεται αναφορά για τα τουριστικά ημερόπλοια που εντάσσονται στη 2^η κατηγορία βάσει της διάταξης του άρθρου 3 του ν. 27/1975, ως εκ τούτου, δεν σχετίζεται με την περίπτωση της προσφεύγουσας που έχει στην κατοχή της επιβατηγό τουριστικό πλοίο (passenger ship) (Ε/Γ – Τ/Ρ) «.....» με αρ. Μηολογίου 65.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ερμηνευτικής εγκυκλίου Ε2054/2020 δεν τυγχάνουν εφαρμογής για το επιβατηγό τουριστικό πλοίο (passenger ship) (Ε/Γ – Τ/Ρ) «.....» 65 της προσφεύγουσας, λόγω του ότι ναυπηγήθηκε το έτος 1986 (σχετ. έγγραφο Μητρώου Τουριστικών πλοίων με τα χαρακτηριστικά του σκάφους του (Ε/Γ – Τ/Ρ) «» 65 της ΑΑΔΕ άρθρου 2 του ν. 4256/2014) δηλαδή συμπληρώθηκε η ηλικία των 12 ετών του πλοίου, ως προϋπόθεση για την απαλλαγή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.5 του ν. 27/1975.

Επειδή, το εν λόγω σκάφος δεν πληροί τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.5 του ν. 27/1975.

Επειδή, με τη με αρ. πρωτ...../13.04.2021 σχετική Βεβαίωση του Λιμεναρχείου Ιερισσού Γ Λ/Τ (ύστερα από την με αρ. πρωτ.....11.04.2021 αίτηση της προσφεύγουσας για απαλλαγή φόρου του εν λόγω πλοίου ως ιδιοκτήτρια του εν λόγω σκάφους κατά ποσοστό συμμετοχής 37,5%, λόγω αργίας) βεβαιώνεται ότι όπως προκύπτει από τα αρχεία τους και από το ημερολόγιο του πλοίου, το σκάφος (Ε/Γ – Τ/Ρ) «» 65 δεν ναυτολογήθηκε και παρέμεινε σε αργία, λόγω μη εκμετάλλευσης, έχοντας διακόψει πλόες του από 01.01.2020 έως 31.12.2020. Συνεπώς, εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις της εγκυκλίου Ε2054/2020 για μείωση λόγω αργίας, ο φόρος θα υπολογιστεί με βάση τις πραγματικές ημέρες εκμετάλλευσης του πλοίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ./26.04.2021 αίτηση απαλλαγής φόρου πλοίων λόγω μη εκμετάλλευσης από 01.01.2020 έως 31.12.2020 με τη συνυποβαλλόμενη με αρ.πρωτ./13.04.2021 Βεβαίωση του Λιμεναρχείου Ιερισσού Γ Λ/Τ, την υπέβαλε στη φορολογική αρχή στις 26-4-2021 δηλ. εντός των 20 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης (στις **19.04.2021**) σύμφωνα με την παρ.5 της ερμηνευτικής εγκυκλίου Ε2054/2020.

Επειδή περαιτέρω, με την Ε7572/1403/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.

Επειδή, 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.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα προαναφερθέντα η αργία του εν λόγω πλοίου θεωρείται πλήρως αποδεδειγμένη, εφόσον βεβαιώνεται από το αρμόδιο Λιμεναρχείο Ιερισσού Γ Λ/Τ ότι το ανωτέρω σκάφος δεν ναυτολογήθηκε και παρέμεινε σε αργία λόγω μη εκμετάλλευσης, όλο το έτος 2020 (από 01.01.2020 έως 31.12.2020), κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του ν.27/1975 και της Ε2054/2020, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από **22.06.2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με **ΑΦΜ:1.....**, και την **ακύρωση** της με αρ. υπ' αρ./**02.04.2021** οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης με βάση την παρούσα απόφαση

Η υπ' αρ./**02.04.2021** οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020

ποσό: 0,00 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**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.