



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021
Αριθμός απόφασης: 3591

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 5.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της από 30.03.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 με Ελληνική Σημαία του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για φορολογικό έτος 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
5. Την από 30.03.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν.27/1975 με Ελληνική Σημαία του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Την με αριθ. πρωτ. /11.05.2021 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 από 30.03.2021 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 1.000,00 €, καθώς έχει την πλήρη κυριότητά του πλοίου με όνομα «.....», αριθ. νηολογίου:, λιμένας νηολόγησης: Ζακύνθου, χωρητικότητα: Κ.Ο.Χ. 4,92 και Κ.Κ.Χ. 2,39 βάσει του άρθρου 17 του ν.27/1975.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Τα ταχύπλοα σκάφη που διαθέτουν ενσωματωμένα εξέδρα και βίντσι, και ως εκ του προορισμού τους χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο σαν εργαλείο δουλειάς, δεν συμπεριλαμβάνονται ούτε στα επαγγελματικά αναψυχής ούτε στα τουριστικά ημερόπλοια. Ο Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εκμισθωτών Θαλασσίων Μέσων αναψυχής, με επανειλημμένα υπομνήματά του, έχει ζητήσει την εγγραφή αυτής της κατηγορίας σκαφών στα βιβλία μικρών σκαφών. Η αρμόδια διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής τους έχει διαβεβαιώσει ότι το αίτημά τους θα εξεταστεί στην πρώτη τροποποίηση του Γ.Κ.Λ. 23, η οποία σύμφωνα με τις πληροφορίες τους πρόκειται να τροποποιηθεί στο αμέσως προσεχές διάστημα.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.27/1975, οι οποίες έχουν υπερνομοθετική ισχύ, συνάγεται ότι η πρόσδοδος που αποκτά ο πλοιοκτήτης από την με οποιοδήποτε τρόπο εκμετάλλευση του πλοίου του φορολογείται μόνο βάσει των διατάξεων αυτών, εξαντλούμενης, με τη φορολογία αυτή, κάθε υποχρέωσής του από το φόρο εισοδήματος. Ειδικότερα, η όταν εκμετάλλευση του πλοίου συνίσταται σε δραστηριότητα του πλοιοκτήτη σαν επαγγελματικό αναψυχής ή τουριστικό ημερόπλοιο, η πρόσδοδος την οποία αυτός αποκτά από την μόνο βάσει των διατάξεων περί φορολογίας πλοίων και όχι ως εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα.
- Το εισόδημα που έχει αποκτηθεί από την εκμετάλλευση του συγκεκριμένου σκάφους φορολογείται με τις διατάξεις περί φορολόγησης εισοδήματος και ειδικότερα φορολογείται σαν συνολικό εισόδημα της επιχείρησης εκμίσθωσης θαλασσίων μέσων αναψυχής που κατέχει. Ζητά την απαλλαγή του από την φορολόγηση του ν.27/1975, αποκλείοντας έτσι τη διπλή φορολόγηση για το ίδιο εισόδημα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.27/1975 «Περί φορολογίας πλοίων, επιβολής εισφοράς προς ανάπτυξιν της Εμπορικής Ναυτιλίας, εγκαταστάσεως αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και ρυθμίσεως συναφών θεμάτων.(Α' 77), ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου φόρος και εισφορά επί των υπό ελληνικήν σημαίαν πλοίων.

2. Διά τους σκοπούς του παρόντος νόμου τα πλοία λογίζονται υπό ελληνικήν σημαίαν, από της νηολογήσεως των εις ελληνικόν λιμένα ή της εγγραφής των εις Προξενικά Λιμεναρχεία τηρούμενα νηολόγια ή της εκδόσεως προσωρινού εγγράφου ελληνικής εθνικότητος αυτών,

μέχρι του χρόνου καθ'ον λαμβάνει χώραν το επιβάλλον την διαγραφήν του εκ του νηολογίου γεγονός.

3. Ο όρος πλοίων περιλαμβάνει και τα πλοιάρια, εφ'όσον ειδικώς δεν ορίζεται άλλως.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ως άνω νόμου περί κατάταξης πλοίων σε κατηγορίες:

« **Β. Δευτέρα κατηγορία:**

Λοιπά μηχανοκίνητα πλοία, ιστιοφόρα και πλοιάρια γενικώς.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ίδιου νόμου, 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.

2. Ο κατά την προηγούμενη παράγραφο υπολογιζόμενος φόρος, πολλαπλασιάζεται με τους ακόλουθους συντελεστές ανά είδος πλοίου:

α. Για επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τουριστικά ημερόπλοια, με συντελεστή 5.»

Επειδή, με τις διατάξεις της 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:

Πλοία δρομολογημένα σε τακτικές γραμμές μεταξύ ελληνικών και λιμένων αλλοδαπής ή και μόνο μεταξύ λιμένων αλλοδαπής (επί τοις εκατό)	Επιβατηγά πλοία (μηχανοκίνητα, ιστιοφόρα και ανεξαρτήτως υλικού αυτών) (επί τοις εκατό)
50	60

Προκειμένου περί πλοίων που εμπίπτουν σε περισσότερες από μία περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, ενεργείται μία μόνο μείωση φόρου, η ευνοϊκότερη για τον υπόχρεο.

Ο φόρος που προκύπτει κατά το έτος έναρξης ή διακοπής της εκμετάλλευσής 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 13 του ν.27/1975 ορίζεται ότι:

«5. Πλοία ναυπηγούμενα εν Ελλάδι και τιθέμενα υπό ελληνικήν σημαίαν απαλλάσσονται του φόρου μέχρι συμπληρώσεως ηλικίας δώδεκα (12) ετών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.27/1975 ορίζεται ότι:

«1. Εν περιπτώσει πλήρως αποδεδειγμένης αργίας του πλοίου λόγω επισκευών, ελλείψεως εργασίας ή 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:

α) ...

β) Διά 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) Διά τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσει του υποχρέου υποβαλλομένης εντός είκοσιν ημερών από της κοινοποιήσεως του υπό του άρθρου 17 παρ. 3 του παρόντος νόμου 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 βεβαιώσεως του φόρου, εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 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 παραγράφω 3 του παρόντος άρθρου δικαιολογητικών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 41 του ν.3182/2003 (ΦΕΚ Α' 220), όπως αντικαταστάθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 58 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 27/1975, όπως τροποποιήθηκε 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, σύμφωνα με την Ε.2054/ 22-4-2020 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» Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι:

«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 Τουριστικά Ιδιωτικά αναψυχής	αναψυχής ημερόπλοια 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.

3. ...

4. ...

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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία φακέλου, το εν λόγω σκάφος με το όνομα «.....» τυγχάνει επαγγελματικό σκάφος, πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντος, με αριθμό νηολογίου και με ελληνική σημαία, είναι ολικής χωρητικότητας Κ.Ο.Χ. 4,92 και καθαρής χωρητικότητας Κ.Κ.Χ. 2,39, για το οποίο προκύπτει φόρος, με βάση τη σχετική κλίμακα, ύψους 4,43 € (4,92 X 0,90 €).

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τις ανωτέρω 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, ως εκ τούτου έχει συντελεστή προσαύξησης 5 επί ποσού 200,00 ευρώ, ήτοι ετήσιος φόρος 1.000,00 ευρώ.

Επειδή, η φορολογική αρχή ορθώς εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, αφού έλαβε υπόψη όλα τα ανωτέρω αναφερόμενα, κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του ν.27/1975 και της Ε2054/2020.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

