



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14.01.2022

Αριθμός απόφασης: 112

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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 28.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. /19.08.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

5. Τη με αριθ. /19.08.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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. /19.08.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος συνολικού ποσού 200,00 €, 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.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενος αργία του σκάφους και προσκομίζοντας βεβαιώσεις ακινησίας από το Λιμεναρχείο Ρεθύμνου για τα έτη 2016 έως 2019, και για τις περιόδους από 01.01.2020 έως 10.06.2020 και από 21.09.2020 έως 31.12.2020.

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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.27/1975 ορίζεται: «Άρθρο 5 Μείωσις φόρου και εισφοράς λόγω αργίας πλοίου 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: β) Διά πλοία της δευτέρας κατηγορίας εφ' όσον η αργία διήρκεσεν επί συνεχές χρονικόν διάστημα μείζον των είκοσιν ημερών, κατά το έτος της φορορογίας. 2. Η περί ης η προηγούμενη παράγραφος μείωσις του φόρου ή της εισφοράς ενεργείται: β) Διά τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσει του υποχρέου υποβαλλομένης εντός είκοσιν ημερών από της κοινοποιήσεως του υπό του άρθρου 17 παράγρ. 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.»

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, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Γ 1065569 ΕΞ 2021/ 29-7-2021** με θέμα: «Διευκρινίσεις για την αργία ιδιωτικού πλοίου αναψυχής» της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης - Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήμα Γ' Φόρου Πλοίων [...] 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.Ι.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 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.

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».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθ. /19.08.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975: 200,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.