



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29.12.2021

Αριθμός απόφασης: 3711

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...**08.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:** κατοίκου κατά της με αρ.πρωτ. /**26-07-2021**

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 ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από**08.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του 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 με αρ.πρωτ./**26-07-2021** οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος 200,00€, λόγω κατοχής με ποσοστό 100% επαγγελματικού αλιευτικού σκάφους με την επωνυμία «.....» με αρ. Νηολογίου, κ.ο.χ. 12,72, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 17 του ν. 27/1975.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ..., και κοινοποιήθηκε νόμιμα με συστημένη επιστολή RE.....GR με αρ. πρωτ...../**26.07.2021** η κοινοποίηση δε τεκμαίρεται ότι συντελείται στις 10.08.2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της ως άνω πράξης προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020 ισχυριζόμενος ότι το επαγγελματικό αλιευτικό σκάφος «....» με αρ. Νηολογίου **ΑΜΑΣ:...** **ΑΜΥΕΝ:** ιδιοκτησίας του, το απέσυρε από την αλιεία το έτος 1995 (σχετικό 1- το με αρ. πρωτ...../**13.08.2021** έγγραφο η Διεύθυνση Αγροτικής Ανάπτυξης- Τμήμα αλιείας παρέδωσε την άδεια αλιείας. Στις 15.01.2004 με το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης- Τμήμα αλιείας βεβαιώνεται η παράδοση της άδειας αλιείας, λόγω πρόωρης συνταξιοδότησης και παράλληλα η μη χορήγηση νέας ατομικής επαγγελματικής άδειας αλιείας (σχετ.2) Το έτος 1998 το πούλησε και μετανηολογήθηκε στο Λιμεναρχείο ... με αρ. Νηολογίου .. και δεν είναι πλέον κάτοχος του εν λόγω σκάφους.

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 επεκτείνονται τους πλόας των εις λιμένας εξωτερικού η εκτελούντα πλόας μεταξύ λιμένων εξωτερικού. γ) Επιβατηγά πλοία επεκτείνονται 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 κρουαζερόπλοια). 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 κρουαζερόπλοια 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, 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	20	18
30	1,05	31,5	50	49,5
50	1,14	57	100	106,5
Για κόρους άνω	1,2			

των 100				
---------	--	--	--	--

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:

.....

θ. Για αλιευτικά πλοία, με συντελεστή 0.

.....»

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 εκμετάλλευσης του πλοίου περιορίζεται ανάλογα με τις ημέρες εκμετάλλευσής του. Ο φόρος υπολογίζεται κατ' ανάλογο τρόπο και στην περίπτωση πλήρους 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.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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. α' -β' ν. 4174/2013, «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου.»

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 τη φορολογική αρχή εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη για το επαγγελματικό αλιευτικό σκάφος επαγγελματικού αλιευτικού σκάφους με την επωνυμία «....» με αρ. Μηολογίου κ.ο.χ. 12,72, πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντα, με προκύπτοντα φόρο, ύψους 200,00€.

Επειδή, από τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά του προσφεύγοντα με την ενδικοφανή προσφυγή και ειδικότερα από το με αρ. πρωτ...../13.08.2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης- Τμήμα αλιείας βεβαιώνεται ότι το εν λόγω αλιευτικό σκάφος αποσύρθηκε από την αλιεία το έτος 1995 για χρησιμοποίηση για άλλους σκοπούς. (σχετ.2). Επιπλέον από την ίδια υπηρεσία στις 15.01.2004 με το με αρ. πρωτ.-έγγραφο βεβαιώνεται η παράδοση της άδειας αλιείας, λόγω πρόωρης συνταξιοδότησης και παράλληλα η μη χορήγηση νέας ατομικής επαγγελματικής άδειας αλιείας (σχετ.2)

Επειδή, από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι ο προσφεύγων αποδεδειγμένα δεν ασκούσε το επάγγελμα της αλιείας, λόγω πρόωρης συνταξιοδότησης από το 2004 και το ως άνω αλιευτικό

σκάφος έχει αποσυρθεί από την αλιεία το έτος 1995, εφόσον βεβαιώνονται από την αρμόδια Διεύθυνση Αγροτικής Ανάπτυξης Τμήμα αλιείας.

Επειδή ωστόσο ο προσφεύγων δεν προσκόμισε βεβαίωση από το αρμόδιο Λιμεναρχείο με την οποία να αποδεικνύεται η χρήση του εν λόγω επαγγελματικού σκάφους για το φορολογικό έτος 2020, αν βρίσκεται σε κατάσταση ακινησίας ή αν έχει μεταβιβασθεί, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ...**08.2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ:** και την επικύρωση της με αρ. πρωτ./**26-07-2021** οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης

Η με αρ. πρωτ./**26-07-2021** οριστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων Β' κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020

ποσό: 200,00 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος

του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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