



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-03-2022

Αριθμός απόφασης: 670

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604538
Email: ded.ath@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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».
 - γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου , Τ.Κ., κατά της με αριθμό/2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975 με ελληνική σημαία φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2020 (φορολογική περίοδο από 01-01-2020 έως 31-12-2020), για το επαγγελματικό - τουριστικό πλοίο με όνομα «.....» [ελληνικής σημαίας, αριθμός νηολογίου, λιμένας νηολόγησης, χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. (Κόροι Ολικής Χωρητικότητας) 16,29 και Κ.Κ.Χ. (Κόροι Καθαρής Χωρητικότητας) 12,74], πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντος, φόρος (μετά τη μείωση λόγω αργίας του πλοίου βάσει του άρθρου 5 του Ν. 27/1975) ποσού ύψους 641,10€ [= 1.000,00€ x (365 - 131)/365].

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του φόρος ποσού ύψους 641,10€, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2020 έως 31-12-2020, για το ανωτέρω επαγγελματικό - τουριστικό πλοίο ιδιοκτησίας του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο τρόπος υπολογισμού του αναλογούντος φόρου: α) πάσχει νομικά και, ως εκ τούτου, το φορολογητέο ποσό είναι εσφαλμένο, β) αντιβαίνει, πέραν του νόμου, και σε διοικητικές εγκυκλίες προς τις αρμόδιες φορολογικές Υπηρεσίες, και γ) παραβιάζει βασικές αρχές του διοικητικού και φορολογικού δικαίου.
- Δεδομένου ότι το εν λόγω πλοίο του τελούσε σε αργία καθόλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020, όπως αυτό νομίμως βεβαιώνεται από το Λιμενικό Σταθμό, ο επανυπολογισμός του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου συντελέστηκε κατά παράβαση διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας. Κατά συνέπεια, το τελικό φορολογητέο ποσό είναι εσφαλμένο, καθώς για τον επανυπολογισμό αυτού ελήφθη υπόψη μόνο το χρονικό διάστημα που το πλοίο του τελούσε σε αργία λόγω των μέτρων προστασίας κατά του κορωνοϊού COVID-19 (ήτοι από 15-03-2020 έως και 28-05-2020, καθώς και από 06-11-2020 έως και 31-12-2020) και όχι το συνολικό χρονικό διάστημα της αργίας του πλοίου του (ήτοι όλο το φορολογικό έτος 2020).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 27/1975 (Α' 77), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), 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:

...

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 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, 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 προηγούμενη 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, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 41 του Ν. 3182/2003 (ΦΕΚ Α' 220), όπως αυτές 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.

...

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.

5. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την απόδειξη της καταστροφής του πλοίου.

...».

Επειδή, στη με αριθμό Ε. 2054/22-04-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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» 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 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			

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.

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 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.

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, στη με αριθμό Ε. 2160/05-08-2021 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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» αναφέρεται ότι:

«1. ...

2. ...

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 φορολόγησης.

4. Επιπλέον, με την περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ίδιου 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. 3133.2-1/53197/21-07-2021 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/ΓΠ.οικ.18170/15-03-2020 (Β' 860/15-03-2020) και επόμενες έως την αριθ. Δ1α/ΓΠ.οικ. 32909/27-05-2020 (Β' 2028/28-05-2020), καθώς και την υπ' αριθ. Δ1α/Γ.Π.οικ.71342/6.11.2020 (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, εν προκειμένω, με τη με αριθμό/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου είχε αρχικώς καταλογιστεί σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού ύψους 1.000,00€, για το φορολογικό έτος 2020 (φορολογική περίοδο από 01-01-2020 έως 31-12-2020), για το επαγγελματικό - τουριστικό πλοίο με όνομα «.....» [ελληνικής σημαίας, αριθμός νηολογίου, λιμένας νηολόγησης, χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. (Κόροι Ολικής Χωρητικότητας) 16,29 και Κ.Κ.Χ. (Κόροι Καθαρής Χωρητικότητας) 12,74], πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντος.

Επειδή, την 06-05-2021, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου αίτηση - ένσταση για επανυπολογισμό του επιβληθέντος (με την ανωτέρω πράξη) σε βάρος του φόρου, επισυνάπτοντας σε αυτή: α) υπεύθυνη δήλωσή του περί των χρονικών περιόδων που είχε εκτελέσει ναύλους το ως άνω πλοίο πριν τεθεί σε αργία και β) την από 11-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 βεβαίωση του Λιμενικού Σταθμού από την οποία προκύπτουν τόσο οι χρονικές περίοδοι εκτέλεσης ναύλων του εν λόγω πλοίου του, όσο και οι περίοδοι που αυτό βρισκόταν ελλιμενισμένο.

Επειδή, αναλυτικότερα, σύμφωνα με την ως άνω από 11-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 βεβαίωση του Λιμενικού Σταθμού με θέμα «Χορήγηση βεβαίωσης αργίας για το επαγγελματικό σκάφος αναψυχής “.....” Ν.Ρ.»:

«...
Ενώ, όπως προκύπτει και από τα ναυλοσύμφωνα που τηρούνται στην Υπηρεσία μας και την Υ.Δ. που κατέθεσε ο ιδιοκτήτης με τα επισυναπτόμενα ΕΕΠΣΕΠΑ, το εν θέματι σκάφος έχει δραστηριοποιηθεί τις κάτωθι χρονικές περιόδους: από 02-08-2012 έως 16-09-2012, από 03-08-2013 έως 16-09-2013, από 30-07-2014 έως 13-09-2014, από 26-07-2015 έως 22-09-2015, από 30-06-2018 έως 20-09-2018 και από 05-06-2019 έως 25-09-2019, αποκλειστικά και μόνο στην περιοχή αρμοδιότητάς μας, όπου και μόνο δραστηριοποιείται.
2. Κατά τα λοιπά διαστήματα, το ανωτέρω σκάφος δεν δραστηριοποιείται στους λιμένες αρμοδιότητάς μας, καθόσον αυτό βρίσκεται ακινητοποιημένο, στη στεριά, σε ιδιωτικό χώρο, σύμφωνα και με την Υ.Δ. του ιδιοκτήτη του.
...».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί του με αριθμό/2021 ηλεκτρονικού αιτήματος του προσφεύγοντος:

«...
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. 27/75, 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 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.

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.

Για το συγκεκριμένο σκάφος δεν έχετε προσκομίσει αντίστοιχη βεβαίωση.

...».

Επειδή, εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email), το οποίο απέστειλε την 16-08-2021 στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της ως άνω Δ.Ο.Υ., τη με μοναδικό αριθμό email/2021 αίτησή του με επισυναπτόμενες: α) την από 13-08-2021 αίτησή του περί επιστροφής του καταβληθέντος ποσού φόρου ύψους 1.000,00€, το οποίο είχε καταλογιστεί σε βάρος του με τη με αριθμό/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία φορολογικού έτους 2020 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, και β) την από 16-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 (νεότερη) βεβαίωση του Λιμενικού Σταθμού

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω από 16-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 βεβαίωση του Λιμενικού Σταθμού με θέμα «Χορήγηση βεβαίωσης αργίας για το επαγγελματικό σκάφος αναψυχής “.....” Ν.Ρ.» [Σχετ. α) η από 26-07-2021 αίτηση του του με τα επισυναπτόμενα ΕΕΠΣΕΑ και β) η αριθμ. πρωτ./2021 Δ/γή ΥΝΑΝΠ / Γ.Γ.Λ.Λ.Π.&Ν.Ε. / Γ.Δ.Λ.Λ.Π.Ν.Ε. / ΔΙΕΥΘ. Ν.Ε. & Θ.Τ. / ΤΜΗΜΑ Β]:

«Ο Λιμενικός Σταθμός βεβαιώνει, σύμφωνα με την ανωτέρω (β) σχετική διαταγή και μετά την κατάθεση στην Υπηρεσία μας της ανωτέρω (α) σχετικής αίτησης με τα επισυναπτόμενα ΕΕΠΣΕΠΑ, από τον ιδιοκτήτη του επαγγελματικού σκάφους αναψυχής “.....” Ν.Ρ., κ. του, ότι το εν θέματι σκάφος βρίσκεται σε αργία από 26-09-2019 έως 31-12-2020.».

Επειδή, κατόπιν της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου εξέδωσε την προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975 με ελληνική σημαία φορολογικού έτους 2020, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το εν λόγω φορολογικό έτος (2020), για το επαγγελματικό - τουριστικό πλοίο με όνομα «.....» [ελληνικής σημαίας, αριθμός νηολογίου, λιμένας νηολόγησης, χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. (Κόροι Ολικής Χωρητικότητας) 16,29 και Κ.Κ.Χ. (Κόροι Καθαρής Χωρητικότητας) 12,74], πλήρους κυριότητας του προσφεύγοντος, φόρος (μετά τη μείωση λόγω αργίας του πλοίου βάσει του άρθρου 5 του Ν. 27/1975) ποσού ύψους 641,10€ [= 1.000,00€ x (365 - 131)/365 ή 1.000,00€ - 358,90€], ήτοι επαναυπολόγισε τον αναλογούντα φόρο για το ως άνω πλοίο του προσφεύγοντος, αφαιρώντας από το αρχικό ποσό των 1.000,00€ ποσό ύψους 358,90€, ήτοι ποσό έκπτωσης που

αντιστοιχεί σε 131 ημέρες αργίας, ήτοι έκπτωση για τα χρονικά διαστήματα από 15-03-2020 έως και 28-05-2020 και από 06-11-2020 έως και 31-12-2020, όταν και ίσχυσαν μέτρα απαγόρευσης της επαγγελματικής δραστηριότητας στα επαγγελματικά πλοία αναψυχής και στα επαγγελματικά τουριστικά ημερόπλοια λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το επαγγελματικό - τουριστικό πλοίο με όνομα «.....» [ελληνικής σημαίας, αριθμός νηολογίου, λιμένας νηολόγησης, χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. (Κόροι Ολικής Χωρητικότητας) 16,29 και Κ.Κ.Χ. (Κόροι Καθαρής Χωρητικότητας) 12,74], ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, βρισκόταν σε αργία καθόλη τη διάρκεια του (φορολογικού) έτους 2020 και επομένως, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων και οδηγιών, ο προσφεύγων δεν υποχρεούται σε καταβολή φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία για το εν λόγω πλοίο για το φορολογικό έτος 2020 και, ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του περί εσφαλμένου επανυπολογισμού του φόρου αυτού για το φορολογικό έτος 2020 κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 01-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.και την **τροποποίηση** της με αριθμό/2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975 με ελληνική σημαία φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Η οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2020 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2020 έως 31-12-2020):

Φόρος πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 με ελληνική σημαία: 0,00€
(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.