



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-09 -2023

Αριθμός απόφασης: **1272**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 26-04-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά, της με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2023 (Αριθ. Φακέλου ΝΧ....) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 17 ν. 27/1975 με ελληνική σημαία φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 26-04-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2023 (Αριθ. Φακέλου ... ΝΧ....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 17 ν. 27/1975 με ελληνική σημαία της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος πλοίων φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022 , ποσού 1.000,00 ευρώ (9,60 κόροι * 0,90 – ελάχιστο ποσό βεβαίωσης 200,00 ευρώ επί συντελεστή προσαύξησης φόρου παρ. 2 του άρθρου 12 του ν27/1975 * 5 ως επαγγελματικό αναψυχής= 1.000,00 ευρώ) για το Ε/Γ-Τ/Ρ πλοίο «.....» ΝΧ (ιδιοκτησίας 100% του προσφεύγοντα). Η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ταχυδρομικώς με το με αριθμ. /13-03-2023 έγγραφο της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Επίσης, αυθημερόν με την ως άνω ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης η ως άνω Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε τον προσφεύγοντα στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της εφαρμογής taxisnet της ΑΑΔΕ για την βεβαίωση του ως άνω φόρου πλοίων (ΑΧΚ και ΑΤΒ:...../06.03.2023), αποστέλλοντας του ταυτόχρονα και το σχετικό e- mail.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου και την διαγραφή του ποσού φόρου που βεβαιώθηκε.

Ειδικότερα, προβάλλει ότι :

- Το σκάφος ΝΧ «.....» ιδιοκτησίας του είναι σε ακινησία από το 2017
- Έχει καταθέσει και παλαιότερα ενδικοφανή προσφυγή (αρ.πρωτ...../25.10.2022) με την οποία είχε αιτηθεί την απαλλαγή του από το φόρο πλοίων
- Κατέθεσε έγγραφα για να υπολογισθεί φόρος ανάλογα με το χρόνο δραστηριοποίησης του θαλάσσιου ταξί
- Δεν θέλει να κάνει διακοπή δραστηριότητας για να μην αποχαρακτηριστεί η επαγγελματική χρήση του σκάφους
- Η πράξη είναι αυθαίρετη και δεν έχει την απαραίτητη κατά το νόμο αιτιολογημένη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 27/1975 - Γενικά περί φορολογίας πλοίων - Επιβολή του φόρου και της εισφοράς, 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 ελληνικών 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 πλοiάρια, εφ' όσον ειδικώς δεν ορίζεται άλλως.»

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 άρθρον 10 του παρόντος νόμου εισφορά μειούται αναλόγως προς τας ημέρας αργίας υπό τας κατωτέρω προϋποθέσεις:

α) Διά πλοία της πρώτης κατηγορίας, εφ' όσον η αργία διήρκεσεν επί χρονικόν διάστημα υπερβαίνον τους δύο (2) συναπτούς μήνας, κατά το προηγούμενον ή κατά το έτος της φορολογίας.

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:

α) Για τα πλοία της πρώτης κατηγορίας με αίτηση του υποχρέου προς τον αρμόδιο οικονομικό έφορο συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής δηλώσεως ή οποτεδήποτε μετά την υποβολή της όχι αργότερα από τη λήξη προθεσμίας υποβολής δηλώσεως του επόμενου έτους.

Εις περίπτωσιν εκδόσεως καταλογιστικής πράξεως του αρμοδίου οικονομικού εφόρου, συμφώνως προς το άρθρον 15 του παρόντος, η αίτησις μειώσεως του φόρου ή της εισφοράς, υποβάλλεται κατά την διαδικασίαν του άρθρου 70 του Κ.Φ.Δ. ενώπιον του εκδόσαντος την καταλογιστικήν πράξιν εφόρου, είτε δι' ετέρας αιτήσεως, είτε διά του δικογράφου της προσφυγής κατά της εκδοθείσης καταλογιστικής πράξεως, εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 71 και 72 Κ.Φ.Δ.

Ο επί της αποδεικνυομένης αργίας του πλοίου αναλογών φόρος ή κατά περίπτωσιν εισφορά, εκπίπτει εκ του φόρου ή της εισφοράς του αναλογούντος βάσει της υποβαλλομένης δηλώσεως ή εφ' όσον η περί μειώσεως αίτησις υποβάλλεται μετά την υποβολήν της δηλώσεως, εκ των οφειλομένων δόσεων, μέχρι πλήρους συμψηφισμού και εν ανεπαρκεία τούτων, εκ του φόρου ή της εισφοράς του αναλογούντος εις την δήλωσιν του επομένου έτους.

β) Διά τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσιν 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 μείωσης του φόρου και της εισφοράς αίτησις του υποχρέου, δέον να συνοδεύεται επί ποινή απαραδέκτου υπό των εν παραγράφω 3 του παρόντος άρθρου δικαιολογητικών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 27/1975- Απαλλαγεί Μείωσις φόρου, ορίζεται ότι: «Επί των περί των το άρθρ. 12 του παρόντος νόμου πλοίων δευτέρας κατηγορίας αναγνωρίζονται αι κατωτέρω απαλλαγεί 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 μικρότερας 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 έτερος 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. Οι 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 μικρότερας των 10 ετών ως και φορτηγών τοιούτων ηλικίας μικρότερας των 30 ετών, το πρώτον τιθεμένων υπό ελληνικήν σημαίαν, έχουσιν εφαρμογήν αντιστοίχως αι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρ. 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 μείωσης ως αύται ορίζονται δια των παρ. 1 και 4 του παρόντος άρθρου τυγχάνουσι μιας μόνον απαλλαγής ή κατά περίπτωσιν μείωσης, 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 δευτέρας 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, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει στην ιδιοκτησία του, από 8/9/2008, σύμφωνα με το, ένα Επιβατηγό-Τουριστικό σκάφος με την επωνυμία «.....» και αριθμό νηολογίου NX, λιμάνι νηολόγησης, ολικής χωρητικότητας 9,60 κόρων και ολικό μήκος 10,44 μέτρα, έτους ναυπήγησης 1999. Με την υπ' αρ...../13-22012 βεβαίωση για άσκηση δραστηριότητας εκμετάλλευσης θαλάσσιου ταξί ανανεώθηκε η άσκηση δραστηριότητας εκμετάλλευσης θαλασσίου ταξί (όπως χορηγήθηκε με την αριθ./5-12-2002 άδεια) για το εν λόγω πλοίο. Στην ανωτέρω βεβαίωση επισυνάπτεται φύλλο θεώρησης και ισχύος άδειας για τα έτη 2013,2014,2015 και 2016. Από τα ηλεκτρονικά στοιχεία στο μητρώο της υπηρεσίας ο φορολογούμενος από 1/12/2008 έχει έναρξη άσκησης δραστηριότητας «.....» και δεν έχει διακοπή δραστηριότητας. Από τον έλεγχο των ανωτέρω και εφόσον δεν ανανεώθηκε η άδεια θαλάσσιου ταξί , το σκάφος θεωρείται επαγγελματικό αναψυχής.

Ο προσφεύγων προσκόμισε στην φορολογική αρχή την υπ' αρ...../3-6-2022 βεβαίωση του με την οποία βεβαιώνεται ότι σύμφωνα με τα τηρούμενα στην Υπηρεσία τους στοιχεία, ο, κάτοχος του υπ' αρ. Ναυτικού Φυλλαδίου δεν έχει ναυτολογηθεί στο ιδιοκτησίας του» N..... ως κυβερνήτης κατά την χρονική περίοδο 1/1/2019 έως 31/12/2019, 1/1/2020 έως 31/12/2020 και 1/1/2021 έως 31/12/2021. Επίσης έχει προσκομίσει και το θεωρημένο ημερολόγιο του σκάφους , με ημερομηνία θεώρησης την 01.09.2017.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε2054/22-04-2020, « 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 του ν.3182/2003 με το άρθρο 58 του ν.4646/2019», άρθρο 2, «..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 τα πλοία που έχουν ναυπηγηθεί στην Ελλάδα και έχουν τεθεί υπό ελληνικά σημαία».

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 (Α77) 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

οποιοδήποτε 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».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ./...../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. ΔΙα/Γ.Π.οικ.18170 (Β' 860/15-03-2020) και επόμενες έως την αριθ. ΔΙα/Γ.Π.οικ. 32909 (Β' 2028/28-05-2020), καθώς και την υπ' αριθ. ΔΙα/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. 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 γ27/1975).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....»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι ιδιοκτήτης του θαλάσσιου ταξί «» Νηολόγια, σύμφωνα με την με αριθ./05-12-2002 άδεια εκμετάλλευσης θαλασσίου ταξί και ότι το εν λόγω σκάφος βρίσκεται σε ακινησία από το έτος 2017.

Επειδή, με τις προαναφερόμενες διατάξεις της περιπτ. β' της παραγρ. 1 του νόμου 24/1975 προβλέπεται ανάλογη μείωση φόρου και εισφοράς λόγω αργίας για πλοία δεύτερης κατηγορίας του ίδιου νόμου, **στη περίπτωση πλήρως αποδεδειγμένης αργίας του πλοίου λόγω επισκευών, ελλείψεως εργασίας ή οιασδήποτε άλλης αιτίας, εφόσον η αργία διήρκεσε επί συνεχές χρονικό διάστημα μείζον των είκοσι ημερών, κατά το έτος της φορολογίας.**

Επειδή, από την προσκομιζόμενη υπ' αριθμ. πρωτ./03-06-2022 Βεβαίωση του Λιμενικού Σταθμού την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, δεν προκύπτει ότι το υπό κρίση πλοίο «», του οποίου ο προσφεύγων είναι ιδιοκτήτης, τελούσε σε αργία την κρινόμενη χρονική περίοδο από 01-01-2022 έως 31-12-2022 καθώς σε αυτή δεν αναφέρεται ρητά κάτι τέτοιο και σε κάθε περίπτωση αφορά σε διαφορετική χρονική περίοδο από την κρινόμενη.

Συγκεκριμένα στην ως άνω Βεβαίωση αναφέρονται τα κάτωθι:

« ... ο, κάτοχος του υπ' αριθμ. - Θ Ναυτικού Φυλλαδίου δεν έχει ναυτολογηθεί στο ιδιοκτησίας του” Ν. ως κυβερνήτης κατά την χρονική περίοδο από 01-01-2021 έως 31-12-2021.

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται κατόπιν αιτήσεως του για χρήση στο Επιμελητήριο

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ως άνω πλοίο τελούσε σε αργία την κρινόμενη χρονική περίοδο από 01-01-2022 έως 31-12-2022, επομένως ορθά η Προϊσταμένη ΧΙΟΥ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού πλοίων Φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31-12/2022 και οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοσή της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 26-04-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2023 (Αριθ. Φακέλου) προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ.

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2022 – 31/12/2022

**Φόρος πλοίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 17 ν. 27/1975 με ελληνική σημαία
ποσού: 1.000,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.