



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1917

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2014).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί της από και με αριθμ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας περί

αναλογικής μείωσης του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975 με ελληνική σημαία, λόγω αργίας, ζητώντας την τροποποίηση της υπ' αριθμ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του Ν.27/1975 με αριθμό χρηματικού καταλόγου, για το φορολογικό έτος 2022, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίησή της.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 με αριθμό χρηματικού καταλόγου, για το φορολογικό έτος 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού 1.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, καθώς έχει στην πλήρη κυριότητά της το επιβατηγό – τουριστικό πλοίο (.....) με το όνομα, λιμένας νηολόγησης:ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 16,62.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Μετά την επίδοση της υπ' αριθμ. Πράξης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ τη με αριθμ. πρωτ. βεβαίωση αργίας του Κεντρικού Λιμεναρχείου Καλαμάτας και απέστειλε (.....) αίτημα για μείωση του φόρου.

Σύμφωνα με τη Βεβαίωση του Κεντρικού Λιμεναρχείου Καλαμάτας, «*το εν θέματι πλοίο για το έτος 2022 παρέμενε αργούν στη Μαρίνα Καλαμάτας έχοντας διακόψει τις πλόες του για τα χρονικά διαστήματα από 01-01-2022 έως 03-05-2022 και από 25-10-2022 έως 31-12-2022*».

Η προσφεύγουσα ακολούθως, απευθύνθηκε μέσω του Πανελληνίου Σωματείου Ιδιοκτητών Ιστιοφόρων στο τμήμα Γ' Φόρου Πλοίων και Ναυτιλιακών Εταιριών της ΑΑΔΕ-ΓΔΦ-ΔΕΑΦ και έλαβε τη με αριθμ. πρωτ. Απάντηση.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απέστειλε στο Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΚΕΦ) — ΑΑΔΕ το υπ' αριθμ. σχετικό Ερώτημα και έλαβε την από απάντηση.

Οι δυο (2) Απαντήσεις (ΑΑΔΕ-ΓΔΦ-ΔΕΑΦ-τμήμα Γ' Φόρου Πλοίων & ΑΑΔΕ-ΚΕΦ) καταλήγουν ότι:

«.....Η αρμόδια φορολογική αρχή οφείλει να γνωρίζει το λόγο που τέθηκε το πλοίο σε αργία. Η επίκληση έλλειψης εργασιών ως λόγος αργίας στους μη θερινούς μήνες δεν μπορεί να γίνει δεκτή για τη δραστηριότητα εκμετάλλευσης επαγγελματικών πλοίων αναψυχής και ημερόπλοιων.».

Σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου – TAXIS της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η προσφεύγουσα, δηλώνει Κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΣΚΑΦΟΥΣ, ΧΩΡΙΣ ΠΛΗΡΩΜΑ», με ημερομηνία έναρξης εργασιών την

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο φόρος, που πρέπει να καταβάλει, πρέπει να μειωθεί κατά 190/365, δηλαδή κατά 520,00€, γιατί το σκάφος της παρέμεινε σε αργία κατά τα χρονικά διαστήματα από 01/01/2022 έως 03/05/2022 και από 25/10/2022 έως 31/12/2022. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, συνυποβάλει τη με αριθμ. πρωτ. βεβαίωση αργίας του Λιμεναρχείου Καλαμάτας.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε την και το αίτημα της αναλογικής μείωσης του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν.27/1975 με ελληνική σημαία προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, υποβλήθηκε στις, ήτοι πριν το πέρας των 90 ημερών ώστε να τεκμαίρεται η σιωπηρή απόρριψη του.

Ωστόσο, με την από απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος σε σχετικό ερώτημά μας, μας γνωστοποιήθηκε ότι δεν εκδόθηκε απάντηση επί της με αρ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, 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, σύμφωνα 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, 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:

«Άρθρο 5 Μείωσις φόρου και εισφοράς λόγω αργίας πλοίου.

1. Εν περιπτώσει πλήρως αποδεδειγμένης αργίας του πλοίου λόγω επισκευών ελλείψεως εργασίας η 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 ή 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 η της εισφοράς ενεργείται:

α)...

β) Διά τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσει του υποχρέου υποβαλλομένης εντός είκοσιν ημερών από την κοινοποίησews του υπό του άρθρου 17 παράγρ. 3 του παρόντος νομού 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 βεβαίωσης 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 η 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 υπόχρεου, δέον να συνοδεύεται επί ποινή απαραδέκτου υπό των εν παραγράφω 3 του παρόντος άρθρου δικαιολογητικών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 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.2054/22-04-2020 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 αναψυχής	5

Τουριστικά ημερόπλοια Ιδιωτικά αναψυχής	
....	...

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 τύπου 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, η προσβαλλόμενη πράξη αφορά πλοίο δεύτερης κατηγορίας, με ελληνική σημαία, πλήρους κυριότητας της προσφεύγουσας, το οποίο είναι επαγγελματικό – επιβατικό – τουριστικό.

Επειδή, εν προκειμένω, το εν λόγω επιβατηγό – τουριστικό πλοίο (.....) με το όνομα πλήρους κυριότητας της προσφεύγουσας με αριθμό νηολογίου: και με ελληνική σημαία, είναι ολικής χωρητικότητας Κ.Ο.Χ. 16,62 και καθαρής χωρητικότητας Κ.Κ.Χ. 16,00, προκύπτει φόρος, με βάση τη σχετική κλίμακα, ύψους 14,95€ (16,62 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 ανωτέρω κλίμακα, είναι μικρότερος του ποσού αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 περ. α του ν.27/1975, ο ανωτέρω υπολογιζόμενος ελάχιστος φόρος των 200,00 € πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 5 για επαγγελματικά πλοία αναψυχής και ως εκ τούτου προκύπτει φόρος προς καταβολή ποσού 1.000,00€ (200,00 X 5).

Επειδή, στη με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ με θέμα : « Αναγνώριση αργίας επαγγελματικού σκάφους» της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας – Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ Φόρου Πλοίων [...] αναφέρεται ότι:

«.....

4. Επίσης, διευκρινίζεται ότι αναφορικά με την αργία στο διάστημα από 01/01/2022 έως 03/05/2022 της συνημμένης βεβαίωσης του εγγράφου σας που είναι το ίδιο ακριβώς με το διάστημα του προηγούμενου έτους 2021, κατά το οποίο επιβλήθηκαν μέτρα απαγόρευσης λόγω της πανδημίας covid-19 στα επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τουριστικά ημερόπλοια, δεν μπορεί να γίνει δεκτή και θα πρέπει επαρκώς να δικαιολογηθεί αν υπάρχει άλλος λόγος αργίας. Για τις περιπτώσεις που επιβλήθηκαν μέτρα απαγόρευσης λόγω πανδημίας covid-19 στα πλοία αυτά, εκδόθηκαν οι Ε. 2160/2021 και Ε. 2234/2021 εγκύκλιοι Διοικητή ΑΑΔΕ όπου δόθηκαν οι απαραίτητες οδηγίες αναφορικά με τον προσδιορισμό φόρου και εισφοράς σε περίπτωση χορήγησης πιστοποιητικού αργίας για τα αναγραφόμενα διαστήματα στις υπόψη εγκυκλίου και μόνο.

5. Μετά τα παραπάνω, και για την ορθή εφαρμογή των σχετικών διατάξεων η αρμόδια φορολογική αρχή οφείλει να γνωρίζει το λόγο που τέθηκε το πλοίο σε αργία. Η επίκληση έλλειψης εργασιών ως λόγος αργίας στους μη θερινούς μήνες δεν μπορεί να γίνει δεκτή για τη δραστηριότητα εκμετάλλευσης επαγγελματικών πλοίων αναψυχής και ημερόπλοιων.».

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν πιστοποιητικά αργίας του πλοίου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 5 του ν.27/1975.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της με αριθμό Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του Ν.27/1975 με αριθμό χρηματικού καταλόγου για το φορολογικό έτος 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

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

Φορολογικό έτος 2022

Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του ν. 27/1975: 1.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/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.