



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

Θεσσαλονίκη, 12.12.2023

Αριθμός απόφασης:ε1213

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), 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **07.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τουμε Α.Φ.Μ. κατά της με αρ. φακέλου/2023 και ημερομηνία έκδοσης 29.06.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2022 του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης (στην ενδικοφανή αναφέρεται με το ΑΤΒ), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τουμε Α.Φ.Μ., 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 την από 29.06.2023 και με αρ. φακέλου/2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2022 του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, βεβαιώθηκε φόρος ποσού 200,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 17 του Ν.27/1975, σε βάρος της προσφεύγουσας ως κληρονόμου του αποβιώσαντος στις 14.07.2013 τουμε Α.Φ.Μ., που [σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./645/2022/28.01.2022 έγγραφο του Κεντρικού Λιμεναρχείου Θεσσαλονίκης (Γραφείο Νηολογίων)] είχε στην πλήρη κυριότητα του το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής «.....» ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 8,77 και μήκος 8,30μ. και αριθμό νηολογίου (Λιμένα νηολόγησης Θεσ/νίκης)

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προαναφερθείσας πράξης ισχυριζόμενη ότι έχει προχωρήσει σε αποποίηση κληρονομιάς του αποβιώσαντος συζύγου της τουμε Α.Φ.Μ., ο οποίος είχε στην κυριότητα του το εν λόγω πλοίο. Συνυποβάλλει προς επίρρωσή του ισχυρισμού της φωτοαντίγραφο του υπ' αρ. πρωτ./23.10.2013 πιστοποιητικού του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης περί καταχώρησης δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς.

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν.27/1975 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου φόρος και εισφορά επί των υπό ελληνικήν σημαίαν πλοίων. 2. Δια τους σκοπούς του παρόντος νομού τα πλοία λογίζονται υπό ελληνικήν σημαίαν, από της νηολογήσεως των εις ελληνικόν λιμένα ή της έγγραφης των εις τα εις Προξενικά Λιμεναρχεία τηρούμενα νηολόγια η της εκδόσεως προσωρινού εγγράφου ελληνικής Εθνικότητας αυτών, μέχρι του χρόνου καθ' ον λαμβάνει χώραν το επιβάλον την διαγραφήν του εκ του νηολογίου γεγονός. 3. Ο όρος πλοίων περιλαμβάνει και τα πλοιάρια, εφ' όσον ειδικώς δεν ορίζεται άλλως»

Επειδή, με το άρθρο 3 του Ν.27/1975 ορίζεται ότι: «1. Δια την επιβολήν του φόρου και της εισφοράς, τα υποκείμενα εις τούτον πλοία κατατάσσονται εις τας ακόλουθους κατηγορίας:..... Β. Δευτέρα κατηγορία: Λοιπά μηχανοκίνητα πλοία, ιστιοφόρα και πλοιάρια γενικών.»

Επειδή, με το άρθρο 4 του Ν.27/1975 ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος και ή εισφορά βαρύνει: Τους πλοιοκτήτες ή πλοιοκτήτριας εταιρείας, τους εγγεγραμμένους εις το οικείον νηολόγιον κατά την πρώτην ημέραν εκάστου ημερολογιακού έτους, ανεξαρτήτως της κατοικίας ή της διαμονής ή της έδρας αυτών εν τη αλλοδαπή. Αλληλεγγύως υπόχρεως προς καταβολήν του φόρου και της εισφοράς είναι και πας κατ' εντολήν του πλοιοκτήτου η οιασδήποτε Αρχής η εξ οιασδήποτε άλλης αιτίας διαχειριζόμενος το πλοίον και εισπράττων τους ναύλους ως και ο αντίκλητος αυτού ο αποδεχθείς εγγράφως τον διορισμόν του.

2. Επί εκουσίας μεταβιβάσεως της κυριότητος του πλοίου ο νέος πλοιοκτήτης τυγχάνει εξ ολοκλήρου μετά των κατά την μεταβίβασιν υποχρέων δικαιοπαρόχων του υπόχρεως εις πληρωμών του φόρου, και της εισφοράς των βαρυνόντων το πλοίον κατά τον χρόνον της μεταβιβάσεως.»

Επειδή, με το άρθρο 12 του Ν.27/1975 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του αρ. 147 του Ν.4808/2021 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			

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:.....

στ. Για τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής, ανάλογα με το μήκος τους ως εξής:

Ολικό μήκος σε μέτρα	Συντελεστής φόρου
μέχρι και 7	0,5
7.01 - 12	1
άνω των 12	5

Επειδή, με το άρθρο 17 του Ν. 27/1975 όπως αντικαταστάθηκε με το αρ. 58 του Ν. 4646/2019 και ισχύει για το φορολογικό έτος 2022 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 δεύτερου και του τέταρτου μήνα από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.... 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, στην με αριθ. πρωτ. Ε.2154/2021 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι: «1..... Επίσης ορίζεται ελάχιστο ποσό φόρου διακόσια (200) ευρώ σε περίπτωση που ο υπολογιζόμενος φόρος πλοίου με βάση την 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 ίδιου άρθρου που υπάγονται σε μηδενικό συντελεστή. Περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Ν. 27/1975 ορίζεται ότι ο κατά την παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου και νόμου υπολογιζόμενος φόρος, πολλαπλασιάζεται, με συγκεκριμένους συντελεστές ανά είδος πλοίου. Για τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής ορίζονται διαφορετικοί συντελεστές, ανάλογα με το μήκος τους (περ. στ') ως εξής:

Ολικό μήκος σε μέτρα	Συντελεστής φόρου
μέχρι και 7	0,5
7,01 - 12	1
άνω των 12	5

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, η φορολόγηση των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής γίνεται πρωτίστως με βάση τους κόρους ολικής χωρητικότητας της κλίμακας της παραγράφου 1 και εν συνεχεία ανάλογα με το ολικό μήκος αυτών εφαρμόζεται ένας από τους πιο πάνω συντελεστές φόρου.»

Επειδή, στο αρ. 1813 του Αστικού κώδικα (Α.Κ.) ορίζεται ότι: «Ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου στην πρώτη τάξη καλούνται οι κατιόντες του κληρονομούμενου. Ο πλησιέστερος απ' αυτούς αποκλείει τον απώτερο της ίδιας ρίζας. Στη θέση κατιόντος που δεν ζει κατά την επαγωγή υπεισέρχονται οι κατιόντες που μέσω αυτού συνδέονται με συγγένεια με τον κληρονομούμενο (διαδοχή κατά ρίζες). Τα τέκνα κληρονομούν κατ' ισομοιρία.»

Επειδή, στο αρ. 1847 του Αστικού κώδικα (Α.Κ.) ορίζεται ότι: «Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της.»

Επειδή, στο αρ. 1848 του Αστικού κώδικα (Α.Κ.) ορίζεται ότι: «Η αποποίηση γίνεται με δήλωση στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομίας. Για αποποίηση που γίνεται με αντιπρόσωπο απαιτείται ειδική πληρεξουσιότητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο.»

Επειδή, στο αρ. 1850 του Αστικού κώδικα (Α.Κ.) ορίζεται ότι: «Η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή»

Επειδή, στο αρ. 1856 του Αστικού κώδικα (Α.Κ.) ορίζεται ότι: «Αν ο κληρονόμος αποποιηθεί την κληρονομία, η επαγωγή προς εκείνον που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε. Η κληρονομία επάγεται σ' εκείνον που θα είχε κληθεί, αν εκείνος που αποποιήθηκε δεν ζούσε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου. Η επαγωγή θεωρείται ότι έγινε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε αντίγραφο του με αρ. πρωτ./23-10-2013 πιστοποιητικού του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης από το οποίο προκύπτει ότι κατέθεσε την υπ' αρ./23-10-2013 έκθεση αποποίησης της επαχθείσας σε αυτήν κληρονομιάς του αποβιώσαντος στις 14.07.2013 συζύγου της, το, Α.Φ.Μ. εμπρόθεσμα ήτοι εντός τεσσάρων μηνών από την επαγωγή της συμφώνως με το υπ' αρ. 1847 του Α.Κ.

Επειδή, από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το με αρ. πρωτ./1.11.2023 πιστοποιητικό του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι για την κληρονομία του αποβιώσαντος στις 14.07.2013 του, Α.Φ.Μ. καταχωρήθηκε, εντός της προβλεπόμενης από το προαναφερθέν άρθρο 1847 του Α.Κ. προθεσμίας, μεταξύ άλλων η υπ' αρ./23.10.2023 δήλωση αποποίησης κληρονομιάς της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./06.11.2023 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, σε απάντηση σε σχετικό αίτημά μας, η προσφεύγουσα είχε προσκομίσει, μεταξύ άλλων εγγράφων στο τμήμα Μητρώου της εν λόγω υπηρεσίας και την με αριθμό/2013 έκθεση δήλωσης

απολύτου αποποίησης κληρονομιάς για τον αποβιώσαντα του,
Α.Φ.Μ.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από **07.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αρ. φακέλου/2023 και ημερομηνία έκδοσης 29.06.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2022 του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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

Η με αρ. φακ/2023 και ημερομηνία έκδοσης 29.06.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του ν.27/1975 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2022 του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Φόρος πλοίων δεύτερης κατηγορίας του ν. 27/1975	200,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Α8

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Επανεξέτασης

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ζαχαράκη Αικατερίνη

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