



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:ε1214

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 **08.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ιεράς Μονής του Αγίου Όρους με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. /18.07.2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης

Κατηγορίας του ν. 27/1975 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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. Πολυγύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιεράς Μονής του Αγίου Όρος με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, 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 υπ' αριθ. /18.07.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας του Ν. 27/1975 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, βεβαιώθηκε φόρος συνολικού ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 17 του Ν.27/1975, σε βάρος της προσφεύγουσας ιδιοκτήτριας (σε ποσοστό 100%) του σκάφους (Α/Ψ) «.....» ελληνικής σημαίας με ολική χωρητικότητα Κ.Ο.Χ. 4,312, ολικό μήκος 8,50 μ. και αριθμό Μηολογίου Ιερισσού

Η προσφεύγουσα Ιερά Μονή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προαναφερθείσας πράξης ισχυριζόμενη, ότι το εν λόγω σκάφος δεν βρίσκεται στην κατοχή της Μονής από το 2005, αλλά έχει υπεξαιρεθεί από άτομα που έχουν καταλάβει παράνομα κινητά και ακίνητα της Μονής. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της συνυποβάλλει φωτοτυπίες μέρους της υπ' αρ. /2010 απόφασης του Συμβουλίου Εφετών Θεσσαλονίκης, της απόφασης υπ' αρ. /2017 του Διοικ. Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, της υπ' αρ. /2020 απόφασης του Διοικ. Εφετείου Θεσσαλονίκης, της υπ' αρ. /2018 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Χαλκιδικής και της υπ' αρ. /2020 απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης. Επικαλείται δε την /2023 απόφαση του Αρείου Πάγου με την οποία κατέστησαν αυτές αμετάκλητες χωρίς να την επισυνάπτει ως στοιχείο του φακέλου. Συνυποβάλλει τέλος, φωτοτυπίες των2/...../2023 και2/...../2023 απαντητικών εγγράφων του Λιμεναρχείου Ιερισσού σε αντίστοιχες αιτήσεις της προσφεύγουσας που αφορούν στη διαδικασία ακινησίας ιδιωτικών σκαφών.

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν. 4256/2014 ορίζεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, οι όροι που χρησιμοποιούνται έχουν την ακόλουθη έννοια: α. Πλοίο αναψυχής: είναι

κάθε σκάφος ολικού μήκους άνω των επτά (7) μέτρων ιστιοφόρο ή μηχανοκίνητο, το οποίο μπορεί από τη γενική κατασκευή του να χρησιμοποιείται για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής... δ. Επαγγελματικό πλοίο αναψυχής: είναι το πλοίο αναψυχής μεταφορικής ικανότητας έως και σαράντα εννέα (49) επιβατών, το οποίο διαθέτει επαρκείς και κατάλληλους χώρους ενδιαίτησης ειδικά για τους επιβάτες, για την εκμετάλλευση του οποίου συνάπτεται σύμβαση ολικής ναύλωσης.

ε. Ιδιωτικό πλοίο αναψυχής: είναι το πλοίο αναψυχής το οποίο δεν είναι επαγγελματικό.

στ. Μικρό σκάφος: είναι κάθε σκάφος ολικού μήκους έως και επτά (7) μέτρων, ιστιοφόρο ή μηχανοκίνητο.»

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 νηολογήσεώς 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 πλοiάρια, 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 πλοiάρια γενικώς.»

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 5 του Ν.27/1975 ορίζεται ότι: «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:... 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:..... β) Διά τα πλοία της δευτέρας κατηγορίας τη αιτήσει του υποχρέου υποβαλλομένης εντός είκοσιν ημερών από την κοινοποιήσεως του υπό του άρθρου 17 παράγρ. 3 του παρόντος νομού προβλεπομένου αποσπάσματος

βεβαιώσεως του φόρου. Η αίτησις υποβάλλεται κατά την διαδικασία 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 πλοίο, εν ελλείψει δε πασών των ανωτέρω Αρχών εκ δεόντως θεωρημένου αντιγράφου του ημερολογίου του πλοίου.»

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:

α. Για επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τουριστικά ημερόπλοια, με συντελεστή 5.....

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

.....

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 πλήρως αποδεδειγμένης αργίας λόγω επισκευών ή ελλείψεως εργασιών του πλοίου, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του νόμου αυτού.»

Επειδή, με το άρθρο 13 του Ν.27/1975 ορίζεται ότι: «Επί των περί ως το άρθρον 12 του παρόντος νόμου πλοίων δευτέρας κατηγορίας αναγνωρίζονται αι κατωτέρω απαλλαγαί και μειώσεις επί του κατά τας διατάξεις του άρθρου τούτου οφειλομένου φόρου..... 5. Πλοία ναυπηγούμενα εν Ελλάδι και τιθέμενα υπό ελληνικήν σημαίαν απαλλάσσονται του φόρου μέχρι συμπληρώσεως ηλικίας δώδεκα (12) ετών.»

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 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, στην με αριθ. πρωτ. Ε.2154/2021 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι: «Μετά την τροποποίηση των διατάξεων της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 27/1975 , με τις διατάξεις του άρθρου 147 του Ν. 4808/2021 , σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα αναφορικά με τον τρόπο φορολόγησης των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής για τα φορολογικά έτη 2020 και επόμενα. 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, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ 1065569 ΕΞ 2021/29.07.2021 έγγραφο της ΑΑΔΕ με θέμα : «Διευκρινίσεις για την αργία ιδιωτικού πλοίου αναψυχής» της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης-Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας-Τμήμα Γ' Φόρου Πλοίων αναφέρεται ότι «... Με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 27/1975 ορίζονται οι προϋποθέσεις μείωσης του φόρου πλοίων στην περίπτωση πλήρως αποδεδειγμένης αργίας των πλοίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του νόμου αυτού.

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του νόμου 27/1975, τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής εντάσσονται στη δεύτερη κατηγορία και βάσει του άρθρου 12 του ίδιου νόμου ορίζεται ο υπολογισμός του φόρου για τα πλοία αυτά.

Ακόμη, οι διατάξεις της παρ.1.ε. του άρθρου 1 του ν.4256/2014 (Α' 92) ορίζουν ότι ιδιωτικό πλοίο αναψυχής είναι το πλοίο αναψυχής, το οποίο δεν είναι επαγγελματικό. Περαιτέρω, με την Ε.7572/1403/ΠΟΛ 32/3.6.1975 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή σκάφους στην ειδική φορολογία των πλοίων είναι, μεταξύ άλλων, η ικανότητα θαλασσοπλοΐας και χρησιμοποίησή του προς άσκηση ναυτιλιακής επιχειρήσεως.

Από όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, προκύπτει ότι οι προϋποθέσεις προκειμένου πλοίο να τεθεί σε αργία είναι το πλοίο να εμπίπτει στον ν.27/1975, να ασκείται ναυτιλιακή επιχείρηση, η εκμετάλλευση του πλοίου να έχει επαγγελματικό χαρακτήρα και όχι ιδιωτικό και να αφορά περίοδο ενεργούς λειτουργίας της επιχείρησης αυτής.

Συνεπώς από τις διατάξεις του ν. 27/1975 δεν προβλέπεται περίπτωση μείωσης φόρου ιδιωτικών πλοίων αναψυχής λόγω αργίας.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και σύμφωνα με το Λιμεναρχείο Ιερισσού, εγγεγραμμένη στο οικείο νηολόγιο και πλοιοκτήτρια για το επίδικο σκάφος «.....» είναι μέχρι σήμερα η Ιερά Μονή Αγίου Όρους, Α.Φ.Μ., την οποία βαρύνει ο υπό κρίση φόρος δυνάμει των προαναφερόμενων διατάξεων. Από τις επισυναπτόμενες ή επικαλούμενες από την προσφεύγουσα δικαστικές αποφάσεις ή λοιπά έγγραφα δεν προκύπτει να έχει γίνει οποιαδήποτε μεταβίβαση της κυριότητας του εν λόγω σκάφους.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./08.11.2023 έγγραφο παροχής πληροφοριών της Δ.Ο.Υ Πολυγύρου σε απάντηση σχετικού αιτήματός μας, το υπό κρίση πλοίο «.....» δεν καταχωρήθηκε

στο e-Μητρώο Πλοίων (N.4926/2022), ενώ η Μονή δεν έχει προβεί σε έναρξη εργασιών με αντικείμενο την εκμετάλλευση επαγγελματικού πλοίου αναψυχής. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το υπό κρίση σκάφος συνιστά ιδιωτικό σκάφος αναψυχής, το οποίο δεν χρησιμοποιείται για επαγγελματικούς σκοπούς από ενεργό επιχείρηση, αλλά μόνο για ιδιωτικούς.

Επειδή, τα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής μπορούν να τεθούν σε ακινησία βάσει της διαδικασίας που ορίζεται στο με αρ. πρωτ. 2119.3/05/11/14-03-2011 έγγραφο του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη και να εξαιρεθούν από την καταβολή του Τέλους Πλοίων Αναψυχής και Ημερόπλοιων (ΤΕ.Π.Α.Η.) αλλά όχι και του φόρου πλοίων β' κατηγορίας του ν. 27/1975.

Επειδή, από τις διατάξεις του Ν. 27/1975 δεν προβλέπεται περίπτωση μείωσης φόρου λόγω αργίας στα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ 1065569 ΕΞ 2021/29.07.2021. έγγραφο της ΑΑΔΕ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, για το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής με το όνομα «.....», πλήρους κυριότητας της προσφεύγουσας και εγγεγραμμένου στο νηολόγιο (Ιερισσού) στο όνομα αυτής, με αριθμό νηολογίου, ελληνική σημαία, και ολικής χωρητικότητας Κ.Ο.Χ. 4,312 προκύπτει για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2022 αρχικά φόρος με βάση την προβλεπόμενη στο άρθρο 12 του ν.27/1975 κλίμακα, ύψους 3,88€ (4,312Χ0,90€). Ορίζεται δε ελάχιστο ποσό φόρου 200,00€ (καθώς ο υπολογιζόμενος φόρος του πλοίου, με βάση την παραπάνω κλίμακα, είναι μικρότερος του ποσού αυτού), πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 1 (καθόσον το πλοίο «.....» έχει ολικό μήκος 8,50 μέτρα) και ως εκ τούτου προκύπτει φόρος προς καταβολή ύψους 200,00€ (200,00€ Χ 1), ο οποίος βαρύνει την Ιερά Μονή Αγίου Όρους, Α.Φ.Μ. ως πλοιοκτήτρια εγγεγραμμένη στο νηολόγιο. **Επειδή**, το εν λόγω σκάφος δεν εμπίπτει στις διατάξεις εξαίρεσης από το ανωτέρω οριζόμενο ελάχιστο ποσό φόρου.

Επειδή, από τη φορολογική αρχή με την προσβαλλόμενη/18.07.2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για το υπό κρίση σκάφος και το φορ. έτος 2022 φόρος ύψους 100,00€ (αντί του ορθού ποσού των 200,00€).

Επειδή, ωστόσο, κατά την γενική αρχή του δικαίου και ελλείψει διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. ΣτΕ 29/2017, 236/2016, 3424/2006), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό.

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, η οριστική φορολογική υποχρέωση, ως προς τον καταλογισθέντα με την υπ' αριθ./18.07.2023

προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 φόρο, για το φορολογικό έτος 2022, δεν αναπροσαρμόζεται.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **08.08.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιεράς Μονής του Αγίου Όρος με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

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

Υπ' αρ. /18.07.2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν. 27/1975 φορολογικής περιόδου 01-01-31/12/2022

Είδος φόρου	Ποσό φόρου
Φόρος πλοίων β' κατηγορίας ν.27/1975	100,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Α8
Επανεξέτασης

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