



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/υση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332240
E-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 31-01-2025

Αριθμός απόφασης: 146

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/05/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» - **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στη **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ**,, **Τ.Κ. 54625**, κατά του άμεσου προσδιορισμού επί: **1)** της εκκαθάρισης της με αριθμό/**15-04-2022** Δήλωσης Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (P/K), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2020 έως 31/12/2020, **2)** της εκκαθάρισης της με αριθμό/**15-04-2022** Δήλωσης Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (P/K), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/12/2021, και **3)** της εκκαθάρισης της με αριθμό/**15-04-2022** Δήλωσης Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (P/K), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2022 έως 03/03/2022, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**.

7. Την με αριθμό απόφαση/2024 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμ. ΙΒ΄ Μον.)

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05/05/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» - **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την οίκοθεν υποβολή της με αριθμό/**15-04-2022**, Δήλωσης Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (P/K), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2020 έως 31/12/2020, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό τέλους ύψους 6.000,00 ΕΥΡΩ για το ρυμουλκό της πλοίο με όνομα «.....», με αριθ. νηολογίου/ λιμένα νηολόγησης Θεσσαλονίκης, το οποίο βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ./**15-04-2022**.

Με την οίκοθεν υποβολή της με αριθμό/**15-04-2022**, Δήλωσης Καταβολής Τέλους

Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/12/2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό τέλους ύψους 6.000,00 ΕΥΡΩ για το ρυμουλκό της πλοίο με όνομα «.....», με αριθ. νηολογίου/ λιμένα νηολόγησης Θεσσαλονίκης, το οποίο βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ./15-04-2022.

Με την οίκοθεν υποβολή της με αριθμό/15-04-2022, Δήλωσης Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2022 έως 03/03/2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό τέλους ύψους 1.019,18 ΕΥΡΩ για το ρυμουλκό της πλοίο με όνομα «.....», με αριθ. νηολογίου / λιμένα νηολόγησης Θεσσαλονίκης, το οποίο βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ./15-04-2022.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Το Ρυμουλκό πλοίο «.....» είχε νηολογηθεί με αύξοντα αριθμό στα Νηολόγια Α΄ Κλάσης του Λιμένα Θεσσαλονίκης, είναι ολικής χωρητικότητας ΚΟΧ: **53,21**, καθαρής χωρητικότητας ΚΚΧ: **49,49**, ΔΔΣ: και ανήκε κατά πλήρη κυριότητα στην ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» με έδρα τον Δήμο Θεσσαλονίκης, Α.Φ.Μ.: έως τον Σεπτέμβριο του έτους 2012, κατά τον οποίο παραχωρήθηκε στο και εντάχθηκε στην επιχειρησιακή του δύναμη.

Ειδικότερα, με την υπ. αριθ./06-04-2012 απόφαση του Δ.Σ. της Α.Ε. με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.:, μεταξύ των άλλων αποφάσισε να αποδεχθεί το αίτημα τουκαι να εγκρίνει την απευθείας διάθεση του Ρ/Κ προς το

Στη συνέχεια, με την από 07/06/2012 απόφαση του, αποφασίστηκε, μεταξύ άλλων, η Κατακύρωση Προμήθειας του Ρ/Κ, ιδιοκτησίας της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», στο

Κατόπιν των ανωτέρω, στις 06/09/2012 συντάχθηκε από την Πρωτόκολλο Παράδοσης Παραλαβής του Ρ/Κ στο, το οποίο υπογράφηκε και από τους δύο συμβαλλόμενους. Το δε, με τηνΑπόφαση του που λήφθηκε κατά τη διάρκεια της 35^{ης} συνεδρίασης του προαναφερόμενου οργάνου την 14/09/2012, αποφάσισε την μετονομασία του Ρ/Κ σε Ρ/Κ Σύμφωνα δε, με την από

26/02/2013 Απόφαση του, το Ρ/Κ εντάχθηκε στη Δύναμη του, με ημερομηνία ισχύς της απόφασης από **18/09/2012**.

Σύμφωνα δε με το με αριθ. πρωτ./**03-03-2022** έγγραφο του, το οποίο απεστάλη μεταξύ των άλλων στη Δ.Ο.Υ. Α΄ **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**, η ως άνω υπηρεσία διέγραψε την **03/03/2022** το Ρ/Κ, εγγεγραμμένο στα Μηολόγια πλοίων Α΄ κλάσης της υπηρεσίας τους με αριθ., διότι τον Σεπτέμβριο του έτους 2012 παραχωρήθηκε στο και εντάχθηκε στην επιχειρησιακή του δύναμη. Το ανωτέρω πλοίο ανήκε στην ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» με έδρα στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Α΄ **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** προέβη σε οίκοθεν υποβολή Δηλώσεων Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, για τις χρονικές περιόδους 01/01/2020 έως 31/12/2020, 01/01/2021 έως 31/12/2021 και 01/01/2022 έως 03/03/2022 για το ρυμουλκό της πλοίο με όνομα «.....», βάσει των οποίων προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό τέλους 13.019,18 ΕΥΡΩ.

Η προσφεύγουσα κατά των πράξεων αυτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**, άσκησε ενδικοφανή προσφυγή η οποία απορρίφθηκε από τη Δ.Ε.Δ., ως απαράδεκτη, με την υπ. αριθ. 1899/26-09-2022 απόφασή της. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα άσκησε Δικαστική Προσφυγή, η οποία εκδικάστηκε από το Διοικητικό Πρωτοδικείο (τμήμα ΙΒ Μονομελές) και σύμφωνα με την υπ. αριθ./2024 απόφασή του ζήτησε να εξεταστεί η υπόθεση στην ουσία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι οίκοθεν υποβληθείσες δηλώσεις και να διαγραφούν τα ποσά που βεβαιώθηκαν ως απόρροια των δηλώσεων αυτών, για τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης. Δεν οφείλεται τέλος του άρ. 57 του Ν.4646/19 για το Ρ/Κ από 09/09/2012 που εντάχθηκε στο
- Έλλειψη παθητικής νομιμοποίησης. Από τις 09/09/2012 αποκλειστικός πλοιοκτήτης του Ρ/Κ είναι το, ουδεμία υποχρέωση βαρύνει την για την καταβολή του επιβληθέντος τέλους που αφορά το εν λόγω πλοίο

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.4646/19 ορίζεται ότι: «**1. Επιβάλλεται τέλος υπέρ του Δημοσίου, σε όλα τα υπό ελληνική σημαία αλιευτικά πλοία και πλοiάρια, καθώς και στα ρυμουλκά και στις αυτοκινούμενες βυθοκόρους των οποίων ο χρόνος δραστηριοποίησης σε υπηρεσίες θαλασσίων μεταφορών δεν υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού χρόνου δραστηριοποίησής τους. Από την υποχρέωση καταβολής του τέλους εξαιρούνται τα αμιγώς ναυαγοσωστικά πλοία που εκτελούν αποκλειστικά εργασίες διάσωσης και θαλάσσιας αρωγής.**

2. Υπόχρεοι σε καταβολή του τέλους είναι οι πλοιοκτήτες ή πλοιοκτήτριες εταιρείες των πλοίων της παρ. 1 που είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο νηολόγιο ή λεμβολόγιο/Βιβλία Εγγραφής Μικρών Σκαφών (ΒΕΜΣ), ανεξάρτητα από την κατοικία ή τη διαμονή ή την έδρα αυτών στην ημεδαπή ή αλλοδαπή ή ο νόμιμος εκπρόσωπός τους που έχει αποδεχθεί εγγράφως τον διορισμό του. Αλληλέγγυα υπόχρεο είναι κάθε πρόσωπο που κατ' εντολή του πλοιοκτήτη ή οποιασδήποτε αρχής ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία, διαχειρίζεται το πλοίο και εισπράττει ναύλους.

3. Το τέλος για τα ρυμουλκά και τις αυτοκινούμενες βυθοκόρους της παρ. 1 υπολογίζεται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα, με βάση τη συνολική ιπποδύναμη αυτών:

Συνολική ισχύς πλοίου σε ίππους (BHP)	Ετήσιο τέλος σε ευρώ
μέχρι 500	6.000
από 501 μέχρι 1000	6.500
από 1001 μέχρι 1500	7.000
από 1501 μέχρι 2000	8.000
από 2001 μέχρι 2500	9.000
από 2501 μέχρι 3000	10.000
από 3001 μέχρι 3500	11.000
από 3501 μέχρι 4000	12.000
από 4001 μέχρι 4500	13.000
από 4501 μέχρι 5000	14.000
από 5001 και άνω	

6. Για τα έτη έναρξης ή διακοπής της εκμετάλλευσης των πλοίων της παρ. 1, το τέλος υπολογίζεται ανάλογα με τις ημέρες εκμετάλλευσης αυτών μέσα στο έτος.

Σε περίπτωση πλήρους αποδεδειγμένης αργίας λόγω επισκευών ή ελλείψεως εργασιών των πλοίων αυτών για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις είκοσι (20) συνεχείς ημέρες ανά έτος εκμετάλλευσης, το τέλος μειώνεται ανάλογα με τις ημέρες αργίας. Για τη μείωση του τέλους λόγω αργίας του πλοίου απαιτείται η υποβολή από τον φορολογούμενο σχετικής αίτησης συνοδευόμενης από τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια για το πλοίο φορολογική αρχή και η έγκριση από αυτή, πριν την υποβολή της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης καταβολής του τέλους για το έτος που έλαβε χώρα η αργία.

7. Για την απόδοση του τέλους, οι υπόχρεοι που είναι εγγεγραμμένοι στο νηολόγιο ή λεμβολόγιο/Βιβλία Εγγραφής Μικρών Σκαφών (ΒΕΜΣ) την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους, υποβάλλουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Μαρτίου του επόμενου έτους, δήλωση στην αρμόδια για το πλοίο φορολογική αρχή με την οποία γίνεται άμεσος προσδιορισμός του τέλους. Η καταβολή του τέλους γίνεται σε δύο (2) δόσεις στο έτος υποβολής της δήλωσης και ειδικότερα, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Ιουνίου και Οκτωβρίου αντίστοιχα.

8. α) Σε περίπτωση μεταβίβασης της κυριότητας του πλοίου ή υποθήκευσης αυτού, καθώς και στην περίπτωση εκούσιας διάλυσης αυτού εφαρμόζεται το άρθρο 19 του Ν.27/1975 (Α' 77).

β) Σε περίπτωση που το πλοίο τεθεί σε πλειστηριασμό, ο πλοιοκτήτης είναι υπόχρεος σε τέλος κατά το ποσό που αναλογεί μέχρι τον χρόνο έκδοσης της σχετικής κατακυρωτικής πράξης υπέρ του υπερθεματιστή. Η υποβολή της δήλωσης του τέλους και η εφάπαξ καταβολή αυτού γίνονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον που αναφέρεται στον χρόνο έκδοσης της κατακυρωτικής πράξης. Ο αποκτών είναι εξ ολοκλήρου υπόχρεος σε καταβολή του τέλους από τον χρόνο έκδοσης της σχετικής κατακυρωτικής πράξης και μετά, με την προϋπόθεση ότι το πλοίο παραμένει στην ελληνική σημαία.

.....

10. Ειδικά οι πλοιοκτήτες ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων που είναι εγγεγραμμένοι στο νηολόγιο την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους, υποχρεούνται μέχρι το τέλος του μηνός Φεβρουαρίου του επόμενου έτους αντίστοιχα και πριν την υποβολή των δηλώσεων του τέλους, να υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση μαζί με κατάσταση με τα στοιχεία όλων των πλοίων κυριότητάς τους, διαχωρίζοντας αυτά σε υπαγόμενα και μη στο τέλος, στην αρμόδια για το πλοίο φορολογική αρχή.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.27/1975 (Α' 77) ορίζεται ότι: «: «1. Απαγορεύεται η καταχώρησις εν τω νηολογίω πράξεων μεταβιβάσεως ή υποθηκείσεως των εις φόρον και εισφοράν του παρόντος νόμου υποκειμένων πλοίων άνευ προσαγωγής βεβαιώσεως του αρμοδίου Οικονομικού Εφόρου ότι έχουν εκπληρωθή αι προς το Δημόσιον φορολογικαί υποχρεώσεις του πλοιοκτήτου και έχουν εξοφληθή οι βαρύνοντες το πλοίον πάσης φύσεως φόροι και εισφοραί του Δημοσίου, οι αναλογούντες μέχρι του χρόνου ισχύος της εκδοθείσης υπό του Οικονομικού Εφόρου βεβαιώσεως δια την μεταβίβασιν ή υποθήκευσιν του πλοίου.

Εάν δια της μεταβιβάσεως το πλοίον δεν τίθεται υπό ξένην σημαίαν, ο φόρος και η εισφορά του παρόντος νόμου από της ημερομηνίας μεταβιβάσεως, βαρύνουν τον νέον πλοιοκτήτην. Εις την περίπτωσιν αυτήν η δήλωσις θα υποβάλλεται εντός του επομένου μηνός από της μεταβιβάσεως του πλοίου, του οφειλομένου φόρου καταβαλλομένου εις ισοπόσους μηνιαίας δόσεις μέχρι τέλους Δεκεμβρίου, της πρώτης δόσεως καταβαλλομένης άμα τη υποβολή της εμπροθέσμου δηλώσεως, εφαρμοζομένων εν προκειμένω αναλόγως των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 14. Τα επ' ονόματι του παλαιού πλοιοκτήτου τυχόν βεβαιωθέντα ποσά φόρου ή εισφοράς, δια το μετά την μεταβίβασιν χρονικόν διάστημα εκπίπτονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωσιν».

Επειδή, το Νηολόγιο είναι ιδιαίτερο δημόσιο βιβλίον, που τηρείται στα Ελληνικά Λιμεναρχεία και εμφανίζει τα νομικά και πραγματικά περιστατικά των εγγραφόμενων σε αυτό πλοίων, πλωτών ναυπηγημάτων (κατηγορίας II και III) και ναυπηγουμένων πλοίων και τις μεταβολές τους. Διέπεται από τον ΚΙΝΔ (άρθρα 1- 9) και το β.δ. της 10/17.7.1910, εμφανιζόμενα δε σ'αυτό χαρακτηριστικά του πλοίου είναι η κυριότητα (άρθρα 2-6 ΚΙΝΔ) και ο εφοπλισμός (άρθρο 105 ΚΙΝΔ), από πλευράς ιδιωτικού δικαίου, και η εθνικότητα του πλοίου, από πλευράς δημοσίου δικαίου (άρθρο 2 ΚΙΝΔ), η οποία αποδεικνύεται με το, χορηγούμενο μετά τη νηολόγησιν, έγγραφο εθνικότητας του πλοίου, στο οποίο αναγράφεται, εκτός των άλλων στοιχείων, και το ονοματεπώνυμο των πλοιοκτητών του πλοίου μετά των ποσοστών εκάστου. Το έγγραφο αυτό κατά μία άποψη δεν αποτελεί τίτλο κτήσεως κυριότητας, αλλά έχει αποδεικτικό χαρακτήρα της εθνικότητας του πλοίου και ουδόλως αφορά την επί του πλοίου κυριότητα (Βλ. Ν. Δελούκα, Ναυτικόν Δίκαιον, παρ. 40, σελ. 82, όπου και παραπομπές σε άλλους συγγραφείς), ενώ κατά την αντίθετη άποψη, το έγγραφο εθνικότητας αποτελεί και τίτλο ιδιοκτησίας του πλοίου (Βλ. Κ. Ρόκας, Ναυτικόν Δίκαιον, ημίτομος Α'(ανατύπωσις 1975) σελ. 50, υποσ. 22 ο.π. σε Αναστασιάδη σελ. 35-36, Σούρλο (Lyon - Caen et Renault) V (σελ. 85- 86 σημ. γ').

Επειδή, στο άρθρο 1 του Ν.27/1975 περί φορολογίας πλοίων, επιβολής εισφορών κ.λ.π. (ΦΕΚ Α' 77) ορίζονται τα εξής: "1. Επιβάλλεται κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου φόρος και εισφορά επί των υπό ελληνικής σημαίας πλοίων" (βαρύνοντες, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ίδιου νόμου, τους εγγεγραμμένους στο οικείο νηολόγιο κατά την πρώτη ημέρα κάθε ημερολογιακού έτους). " 2. Διά τους σκοπούς του παρόντος νόμου τα πλοία λογίζονται υπό ελληνικήν σημαίαν από της νηολογήσεώς των εις ελληνικόν λιμένα ... μέχρι του χρόνου καθ' όν λαμβάνει χώραν το επιβάλλον την διαγραφήν του εκ του νηολογίου γεγονός. 3. ...". Τέτοια γεγονότα αποτελούν, μεταξύ άλλων, κατά το άρθρο 18 παρ. 1 του Κώδικα Δημοσίου Ναυτικού Δικαίου (Ν.Δ. 187/1973, ΦΕΚ Α 261), η απώλεια της ελληνικής εθνικότητας (περίπτ. α'), η οποία επέρχεται, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1 του ίδιου Κώδικα, όταν εκλείψουν οι κατά το άρθρο 5 αυτού όροι για την απόκτησή της, όταν δηλαδή το πλοίο πάψει να ανήκει κατά ποσοστό υπερβαίνον το 50% σε έλληνες υπηκόους ή σε ελληνικά νομικά πρόσωπα, των οποίων τα κεφάλαια ανήκουν σε έλληνες υπηκόους κατά το αυτό ποσοστό, καθώς και η διάλυση του πλοίου "οπωσδήποτε επερχομένη" (περίπτ. γ'). Εξάλλου, στο άρθρο 6 του Κώδικα Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου (Ν. 3816/1958, ΦΕΚ Α' 32) ορίζεται ότι "προς μεταβίβασιν της κυριότητος πλοίου απαιτείται συμφωνία μεταξύ του κυρίου και του αποκτώντος ότι διά νόμιμον τινά αιτίαν μετατίθεται εις αυτόν η κυριότης. Η συμφωνία γίνεται εγγράφως και υποβάλλεται εις καταχώρισιν εν των νηολογίων. Άνευ της κατά το προηγούμενον εδάφιον εγγραφής δεν επέρχεται η μεταβίβασις της κυριότητος του πλοίου." (Σ.τ.Ε. 1664/1999)

Επειδή, όπως συνάγεται από τις ανωτέρω διατάξεις, επί μεν διαλύσεως ελληνικού πλοίου, εκ μόνου του γεγονότος της διαλύσεως επιβάλλεται κατά νόμον η διαγραφή του πλοίου από το νηολόγιο και, συνεπώς, από της διαλύσεώς του το πλοίο, κατά το Ν. 27/1975, παύει να λογίζεται υπό ελληνική σημαία και να υπόκειται σε φόρο και εισφορά. Επί καταρτίσεως όμως συμβάσεως περί μεταβίβασεως ελληνικού πλοίου σε αλλοδαπούς κατά ποσοστό συνεπαγόμενο την απώλεια της ελληνικής εθνικότητας, η σχετική φορολογική υποχρέωση παύει όχι από της καταρτίσεως της συμβάσεως ή της παραδόσεως του πλοίου στους αλλοδαπούς, αλλ' από της καταχωρίσεως της μεταβιβαστικής συμβάσεως στο νηολόγιο. διότι από της καταχωρίσεως αυτής επέρχεται, κατά το ελληνικό δίκαιο, η μετάθεση της κυριότητος, η οποία, στην ως άνω περίπτωση, συνεπάγεται την απώλεια της ελληνικής εθνικότητος του πλοίου, γεγονός που επιβάλλει τη διαγραφή του από το νηολόγιο (Σ.τ.Ε. 1664/1999 Σ.τ.Ε. 2029/1995 κ.ά).

Επειδή, στο υπ. αριθ. πρωτ./03-03-2022 έγγραφο του Κεντρικού Λιμεναρχείου Θεσσαλονίκης αναφέρεται ότι την 03/03/2022 διέγραψαν το ρυμουλκό πλοίο Ρ/Κ, που ήταν εγγεγραμμένο στα Νηολόγια Πλοίων Α΄ Κλάσης του Λιμένα Θεσσαλονίκης, με αριθμό, διότι την 9^η Σεπτεμβρίου του έτους 2012 παραχωρήθηκε στο και εντάχθηκε στην επιχειρησιακή του δύναμη. Συνεπώς, βάσει της ανωτέρω παρατιθέμενης νομοθεσίας και νομολογίας, ορθώς η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς μόνο η σύναψη της μεταβιβαστικής σύμβασης (χωρίς καταχώρησης αυτής στο νηολόγιο) δεν αρκεί κατά νόμο για τη μεταβίβαση της κυριότητας, αλλά απαιτείται η διαγραφή του πλοίου από το νηολόγιο, η οποία στην προκειμένη περίπτωση συντελέστηκε την 03/03/2022, λόγω παραχώρησης του στο

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» - Α.Φ.Μ., και την επικύρωση 1) της εκκαθάρισης της με αριθμό/15-04-2022 Δήλωσης Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2020 έως 31/12/2020, 2) της εκκαθάρισης της με αριθμό/15-04-2022 Δήλωσης Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/12/2021, και 3) της εκκαθάρισης της με αριθμό/15-04-2022 Δήλωσης Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2022 έως 03/03/2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την εκκαθάρισης της με βάση τη αριθμό/15-04-2022 Δήλωση Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2020 έως 31/12/2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2020 - 31/12/2020	
---	--

Τέλος Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019	6.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.000,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αρ./15-04-2022 Δήλωση Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/12/2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2021 - 31/12/2021	
Τέλος Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019	6.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.000,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αρ./15-04-2022 Δήλωση Καταβολής Τέλους Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019, χρονικής περιόδου 01/01/2022 έως 03/03/2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2022 - 03/03/2022	
Τέλος Εκμετάλλευσης Ρυμουλκών Πλοίων (Ρ/Κ), Άρθρου 57 του Ν.4646/2019	1.019,18
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.019,18

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.