



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-7-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2254

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.
 - 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.)».
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 19-3-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της από 19-2-2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν.27/1975 με Ελληνική Σημαία, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 19-2-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν.27/1975 με Ελληνική Σημαία, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-3-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 19-2-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε φόρος, ποσού 1.000,00€, για το πλοίο με όνομα «.....», αριθμ. νηολογίου:, με ελληνική σημαία, λιμένας νηολόγησης:, χωρητικότητα: Κ.Ο.Χ. (Κόροι Ολικής Χωρητικότητας) 16,65 και Κ.Κ.Χ. (Κόροι Καθαρής Χωρητικότητας) 14,84, συγκυριότητας της προσφεύγουσας κατά ποσοστό 50% και του συζύγου της, του με ΑΦΜ, κατά ποσοστό 50%.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Σύμφωνα με τις με αριθ. πρωτ./2019,/2020,/2020 και/2021 βεβαιώσεις του Κεντρικού Λιμεναρχείου, οι οποίες θα έπρεπε να ληφθούν υπόψη στη μείωση του φόρου κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.27/1975, το σκάφος «.....», κυριότητας της προσφεύγουσας κατά ποσοστό 50% παραμένει σε ακινησία από την 1-1-2018 έως και την 31-12-2020. Συγκεκριμένα το ανωτέρω σκάφος από το έτος 2017 έχει μεταφερθεί σε αγρόκτημα ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας στον και σε καμία περίπτωση δεν χρησιμοποιείται για λόγους αναψυχής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.27/1975 (Α' 77), 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:

<i>Κλίμακα σε κόρους ολικής χωρητικότητας</i>	<i>Φορολογικός συντελεστής κλίμακας σε ευρώ ανά κόρο ολικής χωρητικότητας</i>	<i>Φόρος κλίμακας (σε ευρώ)</i>	<i>Συνολική χωρητικότητα σε κόρους (GROSS)</i>	<i>Συνολικός ετήσιος φόρος (σε ευρώ)</i>
<i>20</i>	<i>0,90</i>	<i>18,00</i>	<i>20</i>	<i>18,00</i>
<i>30</i>	<i>1,05</i>	<i>31,50</i>	<i>50</i>	<i>49,50</i>
<i>50</i>	<i>1,14</i>	<i>57,00</i>	<i>100</i>	<i>106,50</i>
<i>Για κόρους άνω των 100</i>	<i>1,20</i>			

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 ιδιωτικά πλοία αναψυχής, με συντελεστή 5.

...»

Επειδή, ωστόσο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 147 του ν.4808/2021 (ΦΕΚ Α' 101), η οποία τροποποίησε την ανωτέρω παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975, ορίζεται ότι: «1. Η περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975 (Α' 77) που αφορά τον υπολογισμό του φόρου στα ιδιωτικά πλοία αναψυχής αντικαθίσταται και η παρ. 2 διαμορφώνεται ως εξής:

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, 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 του άρθρου 5 του ν.27/1975 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) ...

β) Διά πλοία της δευτέρας κατηγορίας εφ' όσον η 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 ή της εισφοράς ενεργείται:

α) ...

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

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.».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2054/ 22-4-2020 με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την ορθή βεβαίωση του φόρου πλοίων δευτέρας 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. ...

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 E.E. και E.O.X. 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, σύμφωνα με την Ε.2154/ 23-7-2021 με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975 (Α'77) όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 147 του ν.4808/2021(Α'101) περί υπολογισμού φόρου των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής» Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.27/1975 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			

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.

Για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα:
Παράδειγμα 1

Για ιδιωτικό πλοίο αναψυχής ολικής χωρητικότητας 3,06 κόρων και ολικού μήκους 6,75 μέτρων ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

$3,06 \text{ κ.ο.χ.} \times 0,90 \text{ €/κ.ο.χ.} = 2,754 \text{ €}$ επειδή όμως το ποσό των 2,754 € είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό φόρου των 200€ ο φόρος ισούται με $200 \text{ €} \times 0,5$ (προβλεπόμενος συντελεστής βάσει του ολικού μήκους σε μέτρα) = 100 ευρώ.

Παράδειγμα 2

Για ιδιωτικό πλοίο αναψυχής ολικής χωρητικότητας 8 κόρων και ολικού μήκους 7,5 μέτρα ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

8κ.ο.χ. Χ 0,90€/κ.ο.χ. = 7,2€ επειδή όμως το ποσό των 7,2€ είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό των 200€ ο φόρος ισούται με 200€ Χ1 (προβλεπόμενος συντελεστής βάσει του ολικού μήκους σε μέτρα) = 200 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ 1065569 ΕΞ 2021/ 29-7-2021 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, η τροποποίηση της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975, με την παρ. 1 του άρθρου 147 του ν. 4808/2021 εφαρμόζεται για το φορολογικό έτος 2020 και μετά.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Γ 1065569 ΕΞ 2021/ 29-7-2021, από τις διατάξεις του ν. 27/1975 δεν προβλέπεται περίπτωση μείωσης φόρου ιδιωτικών πλοίων αναψυχής λόγω αργίας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, για το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής με όνομα «.....», με αριθμό νηολογίου, με ελληνική σημαία, λιμένας νηολόγησης:, Κ.Ο.Χ. (Κόροι Ολικής Χωρητικότητας) 16,65 και Κ.Κ.Χ. (Κόροι Καθαρής Χωρητικότητας) 14,84, συγκυριότητας της προσφεύγουσας κατά ποσοστό 50% και του συζύγου της,

..... του με ΑΦΜ, κατά ποσοστό 50%, προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα φόρος, ποσού 14,99€ (16,65 Κ.Ο.Χ. x 0,90€/Κ.Ο.Χ.).

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 το από 21-6-1983 Έγγραφο Εθνικότητας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας καθώς και με το με αριθ. πιστοπ./1997 Πρωτόκολλο Γενικής Επιθεώρησης Πλοίου προκύπτει ότι το πλοίο για το οποίο εκδόθηκε η από 19-2-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, έχει ολικό μήκος 8,70 μέτρα. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 27/1975, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 147 του ν.4808/2021 (ΦΕΚ Α' 101), το ελάχιστο ποσό φόρου των 200,00€ που προέκυψε, πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 1 και ως εκ τούτου προκύπτει φόρος προς καταβολή, ποσού 200,00€ (200,00€ x 1)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ./ 19-3-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της από 19-2-2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Πλοίων Δεύτερης Κατηγορίας του ν.27/1975 με Ελληνική Σημαία του πλοίου με το όνομα «.....» και με αριθμό νηολογίου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2020: 200,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.