



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε σύντομη αναφορά στις διατάξεις της απόφασης Α.1019/2023 περί καθορισμού του ναυτιλιακού εισοδήματος το οποίο είναι επιλέξιμο στον φόρο χωρητικότητας του ν. 27/1975

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975, ο φόρος χωρητικότητας (tonnage tax) που επιβάλλεται στα υπό ελληνική σημαία πλοία, αλλά και σε πλοία με σημαία κράτους μέλους ΕΕ/ΕΟΧ όπως αυτά καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 26α του ν. 27/1975, εξαντλεί κάθε υποχρέωση του πλοιοκτήτη, καθώς και του μετόχου ή του εταίρου ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας οποιοδήποτε τύπου, από τον φόρο εισοδήματος, όσον αφορά στα κέρδη τα οποία προκύπτουν από την εκμετάλλευση των πλοίων.

Με σκοπό την εναρμόνιση της φορολογικής νομοθεσίας μας με τις κατευθυντήριες γραμμές της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τις θαλάσσιες μεταφορές, το Υπουργείο Οικονομικών εξέδωσε προσφάτως την Α.1019/2023, με την οποία καθορίζονται οι κύριες και δευτερεύουσες δραστηριότητες που είναι συνδεδεμένες με τις θαλάσσιες μεταφορές, τα έσοδα των οποίων είναι επιλέξιμα στον φόρο χωρητικότητας του ν. 27/1975.

Ναυτιλιακό εισόδημα από κύριες δραστηριότητες που υπάγεται σε φόρο χωρητικότητας

- α) Έσοδα από τη μεταφορά επιβατών ή φορτίου με πλοίο.
- β) Έσοδα από τη μερική ή ολική εκμίσθωση πλοίου πλήρως εξοπλισμένου/επανδρωμένου από τον πλοιοκτήτη, για τη μεταφορά επιβατών ή φορτίου.
- γ) Έσοδα από συμμετοχή εταιρειών σε μια κοινοπραξία με σκοπό τη μεταφορά επιβατών ή φορτίου με πλοίο.
- δ) Η υπεραξία από την πώληση πλοίου (υπό τον όρο ότι αυτό είχε αποκτηθεί ενώ υπάγονταν στο φόρο χωρητικότητας και μετά την απόκτησή του το πλοίο χρησιμοποιήθηκε από την ναυτιλιακή εταιρεία σε γνήσιες ναυτιλιακές δραστηριότητες για σκοπούς θαλάσσιων μεταφορών).

Έσοδα που δεν υπάγονται σε φόρο χωρητικότητας

- Τα έσοδα των εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης πλοίων από την εκμίσθωση αυτών.
- Τα έσοδα από την εκμίσθωση πλοίου ως γυμνού σε τρίτη ναυτιλιακή επιχείρηση δεν είναι επιλέξιμα σε φόρο χωρητικότητας για τον εκναυλωτή.

Ναυτιλιακό εισόδημα από βοηθητικές δραστηριότητες που υπάγεται σε φόρο χωρητικότητας

Η πρόσφατη απόφαση Α.1019/2023 επίσης συμπληρώνει την ΠΟΛ.1159/2018 ως προς τις περιπτώσεις εσόδων από βοηθητικές δραστηριότητες θαλασσίων μεταφορών που υπάγονται σε φόρο χωρητικότητας, και πλέον διευκρινίζει τα έσοδα αυτά ως κατωτέρω:

- α) Έσοδα από την εκμίσθωση γυμνού πλοίου σε τρίτη ναυτιλιακή επιχείρηση, εφόσον ισχύουν οι προϋποθέσεις για την υπαγωγή στον φόρο χωρητικότητας των προσώπων στα οποία ανήκει η κυριότητα του πλοίου (άρθρο 26β παρ.4^α ν.27/1975).
- β) Έσοδα από συμφωνίες ναύλωσης χώρου σε πλοίο (slot chartering arrangements).
- γ) Έσοδα από πώληση εισιτηρίων που εκδίδονται από άλλες ναυτιλιακές επιχειρήσεις.
- δ) Έσοδα από μίσθωση και βραχυχρόνια αποθήκευση εμπορευματοκιβωτίων, συμπεριλαμβανομένης της μετακίνησής τους εντός της περιοχής του λιμένα αμέσως πριν ή αμέσως μετά το ταξίδι από τον ίδιο τον πλοιοκτήτη καθώς και έσοδα από χρεώσεις για καθυστερημένη επιστροφή εμπορευματοκιβωτίων.

- ε) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε άλλες ναυτιλιακές επιχειρήσεις από πλοιάρχους, μηχανικούς, προσωπικό συντήρησης, χειριστές φορτίου, προσωπικό εστίασης, προσωπικό εξυπηρέτησης πελατών και άλλες συναφείς με τις παραπάνω θέσεις και ειδικότητες.
- στ) Έσοδα από επενδύσεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για την διασφάλιση της ομαλής δραστηριότητας εκμετάλλευσης των πλοίων.
- ζ) Έσοδα από όλες τις παρεχόμενες ξενοδοχειακές υπηρεσίες, τις δραστηριότητες εστίασης, ψυχαγωγίας, λιανικού εμπορίου, καλλωπισμού, περιποίησης επιβατών, που παρέχονται επάνω στο πλοίο κατά τις θαλάσσιες μεταφορές επιβατών.
- η) Έσοδα από έκδοση εισιτηρίων και έσοδα τερματικών σταθμών επιβατών, που συνδέονται αποκλειστικά με ναυτιλιακές δραστηριότητες υποκείμενες σε φόρο χωρητικότητας.

Έσοδα από βοηθητικές δραστηριότητες που δεν υπάγονται σε φόρο χωρητικότητας

- Τα έσοδα από την εκμετάλλευση τυχερών παιχνιδιών, από καζίνο, από την πώληση ειδών πολυτελείας (με εξαίρεση το αλκοόλ, τον καπνό και τα αρώματα) πάνω στο πλοίο καθώς και από εκδρομές στην ξηρά.
- Στο βαθμό που το ναυτιλιακό εισόδημα από βοηθητικές δραστηριότητες υπερβαίνει το 50% του συνολικού ναυτιλιακού εισοδήματος της ναυτιλιακής επιχείρησης (από κύριες και βοηθητικές δραστηριότητες), το υπερβάλλον εισόδημα από τις βοηθητικές δραστηριότητες δεν είναι επιλέξιμο στον φόρο χωρητικότητας.

Άλλες περιπτώσεις

Τα έσοδα από την εκμετάλλευση των ρυμουλκών και αυτοκινούμενων βυθοκόρων, των οποίων ο χρόνος δραστηριοποίησης σε υπηρεσίες θαλασσίων μεταφορών δεν υπερβαίνει το 50% του συνολικού χρόνου δραστηριοποίησής τους, καθώς και τα έσοδα από την εκμετάλλευση αλιευτικών πλοίων δεν είναι επιλέξιμα σε φόρο χωρητικότητας.

Επικοινωνία

Έφη Αδαμίδου

Γενική Διευθύντρια,
Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

T: + 30 210 60 62 178

E: eadamidou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης