

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΜΗΜΑΤΑ:Β-Γ

Ταχ. Δ/ση : Κ. Σερβίας 10  
Ταχ.Κώδικας: 101 84 ΑΘΗΝΑ  
Τηλέφωνο : 210 - 3375312  
ΦΑΞ: 210-33753001

ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση των Ναυτιλιακών Εταιριών Πλοίων Αναψυχής (Ν.Ε.Π.Α) του ν.3182/2003.

ΣΧΕΤ: Το αριθ. πρωτ. 924/21-2-2014 έγγραφό σας

Απαντώντας στο σχετικό έγγραφό σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 37 του ν. 3182/2003 ορίζεται, ότι οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν. 27/1975 εφαρμόζονται και για τη Ναυτιλιακή Εταιρία Πλοίων Αναψυχής (Ν.Ε.Π.Α), εφόσον είναι πλοιοκτήτρια, καθώς και τους μετόχους αυτής.
2. Περαιτέρω με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 1 του άρθρου 103 του ν.2238/1994 οριζόταν ότι απαλλάσσονται από τον φόρο τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ζωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, συνεταιρισμούς ή ενώσεις συνεταιρισμών, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.
3. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 3842/2010 ορίζεται, ότι καταργούνται οι απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος που προβλέπονταν με γενικές διατάξεις ή ειδικές διατάξεις όλων των νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, που προβλέπονταν στο άρθρο 101 του ΚΦΕ, με εξαίρεση μεταξύ άλλων των απαλλαγών που προβλέπονταν στο άρθρο 103 του ΚΦΕ.
4. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 21 του ν. 3943/2011, προστέθηκε νέα υποπερίπτωση ξξ' στο άρθρο 12 του ν. 3842/2010, με βάση τις οποίες ορίζεται, ότι διατηρούνται σε ισχύ οι απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος που προβλέπονται από τα άρθρα 25 και 26 του ν. 27/1975.
5. Η υπηρεσία μας, με το αρ. πρωτ: Δ12Β 1091024 ΕΞ2012/14-8-2012 έγγραφό της, διευκρίνισε, ότι μετά την ψήφιση των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.3842/2010, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το ν 3943/2011, διατηρούνται σε ισχύ μόνο οι απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος των ναυτικών εταιρειών του ν. 959/1979, ενώ αντίθετα καταργούνται οι απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος των Ναυτιλιακών Εταιριών Πλοίων Αναψυχής (Ν.Ε.Π.Α.) του ν. 3182/2003 καθόσον οι διατάξεις που διέπουν τις Ν.Ε.Π.Α. αν και παραπέμπουν στο άρθρο 2 του ν 27/1975, όπως και οι αντίστοιχες του ν. 959/1979, δεν κάνουν καμία αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 27/1975, οι οποίες, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, έχουν διατηρηθεί σε ισχύ.
6. Η πιο πάνω θέση της Διοίκησης, αφορούσε όμως μόνο τις Ν.Ε.Π.Α που διαχειρίζονται ή εκμεταλλεύονται πλοία αναψυχής που ανήκουν σε τρίτους καθόσον για τις πλοιοκτήτριες Ν.Ε.Π.Α, δεδομένου ότι κατά ρητή αναφορά των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 37 του ν. 3182/2003

υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, εξακολουθούν και μετά την ψήφιση των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.3842/2010 να απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 103 του ν.2238/1994.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και μετά την ψήφιση των διατάξεων του ν.4172/2013 καθόσον με βάση τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι οι διατάξεις που διέπουν τη φορολογία των ναυτιλιακών επιχειρήσεων και των συνδεδεμένων φυσικών προσώπων μόνο σε σχέση με το εισόδημα που απορρέει από τις επιχειρήσεις αυτές δεν θίγονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού.

Ακριβές αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ