

# Tax Flash

Απρίλιος 2019

Ψηφίστηκε στη Βουλή ο Νόμος με τον οποίο εισάγονται μια σειρά από διατάξεις φορολογικού ενδιαφέροντος για τις εταιρείες του ναυτιλιακού κλάδου.

## A. Εισφορά σε ναυλομεσίτριες και λοιπές εταιρείες του άρθρου 25 του ν.27/1975

Με το άρθρο 53 του Νόμου επέρχονται ορισμένες τροποποιήσεις στο άρθρο 43 του ν.4111/2013, οι σημαντικότερες εκ των οποίων παρατίθενται κατωτέρω.

### Χρονική επέκταση επιβολής της εισφοράς

Προβλέπεται η επ' αόριστο επιβολή της εισφοράς επί του συνολικού εισαγόμενου και μετατρεπόμενου σε ευρώ συναλλάγματος και του εισαγόμενου ποσού σε ευρώ που θα εισάγουν οι ναυλομεσίτριες εταιρείες του άρθρου 25 του ν.27/1975.

### Διεύρυνση του πεδίου επιβολής της εισφοράς

Παράλληλα, διευρύνεται και το πεδίο επιβολής της εισφοράς αυτής, καθώς πλέον θα επιβάλλεται και σε ημεδαπές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στο άρθρο 25 του ν.27/1975 και έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τη ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρουμένων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιριών, για το εισαγόμενο και μετατρεπόμενο σε ευρώ συνάλλαγμα και το συνολικό εισαγόμενο ποσό σε ευρώ κατά τα έτη 2019 και μετά.

### Καθορισμός νέας ελάχιστης καταβαλλόμενης εισφοράς

Σε σχέση με τις κλίμακες υπολογισμού της εισφοράς, σημειώνεται ότι παραμένουν αμετάβλητες, ωστόσο μεταβάλλεται ο τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης ετήσιας εισφοράς. Αναλυτικότερα, αν το ποσό της ετήσιας εισφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή της κλίμακας υπολογισμού κατά τη διετία 2019 – 2020 είναι μικρότερο των πέντε χιλιάδων (5.000) δολαρίων Η.Π.Α., βεβαιώνεται ελάχιστο ποσό εισφοράς ίσο με πέντε χιλιάδες (5.000) δολάρια ετησίως, το οποίο αυξάνεται σε έξι χιλιάδες (6.000) δολάρια κατά τα έτη 2021 και μετά. Σημειώνεται ότι το ελάχιστο ποσό εισφοράς κατά το έτος 2018 ανερχόταν σε δυόμιση χιλιάδες (2.500) δολάρια.

### Μη επιβολή της εισφοράς σε διαχειρίστριες εταιρείες

Σημειώνεται ότι η εισφορά αυτή δεν επιβάλλεται σε ημεδαπές, καθώς και σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφείο ή υποκατάστημα του άρθρου 25 του ν.27/1975 και ασχολούνται με τη διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία παράλληλα με τις λοιπές υπαγόμενες εργασίες, όπως αυτές ορίζονται με την άδεια εγκατάστασής τους.

### Επιβολή της εισφοράς σε επιχειρήσεις με παράλληλη δραστηριότητα

Ορίζεται, επίσης, ότι στις επιχειρήσεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975 που, εκτός της κύριας δραστηριότητας των ναυλομεσιτικών και λοιπών ναυτιλιακών εργασιών, δηλώνουν με την άδεια εγκατάστασής τους και τη διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων ως δευτερεύουσα δραστηριότητα, για τη μη επιβολή της εισφοράς, απαιτείται η απόδειξη της πραγματικής άσκησης της διαχείρισης ή εκμετάλλευσης πλοίων εντός της πενταετούς διάρκειας της ισχύος της άδειάς τους.

Εφόσον στην πενταετία αυτή δεν αποδεικνύεται η άσκηση της δραστηριότητας της διαχείρισης πλοίου, η εισφορά επιβάλλεται για το εισαγόμενο ποσό στο επόμενο της πενταετίας έτος. Η πρώτη εφαρμογή αφορά τις επιχειρήσεις που η πενταετία ισχύος της άδειας εγκατάστασής τους συμπληρώνεται το έτος 2018 και εφόσον προκύψει υποχρέωση για επιβολή εισφοράς, υπολογίζεται με βάση το εισαγόμενο ποσό του έτους 2019 και καταβάλλεται κατά το έτος 2020.

### **Επιβολή ειδικού φόρου 10% στα μερίσματα των ναυλομεσιτριών**

Ορίζεται ότι θα επιβάλλεται φόρος, με ευνοϊκό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και στα μερίσματα που καταβάλλονται ή πιστώνονται κατά τα έτη 2019 και μετά σε φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο Ελλάδας από ημεδαπές ναυλομεσιτρίες εταιρείες του άρθρου 25 του ν.27/1975, πέραν των αλλοδαπών που ενέπιπταν στην ειδική αυτή φορολογία έως τώρα. Η διάταξη αυτή εξακολουθεί πάντως να μην εφαρμόζεται στα μερίσματα που διανέμονται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται και με τη διαχείριση πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία.

### **Επέκταση της ειδικής φορολογίας των bonus σε όλους τους υπαλλήλους ναυλομεσιτριών και διαχειριστριών**

Παράλληλα, η μέχρι πρότινος ειδική φορολόγηση με τις ανωτέρω διατάξεις μόνο των έκτακτων αμοιβών και ποσοστών (bonus) των μελών Δ.Σ., των διευθυντών και των στελεχών αλλοδαπών ναυλομεσιτριών εταιρειών, επιπλέον των μισθών, εφαρμόζεται, από το έτος 2019 και μετά, για όλα τα μέλη Δ.Σ., τους διευθυντές, τα στελέχη αλλά και τους υπαλλήλους, τόσο των ναυλομεσιτριών, όσο και των διαχειριστριών εταιρειών, ανεξαρτήτως αν αυτές είναι αλλοδαπές ή ημεδαπές επιχειρήσεις.

### **Κατάργηση της απαλλαγής διανεμόμενων κερδών σε εταιρείες Ε.Π.Ε. του άρθρου 25 του ν.27/1975**

Με το άρθρο 54 του Νόμου εισάγεται τροποποίηση του άρθρου 25 του ν.27/1975 και συγκεκριμένα της πρόβλεψης που αναφέρεται στην απαλλαγή από παντός φόρου εισοδήματος της διανομής κερδών στους εταίρους ημεδαπών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης του ν.3190/1955, που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού. Αναλυτικότερα, ορίζεται ότι η αναφερόμενη απαλλαγή δεν θα ισχύει για κέρδη που διανέμονται στους δικαιούχους από το έτος 2020 και μετά.

## **B. Κύρωση του Νέου Συνυποσχετικού μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας**

Με το άρθρο 56 του Νόμου κυρώνεται με ισχύ από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως το από 27/02/2019 Νέο Συνυποσχετικό μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας.

### **Κατάργηση του double tonnage tax – Προσδιορισμός νέας οικειοθελούς παροχής**

Εγκαταλείπεται η ετήσια καταβολή διπλού φόρου χωρητικότητας (double tonnage tax) και τα μέλη της Ναυτιλιακής Κοινότητας, τα οποία το έχουν υπογράψει οικειοθελώς, συμφωνούν και δεσμεύονται να καταβάλλουν σταθερό ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των εισαγόμενων στην Ελλάδα ποσών σε οποιοδήποτε νόμισμα, προερχομένων από εισοδήματα μερισμάτων των τελικών μετόχων ή εταιρών ή πραγματικών δικαιούχων πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, υπό την προϋπόθεση της διαχείρισης (των υπό ξένη σημαία πλοίων) από εταιρεία που έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν.27/1975.

### **Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης**

Η καταβολή της οικειοθελούς παροχής εξαντλεί για το παγκόσμιο εισόδημα από τα μερίσματα των προαναφερόμενων πλοιοκτητριών εταιρειών την φορολογική υποχρέωση των ανωτέρω φυσικών προσώπων από κάθε φόρο, εισφορά, τέλος, κράτηση ή οποιαδήποτε άλλη φορολογικής φύσης επιβάρυνση, καθώς και από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

### **Ελάχιστη παροχή που αξιολογείται από ειδική επιτροπή**

Ορίζεται ότι, εφόσον το συνολικό ετήσιο προσδιορισθέν ποσό της οικειοθελούς παροχής εξεταζόμενο ανά διετία είναι μικρότερο από σαράντα εκατομμύρια (40.000.000) ευρώ σε κάποιο έτος αυτής, τότε η Ναυτιλιακή Κοινότητα αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλλει το υπολειπόμενο ποσό. Τυχόν έλλειμμα των εσόδων σε ένα έτος της εν λόγω διετίας, θα συμπληφίζεται με τυχόν πλεόνασμα στο άλλο έτος αυτής. Ο έλεγχος αυτός θα γίνεται υποχρεωτικά μετά από κάθε διετία εφαρμογής από ειδική τριμελή επιτροπή, αποτελούμενη από εκπρόσωπο του Υπουργείου Οικονομικών, εκπρόσωπο της Ένωσης Ελλήνων Εφοπλιστών και εκπρόσωπο της Α.Α.Δ.Ε.

## Έναρξη ισχύος και διάρκεια

Η οικειοθελής παροχή αναλαμβάνεται για πρώτη φορά για τα εισοδήματα μερισμάτων που αποκτώνται στο έτος 2018 και τα οποία δηλώνονται με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στο έτος 2019, ενώ η συμβατική της διάρκεια ορίζεται ως αορίστου χρόνου.

Σημειώνεται ότι κάθε εξατομικευμένη περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται βάσει των συγκεκριμένων χαρακτηριστικών της και ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες γενικές αρχές ενδέχεται να μην εφαρμόζονται απαραίτητως σε όλες τις περιπτώσεις. Οι εξειδικευμένοι φορολογικοί μας σύμβουλοι είναι σε θέση να σας βοηθήσουν όσον αφορά τα φορολογικά ζητήματα που ανακύπτουν στη δική σας εξατομικευμένη περίπτωση.

[www.pwc.gr](http://www.pwc.gr)

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC: Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι τηλ. +30 210 6874400

© 2019 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).