



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδ. : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 24/12/2024 - 13:00
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1147246
ΕΞ 2024

ΠΡΟΣ :
Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)

ΚΟΙΝ:
1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)

Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2063/09.12.2024 ερώτηση
κοινοβουλευτικού ελέγχου

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 186752 ΕΞ 2024/ΥΠΕΘΟΟ 11.12.2024
έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2063/09.12.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ) και ειδικότερα ως προς τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτούν οι ναυτικοί που εργάζονται στα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής:

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις περ. α και β της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (Α' 167,-ΚΦΕ), η παρ. 1 του ίδιου άρθρου, με την οποία ρυθμίζεται γενικά η φορολόγηση του φορολογητέου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και

συντάξεις, δεν εφαρμόζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που, μεταξύ άλλων, αποκτούν: (α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και σε πλωτά ναυπηγήματα του άρθρου 267 του ν. 4555/2018 (Α' 133) και (β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και σε πλωτά ναυπηγήματα του άρθρου 267 του ν. 4555/2018. Το εισόδημα των προσώπων αυτών φορολογείται αυτοτελώς, με φορολογικό συντελεστή 15 % και 10 % αντίστοιχα, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων τους μόνο γι' αυτά.

Με τις διατάξεις αυτές, θεσπίζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι ανωτέρω εργαζόμενοι από την υπηρεσία τους σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και από 01.01.2023 σε πλωτά ναυπηγήματα του άρθρου 267 του ν. 4555/2018, ειδικό, ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς, λόγω εφαρμογής αναλογικού συντελεστή, σε σχέση με τη γενική ρύθμιση από την οποία προκύπτει ότι για το υπαγόμενο σε φόρο εισόδημα εφαρμόζεται, γενικά, προοδευτική φορολογία.

2. Ανάλογη φορολογική αντιμετώπιση υπήρχε και με τις προϊσχύουσες του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) διατάξεις (ν.δ. 3323/1955 και ν. 2238/1994), για τα εισοδήματα που αποκτούσαν οι αξιωματικοί και τα κατώτερα πληρώματα από την παροχή των υπηρεσιών τους σε πλοία του εμπορικού ναυτικού (εμπορικά πλοία), η οποία απέβλεπε στην προσέλκυση νέων στο ναυτικό επάγγελμα για την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας της ελληνικής εμπορικής ναυτιλίας που αποτελούσε σημαντική πλουτοπαραγωγική πηγή της χώρας μας, ενόψει και του κοπιώδους και επικινδύνου του ναυτικού επαγγέλματος (βλ. αιτιολογική έκθεση αρ. 14 ν. 2992/2002 και αρ. 1 παρ. 7 ν. 3522/2006).

3. Με τις διατάξεις των περ. β και γ της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 4926/2022 (Α' 82) ορίζεται αντίστοιχα ως «ιδιωτικό πλοίο αναψυχής», το πλοίο αναψυχής, το οποίο είναι χαρακτηρισμένο ως ιδιωτικό, σύμφωνα με το δίκαιο του κράτους της σημαίας που φέρει και χρησιμοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς, και όχι για οποιαδήποτε εμπορική ή κερδοσκοπική δραστηριότητα, υπό την επιφύλαξη της παρ. 6 του άρθρου 3, και ως «Επαγγελματικό πλοίο αναψυχής», το πλοίο αναψυχής, το οποίο είναι χαρακτηρισμένο ως επαγγελματικό, σύμφωνα με το δίκαιο του κράτους της σημαίας που φέρει, για την εκμετάλλευση του οποίου συνάπτεται σύμβαση ολικής ναύλωσης, υπό την επιφύλαξη της παρ. 6 του άρθρου 3 του νόμου αυτού. Το επαγγελματικό πλοίο αναψυχής είναι μεταφορικής ικανότητας έως και σαράντα εννέα (49) επιβατών και διαθέτει επαρκείς και κατάλληλους χώρους ενδιαίτησης, ειδικά για τους επιβάτες.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί στα επαγγελματικά πλοία αναψυχής, δεδομένου ότι τα πλοία αυτά εκτελούν εμπορική/κερδοσκοπική δραστηριότητα και είναι εμπορικά πλοία κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 15 του ΚΦΕ, φορολογείται σύμφωνα με τη διάταξη αυτή.

Αντιθέτως, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί στα ιδιωτικά πλοία αναψυχής, δεδομένου ότι τα πλοία αυτά δεν εκτελούν εμπορική ή κερδοσκοπική δραστηριότητα και δεν είναι εμπορικά πλοία κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης, φορολογείται με βάση τις γενικές διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ.

5. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση, καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου