

Ηράκλειο, 28 Μαρτίου 2025



**ΑΔΕΣΜΕΥΤΟ ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΠΑΝΕΛΛΑΔΙΚΟ
ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ Γ.Κ.Λ. 38**

«Α.Σ.Π.Ι.Σ. Γ.Κ.Λ. 38»

**THE HELLENIC ASSOCIATION OF BOAT
RENTAL OWNERS & EXCURSIONS
SERVICES**

ΕΔΡΑ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ

Τηλ.: 694 096 8151

E-mail: aspisgkl38@gmail.com

http: www.gkl38.com

ΠΡΟΣ:

**Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και
Οικονομικών**

1. Υφυπουργό κ. Γεώργιο Κώτσηρα
Καραγεώργη Σερβίας 10, Αθήνα, Τ.Κ. 101 84
depmin.fp@minfin.gr
2. Γενική Γραμματέα Φορολογικής
Πολιτικής, κα Μαρία Ψύλλα
Καρ. Σερβίας 8, Αθήνα, Τ.Κ. 101 84
ggfp@minfin.gr
3. Διεύθυνση Φορολογικής Πολιτικής
Κ. Σερβίας 8, Αθήνα, Τ.Κ. 105 62
ggfp@minfin.gr

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων
Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)
Γραφείο Διοικητή κ. Γεώργιου Πιτσιλή
Καραγεώργη Σερβίας 10, Αθήνα, Τ.Κ. 101 84
gov.office@aade.gr
2. Μέλη Σωματείου Α.Σ.Π.Ι.Σ. Γ.Κ.Λ. 38

Θέμα: «Θεσμικές προτάσεις για διόρθωση των φορολογικών αστοχιών του άρθρου 19 του ν. 27/1975 αναφορικά με τα σκάφη που εμπίπτουν στο Γ.Κ.Λ. υπ' αρ. 38/2004»

Σχετ.:

1. Το Υπόμνημα του Σωματείου μας υπ' αρ. πρωτ. 012/24/ΓΑ/23.9.2024 και
2. Το Υπόμνημα του Σωματείου μας υπ' αρ. πρωτ. 012/24/ΓΑ/14.1.2025
3. Η από 5.2.2025 επιστολή μας, με θέμα «Αναγκαία διόρθωση του άρθρου 19 του Νόμου 27/1975 σχετικά με τα σκάφη ΓΚΛ 38 (ΦΕΚ Β' 748/2004)»

Αξιότιμοι κύριοι/ Αξιότιμη κυρία,

Το Σωματείο μας αποτελεί τον θεσμικό εκπρόσωπο του συνόλου σχεδόν των επαγγελματικά δραστηριοποιούμενων στο θαλάσσιο τουρισμό, μισθώνοντας μικρά σκάφη ολικού μήκους από 4,30 μ. μέχρι 10,00 μ., τα οποία εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Γενικού Κανονισμού Λιμένος υπ' αρ. 38 «Εκμίσθωση μηχανοκίνητων λέμβων και ταχύπλων μικρών σκαφών/ Αντικατάσταση διάταξης του αριθ. 23 Γενικού Κανονισμού Λιμένα».» (Β' 748).

Σε συνέχεια των προηγούμενων σχετικών υπομνημάτων μας (υπό 1, 2 και 3) αλλά και αλληπάλληλες τηλεφωνικές επικοινωνίες που είχαμε με το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών καθώς και την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, στο πλαίσιο των οποίων σας παραθέσαμε διεξοδικά τις φορολογικές αστοχίες που ασκούν αρνητικές επιπτώσεις στη δραστηριοποίηση των σκαφών της κατηγορίας του Γενικού Κανονισμού Λιμένος υπ' αρ. 38, επανερχόμαστε, με σκοπό να σας υπενθυμίσουμε το δίκαιο αίτημά μας καθώς και να σας **προτείνουμε συγκεκριμένες νομοθετικές πρωτοβουλίες**, προς ευόδωση του εύλογου και δίκαιου αιτήματός μας.

Υπενθυμίζουμε ότι το σύνολο των επιστολών που σας απευθύναμε, όπως και η παρούσα, εκφράζει το συλλογικό αίτημα των μελών του Σωματείου μας, ως **αποτέλεσμα καθολικής πλειοψηφίας** που επετεύχθη σε ψηφοφορία της Γενικής Συνέλευσης, με στόχο την επισήμανση του σοβαρού ζητήματος που ανακύπτει, λόγω του κενού νόμου που παρατηρείται στις διατάξεις του **άρθρου 19 του ν. 27/1975** «Περί φορολογίας πλοίων, επιβολής εισφοράς προς ανάπτυξιν της Εμπορικής Ναυτιλίας, εγκαταστάσεως αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και ρυθμίσεως συναφών θεμάτων".» (Α' 77).

I. Νομικό Πλαίσιο:

Σύμφωνα με την **παρ. 6 του άρθρου 2 του Γενικού Κανονισμού Λιμένος υπ' αρ. 38**, όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής υπ' αρ. 2133.1/43348/2019/19 «Έγκριση τροποποίησης του Γενικού Κανονισμού Λιμένων με αριθμ. 38 «Εκμίσθωση μηχανοκίνητων λέμβων και ταχύπλων μικρών σκαφών/ Αντικατάσταση διάταξης του αριθ. 23 Γενικού Κανονισμού Λιμένα» (Β' 2390), ορίζεται ότι «6. Εκμισθούμενο σκάφος: Η μηχανοκίνητη λέμβος και το ταχύπλοο σκάφος, που πληροί τις προϋποθέσεις του παρόντος και **δεν είναι «επαγγελματικό πλοίο αναψυχής» κατά την έννοια του άρθρου 1 του ν. 4256/2014 (Α' 92), όπως ισχύει.**».

Υπενθυμίζεται ότι, με την **περ. γ) της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 4926/2022 (Α' 82)**, παρέχεται ο ορισμός του επαγγελματικού πλοίου αναψυχής ως εξής: «**γ. «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. Το επαγγελματικό πλοίο αναψυχής είναι μεταφορικής ικανότητας έως και σαράντα εννέα (49) επιβατών και διαθέτει επαρκείς και κατάλληλους χώρους ενδιαίτησης, ειδικά για τους επιβάτες.**».

Από το συνδυασμό των ως άνω διατάξεων προκύπτει με σαφήνεια ότι τα σκάφη της κατηγορίας του Γ.Κ.Λ. υπ' αρ. 38 δεν εμπίπτουν στην έννοια των επαγγελματικών σκαφών αναψυχής και συνεπώς δεν εμπίπτουν στη φορολογική αντιμετώπιση των επαγγελματικών σκαφών αναψυχής - γεγονός που επιβάλλει τη νομοθετική ρύθμιση του κενού που διαπιστώνεται ως προς τα σκάφη της κατηγορίας που εκπροσωπούμε.

Επίσης, με την **περ. γ) της παρ. 2 του άρθρου 3 του Γ.Κ.Λ. υπ' 38**, όπως αντικαταστάθηκε το πέμπτο εδάφιο της **περ. γ) της παρ. 2 του άρθρου 3** με το άρθρο 1 της υπ' αρ. 2133.1/10957/2023 (Β' 784) απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, ορίζεται ότι «2. Σε περίπτωση που ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο υποβάλλει αίτηση, εφόσον: [...]. γ. Είναι κύριος σε ποσοστό 100% τριών (3) τουλάχιστον μηχανοκίνητων λέμβων ή και ταχυπλόων σκαφών, εφοδιασμένων με εφεδρική μηχανή, **ολικού μήκους τεσσάρων και τριάντα εκατοστών (4,30) μέχρι και δώδεκα (12) μέτρων. Τα σκάφη αυτά είναι εγγεγραμμένα σε Λεμβολόγιο ή Βιβλίο Εγγραφής Μικρών Σκαφών (Β.Ε.Μ.Σ.) ή νηολόγιο, κατά περίπτωση, και φέρουν σήμανση CE, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Η ελάχιστη ισχύς της κύριας μηχανής κάθε σκάφους σε ίππους (HP) καθορίζεται σε: 1) Δεκαπέντε (15), όταν πρόκειται για εξωλέμβια ή 2) Σαράντα (40), όταν πρόκειται για**

εσω/εξωλέμβια (stern drive) ή 3) Είκοσι (20), όταν πρόκειται για εσωλέμβια. Η μέγιστη ισχύς της κύριας μηχανής είναι εντός των ορίων που καθορίζει ο κατασκευαστής του σκάφους και αναγράφεται στη Δήλωση Συμμόρφωσης του σκάφους (Declaration of Conformity). Τα εκμισθούμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, σκάφη που είναι ολικού μήκους άνω των επτά (07) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρων είναι ανοικτού τύπου (OPEN), ενώ υπερκατασκευή (σπιράγιο) για σκοπούς κυρίως καιροπροστασίας είναι επιτρεπτή. Οι προαναφερόμενες διατάξεις ως προς το μήκος των μηχανοκίνητων λέμβων ή και ταχυπλόων σκαφών και ως προς την ισχύ της κύριας μηχανής δεν έχουν εφαρμογή για τους ήδη εφοδιασμένους, μέχρι 01-10-2008, με άδεια εκμίσθωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο έκδοσής της, και μόνο για τα συγκεκριμένα σκάφη που αναγράφονταν μέχρι την ημερομηνία αυτή στην άδεια.

Επιπλέον, με τις **παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 του ν. 27/1975**, προβλέπεται ότι «2. Δια τους σκοπούς του παρόντος νόμου τα **πλοία λογίζονται υπό ελληνικήν σημαίαν, από της νηολογήσεως των εις ελληνικόν λιμένα ή της εγγραφής των εις τας εις Προξενικά Λιμεναρχεία τηρούμενα νηολόγια ή της εκδόσεως προσωρινού εγγράφου ελληνικής Εθνικότητας αυτών, μέχρι του χρόνου καθ' ον λαμβάνει χώραν το επιβάλον την διαγραφήν του εκ του νηολογίου γεγονός.** 3. Ο όρος πλοίων περιλαμβάνει και τα πλοίαρια, εφ' όσον ειδικώς δεν ορίζεται άλλως.».

Σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 27/1975**, «**1. Οι πλοιοκτήτες ή πλοιοκτήτριες εταιρείες που είναι εγγεγραμμένοι κατά την πρώτη Ιανουαρίου εκάστου έτους στο οικείο νηολόγιο ή λεμβολόγιο/Βιβλίο Εγγραφής Μικρών Σκαφών (ΒΕΜΣ) υποβάλλουν ηλεκτρονικά μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Μαρτίου του ίδιου έτους, δήλωση φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας στην αρμόδια για το πλοίο φορολογική αρχή, για το προηγούμενο έτος, με την οποία γίνεται άμεσος προσδιορισμός φόρου. Την ίδια υποχρέωση για υποβολή δήλωσης φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας έχουν και οι ναυλωτές ή ναυλώτριες εταιρείες πλοίου υπό γυμνή ναύλωση, καθώς και οι μισθωτές ή μισθώτριες εταιρείες πλοίου υπό χρηματοδοτική μίσθωση.**».

Όπως προκύπτει από τις προαναφερόμενες διατάξεις, **τα σκάφη των μελών του Σωματείου μας δεν νηολογούνται, αφού δεν θεωρούνται ως πλοία ή πλοίαρια, αλλά εγγράφονται στο λεμβολόγιο και το Β.Ε.Μ.Σ., που είναι δημόσια βιβλία με αυξημένη αποδεικτική αξία και αστυνομική φύση. Άρα δεν θεωρούνται ως πλοία ή πλοίαρια ούτε νηολογούνται.**

Σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 27/1975**, περί υπολογισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας, «**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:**

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			
---------------------------	------	--	--	--

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.». Επομένως, ο φόρος υπολογίζεται σε ετήσια βάση ανά κόρο ολικής χωρητικότητας (GROSS).

Σύμφωνα δε με την **παρ. 5 του άρθρου 4 του Γ.Κ.Λ. αριθ. 23/2000**, όπως αντικαταστάθηκε από το Γ.Κ.Λ. υπ' αρ. 45/2008 (Β' 1535), «5. Τα μικρά σκάφη δεν υπόκεινται σε καταμέτρηση, εκτός από τα επαγγελματικά αλιευτικά για τα οποία είναι υποχρεωτική και η χωρητικότητα αυτών σε GT αναγράφεται στο Β.Ε.Μ.Σ., στις άδειες, καθώς και στο πιστοποιητικό κυριότητας.». Επομένως, τα σκάφη των μελών μας δεν υπόκεινται σε καταμέτρηση, ώστε να φορολογούνται με βάση τη χωρητικότητά τους σε κόρους. Αντιθέτως, η δραστηριοποίηση των μελών μας με τα σκάφη αυτά φορολογείται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 4172/2013, Α' 167), στο πλαίσιο είτε ατομικής είτε εταιρικής μορφής - και όχι βάσει των διατάξεων του ν. 27/1975 που απέβλεπε στην προστασία και ανάπτυξη της εμπορικής ναυτιλίας για τα πλοία που υπάγονται σε αυτόν.

Σημειώνεται ότι, βάσει της **περ. Β) της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 27/1975 (Α' 77)**, περί κατάταξης πλοίων σε κατηγορίες, ορίζεται ότι «1. Δια την επιβολήν του φόρου και της εισφοράς, τα υποκείμενα εις τούτον πλοία κατατάσσονται εις τας ακόλουθους κατηγορίας: [...]. Β. Δευτέρα κατηγορία: Λοιπά μηχανοκίνητα πλοία, ιστιοφόρα και πλοιάρια γενικώς.».

Σύμφωνα με την **παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 27/1975**, ορίζεται σαφώς ότι για πλοία που δεν υπόκεινται σε φόρο βάσει της **παρ. 2 του άρθρου 12**, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης. Το καθεστώς αυτό καλύπτει τα σκάφη της κατηγορίας Γ.Κ.Λ. υπ' αρ. 38/2004, τα οποία δεν εμπίπτουν σε καμία από τις φορολογούμενες κατηγορίες.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 27/1975**, περί υπολογισμού φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας, όπως αντικαταστάθηκε το άρθρο 12 με την παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4646/2019 (Α' 201), τροποποιήθηκε η παρ. 2 με την παρ. 1 του άρθρου 147 του ν. 4808/2021 (Α' 101) και τροποποιήθηκε η περ. στ) της παρ. 2 με την παρ. 1 του άρθρου 62 του ν. 5140/2024 (Α' 154), ορίζεται ότι «2. Ο κατά την προηγούμενη παράγραφο υπολογιζόμενος φόρος, πολλαπλασιάζεται με τους ακόλουθους συντελεστές ανά είδος πλοίου: α. Για επαγγελματικά πλοία αναψυχής και τουριστικά ημερόπλοια, με συντελεστή 5. β. Για πλοία πόντισης και συντήρησης καλωδίων και αγωγών, πλοία θαλασσίων ερευνών, γεωτρήσεων και αντλήσεων με συντελεστή 1. γ. Για ρυμουλκά πλοία, ναυαγοσωστικά, πλοηγίδες, πυροσβεστικά και πλοία καθαρισμού και απορρύπανσης θαλασσών, με συντελεστή 10. Ειδικά, για τα ρυμουλκά, των οποίων ο χρόνος δραστηριοποίησης σε υπηρεσίες θαλάσσιων μεταφορών δεν υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού χρόνου δραστηριοποίησής τους, ο υπολογιζόμενος φόρος πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 0. δ. Για βυθοκόρους, φορτηγίδες, και γερανοφόρα πλοία, με συντελεστή 1. ε.

Για πλοία εφοδιαστικά, ψυγεία, φαρόπλοια, σλέπια, με συντελεστή 1. στ. Για τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής, ανάλογα με το μήκος τους ως εξής:

<u>Ολικό μήκος σε μέτρα μέχρι και 7</u>	<u>Συντελεστής φόρου 0</u>
7,01 έως 12	1
άνω των 12	5

ζ. Για πλοία εκπαιδευτικά και πλοία επιστημονικών ερευνών, με συντελεστή 1.

η. Για επιβατηγά και φορτηγά πλοία δεύτερης κατηγορίας, με συντελεστή 1.

θ. Για αλιευτικά πλοία, με συντελεστή 0.».

Συνεπώς, η παρ. 2 του άρθρου 12 διακρίνει τα πλοία δεύτερης κατηγορίας με κριτήριο το είδος τους, διάκριση από την οποία απουσιάζει η κατηγορία των επαγγελματικών μικρών σκαφών που δεν αναγράφονται ρητά. Άλλωστε, στον ν. 27/1975 δεν περιλαμβάνεται ορισμός για το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής που αποτυπώνεται στον ν. 4926/2022 για το ιδιωτικό πλοίο αναψυχής που αναφέρεται σε σκάφος ολικού μήκους άνω των επτά (7) μέτρων. Συνεπώς, προκύπτει ότι δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής ο πίνακας ως άνω για τα σκάφη αναψυχής μήκους έως και επτά μέτρα.

Σύμφωνα δε με την παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 27/1975, περί υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου πλοίων δεύτερης κατηγορίας, «5. Στις περιπτώσεις πλοίων, για τα οποία στην παρ. 2 του άρθρου 12 προβλέπεται μηδενικός συντελεστής ή μη υπολογισμός φόρου ανά είδος πλοίου, δεν υφίσταται υποχρέωση υποβολής δήλωσης του παρόντος».

Σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 27/1975, περί υπολογισμού του φόρου και εισφοράς επί των μεταβιβαζομένων ή υποθηκευομένων πλοίων, όπως αντικαταστάθηκε η παρ. 1 από την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 5036/2023 (Α' 77), προβλέπονται τα ακόλουθα: «1. Σε περίπτωση μεταβίβασης της κυριότητας του πλοίου ή υποθήκευσης αυτού για την καταχώριση της σχετικής πράξης στο οικείο νηολόγιο ή λεμβολόγιο/ ΒΕΜΣ απαιτείται βεβαίωση του Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία προκύπτει ότι έχουν εξοφληθεί ο φόρος και η εισφορά του παρόντος νόμου, ο φόρος αμοιβών πληρωμάτων για το πλοίο αυτό, καθώς και το τέλος του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 (Α' 201) κατά τα ποσά που αναλογούν, μέχρι τον χρόνο ισχύος της βεβαίωσης, όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβαλλόμενες για τον σκοπό αυτό σχετικές δηλώσεις του πλοιοκτήτη και επιπλέον ότι έχουν εκπληρωθεί όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις του πλοιοκτήτη από την εκμετάλλευση του πλοίου κατά την ημερομηνία έκδοσης της βεβαίωσης. Η διάρκεια ισχύος της παραπάνω βεβαίωσης ορίζεται σε δύο (2) μήνες από την έκδοσή της. Εάν το πλοίο παραμένει στην ελληνική σημαία, ο νέος πλοιοκτήτης είναι υπόχρεος σε φόρο πλοίων και εισφορά του παρόντος νόμου από την ημερομηνία της μεταβίβασης και μετά. Στην περίπτωση αυτή, η δήλωση για πλοίο πρώτης κατηγορίας, κατά το άρθρο 3, υποβάλλεται από τον νέο πλοιοκτήτη μέσα στον επόμενο μήνα από τη μεταβίβασή του και η καταβολή του φόρου γίνεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις μέχρι το τέλος Δεκεμβρίου του ιδίου έτους, με την πρώτη δόση να καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης. Η δήλωση για πλοίο δεύτερης κατηγορίας, κατά το άρθρο 3,

υποβάλλεται από τον νέο πλοιοκτήτη στο επόμενο έτος από τη μεταβίβασή του. Η υποβολή της δήλωσης και η καταβολή του φόρου γίνονται στις προθεσμίες που ορίζονται στις παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 17. Τα βεβαιωθέντα ή καταβληθέντα ποσά του φόρου πλοίων του παρόντος νόμου ή του τέλους με βάση το άρθρο 57 του ν. 4646/2019 στο όνομα του παλιού πλοιοκτήτη, για το χρονικό διάστημα μετά τη μεταβίβαση του πλοίου, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται αντίστοιχα με την υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης από τον πλοιοκτήτη. Ομοίως, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται τυχόν καταβληθέντα ποσά φόρου αμοιβών πληρωμάτων του πλοίου στο όνομα του παλιού πλοιοκτήτη για το χρονικό διάστημα μετά το κλείσιμο του ναυτολογίου με βάση τη βεβαίωση του Ναυτικού Απομαχικού Ταμείου, με την υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης από τον πλοιοκτήτη ανεξάρτητα της κατηγορίας στην οποία ανήκει το πλοίο. Η βεβαίωση της παρούσας απαιτείται και σε περίπτωση μεταβίβασης με σκοπό την εκούσια διάλυση του πλοίου, σε περίπτωση μεταβίβασης μέρους του πλοίου όταν αυτό ανήκει σε περισσότερους του ενός πλοιοκτήτες, καθώς και σε περίπτωση διαγραφής πλοίων από το νηολόγιο σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 18 του Κώδικα Δημοσίου Ναυτικού Δικαίου (ν.δ. 187/1973, Α' 261).

2. Επί παραλείψεως εμπροθέσμου καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου και των προσθέτων φόρων επί των πλοίων της δευτέρας κατηγορίας και επί υποβαλλομένη πιστοποιήσεως της τοιαύτης παραλείψεως εκ μέρους του αρμοδίου Διευθυντού Ταμείου, οι Υπουργοί των Εξωτερικών, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας υποχρεούνται, όπως εντός δεκαημέρου προθεσμίας διατάξωσι τας οικείας Λιμενικές, Προξενικές κλπ. Αρχάς ίνα μη εκδόσωσι τα ναυτιλιακά έγγραφα δια τον απόπλου του πλοίου, δια τον οποίον δεν κατεβλήθη ο φόρος και οι πρόσθετοι φόροι, αι αρχαί δε αύται υποχρεούνται να μη προβώσιν εις την θεώρησιν και έκδοσιν των εγγράφων τούτων. Εάν ο πλοίαρχος του πλοίου ήθελε, παρά την άρνησιν θεωρήσεως των ναυτιλιακών εγγράφων του πλοίου του, αποπλεύσει, η οικεία Λιμενική ή Προξενική Αρχή υποχρεούται να συντάξη πράξιν περί της τοιαύτης παραβάσεως κα βάσει ταύτης η προϊσταμένη του πλοίαρχου αρχή υποχρεούται να ασκήση κατ' αυτού πειθαρχικήν δίωξιν συνεπαγομένην αφαίρεσιν διπλώματος αυτού επί χρονικόν διάστημα κατ' ελάχιστον όριον τριών μηνών και κατ' ανώτατον όριον δώδεκα μηνών.».

Καθίσταται, λοιπόν, σαφές ότι, παρότι δεν υπάρχει υποχρέωση δήλωσης της κατηγορίας αυτής των πλοίων, ωστόσο, στην παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 27/1975 ορίζεται ότι, για τη μεταβίβαση ή την υποθήκευση σκάφους απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή για την εξόφληση τυχόν φορολογικών υποχρεώσεων.

Τούτο, όμως, δημιουργεί ένα πρακτικό αδιέξοδο για τα σκάφη της κατηγορίας του Σωματείου μας, για τους εξής λόγους:

- Βάσει της παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 27/2025, ορίζεται με σαφήνεια ότι για πλοία που δεν υπόκεινται σε φόρο βάσει της παρ. 2 του άρθρου 12 του ιδίου νόμου, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης. Τούτο ισχύει τα σκάφη της κατηγορίας Γ.Λ.Κ. υπ' αρ. 38, τα οποία δεν εμπίπτουν σε καμία από τις κατηγορίες υπό φορολόγηση.
- Παρότι τα πλοία κατηγορίας του Σωματείου μας εξαιρούνται από την υποχρέωση δήλωσης, βάσει της παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 27/1975, δεν προβλέπεται η

χορήγηση σχετικής βεβαίωσης από τη Φορολογική Διοίκηση, προς επιβεβαίωση αυτής της εξαίρεσης. Αντιθέτως, με την παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 27/1975, για τη μεταβίβαση ή υποθήκευση σκάφους απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή περί μη ύπαρξης φορολογικών υποχρεώσεων.

- Παρότι, όμως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 27/1975, δεν προβλέπεται υποχρέωση για υποβολή δήλωσης φόρου, υπάρχει νομοθετικό κενό ως προς τη χορήγηση σχετικής ειδικής βεβαίωσης από την αρμόδια φορολογική αρχή, επιβεβαιώνοντας την εξαίρεση αυτή.
- Ως αποτέλεσμα αυτού, η Φορολογική Διοίκηση δεν εκδίδει τη βεβαίωση περί μη οφειλής, παρακωλύοντας με τον τρόπο αυτό κάθε μεταβίβαση σκάφους, αφού δεν μπορεί να ολοκληρωθεί η σχετική εγγραφή στο Μηολόγιο ή στο Βιβλίο Εγγραφής Μικρών Σκαφών (Β.Ε.Μ.Σ.). Άλλωστε, προς επίρρωση αυτού, υπενθυμίζεται ότι η παρ. 6 του άρθρου 2 του Γενικού Κανονισμού Λιμένος υπ' αρ. 38/2004 [απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας υπ' αρ. 2122/10/04/28.4.2004 «Έγκριση του Γενικού Κανονισμού Λιμένων με αριθμ. 38 «Εκμίσθωση μηχανοκίνητων λέμβων και ταχύπλων μικρών σκαφών/ Αντικατάσταση διάταξης του αριθ. 23 Γενικού Κανονισμού Λιμένα».» (Β' 748), όπως είχε τροποποιηθεί και αντικαταστάθηκε με το άρθρο μόνον της υπουργικής απόφασης υπ' αρ. 2133.1/43348/2019 (Β' 2390), ορίζει ότι «Για την εφαρμογή του παρόντος, οι όροι που χρησιμοποιούνται έχουν την ακόλουθη έννοια: 6. Εκμισθούμενο σκάφος: Η μηχανοκίνητη λέμβος και το ταχύπλοο σκάφος, που πληροί τις προϋποθέσεις του παρόντος και δεν είναι «επαγγελματικό πλοίο αναψυχής» κατά την έννοια του άρθρου 1 του ν. 4256/2014 (Α' 92), όπως ισχύει.». Συνεπώς, και από το κανονιστικό περιεχόμενο της διάταξης αυτής επιβεβαιώνεται ότι τα σκάφη της κατηγορίας του Γ.Κ.Λ. υπ' 38/2004 δεν εμπίπτουν στη φορολογική αντιμετώπιση των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής - στοιχείο που επίσης ενισχύει το αίτημα του Σωματείου μας για αποσαφήνιση της σχετικής νομοθετικής ρύθμισης ως άνω.
- Ως εκ των ανωτέρω, με συστηματική ερμηνεία, προκύπτει αβίαστα ότι τα επαγγελματικά μικρά σκάφη των μελών του Σωματείου μας ολικού μήκους από 4,30 μ. έως και 10,00 μ. δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν. 27/1975, ώστε να μην επιβάλλεται σε αυτά ο φόρος που προβλέπεται για τα πλοία που υπάγονται σε αυτόν.

II. Επιπτώσεις στην αγορά και στην επιχειρηματικότητα:

Η θεσμική αστοχία αυτή έχει ήδη προκαλέσει σοβαρές δυσλειτουργίες στον κλάδο μας, αφού επιφέρουν:

- αδυναμία πώλησης ή αντικατάστασης των σκαφών των μελών μας, με άμεση επίπτωση στην τεχνολογική υστέρηση και την αδυναμία αναβάθμισης του στόλου των μελών μας,
- αδυναμία χρηματοδότησης, μέσω υποθήκευσης των σκαφών μας, με αποτέλεσμα τον περιορισμό των επενδύσεων στον κλάδο μας,

- οικονομική ασφυξία στις επιχειρήσεις μας, δεδομένου ότι αδυνατούμε να πραγματοποιήσουμε συναλλαγές με τον εξοπλισμό και τα ίδια τα εργαλεία μας,
- αδικαιολόγητη γραφειοκρατία, η οποία δημιουργεί διοικητικό βάρος στην αγορά και απειλεί να πλήξει τη βιωσιμότητα των επιχειρήσεων μας, με αποτέλεσμα τη διαμόρφωση όρων νομικής ανασφάλειας.

III. Αίτημα:

Εξάλλου, από την ισχύουσα νομοθεσία, προκύπτει δυσανάλογη φορολόγηση από τις διατάξεις του ν. 27/1975, παρότι τα σκάφη μας δεν είναι νηολογημένα, σε σχέση με τα σκάφη που υπάγονται σε νηολόγιο και υπάγονται στον ν. 27/1975. Επισημαίνεται δε ότι είναι εξαιρετικά επείγουσα ανάγκη άμεσης παρέμβασης, δεδομένης της αγωνίας που εκφράζεται για την αδυναμία στην οποία αναμένεται να περιέλθουν τα μέλη τους να ανταποκριθούν στις οικονομικές φορολογικές υποχρεώσεις που θα προκύψουν από τυχόν εφαρμογή του ν. 4172/2013 και του ν. 27/1975, αν δεν εξομαλυνθεί η άδικη αυτή κατάσταση. Άλλωστε, τυχόν φορολόγηση με βάση τον ν. 27/1975 και τον ν. 4172/2013 ουσιαστικά συνεπάγεται διπλή φορολόγηση σε βάρος των μελών μας.

Προς την κατεύθυνση δε αυτή συνηγορεί και ο χαρακτήρας της δραστηριοποίησής μας, αφού χαρακτηρίζεται από εποχικότητα που συνδέεται αποκλειστικά με τη θερινή τουριστική περίοδο - στοιχείο που πρέπει να ληφθεί υπόψη για τον τρόπο φορολόγησης των σκαφών μας.

Ως εκ των ανωτέρω, καθίσταται αδήριτη ανάγκη η ανάληψη σχετικής νομοθετικής πρωτοβουλίας για τη συμπλήρωση του άρθρου 19 του ν. 27/1975, υπό μορφή τροπολογίας-προσθήκης, προκειμένου η αρμόδια φορολογική αρχή να εκδίδει ειδική βεβαίωση για τα σκάφη που υπάγονται στον Γ.Κ.Λ. υπ' αρ. 38, στην οποία θα βεβαιώνεται ότι α) δεν υπόκεινται σε φόρο Β' κατηγορίας πλοίων και β) δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης. Προς τούτο, **προτείνεται η αναμόρφωση του άρθρου 19 του ν. 27/1975, συνοδευόμενη με την αντίστοιχη σχετική Ανάλυση Συνεπειών Ρύθμισης (Α.ΣΥ.Ρ.),σχετική Ανάλυση Συνεπειών Ρύθμισης (Α.ΣΥ.Ρ.), ως εξής:**

ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑ - ΠΡΟΣΘΗΚΗ

του Υπουργείου Οικονομικών στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου, με τίτλο

«.....»

Άρθρο μόνο

Ειδική βεβαίωση περί μη φορολογικής υποχρέωσης των σκαφών κατηγορίας Γ.Λ.Κ. υπ' αρ. 38/2004 - Προσθήκη παρ. 1α στο άρθρο 19 ν. 27/1975

Στο άρθρο 19 του ν. 27/75 (Α' 77), περί φορολογίας πλοίων, επιβολής εισφοράς προς ανάπτυξη της Εμπορικής Ναυτιλίας, εγκαταστάσεως αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων

και ρυθμίσεως συναφών θεμάτων, προστίθεται παρ. 1α και κατόπιν νομοτεχνικών βελτιώσεων και μεταφοράς του στη δημοτική, το άρθρο διαμορφώνεται ως εξής:

«Άρθρο

Υπολογισμός του φόρου και εισφοράς επί των μεταβιβαζομένων ή υποθηκευομένων πλοίων

1. Σε περίπτωση μεταβίβασης της κυριότητας του πλοίου ή υποθήκευσης αυτού για την καταχώριση της σχετικής πράξης στο οικείο νηολόγιο ή λεμβολόγιο/ ΒΕΜΣ απαιτείται βεβαίωση του Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία προκύπτει ότι έχουν εξοφληθεί ο φόρος και η εισφορά του παρόντος νόμου, ο φόρος αμοιβών πληρωμάτων για το πλοίο αυτό, καθώς και το τέλος του άρθρου 57 του ν. 4646/2019 (Α' 201) κατά τα ποσά που αναλογούν, μέχρι τον χρόνο ισχύος της βεβαίωσης, όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβαλλόμενες για τον σκοπό αυτό σχετικές δηλώσεις του πλοιοκτήτη και επιπλέον ότι έχουν εκπληρωθεί όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις του πλοιοκτήτη από την εκμετάλλευση του πλοίου κατά την ημερομηνία έκδοσης της βεβαίωσης. Η διάρκεια ισχύος της παραπάνω βεβαίωσης ορίζεται σε δύο (2) μήνες από την έκδοσή της.

Εάν το πλοίο παραμένει στην ελληνική σημαία, ο νέος πλοιοκτήτης είναι υπόχρεος σε φόρο πλοίων και εισφορά του παρόντος νόμου από την ημερομηνία της μεταβίβασης και μετά. Στην περίπτωση αυτή, η δήλωση για πλοίο πρώτης κατηγορίας, κατά το άρθρο 3, υποβάλλεται από τον νέο πλοιοκτήτη μέσα στον επόμενο μήνα από τη μεταβίβασή του και η καταβολή του φόρου γίνεται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις μέχρι το τέλος Δεκεμβρίου του ιδίου έτους, με την πρώτη δόση να καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης. Η δήλωση για πλοίο δεύτερης κατηγορίας, κατά το άρθρο 3, υποβάλλεται από τον νέο πλοιοκτήτη στο επόμενο έτος από τη μεταβίβασή του. Η υποβολή της δήλωσης και η καταβολή του φόρου γίνονται στις προθεσμίες που ορίζονται στις παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 17.

Τα βεβαιωθέντα ή καταβληθέντα ποσά του φόρου πλοίων του παρόντος νόμου ή του τέλους με βάση το άρθρο 57 του ν. 4646/2019 στο όνομα του παλιού πλοιοκτήτη, για το χρονικό διάστημα μετά τη μεταβίβαση του πλοίου, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται αντίστοιχα με την υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης από τον πλοιοκτήτη.

Ομοίως, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται τυχόν καταβληθέντα ποσά φόρου αμοιβών πληρωμάτων του πλοίου στο όνομα του παλιού πλοιοκτήτη για το χρονικό διάστημα μετά το κλείσιμο του ναυτολογίου με βάση τη βεβαίωση του Ναυτικού Απομαχικού Ταμείου, με την υποβολή σχετικής τροποποιητικής δήλωσης από τον πλοιοκτήτη ανεξάρτητα της κατηγορίας στην οποία ανήκει το πλοίο.

Η βεβαίωση της παρούσας απαιτείται και σε περίπτωση μεταβίβασης με σκοπό την εκούσια διάλυση του πλοίου, σε περίπτωση μεταβίβασης μέρους του πλοίου όταν αυτό ανήκει σε περισσότερους του ενός πλοιοκτήτες, καθώς και σε περίπτωση διαγραφής πλοίων από το νηολόγιο σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 18 του Κώδικα Δημοσίου Ναυτικού Δικαίου (ν.δ. 187/1973, Α' 261).

1α. Για τα σκάφη που ανήκουν στην κατηγορία Γ.Κ.Λ. υπ' αρ. 38/2004 (Β' 748), τα οποία δεν υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 17, η αρμόδια φορολογική αρχή εκδίδει ειδική βεβαίωση περί μη ύπαρξης φορολογικών υποχρεώσεων και μη υποχρέωσης υποβολής δήλωσης φόρου, κατόπιν υποβολής αίτησης του ιδιοκτήτη. Η ειδική βεβαίωση του προηγούμενου εδαφίου χρησιμοποιείται αποκλειστικά για σκοπούς μεταβίβασης, υποθήκευσης ή άλλης συναλλαγής που απαιτεί φορολογική ενημερότητα του ιδιοκτήτη του σκάφους.

2. Σε περίπτωση παράλειψης εμπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου και των προσθέτων φόρων για τα πλοία της δεύτερης κατηγορίας και κατόπιν υποβολής εκ μέρους του αρμοδίου Διευθυντή Ταμείου πιστοποίησης της παράλειψης αυτής, οι Υπουργοί Εξωτερικών, Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής υποχρεούνται, εντός δεκαήμερης προθεσμίας να διατάξουν τις οικείες Λιμενικές, Προξενικές κ.λπ. Αρχές να μην εκδίδουν τα ναυτιλιακά έγγραφα για τον απόπλου του πλοίου, για τον οποίο δεν κατεβλήθη ο φόρος και οι πρόσθετοι φόροι, οι Αρχές δε αυτές υποχρεούνται να μη προβαίνουν στη θεώρηση και έκδοση των εγγράφων αυτών.

Εάν ο πλοίαρχος του πλοίου αποπλεύσει, παρά την άρνηση θεώρησης των ναυτιλιακών εγγράφων του πλοίου του, η οικεία Λιμενική ή Προξενική Αρχή υποχρεούται να συντάξει πράξη περί της παράβασης αυτής και βάσει ταύτης η προϊσταμένη του πλοιάρχου αρχή υποχρεούται να ασκήσει κατ' αυτού πειθαρχική δίωξη που συνεπάγεται αφαίρεση διπλώματος αυτού για χρονικό διάστημα κατ' ελάχιστον όριον τριών (3) μηνών και κατ' ανώτατο όριο δώδεκα (12) μηνών.».

Με αυτόν τον τρόπο, αποσαφηνίζεται πλήρως η φορολογική συμμόρφωση των σκαφών μας με την ισχύουσα νομοθεσία, επιτρέποντας, παράλληλα, την απρόσκοπτη λειτουργία των επιχειρήσεών μας στη σχετική αγορά.

Προς τούτο, παρακαλούμε για την άμεση προώθηση της ως άνω προτεινόμενης νομοθετικής ρύθμισης για τη συμπλήρωση και αποσαφήνιση του άρθρου 19 του ν. 27/1975, για την άρση των δυσμενών επιπτώσεων που έχουν υποστεί οι επιχειρήσεις μας κατά τη δραστηριοποίησή τους.

Σας καλούμε, επίσης, να μας απαντήσετε εγγράφως για το τι προτίθεστε να πράξετε και εντός ποιου χρονοδιαγράμματος, ώστε να ενημερώσουμε άμεσα τα μέλη μας σε θεσμικό επίπεδο, δεδομένου ότι, σε διαφορετική περίπτωση, ελλοχεύει ο κίνδυνος υποβολής προσφυγών μελών μας στα αρμόδια δικαστήρια, λόγω επιβολής του δήθεν αναλογούντος φόρου.

Σε κάθε δε περίπτωση, προσβλέπουμε στη συνδρομή σας για τη διασφάλιση όρων ισότιμης φορολογικής δικαιοσύνης και τη διατήρηση της βιωσιμότητας των επιχειρήσεών μας.

Με εκτίμηση,

Το Δ.Σ. του Σωματείου Α.Σ.Π.Ι.Σ. Γ.Κ.Λ. 38

Για το Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος
Ανδρεαδάκης Ιωάννης



Ο Γενικός Γραμματέας
Μπασματζόγλου Βασίλειος

Συνημμένα:

1. Τροπολογία - προσθήκη
2. Ανάλυση Συνεπειών Ρύθμισης Τροπολογίας - προσθήκης