



# Λογιστική Φορολογική Ενημέρωση



Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών  
Περιοδική Ενημερωτική Έκδοση σε Λογιστικά & Φοροτεχνικά θέματα

• Αριθμός Φύλλου 225 • 20 Μαΐου 2015

Ιουλιανού 42-46, 10 434, Αθήνα Τηλ.: 210 82 53 445 Fax: 210 82 53 446 e-mail: pofee@otenet.gr web site: www.pofee.gr

## Φορολογικά | Οικονομικά

### ::: επιγραμματικά :::

- Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦΑ 1064780 ΕΞ 2015/11.5.2015

Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που λαμβάνουν εταίροι και διαχειριστές ΕΠΕ, ΟΕ, και ΕΕ

- Αριθ. πρωτ.: 15310/5.5.2015

Δυνατότητα ρύθμισης οφειλών προς τους ΟΤΑ α' και β' βαθμού και τα νομικά πρόσωπα αυτών, σύμφωνα με το ν. 4321/2015

- Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1061927 ΕΞ 2015/5.5.2015

Παρακράτηση φόρου σε τόκους υπερμερίας που καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013

- Γ.Κ.Α. αριθ. πρωτ.: Σ81/19/13.5.2015  
Συμπληρωματικές οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4321/2015

- Αριθμ. 3133.1/01/2015/20.4.2015

Καθορισμός τρόπου υπολογισμού της ημερομηνίας από την οποία το επαγγελματικό πλοίο αναψυχής, οφείλει να αποδώσει στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής ή Τελωνειακής Διοίκησης α) τον ΦΠΑ για την εισαγωγή ή την απόκτηση που του αναλογεί και β) τους αναλογούντες δασμούς και επιβαρύνσεις καθώς και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών

### ΠΟΛ.1100/5.5.2015 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ)

#### Ημερομηνία μεταβολής Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε.



**Μ**ε αφορμή την υποβολή στην υπηρεσία μας ερωτημάτων προφορικών και γραπτών, αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, σας πληροφορούμε τα εξής:

Όπως μας γνώρισε η Διεύθυνση Εταιρειών και Γ.Ε.ΜΗ. του Υπουργείου Οικονομίας Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού, ημερομηνία έναρξης ισχύος του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. είναι η ημέρα εκλογής του από τη Γενική Συνέλευση, ανεξάρτητα από το χρόνο καταχώρησης της εν λόγω πράξης στο Γ.Ε.ΜΗ.

Συνεπώς στην περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολής για αλλαγή Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., ως ημερομηνία μεταβολής, καταχωρείται στο σύστημα Μητρώου η ημερομηνία εκλογής του από τη Γενική Συνέλευση.

Ως ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας για τον υπολογισμό του εμπροθέσμου λογίζεται η ημερομηνία έκδοσης της σχετικής ανακοίνωσης του καταχώρησης της πράξης στο Γ.Ε.ΜΗ.

Η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων  
ΑΙΚ. ΣΑΒΒΑΙΔΟΥ

**Αν ενδιαφέρεστε να προβάλετε την  
επιχείρησή σας επικοινωνήστε στο  
210 8253445**

ή

**email: pofee@otenet.gr**



## Φορολογικά | Οικονομικά

**Αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦΑ 1064780 ΕΞ 2015/11.5.2015**

### Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που λαμβάνουν εταίροι και διαχειριστές ΕΠΕ, ΟΕ, και ΕΕ

**Μ**ε αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α) ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

2. Επισημαίνεται ότι, οι ΕΠΕ έχουν μέλη και διαχειριστές οι οποίοι είτε είναι και οι ίδιοι μέλη της εταιρείας είτε όχι και παρέχουν υπηρεσίες, όπως διαχείριση εταιρικών υποθέσεων και εκπροσώπηση της εταιρείας απέναντι σε τρίτους, όπως και οι διευθυντές ή μέλη ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Ομοίως, οι ΟΕ και ΕΕ έχουν εκπροσώπους και εταίρους που παρέχουν παρόμοιες υπηρεσίες.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι οι αμοιβές μελών και διαχειριστών ΕΠΕ, καθώς και οι αμοιβές εκπροσώπων και εταίρων ΟΕ και ΕΕ για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρείες, εξομοιώνονται με τις αμοιβές διευθυντών ή μελών Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Κατά συνέπεια, αυτές χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογούνται σύμφωνα με



τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013.

Αντίθετα, οι αμοιβές που λαμβάνουν οι ασκούντες ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα για υπηρεσίες τους (λογιστικές, νομικές, κλπ.) από νομικό πρόσωπο στο οποίο είναι μέλη του ΔΣ ή διαχειριστές ή εκπρόσωποι του, στα πλαίσια άσκησης της ατομικής τους επιχειρηματικής δραστηριότητας, θεωρούνται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 4172/2013.

4. Επίσης, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από

προηγούμενη αναγωγή σε ετήσιο. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μειώνεται κατά ποσοστό ενάμισυ τοις εκατό (1,5%) κατά την παρακράτησή του.

5. Οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων οι οποίες επιβάλλονται με νόμο και τις οποίες καταβάλλουν οι εταίροι και οι διαχειριστές ΕΠΕ, ΟΕ και ΕΕ στον ασφαλιστικό φορέα για την ασφάλισή τους ως εταίροι, διαχειριστές ΕΠΕ, ΟΕ και ΕΕ και μόνο για αυτή την αιτία, εμπίπτουν στην περ. δ' παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, εφ' όσον αφορούν στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και συνεπώς εξαιρούνται της φορολογίας εισοδήματος.

Ο ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
Ι. ΜΠΑΚΑΣ

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Αριθ. πρωτ.: 15310/5.5.2015

## Δυνατότητα ρύθμισης οφειλών προς τους ΟΤΑ α' και β' βαθμού και τα νομικά πρόσωπα αυτών, σύμφωνα με το ν. 4321/2015

**Α**ναφορικά με την εφαρμογή του Πρώτου Κεφαλαίου του ν. 4321/2015 (ΦΕΚ 32 Α'/21-3-2015), στη παρ. 4 του αρ. 1 του οποίου περιλαμβάνεται διάταξη για τη ρύθμιση οφειλών προς τους ΟΤΑ α' και β' βαθμού καθώς και τα νομικά πρόσωπα αυτών, σημειώνουμε ότι, εφόσον δεν ορίζεται ειδικότερα, την αρμοδιότητα για την υπαγωγή σε πρόγραμμα της ρύθμισης έχουν τα όργανα των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες διατάξεις για παροχή διευκολύνσεων σε οφειλέτες.

Παράλληλα και προς επίτευξη ενιαίας εφαρμογής της ρύθμισης του Πρώτου Κεφαλαίου του ν. 4321/2015 από τους Ο.Τ.Α. και τα νομικά τους πρόσωπα, θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

#### Οφειλές που υπάγονται στη ρύθμιση

Από τη διάταξη της παρ. 4 του αρ. 1 του νόμου προκύπτει σαφώς ότι μπορούν να ρυθμιστούν όλες οι οφειλές, που θα έχουν βεβαιωθεί ταμειακά έως τις 26-5-2015, ημερομηνία κατά την οποία λήγει και η προθεσμία υποβολής αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση.

Ενδεικτικά, μπορούν να υπαχθούν στη ρύθμιση και οφειλές οι οποίες έχουν υπαχθεί σε οποιαδήποτε άλλη ρύθμιση τμηματικής καταβολής (π.χ. ν. 4257/2014, αρ. 51, ν. 4152/2013, υποπαρ. Α2, π.δ. 5/1986, αρ. 4, ν. 1080/1980, αρ. 31 και ν. 1828/1989, αρ. 26, παρ. 11). Σημειώνεται ωστόσο, ότι για τις οφειλές που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση που προβλέπει διαφορετικές απαλλαγές, όπως επί παραδείγματι αυτή του αρ. 51 του ν. 4257/2014 που προέβλεπε απαλλαγές από «προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και των προστίμων», το υπαγόμενο ποσό υπολογίζεται σύμφωνα με τα στοιχεία της βεβαίωσης ως είχε πριν την εφαρμογή των απαλλαγών.

Επίσης, μπορούν να υπαχθούν οφειλές που τελούν σε διοικητική ή δικαστική αναστολή, εκκρεμούν στα δικαστήρια,

μετά από άσκηση προσφυγής και οφειλές που εκκρεμούν ενώπιον των Επιτροπών Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (αρ. 32, ν. 1080/1980), εφόσον υποβληθεί σχετική παραίτηση εκ μέρους του οφειλέτη.

#### Ευεργετήματα από την υπαγωγή στη ρύθμιση

Από τη διάταξη της παρ. 4 του αρ. 1 του ν. 4321/2015 δεν προκύπτει σαφής υποχρέωση υπαγωγής συγκεκριμένων



οφειλών. Ωστόσο, τα ευεργετήματα του αρ. 11 του νόμου εφαρμόζονται ανάλογα από τους Ο.Τ.Α., βάσει της υπ' αρ. 45081/30.10.1997 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ Β' 1029) και του αρ. 285 του ν. 3463/2006, μόνο εφόσον ρυθμίζεται το σύνολο των ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Ο οφειλέτης τυγχάνει των ευεργετημάτων μετά την καταβολή της 1ης δόσης, εντός τριών εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία αίτησης υπαγωγής στη ρύθμιση.

Ειδικότερα δε για την εφαρμογή του εδαφίου ε) του αρ. 11, εννοείται ότι η επιβληθείσα κατάσχεση θα πρέπει να αφορά οφειλές οι οποίες έχουν υπαχθεί στη ρύθμιση.

#### Αριθμός δόσεων, απαλλαγές και επιβαρύνσεις

Ο αριθμός των δόσεων της ρύθμισης και το αντίστοιχο ποσό της απαλλαγής επί των τόκων και των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής δεν εξαρτώνται από το ύψος της οφειλής. Έτσι δίνεται

στον οφειλέτη η δυνατότητα να επιλέξει το πρόγραμμα ρύθμισης που επιθυμεί, ανεξάρτητα από το ποσό στο οποίο ανέρχεται η συνολική οφειλή του, με μόνο περιορισμό το ελάχιστο όριο της δόσης, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 20 €. Ωστόσο, το ύψος της βασικής οφειλής (δηλαδή οι βεβαιωμένες οφειλές χωρίς τις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής) είναι καθοριστικό για την επιβάρυνση των δόσεων με τόκο, καθώς ρυθμιζόμενες βασικές οφειλές άνω των 5.000 ευρώ, επιβαρύνονται με τόκο που ανέρχεται σε τρεις εκατοστιαίες μονάδες (3%) ετησίως.

#### Απώλεια της ρύθμισης

Η ρύθμιση απόλλεται όταν ο οφειλέτης δεν είναι συνεπής ως προς την εξυπηρέτησή της, υπό την έννοια που προσδιορίζεται στο εδάφιο α) του άρθρου 8 του νόμου και ειδικότερα

με την υποχρέωση εξόφλησης της ρύθμισης εντός τριμήνου, από το χρόνο που προσδιορίζεται για την καταβολή της τελευταίας δόσης.

Επίσης, σε ανάλογη εφαρμογή του εδ. β) του ίδιου άρθρου, η ρύθμιση απόλλεται αν ο οφειλέτης καθυστερήσει πέραν του τριμήνου, από τη νόμιμη προθεσμία υποβολής, δηλώσεις προς το δήμο για την επιβολή τελών και φόρων.

Οι Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, οι οποίες είναι και αποδέκτες της παρούσας εγκυκλίου, παρακαλούνται όπως την γνωστοποιήσουν άμεσα στους Ο.Τ.Α. της χωρικής τους αρμοδιότητας, προς ομοιόμορφη εφαρμογή.

Η παρούσα μπορεί να αναζητηθεί και στο δικτυακό τόπο του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης ([www.ypes.gr](http://www.ypes.gr)), στη διαδρομή: Το Υπουργείο/Εγκύκλιοι-Αποφάσεις.

Ο Γενικός Γραμματέας  
Κώστας Πουλάκης

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1061927 ΕΞ 2015/5.5.2015

## Παρακράτηση φόρου σε τόκους υπερημερίας που καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013

**Μ**ε αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 4172/2013, ο όρος «τόκος» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι, και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους και ομολογίες, με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/ reverse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα.

2. Όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ.1042/26.1.2015 εγκύκλιό μας, με την οποία δόθηκαν οδηγίες αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013), στην έννοια των τόκων εμπίπτουν κάθε είδους τόκοι, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται οι τόκοι δανείων, οι τόκοι υπερημερίας λόγω συμβατικής υποχρέωσης, καθώς και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, ανεξάρτητα αν αυτές αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης.

3. Επίσης, με τις διατάξεις των περ. α' των παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι οι πληρωμές τόκων υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), ενώ με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 62 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή, η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό

πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, εκτός αυτών που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και δεν διατηρούν στη χώρα μας μόνιμη εγκατάσταση, η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί την υποχρέωσή τους για τα έσοδα από τόκους που αποκτούν, αλλά τα έσοδα αυτά συναρθιζόμενα με τα λοιπά έσο-



δά τους φορολογούνται ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με το φορολογικό συντελεστή της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4172/2013, κατά περίπτωση, ανάλογα με τα τηρούμενα βιβλία (ΠΟΛ.1042/26.1.2015 εγκύκλιός μας).

Τα αναφερόμενα πιο πάνω, σχετικά με την παρακράτηση φόρου, έχουν εφαρμογή για πληρωμές που πραγματοποιούνται από τη 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, και ειδικότερα για τόκους που καταβάλλονται ή πιστώνονται μετά την 1.1.2014.

4. Από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι, μέχρι την έκδοση της ΠΟΛ.1042/26.1.2015 εγκυκλίου μας, υπόχρεοι σε παρακράτηση, κατά την καταβολή τόκων υπερημερίας, είτε δεν διενέργησαν παρακράτηση φόρου, ιδίως στις περιπτώσεις που οι

τόκοι αυτοί ενέπιπταν στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του ν. 2238/1994, είτε διενέργησαν παρακράτηση φόρου με χαμηλότερο συντελεστή (π.χ. με το συντελεστή 3% που επιβάλλεται στις αμοιβές για τεχνικά έργα, όταν εκτός των αμοιβών αυτών καταβλήθηκαν και τόκοι υπερημερίας).

5. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι οι πληρωμές τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τόκοι υπερημερίας, που πραγματοποιούνται από 1.1.2014 και μετά υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% και η παρακράτηση αυτή δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, εκτός των προσώπων που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους και δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά για το εισόδημα αυτό θα φορολογηθεί, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 3 του παρόντος.

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένων των ερμηνευτικών αμφισβητήσεων που πιθανόν να προέκυψαν μέχρι την έκδοση της ΠΟΛ.1042/26.1.2015 εγκυκλίου μας, με την παρούσα γίνεται δεκτό, προκειμένου να αποφευχθεί πρόσθετο διαχειριστικό κόστος, ότι ο φόρος που δεν παρακρατήθηκε ή η διαφορά του φόρου που προκύπτει σε περίπτωση διενέργειας παρακράτησης με χαμηλότερο συντελεστή, κατά την καταβολή ή την πίστωση τόκων υπερημερίας μέχρι την έκδοση της ΠΟΛ.1042/26.1.2015 εγκυκλίου μας, δεν οφείλεται από τους υπόχρεους σε παρακράτηση, αλλά ο δικαιούχος των εν λόγω τόκων, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, θα φορολογηθεί για τους τόκους αυτούς με συντελεστή 26% ή 26% και 33%, κατά περίπτωση, συμψηφιζόμενου μόνο του ποσού του φόρου που τυχόν παρακρατήθηκε για το εισόδημα αυτό, σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω.

Ο ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ  
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

Φορολογικά | Οικονομικά

**Ι.Κ.Α. αριθ. πρωτ.: Σ81/19/13.5.2015**

**Συμπληρωματικές οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4321/2015**

ΣΧΕΤ: Η εγκύκλιο 14/15

**Μ**ε αφορμή την υποβολή εγγράφων προς τη Διοίκηση από υποκαταστήματα του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και ασφαλισμένους σχετικά με τη δυνατότητα υπαγωγής στη ρύθμιση του νόμου 4321/2015 των συνταξιούχων – οφειλετών αχρεωστήτως εισπραχθεισών παροχών συντάξεων, για τους οποίους ήδη εφαρμόζονται οι διατάξεις των εδαφ. β' και γ' της παρ. 4 του άρθ. 40 του α.ν. 1846/1951 περί συμψηφισμού κατά δόσεις των οφειλών με τις χορηγούμενες παροχές(συντάξεις), διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Η διάταξη της παρ. 4 του άρθ. 40 του ως άνω αναγκαστικού νόμου ορίζει ότι : « Πάσα παροχή εις χρέμα αχρεωστήτως καταβληθείσα υπό του ΙΚΑ, ως και η αξία των εις είδος τοιούτων, τα της αποτιμήσεως των οποίων θέλει προσδιορίσει Κανονισμός, επιστρέφεται εντόκως προς 5%, αναζητείται δε κατά τις διατάξεις περί αναγκαστικής εισπράξεως των καθυστερούμενων εισφορών του Ιδρύματος.

Συμψηφισμός κατά δόσεις με τας κατά τον παρόντα νόμον χορηγούμενας παροχάς, επιτρέπεται μόνο προς απόσβεσιν οφειλής των δικαιούχων προς το ΙΚΑ. Ο δια τον ανωτέρω λόγο συμψηφισμός ενεργείται απευθείας παρά του ΙΚΑ.»

2. Υπενθυμίζεται ότι η Νομική Διεύθυνση του Ιδρύματος έχει αποφανθεί ότι η διάταξη της παρ. 4 του άρθ. 40 του α.ν 1846/1951, ως ειδική κατισχύει των διατάξεων του Κ.Ε.Δ.Ε., ειδικά όταν συνεχίζει να καταβάλλεται στον ασφαλισμένο παροχή, οπότε ορθά και νόμιμα δεν



βεβαιώνεται το χρέος στο Δημόσιο Ταμείο αλλά ακολουθείται η διαδικασία του συμψηφισμού της οφειλής με παρακράτηση μέρους του ποσού που εξακολουθεί να καταβάλλεται στον ασφαλισμένο.( Γ. Ε. Σ81/23/20.6.2012).

Η ως άνω παρακράτηση είναι επιτρεπτό να γίνεται με ρύθμιση του ποσού της μηνιαίας δόσης, έπειτα από εκτίμηση των συνθηκών κάθε περίπτωσης από τον αρμόδιο Διευθυντή (Κωδ. Συντάξεων: 6866) και σε ύψος μικρότερο του ¼ της μηνιαίας σύνταξης.

Περαιτέρω, ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 40 του α.ν. 1846/1951 τόκος δεν έχει χαρακτήρα ποινής και δεν αντίκειται στις αρχές της χρηστής διοίκησης σύμφωνα με την με αρ. 711/1995 γνωμοδότηση τριμελούς επιτροπής του Ν.Σ.Κ.( Γ. Ε. Σ81/23/20.6.2012).

Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και δεδομένου ότι στις περιπτώσεις που ήδη εφαρμόζονται οι διατάξεις των εδαφ. β' και γ' της παρ. 4 του άρθ. 40 του α.ν.

1846/1951 περί συμψηφισμού κατά δόσεις των οφειλών με τις χορηγούμενες παροχές (συντάξεις) δεν έχει προηγηθεί βεβαίωση της οφειλής, δεν είναι δυνατή η υπαγωγή στη ρύθμιση οφειλών σύμφωνα με το ν. 4321/2015, ενώ ακόμα και αν αυτό ήταν επιτρεπτό δεν θα μπορούσαν να απαλειφθούν οι τόκοι που έχουν προϋπολογιστεί με τις διατάξεις του ως άνω αναγκαστικού νόμου, διότι εμπεριέχονται στο σύνολο της οφειλής και δεν έχουν το χαρακτήρα προσαύξησης ή πρόσθετου τέλους επί του οποίου θα μπορούσε να γίνει η έκπτωση που προβλέπεται από τις ως άνω διατάξεις.

Το παρόν αποτελεί απάντηση και στα με αρ. πρωτ. 5247/31.3.2015 και 9804/27.4.2015 έγγραφα του Τοπικού Υποκαταστήματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Κέρκυρας και Περιφ/κού Υποκαταστήματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Βόλου, αντίστοιχα.

Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΓΛΟΝΤΑΚΗ

## Φορολογικά | Οικονομικά

### Αριθμ. 3133.1/01/2015/20.4.2015

**Καθορισμός τρόπου υπολογισμού της ημερομηνίας από την οποία το επαγγελματικό πλοίο αναψυχής, οφείλει να αποδώσει στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής ή Τελωνειακής Διοίκησης α) τον ΦΠΑ για την εισαγωγή ή την απόκτηση που του αναλογεί και β) τους αναλογούντες δασμούς και επιβαρύνσεις καθώς και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους έτυχε απαλλαγής, λόγω μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης εκτέλεσης του ελάχιστου αριθμού ημερών ναύλωσης και κάθε σχετικού θέματος**

#### Άρθρο 1

**Κ**αθορίζουμε τον τρόπο υπολογισμού της ημερομηνίας από την οποία το επαγγελματικό πλοίο αναψυχής (πλοίο) οφείλει να αποδώσει στις αρμόδιες υπηρεσίες της Φορολογικής ή Τελωνειακής Διοίκησης α) τον ΦΠΑ για την εισαγωγή ή την απόκτηση που του αναλογεί και β) τους αναλογούντες δασμούς και επιβαρύνσεις καθώς και τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών για τους οποίους έτυχε απαλλαγής, λόγω μη εκπλήρωσης της υποχρέωσης εκτέλεσης του ελάχιστου αριθμού ημερών ναύλωσης καθώς και κάθε σχετικό θέμα, ως ακολούθως:

1. α) ως αφετηρία του υπολογισμού λαμβάνεται, ανάλογα με την περίπτωση, η ημερομηνία έκδοσης της προσωρινής άδειας της παρ. 8 του άρθρου 15 του Ν. 4256/2014 ή καταχώρισης στο Μητρώο Τουριστικών Πλοίων και Μικρών Σκαφών (Μητρώο) του άρθρου 2 ή η πρώτη ημέρα μετά τη συμπλήρωση της χρονικής περιόδου που το πλοίο είχε υποχρέωση να συμπληρώσει τον ελάχιστο αριθμό ημερών ναύλωσης σύμφωνα με τα άρθρα 4, 5 και 6 του ίδιου νόμου.

β) προσδιορίζεται ο ελάχιστος αριθμός ημερών ναύλωσης που έχει υποχρέωση να συμπληρώσει το πλοίο σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 4256/2014 και υπολογίζεται ο μέσος όρος (ΜΟ) των ελάχιστων ημερών ναύλωσης ανά έτος (365 ημέρες).

γ) προσδιορίζεται ο συντελεστής μετατροπής (ΣΜ) των ημερών ναύλωσης σε ημερολογιακές ημέρες, ως εξής:

$$\text{ΣΜ} = 365/\text{ΜΟ}$$

δ) αθροίζονται οι ημέρες ναύλωσης που πραγματοποιήσε το πλοίο

ε) το άθροισμα των ημερών ναύλωσης μετατρέπεται σε ημερολογιακές ημέρες πολλαπλασιαζόμενο με το συντελεστή μετατροπής (ΣΜ). Στο γινόμενο προστίθεται τυχόν χρονικό διάστημα κατά το οποίο το πλοίο αποδεδειγμένα βρισκόταν σε αδυναμία πραγματοποίησης ναυλώσεων λόγω ανωτέρας βίας ή μεγάλης έκτασης επισκευών ή μετασκευών ή παροπλισμού ή κατάσχεσης σύμφωνα με τις προϋποθέσεις και προθεσμίες των αρ-

θρων 4 παρ. 4 β, 5 και 6, αντίστοιχα, του Ν. 4256/2014.

στ) το αποτέλεσμα του ως άνω υπολογισμού προστίθεται στην ημερομηνία που έχει ληφθεί ως αφετηρία του υπολογισμού. Η επόμενη ημερολογιακή ημέρα είναι η ημερομηνία της πράξης της παρ. 9 του άρθρου 14 του Ν. 4256/2014.

2. Σε όλους τους παραπάνω υπολογισμούς:

α) οι ημέρες ναύλωσης αθροίζονται σύμφωνα με τα ναυλοσύμφωνα που έχουν υποβληθεί ηλεκτρονικά ή, μέχρι την ολοκλήρωση της εφαρμογής για την ηλεκτρονική υποβολή των ναυλοσυμφώνων και την έκδοση της κοινής απόφασης της περίπτωσης β της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Ν. 4256/2014, από τις θεωρημένες εγγραφές της Λιμενικής Αρχής στο Ειδικό Έντυπο Πληροφοριακών Στοιχείων Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής (Ε.Ε.Π.Σ.Ε.Π.Α.).

β) αν ο Συντελεστής Μετατροπής είναι δεκαδικός αριθμός, λαμβάνονται υπόψη μέχρι και τρία δεκαδικά ψηφία

γ) αν το γινόμενο της μετατροπής των ημερών ναύλωσης σε ημερολογιακές είναι δεκαδικός αριθμός, στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα, ενώ το ήμισυ (0,5) στην αμέσως επόμενη ακέραια μονάδα.

3. Αν κατά τον υπολογισμό διαπιστωθεί έλλειμμα ημερών συμπληρώνεται από τυχόν πλεόνασμα προηγούμενων ετών ως εξής:

α) την πρώτη φορά που ελέγχονται οι ημέρες ναύλωσης, από τυχόν πλεόνασμα της περιόδου από την έκδοση ή τελευταία θεώρηση της άδειας του Ν. 2743/1999 σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6α του άρθρου 15 του Ν. 4256/2014 ή της περιόδου από την έκδοση της άδειας της παραγράφου 8 του ίδιου άρθρου, μέχρι την ημερομηνία υποβολής αίτησης καταχώρισης στο Μητρώο.

β) για κάθε επόμενο έλεγχο, από τυχόν πλεόνασμα της αμέσως προηγούμενης χρονικής περιόδου που το πλοίο όφειλε να πραγματοποιήσει τον ελάχιστο αριθμό ημερών ναύλωσης σύμφωνα με τα άρθρα 4, 5 και 6 του Ν. 4256/2014.

4. α) Για την έκδοση της διοικητικής πράξης της παραγράφου 9 του άρθρου 14 του Ν. 4256/2014, προσκομίζεται στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου η πρωτότυπη επαγγελματική άδεια του πλοίου, εφόσον η πράξη εκδίδεται πριν από την υποβολή αίτησης καταχώρισης στο Μητρώο, και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

αα) Έγγραφο Εθνικότητας του Πλοίου

ββ) Ειδικά Έντυπα Πληροφοριακών Στοιχείων Επαγγελματικού Πλοίου Αναψυχής (Ε.Ε.Π.Σ.Ε.Π.Α.), έως την έκδοση της κοινής απόφασης της περίπτωσης β της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του προαναφερθέντος νόμου,

γγ) Πιστοποιητικό Διαγραφής του πλοίου, εφόσον το πλοίο έχει διαγραφεί από τα ελληνικά νηολόγια.

δδ) Στις περιπτώσεις ανωτέρας βίας ή μεγάλης έκτασης επισκευών ή μετασκευών σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 4 β του Ν. 4256/2014 δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει η πλήρης αδυναμία του πλοίου για την πραγματοποίηση ναυλώσεων λόγω. Για τον παροπλισμό ή την κατάσχεση του πλοίου ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 5 και 6 αντίστοιχα του Ν. 4256/2014 και οι προθεσμίες που ορίζονται σε αυτές.

β) Η διοικητική πράξη κοινοποιείται στον πλοιοκτήτη ή στον εφοπλιστή του πλοίου, στις Λιμενικές Αρχές νηολόγησης και ελλιμενισμού του πλοίου, στις αρμόδιες Υπηρεσίες της Φορολογικής και Τελωνειακής Διοίκησης και στο Μητρώο ΝΕΠΑ (Ν. 3182/2003 – Α' 220) για τα πλοία των οποίων η κυριότητα, εκμετάλλευση ή διαχείριση ανήκει σε εταιρεία αυτής της μορφής.

γ) Η διοικητική πράξη μπορεί να τροποποιείται μετά την προσκόμιση νεότερων στοιχείων στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου, τα οποία υποβάλλονται με σχετική αίτηση εντός προθεσμίας πέντε (5) ετών από την ημερομηνία έκδοσής της.

#### Άρθρο 2

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.