



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28 Απριλίου 2026

Α.Π.: Ε 2018

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ (ΓΔΦ)**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Γ: ΦΟΡΟΥ ΠΛΟΙΩΝ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180  
 Ταχ. Κώδικας : 17778, Ταύρος  
 Τηλέφωνο : 213-1410226  
 e-mail : deaf.c@aade.gr

**ΘΕΜΑ: «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την εφαρμογή των άρθρων 3<sup>ου</sup> και 6<sup>ου</sup> του Νέου Συνυποσχετικού που κυρώθηκε με το άρθρο 56 του ν. 4607/2019 (Α' 65), όπως αυτά αντικαταστάθηκαν με την Πρόσθετη Πράξη στο Νέο Συνυποσχετικό που κυρώθηκε με το άρθρο 6 του ν. 5000/2022 (Α' 226).»**

ΠΕΡΙΛΗΨΗ
<p style="text-align: center;"><b>A) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ</b></p> <p>Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την εφαρμογή των άρθρων 3ου και 6ου του Νέου Συνυποσχετικού που κυρώθηκε με το άρθρο 56 του ν. 4607/2019 (Α' 65), όπως αυτά αντικαταστάθηκαν με την Πρόσθετη Πράξη στο Νέο Συνυποσχετικό που κυρώθηκε με το άρθρο 6 του ν. 5000/2022 (Α' 226).</p> <p style="text-align: center;"><b>B) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ</b></p> <p>Περιεχόμενο της εγκυκλίου είναι η παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την εφαρμογή των άρθρων 3ου και 6ου του Νέου Συνυποσχετικού σε σχέση με τον καθορισμό της Νέας Οικειοθελούς Παροχής και των δεσμευόμενων και δικαιούμενων μελών για καταβολή αυτής.</p> <p style="text-align: center;"><b>Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ</b></p> <p>Οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, τελικοί μέτοχοι ή εταίροι ή πραγματικοί δικαιούχοι των εταιρειών των άρθρων 2, 26 και των παρ. 1 και 3 του άρθρου 26β του ν. 27/1975.</p>

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

## I. Εισαγωγή

1. Με το Άρθρο 56 του ν. 4607/2019 κυρώθηκε το από 27 Φεβρουαρίου 2019 Νέο Συνυποσχετικό μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας. Σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στο εν λόγω Συνυποσχετικό τα συμβαλλόμενα μέλη της Ναυτιλιακής Κοινότητας συμφωνούν στην καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής. Η συμβατική διάρκειά του ορίζεται ως αορίστου χρόνου.

2. Με το Άρθρο 6 του ν. 5000/2022 κυρώθηκε η από 23 Νοεμβρίου 2022 Πρόσθετη Πράξη στο Νέο Συνυποσχετικό μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Ναυτιλιακής Κοινότητας, σύμφωνα με την οποία τα συμβαλλόμενα μέλη συμφωνούν, συναποδέχονται και συνομολογούν τον καθορισμό της Νέας Οικειοθελούς Παροχής (άρθρο 3<sup>ο</sup>), τα δεσμευόμενα και δικαιούμενα μέλη για την καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής (άρθρο 6<sup>ο</sup>), καθώς και τα μέτρα διασφάλισης της ορθής εφαρμογής της Νέας Οικειοθελούς Παροχής (άρθρο 7<sup>ο</sup>).

## II. Καθορισμός της Νέας Οικειοθελούς Παροχής

3. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3<sup>ου</sup> του Νέου Συνυποσχετικού, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. Α΄ του άρθρου 6 του ν. 5000/2022 ορίζεται ότι η Νέα Οικειοθελής Παροχή καθορίζεται ως η εθελούσια καταβολή εκ μέρους των μελών της Ναυτιλιακής Κοινότητας, ήτοι των, για τους σκοπούς του Νέου Συνυποσχετικού, τελικών μετόχων ή εταίρων 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, φορολογικών κατοίκων Ελλάδος, ανερχόμενη σε σταθερό ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των εισαγόμενων στην Ελλάδα ποσών σε οιοδήποτε νόμισμα, προερχομένων από εισοδήματα εκ μερισμάτων των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών ή εκ της υπεραξίας (capital gains) από την πώληση μετοχών των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών (holding companies).

4. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 3<sup>ου</sup> του Νέου Συνυποσχετικού, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. Α΄ του άρθρου 6 του ν. 5000/2022 ορίζεται ότι για ερμηνευτικούς σκοπούς διατυπώνεται ρητώς ότι στην εθελούσια καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής εκ μέρους των μελών της Ναυτιλιακής Κοινότητας, καθώς και στο πεδίο εφαρμογής των άρθρων 6ου και 7ου του Νέου Συνυποσχετικού ως αυτό τροποποιήθηκε δυνάμει της από 23 Νοεμβρίου Πρόσθετης Πράξης, περιλαμβάνονται οι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, τελικοί μέτοχοι ή εταίροι ή πραγματικοί δικαιούχοι των εταιρειών των άρθρων 2, 26 και 26β παράγραφοι 1 και 3 του ν. 27/1975.

5. Ακόμη, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 3<sup>ου</sup> του Νέου Συνυποσχετικού, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. Α΄ του άρθρου 6 του ν. 5000/2022 ορίζεται ότι για ερμηνευτικούς σκοπούς διατυπώνεται ρητώς ότι το μη εισαχθέν στην Ελλάδα, παγκόσμιο εισόδημα τελικών μετόχων ή εταίρων ή πραγματικών δικαιούχων πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, από ναυτιλιακή δραστηριότητα, καλύπτεται από τις διατάξεις των άρθρων 2, 26 και 26β παράγραφοι 1 και 3 του ν. 27/1975, καθώς και από την παράγραφο 2 του άρθρου 3<sup>ου</sup>

του Νέου Συνυποσχετικού όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. Α΄ του άρθρου 6 του ν. 5000/2022.

6. Κατόπιν των αναφερόμενων στις παρ. 4 και 5 της παρούσας, στην έννοια των εισαγόμενων στην Ελλάδα ποσών σε οιοδήποτε νόμισμα, προερχομένων από εισοδήματα εκ μερισμάτων των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών ή εκ της υπεραξίας (capital gains) από την πώληση μετοχών των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών (holding companies) εμπίπτουν και τα εισοδήματα από μερίσματα των εν λόγω πλοιοκτητριών εταιρειών που διανέμονται στην ημεδαπή, καθώς και από την υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση μετοχών των ίδιων εταιρειών, όταν η σχετική συναλλαγή πραγματοποιείται στην ημεδαπή και τα αντίστοιχα ποσά κατατίθενται σε λογαριασμούς των μετόχων εταίρων ή πραγματικών δικαιούχων που τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα εγκατεστημένα στην Ελλάδα.

7. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι η Νέα Οικειοθελής Παροχή, όπως προβλέπεται στο άρθρο 3<sup>ο</sup> του Νέου Συνυποσχετικού, αφορά σε εισοδήματα που προέρχονται από συμμετοχή σε:

α) ημεδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες ή ναυλώτριες εταιρείες πλοίων υπό γυμνή ναύλωση ή μισθώτριες εταιρείες πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση ή εταιρίες χαρτοφυλακίου των εταιρειών αυτών (holding companies) πλοίων πρώτης κατηγορίας με ελληνική σημαία,

β) ημεδαπές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρίες ή ναυλώτριες εταιρείες πλοίων υπό γυμνή ναύλωση ή μισθώτριες εταιρείες πλοίων υπό χρηματοδοτική μίσθωση ή εταιρίες χαρτοφυλακίου των εταιρειών αυτών (holding companies) που έχουν εγκατασταθεί στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975 και διαχειρίζονται πλοία πρώτης κατηγορίας με ελληνική ή ξένη σημαία.

8. Η Νέα Οικειοθελής Παροχή προσδιορίζεται κάθε έτος με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1) από το έτος 2023 και μετά για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2022 και μετά. Τα σχετικά ποσά συμπληρώνονται στους κωδικούς 299-300 «εισαχθέντα μερίσματα εταιρειών που υπάγονται στον ν. 5000/2022» και στους κωδικούς 875-876 «εισαχθείσα υπεραξία από την πώληση μετοχών εταιρειών που υπάγονται στον ν. 5000/2022».

### III. Δεσμευόμενα και δικαιούμενα μέλη για καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής.

9. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 6<sup>ου</sup> του Νέου Συνυποσχετικού, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. Β΄ του άρθρου 6 του ν. 5000/2022 ορίζεται ότι από την ημέρα που το ποσοστό εκ της χωρητικότητας πλοίων των πλοιοκτητριών εταιρειών διαχειριζόμενων από την Ελλάδα που θα προσχωρήσουν στο Νέο Συνυποσχετικό, ως τροποποιηθέν ισχύει, καταστεί ίσο ή μεγαλύτερο του ποσοστού ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνόλου της ως άνω χωρητικότητας, η δέσμευση από το Νέο Συνυποσχετικό, ως αυτό τροποποιήθηκε δυνάμει της από 23 Νοεμβρίου Πρόσθετης Πράξης, θα επεκτείνεται και θα καταλαμβάνει το σύνολο των φυσικών προσώπων, τελικών μετόχων ή εταίρων ή πραγματικών δικαιούχων, φορολογικών

κατοίκων Ελλάδος, πλοιοκτητριών εταιρειών πλοίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία, υπό την προϋπόθεση της διαχείρισης (των υπό ξένη σημαία πλοίων) από την Ελλάδα, ανεξαρτήτως της προσχώρησής τους ή μη στο Νέο Συνυποσχετικό και την Πρόσθετη Πράξη αυτού (Collective Action Clause- Ρήτρα Συλλογικής Δέσμευσης)».

10. Τέλος, δεδομένου ότι το ποσοστό χωρητικότητας των πλοίων των πλοιοκτητριών εταιρειών, των οποίων η διαχείριση ασκείται από την Ελλάδα και οι οποίες προσχώρησαν στο Νέο Συνυποσχετικό, υπερβαίνει το ενενήντα τοις εκατό (90%) της συνολικής ανωτέρω χωρητικότητας, όπως έχει επιβεβαιωθεί από τη Διεύθυνση Ποντοπόρου Ναυτιλίας του ΥΝΑΝΠ, υπόχρεοι προς καταβολή της Νέας Οικειοθελούς Παροχής, για τη διετία 2023-2024 (φορολογικά έτη 2022-2023) και για τις επόμενες έχουν καταστεί όλα τα φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και φέρουν την ιδιότητα του τελικού μετόχου ή εταίρου ή του πραγματικού δικαιούχου των εταιρειών της παραγράφου 5 της παρούσας, ανεξαρτήτως της προσχώρησης ή μη των εταιρειών αυτών στο Νέο Συνυποσχετικό και στην Πρόσθετη Πράξη αυτού.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:**

**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Γ
2. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ) για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. και την Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Γραφείο κ. Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
3. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής
4. Αποδέκτες πίνακα Η' (εκτός 4,10 και 11)
5. Αποδέκτες πίνακα ΙΒ' (5 και 7)
6. Αποδέκτες πίνακα ΚΓ

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Διευθυντών
4. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης
5. Γραφείο Προϊσταμένου Διεύθυνσης Άμεσης Φορολογίας
6. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α', Β', Γ'