



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

**Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 314/2014
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
(Τμήμα Β')**

Συνεδρίαση της 20^{ης} Οκτωβρίου 2014

Σύνθεση:

Πρόεδρος: Αλέξανδρος Καραγιάννης, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Νομικοί Σύμβουλοι: Θεόδωρος Ψυχογιός, Γεώργιος Κανελλόπουλος, Ευγενία Βελώνη, Ανδρέας Ανδρουλιδάκης, Αικατερίνη Γρηγορίου, Δημήτριος Χανής, Χριστίνα Διβάνη.

Εισηγήτρια: Ξανθή Μπασάκου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Αριθμός ερωτήματος: Υπ' αριθμ. πρωτ.3122.33/01/Αριθμ.Σχεδίου:1374/16-7-2014 έγγραφο της Δ/σης Ναυτιλιακής Πολιτικής και Ανάπτυξης, του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΣ : *Εάν η εκμίσθωση ακινήτου από ναυτιλιακή επιχείρηση, που έχει εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα, σε έτερη ναυτιλιακή εταιρεία, η οποία ομοίως έχει εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα, παράλληλα με την δωρεάν παραχώρηση άλλου μέρους του ακινήτου στην ίδια εταιρεία, είναι σύμφωνη με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 25 του ν.27/1975 και τις επιτρεπόμενες από αυτό δραστηριότητες και, παρεπομένως, αν είναι σύνηθες η τροποποίηση της χορηγηθείσας άδειας εγκατάστασης εταιρείας σύμφωνα το άρθρο 25 του Ν.27/1975, ώστε να παρασχεθεί σε αυτήν η δυνατότητα ταυτόχρονης εκμίσθωσης και δωρεάν παραχώρησης μέρους των γραφείων της στην άλλη εταιρεία.*

Επί του ως άνω ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδότησε ομοφώνως ως εξής:

Ι. ΙΣΤΟΡΙΚΟ: Με το έγγραφο της ερωτώσης υπηρεσίας δίδεται το ακόλουθο πραγματικό με βάση το οποίο υποβλήθηκε το εν θέματι ερώτημα, ενόψει των κατωτέρω παρατιθεμένων ή και απλώς μνημονευομένων διατάξεων και των υπ' αριθμ. 592/1980 και 563/1981 γνωμοδοτήσεων του ΝΣΚ.

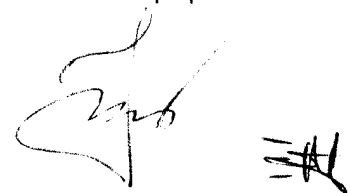
- 1.** Η εταιρεία THENAMAPIS (SHIPS MANAGEMENT) INC. που εδρεύει στη ΛΙΒΕΡΙΑ έλαβε άδεια εγκατάστασης γραφείου της στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν. 378/68 και Ν. 27/75, Ν. 814/78, Ν. 2234/94, Ν. 3752/09, Ν. 4150/2013, με την αριθ. 3122.1/551/117/20676/7-3-2003 κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας (ΦΕΚ 37/ΤΑΠΣ/19-3-2003, 2725/Β/09-10-2012 και 1082/Β/30-4-2013). Η παραπάνω απόφαση δεν ανακλήθηκε μέχρι σήμερα και εξακολουθεί να ισχύει σύμφωνα με το εδαφ. 2, της παρ.1, του άρθρου 25 του Ν.27/75 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 31 του Ν.4150/2013.
- 2.** Με το άρθρο 1 της αριθ. 3122.1/551/117/20676/7-3-2003 ΚΥΑ (ΦΕΚ 37/ΤΑΠΣ/19-3-2003), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (ΦΕΚ 2725/Β/09-10-2012 και 1082/Β/30-4-2013), εγκρίθηκε η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείο ή υποκαταστήματος της εταιρείας THENAMAPIS (SHIPS MANAGEMENT) INC. και η υπαγωγή της στις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.27/75, όπως ισχύει, με το σκοπό όπως εφόσον επιτρέπεται από το καταστατικό της, απασχολείται αποκλειστικά και μόνο με πράξεις που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, δηλαδή με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων πλοίων με Ελληνική ή ξένη σημαία πάνω από 500 κόρους ολικής χωρητικότητας, με εξαίρεση τα επιβατηγό ακτοπλοϊκά πλοία και τα εμπορικά πλοία που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιρειών, ως και επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις προαναφερόμενες δραστηριότητες. Επισημαίνεται ότι στο άρθρο 1 παράγραφος 3 αναφέρεται ότι απαγορεύεται στο Γραφείο ή Υποκατάστημα που θα εγκατασταθεί να πρακτορεύει πλοία σε Ελληνικά λιμάνια καθώς και να αναπτύξει κάθε άλλη δραστηριότητα που δεν αναφέρεται στην απόφαση αυτή. Επίσης με την ως άνω ΚΥΑ (άρθρο 1 παρ.2 εδ.η') παρεσχέθη στην εν λόγω εταιρεία, η δυνατότητα δωρεάν παραχώρησης χρήσης μέρους των ιδιόκτητων γραφείων της μόνο για συνεγκατάσταση στην εταιρεία SEATRADER MARITIME INC, που εδρεύει ομοίως στη ΛΙΒΕΡΙΑ και έχει λάβει και αυτή άδεια εγκατάστασης γραφείου της στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν. 378/68 και άρθρου 25 Ν.27/75, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του Ν.2234/94.
- 3.** Με την αριθ. 3122.1/551/235/20676/18-9-2012 ΚΥΑ (ΦΕΚ 2725/Β/9-10-2012) συμπληρώθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 1 της αριθ. 3122.1/551/117/20676/7-3-

2003 (ΦΕΚ 37/ΤΑΠΣ/19-3-2003) ΚΥΑ, με την προσθήκη εδαφίου «θ». Συγκεκριμένα με την προσθήκη αυτή παραχωρήθηκε η δυνατότητα στην εταιρεία THENAMAPIS (SHIPS MANAGEMENT) INC να παραχωρήσει δωρεάν τη χρήση μέρους των ιδιοκτητων γραφείων της, μόνο για συνεγκατάσταση, στην εταιρεία THENAMAPIS LNG INC. με έδρα στη ΛΙΒΕΡΙΑ, η οποία έχει λάβει ομοίως άδεια εγκατάστασης γραφείου της στην Ελλάδα με τις διατάξεις των Α.Ν. 378/68 και Ν.27/75, 814/78, 2234/94, 3752/09. Με την αριθμ.3122.1/4644/24973/23-4-2013 ΚΥΑ (ΦΕΚ 1082/Β/30-4-2013) απαλείφθηκε το σχετικό εδάφιο (εδ.η' της παρ.2 του άρθρου1) της αρχικής αριθ. 3122.1/551/117/20676/7-3-2003 ΚΥΑ, σχετικά με την δωρεάν παραχώρηση χρήσης μέρους των ιδιοκτητων γραφείων της εταιρείας THENAMAPIS (SHIPS MANAGEMENT) INC στην εταιρεία SEATRADER MARITIME INC και το εδάφιο «θ» της 3122.1/551/235/20676/18-9-2012 ΚΥΑ, περί δωρεάν παραχώρησης χρήσης μέρους των ιδιοκτητων γραφείων της THENAMAPIS (SHIPS MANAGEMENT) INC στην εταιρεία THENAMAPIS LNG INC. αναριθμήθηκε σε εδάφιο η'.

Και οι δύο προαναφερόμενες εταιρείες (THENAMAPIS (SHIPS MANAGEMENT) INC και THENAMAPIS LNG INC.), αποτελούν εταιρείες των αυτών συμφερόντων σύμφωνα με υπεύθυνες δηλώσεις των νομίμων εκπροσώπων των εταιρειών. Σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. Α.Π. ΙΕ/51207/875/17-7-2000 έγγραφό ΥΠΕΘΟ η ευχέρεια αυτή παρέχεται μόνο σε συγγενείς εταιρείες (μητρική - θυγατρική) ή σε εταιρείες αποδεδειγμένως των ιδίων συμφερόντων και εφόσον προβλέπεται ρητά στην άδεια εγκατάστασής της.

4. Με τις ΠΟΛ 1093/2010 (ΦΕΚ 959 Β), 1112/2011 (1242 Β), 1114/2011 (1269 Β) και 1035/2013 (643 Β) του Υπουργείου Οικονομικών έχουν καθοριστεί τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση απαλλαγών και ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης του ειδικού φόρου ακινήτων. Για τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις του άρθρου 25 του Ν. 27/75 ειδικότερα, σχετική τυγχάνει η ΠΟΛ 1112/2011.

5. Με τις από 30-7-2013 και 4-7-2014 αιτήσεις της η εταιρεία THENAMAPIS (SHIPS MANAGEMENT) INC. ζητεί την εκ νέου τροποποίηση της άδειας εγκατάστασης της, ώστε να μπορεί και να εκμισθώσει - και όχι μόνο να παραχωρεί δωρεάν- για συνεγκατάσταση στην εταιρεία «THENAMAPIS (SHIPS MANAGEMENT) INC» και μόνο μέρος των ιδιοκτητων γραφείων της. Το εν λόγω αίτημα τίθεται από την εταιρεία στην βάση του άρθρου 15, παράγραφος 2 (γ) του ν. 3091/2002 (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο



57 του ν.3842/2010 και συμπληρώθηκε με το άρθρο 24, παράγραφος 7 του ν. 3943/2011).

6. Ειδικότερα στο άρθρο 15 του ν. 3091/2002 καθορίζεται ότι νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε. (ήδη άρθρο 65 του ν. 4172/2013), που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού. Σύμφωνα με τη παράγραφος 2 (γ) του ν. 3091/2002 εξαιρούνται της προαναφερόμενης υποχρέωσης ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τον α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α), το ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α), όπως ισχύει, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν στην Ελλάδα αποκλειστικώς ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών ή που εκμισθώνουν σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις της ίδιας αναφερόμενης περίπτωσης του νόμου, αποκλειστικά ως γραφεία ή αποθήκες για την κάλυψη των λειτουργικών τους αναγκών. Η εξαίρεση του ν. 3091/2002 αφορά στην καταβολή του ειδικού φόρου επί του ακινήτου και όχι στο φόρο εισοδήματος που θα αποκτηθεί από την εκμίσθωση αυτού το οποίο δεν προέρχεται από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών περί των οποίων η παρ. 1 του άρθρου 25 του ν. 257/75, όπως ισχύει.

7. Με το αρ.πρωτ.:3122.1/551/271/Αριθ.Σχεδίου:1012/13-11-2013 έγγραφο της, η ερωτώσα Υπηρεσία ζήτησε από το Υπουργείο Οικονομικών και το Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας να εκφέρουν τις απόψεις τους κατά λόγο αρμοδιότητας επί των ως άνω αιτήσεων της εταιρείας THENAMARIS. Το ΥΠΟΙΚ/Δ/νση Φορολογίας Κεφαλαίου με το αριθ. πρωτ.: Δ13 ΦΜΑΠ 1034672 ΕΞ 2014/21-2-2014 έγγραφο του εξέφρασε τις απόψεις του σχετικά με την εφαρμογή των ως άνω (υπό Ι.6), φορολογικών διατάξεων, σύμφωνα με τις οποίες εάν μια ναυτιλιακή επιχείρηση του α.ν.89/1967 έχει εκμισθώσει σε ναυτιλιακή επιχείρηση του α.ν. 89/1967 ακίνητο ιδιοκτησίας της, αποκλειστικά ως γραφείο ή αποθήκη για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της μισθώτριας, η εκμισθώτρια απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων. Περαιτέρω η ερωτώσα υπηρεσία αναφέρει ότι παραμένει σε εκκρεμότητα η διατύπωση των απόψεων του Υπουργείου

Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας/Δ/νση Κεφαλαίων Εξωτερικού.

II. ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

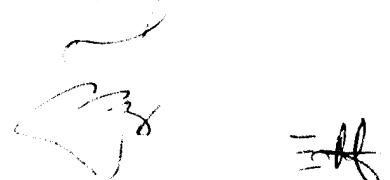
Το προκείμενο ερώτημα υπεβλήθη με αφορμή την από 20-7-2013 και με αριθμ.πρωτ.6003/30-7-2013 αίτηση της εταιρείας με την επωνυμία THENAMARIS (SHIPS MANAGEMENT) INC, με την οποία ζήτησε την τροποποίηση της εγκριτικής απόφασης εγκατάστασής της, έτσι ώστε να της επιτραπεί η εκμίσθωση μέρους των ιδιόκτητων γραφείων της προς την εταιρεία THENAMARIS LNG INC, με σκοπό την απαλλαγή της από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου ακινήτων, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.2 εδ.γ' του ν.3091/2002 και των γενομένων δεκτών με την 563/1981 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

Ωστόσο, η γνωμοδότηση θα περιοριστεί στο ζήτημα του χαρακτηρισμού της εκμίσθωσης του ιδιόκτητου ακινήτου της ανωτέρω ναυτιλιακής εταιρείας, ως δραστηριότητας επιτρεπόμενης από το ν.27/1975 και από την 3122.1/551/117/20676/7-3-2003 κυα περί των όρων εγκατάστασής της, χωρίς πραγμάτευση του ζητήματος της απαλλαγής ή μη από φορολογικές υποχρεώσεις στο πλαίσιο φορολογικών διατάξεων, δεδομένου ότι για το ζήτημα αυτό η αρμοδιότητα προς υποβολή σχετικού ερωτήματος δεν ανήκει στον Υπουργό Ναυτιλίας και Αιγαίου, αλλά στην Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

III. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1. Στην παρ. 1 του άρθρου 1 (εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπών εταιριών-Κίνητρα) του α.ν.89 της 1/1.8.1967 «Περί εγκαταστάσεως εν Ελλάδι αλλοδαπών Εμποροβιομηχανικών Εταιρειών» (Α 132), ορίζεται ότι : «1. Αλλοδαπές εταιρείες μπορούν να εγκαθίστανται στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, με αποκλειστικό σκοπό να παρέχουν στα κεντρικά τους καταστήματα ή σε συνδεδεμένες με αυτές, υπό την έννοια του άρθρου 42ε του κν. 2190/1920, και μη εγκατεστημένες στην Ελλάδα επιχειρήσεις, υπηρεσίες συμβουλευτικού χαρακτήρα, κεντρικής λογιστικής υποστήριξης, ελέγχου ποιότητας παραγωγής προϊόντων, διαδικασιών και υπηρεσιών, κατάρτισης μελετών, σχεδίων και συμβάσεων, διαφήμισης και μάρκετινγκ, επεξεργασίας στοιχείων, λήψης και παροχής πληροφοριών και έρευνας και ανάπτυξης....»

2. Στην παρ.1 του άρθρου 1 (κίνητρα προσέλευσης κεφαλαίων-εκβιομηχάνησης) του α.ν.378 της 17/17.4.1968 «Περί συμπληρώσεως του Α.Ν. 89/1967 "περί εγκαταστάσεως εν Ελλάδι Αλλοδαπών Εμποροβιομηχανικών Εταιρειών" (Α' 82), ορίζεται, ότι: «1.



Αλλοδαπαί ναυτιλιακαί επιχειρήσεις παντός τύπου και μορφής δύνανται να εγκαθίστανται εν Ελλάδι κατά τας διατάξεις τους Α.Ν. 89/1967 και ν' απολαύουσιν απάντων των πλεονεκτημάτων του νόμου τούτου και του παρόντος διά πάσας τας δραστηριότητας αυτών αίτινες ήθελον ρητώς εγκριθή διά της χορηγούσης την άδειαν εγκαταστάσεως αποφάσεως. Η σχετική αίτησις περιλαμβάνουσα τα εν άρθρω 1 του Α.Ν. 89/1967 στοιχεία μετά επακριβούς μνείας των δραστηριοτήτων της επιχειρήσεως υποβάλλεται εις το Υπουργείον Εμπορικής Ναυτιλίας, εγκρίνεται δε διά κοινής αποφάσεως των Υπουργών Συντονισμού και Εμπορικής Ναυτιλίας....»

3. Στην παρ. 1 του άρθρου 25 (Εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων) του ν.27/1975 «Περί φορολογίας πλοίων, επιβολής εισφοράς προς ανάπτυξιν της Εμπορικής Ναυτιλίας, εγκαταστάσεως αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και ρυθμίσεως συναφών θεμάτων» (Α' 77)», ως ισχύει, ορίζεται ότι:

«1. Γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, 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 με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιριών, ως και επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, δύνανται, υποβάλλοντας σχετική αίτηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, να εγκαθίστανται στην Ελλάδα κατόπιν άδειας που χορηγείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου και η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η ανωτέρω δυνατότητα παρέχεται κατ' εξαίρεση και σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις, πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες, ναυαγοσωστικών ή ρυμουλκών πλοίων υπό ξένη σημαία οποιασδήποτε χωρητικότητας. Στην απόφαση αυτή καθορίζεται το είδος των εργασιών ή υπηρεσιών, τις οποίες παρέχει το γραφείο ή υποκατάστημα και γενικά οι όροι λειτουργίας του.

Η παρεχόμενη κατά τα ανωτέρω άδεια εγκατάστασης έχει πενταετή ισχύ και δεν δύναται να ανακληθεί πριν από την πάροδο του χρόνου αυτού, ο οποίος αρχίζει από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν

δύνатаι να μεταβληθούν οι όροι με τους οποίους χορηγήθηκε άδεια εγκαταστάσεως, χωρίς τη συναίνεση της επιχειρήσεως. Η άδεια εγκατάστασης ανανεώνεται μετά την λήξη της πενταετίας αυτοδίκαια για ίσο χρονικό διάστημα, χωρίς να απαιτείται έκδοση νέας υπουργικής απόφασης, εφόσον κατά το χρόνο λήξης της εξακολουθούν να ισχύουν οι γενικοί και ειδικοί όροι που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της αρχικής άδειας εγκατάστασης.

Σε περίπτωση παραβάσεως κάποιου όρου της άδειας εγκαταστάσεως, του α.ν. 378/1968 ή των διατάξεων του παρόντος άρθρου εκ μέρους της επιχειρήσεως στην οποία χορηγήθηκε η άδεια, δύνатаι αυτή να ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου. Οι απαλλαγές που προβλέπονται στην περίπτωση α` της παραγράφου 3 αίρονται από το χρόνο που έγινε η παράβαση.

Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Ναυτιλίας και Αιγαίου ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.»

4. Περαιτέρω, στην απόφαση 3122.1/551/117/20676/7-3-2003 των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας «Εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου ή Υποκαταστήματος της εταιρείας THENAMARIS (SHIPS MANAGEMENT) INC που εδρεύει στη ΛΙΒΕΡΙΑ, η οποία εκδόθηκε κατ'εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

Άρθρο 1

«1. Εγκρίνουμε την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου ή υποκαταστήματος της εταιρείας THENAMARIS (SHIPS MANAGEMENT) INC που εδρεύει στη ΛΙΒΕΡΙΑ και την υπαγωγή της στις διατάξεις των Α.Ν.89/67, 378/68 και του άρθρου 25 του Ν.27/1975 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του Ν.2234/94 με το σκοπό όπως εφόσον επιτρέπεται από το καταστατικό της, απασχολείται αποκλειστικά και μόνο με πράξεις που προβλέπονται στο άρθρο αυτό, δηλαδή με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με Ελληνική ή ξένη σημαία πάνω από 500 κόρους ολικής χωρητικότητας....καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιρειών, ως

και επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις προαναφερόμενες δραστηριότητες.

2.....η. Παρέχεται η δυνατότητα στην Εταιρεία THENAMARIS (SHIPS MANAGEMENT) INC που εδρεύει στη ΛΙΒΕΡΙΑ, δωρεάν παραχώρησης χρήσης μέρους των ιδιόκτητων γραφείων της μόνο για συνεγκατάσταση στην εταιρεία SEATRADER MARITIME INC που εδρεύει στη ΛΙΒΕΡΙΑ, η οποία έχει λάβει και αυτή άδεια εγκατάστασης γραφείου της στην Ελλάδα με τις διατάξεις των Α.Ν.89/67, 378/68 και του άρθρου 25 Ν.27/75, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του Ν.2234/94.

3. Απαγορεύεται στο Γραφείο ή Υποκατάστημα που θα εγκατασταθεί να πρακτορεύει πλοία σε Ελληνικά λιμάνια καθώς και να αναπτύξει κάθε άλλη δραστηριότητα που δεν αναφέρεται στην απόφαση αυτή».

IV. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από το συνδυασμό των προαναφερθεισών διατάξεων, ερμηνευομένων αυτοτελώς, αλλά και σε συνδυασμό μεταξύ τους, συνάγονται τα ακόλουθα:

1. Οι διατάξεις των α.ν. 89/1967 (Α' 132), 378/1968 (Α' 82) και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (Α' 77), επιτρέπουν την εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, προς άσκηση των δραστηριοτήτων που προβλέπονται περιοριστικά στις διατάξεις αυτές, με παροχή ορισμένων φορολογικών απαλλαγών και άλλων διευκολύνσεων.

2. Με την 592/1980 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του ΝΣΚ ερμηνεύθηκε η διάταξη του άρθρου 25 παρ.1 του ν.27/1975 και ειδικότερα το ζήτημα των επιτρεπόμενων στις αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις απαριθμούμενες, στη διάταξη αυτή, εργασίες. Με την εν λόγω γνωμοδότηση, έγινε δεκτό ότι η αγορά ακινήτου από ναυτιλιακή εταιρεία προς στέγασή της δεν αποτελεί καν ανάπτυξη δραστηριότητας και δη ξένης προς τις αναφερόμενες στο άρθρο 25 εργασίες (βλ. και τη νεότερη νομολογία του ΣΤΕ - αποφάσεις: 694/2011 7μ., 4589, 4591/2013), ενώ αντιθέτως η εκμετάλλευση του ακινήτου προς απόκτηση εισοδήματος, δι' εκμισθώσεως, θεωρείται ανάπτυξη δραστηριότητας ξένης προς τις διατάξεις του άρθρου 25. Εξάλλου και από τη διάταξη του άρθρου 1 της 3122.1/551/117/20676/7-3-2003 κυα, περί εγκατάστασης της ως άνω εταιρείας, σαφώς προκύπτει ότι η σχετική έγκριση έχει

χορηγηθεί για την απασχόλησή της αποκλειστικά και μόνο με τις προβλεπόμενες στο άρθρο 25 του ν.25/1975 πράξεις.

3. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η εκμίσθωση ιδιόκτητου ακινήτου από αλλοδαπή ναυτιλιακή εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα αποτελεί ανάπτυξη εμπορικής δραστηριότητας, μη επιτρεπόμενης ούτε από τις περιοριστικές διατάξεις του άρθρου 25 παρ.1 του ν.27/1975, ούτε της οικείας εγκριτικής πράξης, η δε άσκηση τέτοιας δραστηριότητας αποτελεί λόγο ανάκλησης της σχετικής άδειας.


V. ΑΠΑΝΤΗΣΗ

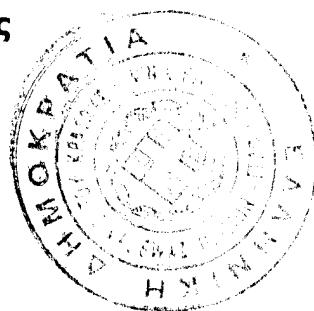
Ενόψει των προεκτεθέντων, επί του τεθέντος ερωτήματος αρμόζει η απάντηση ότι η εκμίσθωση ακινήτου από αλλοδαπή ναυτιλιακή εταιρεία, που έχει εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν.27/75 σε έτερη ναυτιλιακή εταιρεία, η οποία ομοίως έχει εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα, δεν είναι δραστηριότητα επιτρεπόμενη από την παράγραφο 1 του άρθρου 25 του ν.27/75 και συνεπώς δεν είναι δυνατόν να τροποποιηθεί, κατά τούτο, η χορηγηθείσα σε αυτήν άδεια εγκατάστασης. Σε περίπτωση δε που υλοποιηθεί η ως άνω εκμίσθωση, συντρέχει λόγος ολοσχερούς ανάκλησης της άδειας εγκατάστασης.

Θεωρήθηκε


Αθήνα, 27 -10-2014

Ο Πρόεδρος του Τμήματος


Αλέξανδρος Καραγιάννης
Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.



Η εισηγήτρια


Ξανθή Μπασάκου
Πάρεδρος ΝΣΚ