



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κώδικας : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 210 3224878
FAX : 210 3235135
e-mail : axatz@1988.syzefxis.gov.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: DIMITRIOS
DIMITROPOULOS
Ημερομηνία: 2017.10.06 11:25:56 EEST

Αθήνα, 05/10/2017 - 14:28
Αρ. Πρωτ.: ΑΤΚΕ 0010837 ΕΞ 2017 /1297

ΠΡΟΣ: Τη Βουλή των Ελλήνων
Διεύθυνση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Γ. Γερμενή
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την υπ' αριθμ. πρωτ. 5391/4-5-2017 ερώτηση

Σε απάντηση της υπ' αριθμ. πρωτ. 5391/4.5.17 ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Γ. Γερμενής, σας διαβιβάζουμε συνημμένα τα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΕΦ Α 1072605/12-5-2017 και ΔΕΦΚΦ Ε 1072965/12-5-2017 έγγραφα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΚΑΤΕΡΙΝΑ ΠΑΠΑΝΑΤΣΙΟΥ

Συν.5 σελ.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού Ελέγχου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ

ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α' ΦΠΑ

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Πληροφορίες : Ε. Ορφανάκη
Τηλέφωνο : 210-3645615
Fax : 210-3645613
E-Mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: MARIA EFSTATHOPOULOU

Ημερομηνία: 2017.05.16 14:18:06 EEST

Αθήνα, 12.5.2017

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1072605 ΕΞ 2017

ΠΡΟΣ : Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Ιδίου Υπουργείου

Υπόψη κ. Α. Χατζαλή

Θέμα: Απαλλαγή από ΦΠΑ στον εφοδιασμό πλοίων

Η με αριθμό 5391/4-5-2017 ερώτηση του βουλευτή κου Γ. Γερμενέ

Σε απάντηση της ανωτέρω ερώτησης που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων και διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το με αριθ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0005061 ΕΞ/08/05.2017 υπηρεσιακό σας σημείωμα, αναφορικά με την επιβολή ΦΠΑ στην παράδοση αγαθών για τον εφοδιασμό πλοίων που δραστηριοποιούνται σε πορθμεία ή άλλες διαδρομές, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Σύμφωνα με τις παραγράφους α' και γ' του άρθρου 148 της οδηγίας ΦΠΑ αριθ. 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, τα Κράτη Μέλη απαλλάσσουν τις παραδόσεις, μετατροπές, επισκευές, συντήρηση, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων και αγαθών τα οποία προορίζονται για εφοδιασμό των πλοίων που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης και εκτελούν μεταφορά επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα καθώς και των ναυαγοσωστικών και άλλων πλοίων επιθαλάσσιας αρωγής και πλοίων παράκτιας αλιείας, εκτός από τα εφόδια των πλοίων που εξυπηρετούν την παράκτια αλιεία.

Οι εν λόγω απαλλαγές προβλέπονται στις περιπτώσεις α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/00), όπως ισχύει, ενώ με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1156/ 9.5. 1997, διευκρινίστηκε ότι, από 7.3.1996, απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παράδοση στο εσωτερικό της χώρας και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα **ανοικτής θαλάσσης** και εκτελούν μεταφορές προσώπων ή αγαθών με κόμιστρο ή άλλη εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική εκμετάλλευση ή για το Δημόσιο γενικά.

Στο πλαίσιο της ορθής εφαρμογής των προαναφερόμενων διατάξεων της κοινοτικής Οδηγίας έχει εκδοθεί επιπλέον η εγκύκλιος ΠΟΛ 1010/2016 και η συμπληρωματική αυτής ΠΟΛ 1037/2016 με τις οποίες έχουν δοθεί οδηγίες και διευκρινίζεται ότι ένα πλοίο προκειμένου να απαλλάσσεται από ΦΠΑ και κατ' επέκταση να παραλαμβάνει αγαθά για τον εφοδιασμό του με απαλλαγή από ΦΠΑ δεν αρκεί μόνο να είναι ικανό να πλέει σε ανοικτή θάλασσα αλλά συγχρόνως να διενεργεί δραστηριότητα στην ανοικτή θάλασσα δηλαδή να πραγματοποιεί πλόες άνω των 12 ναυτικών μιλίων από τις ακτές.

Στις ίδιες ως άνω εγκυκλίους έγινε δεκτό, στα πλαίσια της χρηστής Διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, να διατηρήσουν την ισχύ τους οι διοικητικές πράξεις έγκρισης ή αιτήσεις εγκρίσεων για ναυπηγήσεις (που είχαν υποβληθεί μέχρι 18.01.2016) πλοίων τα οποία δραστηριοποιούνται σε αποστάσεις μικρότερες των 12 ναυτικών μιλίων και δεν διενεργούν πλόες στην ανοικτή θάλασσα, ώστε να διατηρήσουν την απαλλαγή από ΦΠΑ για την προμήθεια υλικών

για την ναυπήγησή τους. Ωστόσο, από 18.01.2016 και εφεξής δεν παρέχεται δικαίωμα απαλλαγής σε κανένα πλοίο που δε διενεργεί πλόες στην ανοικτή θάλασσα να χαίρει των απαλλαγών από ΦΠΑ, καθώς οποιαδήποτε άλλη αντιμετώπιση θα συνιστούσε παράβαση του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης με δυσμενείς συνέπειες για τη χώρα μας.

Επισημαίνεται ωστόσο ότι οι υποκείμενοι που προτίθενται να εκμεταλλευτούν τα πλοία αυτά σε φορολογητέες πράξεις έχουν δικαίωμα έκπτωσης και κατά συνέπεια επιστροφής του φόρου των εισροών τους.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ α.α,
ΑΙΚ. ΚΑΡΥΔΑ

Εσωτερική Διανομή:

- 1) Γραφείο Γενικού Δ/ντη Φορολογικής Διοίκησης



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημόσιων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε.Φ.Κ & Φ.Π.Α - ΤΜΗΜΑ Ε'

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ,

ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ & ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ

ΤΜΗΜΑ Γ'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Χ.Γεώργα-Ε.Μυλωνά
Τηλέφωνο : 210 69.87.409, 502
Fax : 210 69.87.408
E-Mail : vat-customs@2001.
syzeftis.gov.gr
Url : www.aadc.gr

1297 ΧΑΤΖ.
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: MARIA
EFSTATHOPOULOU
Ημερομηνία: 2017.05.15 13:47:28 EEST

Αθήνα, 12 Μαΐου 2017

Αριθ. πρωτ.: ΔΕΦΚΦ Ε 1072965 ΕΞ 2017

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ

ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΘΕΜΑ : Απάντηση σε ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου.
ΣΧΕΤ. : Το με αριθ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0005061 ΕΞ/08.05.2017/1297 υπηρεσιακό σας σημείωμα.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 5391/04.05.2017 ερώτησης που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από τον Βουλευτή κ. Γ. Γερμενή και διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό υπηρεσιακό σημείωμα του γραφείου σας, αναφορικά με απαλλαγές ΦΠΑ και ΕΦΚ των παραδόσεων αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό πλοίων, σας ενημερώνουμε ως ακολούθως:

Σύμφωνα με την ισχύουσα διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 68 του ν. 2960/01 (ΦΕΚ 265/Α'), με την οποία έχει ενσωματωθεί στην εθνική νομοθεσία η διάταξη του άρθρου 12 παράγραφος 1γ) της Οδηγίας 2008/118/ΕΚ, απαλλάσσονται από τον ΕΦΚ τα υπακείμενα στο φόρο προϊόντα που προορίζονται για τον εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3α) του άρθρου 10 του ν. 438/76 (ΦΕΚ 256/Α') [όπως έχει διαδοχικά αντικατασταθεί με το άρθρο 3 του ν. 603/77 (ΦΕΚ 162/Α'), το άρθρο 42 του ν. 3182/03 και το άρθρο 2 παρ. 12 του ν. 3583/07 (ΦΕΚ 142/Α') και ισχύει], παρέχεται απαλλαγή από τις φορολογικές επιβαρύνσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε φορά από τις Κοινοτικές και Εθνικές διατάξεις, κατά την εισαγωγή και παράδοση τροφεοφοδίων, καυσίμων και λιπαντικών που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τον εφοδιασμό των επαγγελματικών πλοίων που εκτελούν επί κέρδει εργασίες, εφόσον πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τη συντήρηση, κίνηση και την εκπλήρωση εν γένει των σκοπών για τους οποίους προορίζονται τα πλοία αυτά, καθώς και για την κάλυψη των αναγκών των επιβαινόντων σε αυτά.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 1α και 1γ του Ν.2859/2000 «Κώδικας ΦΠΑ», απαλλάσσονται από το ΦΠΑ η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των δικαιούχων απαλλαγής πλοίων και πλωτών μέσων καθώς και των αντικειμένων και υλικών που προορίζονται να ενσωματωθούν στα πλοία αυτά. Οι ανωτέρω διατάξεις αποτελούν ενσωμάτωση διατάξεων της ενωσιακής νομοθεσίας σχετικά με το κοινό σύστημα του φόρου προστιθεμένης αξίας (άρθρο 148 της οδηγίας ΦΠΑ 2006/112 του Συμβουλίου - πρώην άρθρο 15 της 6^{ης} οδηγίας ΦΠΑ 77/388/ΕΚ του Συμβουλίου) και έχουν νομοθετηθεί με το άρθρο 22 του Ν.1642/86, όπως έχει κωδικοποιηθεί με το άρθρο 27 του ισχύοντος Κώδικα ΦΠΑ Ν.2859/2000.

Η διαδικασία χορήγησης της απαλλαγής από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό πλοίων ρυθμίζεται με σχετικό κανονιστικό πλαίσιο (11.1591/1546/ΠΟΛ.69/1987 Α.Υ.Ο., Π.8271/4879/ΠΟΛ.366/1987 Α.Υ.Ο), ενώ, οδηγίες εφαρμογής των σχετικών διατάξεων έχουν δοθεί με εγκυκλίους διαταγές (ενδεικτικά, 1051009/2119/669/ΠΟΛ.1156/1997, 1060218/2900/405/ ΠΟΛ.1155 /1999, ΠΟΛ.1094/2007, Δ'ΤΔ Α 1068392 ΕΞ/2016 κ.λ.π).

Επιπροσθέτως, βάσει του άρθρου 269 του καν. αριθ. 952/2013 περί Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα, οι παραδόσεις κοινοτικών εμπορευμάτων που προορίζονται για τον εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών με πλήρη απαλλαγή από φορολογικές επιβαρύνσεις, δηλ. ΦΠΑ και ΕΦΚ, πραγματοποιούνται με τη χρήση διατυπώσεων εξαγωγής ήτοι με μία ενιαία διαδικασία σε ενωσιακό επίπεδο ώστε τα πρόσωπα που προβαίνουν στον εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών να μπορούν να λάβουν απόδειξη για την πραγματοποίηση του εφοδιασμού η οποία κρίνεται απαραίτητη για σκοπούς φοροαπαλλαγής. Η ανωτέρω διάταξη, παράγωγου δικαίου της Ε.Ε, είναι άμεσης και υποχρεωτικής εφαρμογής για τα Κράτη Μέλη και τυγχάνει εφαρμογής από το έτος 2011 (άρθρο 786 του ισχύοντος τότε καν. αριθ. 2454/93 της Επιτροπής περί διατάξεων εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα).

Τέλος, κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ε.Ε, οι απαλλαγές ΦΠΑ πρέπει να ερμηνεύονται συσταλτικώς, ενώ, τα Κράτη Μέλη λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα ώστε να προλαμβάνουν κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή και κατάχρηση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η χορήγηση απαλλαγών από φορολογικές επιβαρύνσεις κατά την παράδοση αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό πλοίων προβλέπονται ρητά από διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας και τυγχάνουν ενιαίας και ομοιόμορφης εφαρμογής. Τυχόν παρεκκλίσεις στην εφαρμογή των ενωσιακών διατάξεων από τη χώρα μας ενέχει τον κίνδυνο κίνησης διαδικασίας παράβασης από την Ειρ. Επιτροπή με τις συνακόλουθες συνέπειες για τη χώρα μας.

Η ΓΕΝ. Δ/ΝΤΡΙΑ
ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ

ΕΙΡ. ΓΙΑΛΟΥΡΗ

Εσωτερική διανομή

- Γραφείο Γεν. Διευθύντριας Τελωνείων και ΕΦΚ κας Ε. Γιαλούρη