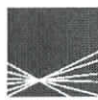




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILEIOS VASKAS
Ημερομηνία: 2020.03.20 10:46:25 EET



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α' - ΦΠΑ

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
Fax : 210 3645413
E-Mail : k.kakouni@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Αθήνα, 19/03/2020

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1039142 ΕΞ 2020

ΠΡΟΣ:

Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 105 62 Αθήνα
(υπόψη κ. Χ. Κυρλιγκίτση)

Θέμα: Απάντηση στην ερώτηση βουλευτή της Νέας Δημοκρατίας με θέμα: «Απαλλαγή ή μη από τον Φ.Π.Α. των υπερπρομηθειών τουριστικών γραφείων – ναυτιλιακών πρακτορείων για την έκδοση εισιτηρίων μεταφοράς επιβατών στο εξωτερικό».

Σχέτ: Η με αριθ. πρωτ. 4860/11.03.2020 ερώτηση του βουλευτή της Νέας Δημοκρατίας κ. Βασίλειου Γιόγιακα.

Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής ερώτησης που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από το βουλευτή της Νέας Δημοκρατίας κ. Βασίλειο Γιόγιακα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ι', της παραγράφου 1, του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), όπως ισχύει, απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες.

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης στ', της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του ίδιου Κώδικα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού και του άρθρου 27 ή πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός της Κοινότητας. Εξαιρείται η παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδίων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών, εφόσον αυτή πραγματοποιείται σε άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας.

3. Με την αριθ. πρωτ. Π.819/349/70 ΠΟΛ.58/4.2.1988 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι προμήθειες των πρακτορείων ταξιδίων από τη διάθεση εισιτηρίων που αναφέρονται στις διεθνείς αεροπορικές ή θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας προς το εξωτερικό και αντίστροφα, εφόσον οι προμήθειες αυτές αποτελούν μέρος της τιμής των εισιτηρίων αυτών και καταβάλλονται απ' ευθείας από τις αεροπορικές ή ναυτιλιακές εταιρείες σε πρακτορεία ταξιδίων τα οποία

εκδίδουν στο όνομα και για λογαριασμό των εταιρειών αυτών εισιτήρια σε διεθνείς μεταφορές προσώπων.

4. Επιπροσθέτως, με τις διευκρινίσεις που δόθηκαν στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1017/2005 προκύπτει ότι η ανωτέρω αναφερόμενη προμήθεια που εισπράττουν τα πρακτορεία ταξιδίων από την έκδοση διεθνών αεροπορικών εισιτηρίων για λογαριασμό των αεροπορικών εταιρειών από τις εταιρείες αυτές και η οποία εμπεριέχεται στην τιμή των εισιτηρίων που χρεώνεται από τις αεροπορικές εταιρείες **θεωρείται ως βοηθητική της μεταφοράς προσώπων υπηρεσία** και απαλλάσσεται από το ΦΠΑ.

Ομοίως, **η είσπραξη εξόδων (service fees)**, δηλαδή η είσπραξη της αμοιβής που εισπράττουν απευθείας από τους ταξιδιώτες τόσο τα πρακτορεία ταξιδίων για τη μεσολάβησή τους στην έκδοση διεθνών αεροπορικών εισιτηρίων όσο και οι ίδιες οι αεροπορικές εταιρείες, θεωρείται και αυτή ως βοηθητική της μεταφοράς προσώπων υπηρεσία, και ως εκ τούτου απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ.

Στην εν λόγω εγκύκλιο επισημαίνεται ότι η μεταβολή στον τρόπο αμοιβής των πρακτορείων ταξιδίων δεν συνεπάγεται τροποποίηση της φύσης των υπηρεσιών που παρέχουν.

5. Κατά τα ανωτέρω συνεπώς, η αμοιβή που λαμβάνουν τα τουριστικά γραφεία και πρακτορεία από τις ναυτιλιακές εταιρείες, η οποία προκύπτει από ετήσια συμφωνητικά που συνάπτουν μεταξύ τους και συνίσταται σε αυξημένο ποσοστό επί των πωλήσεων (υπερπρομήθεια) όταν επιτυγχάνεται προσυμφωνημένος στόχος πωλήσεων εισιτηρίων για μεταφορά προσώπων, απαλλάσσεται από το ΦΠΑ **μόνο** στην περίπτωση που η αμοιβή αυτή συνιστά το αντάλλαγμα για τη διαμεσολάβησή τους στην έκδοση εισιτηρίων για μεταφορά προσώπων από την Ελλάδα στο εξωτερικό και αντίστροφα.

Στην περίπτωση όμως που η εν λόγω αμοιβή (υπερπρομήθεια) λαμβάνεται από τα τουριστικά γραφεία και πρακτορεία για υπηρεσίες μεσολάβησης στην έκδοση εισιτηρίων για μεταφορά προσώπων στο εσωτερικό της χώρας, οι εν λόγω υπηρεσίες υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Ο Γεν. Δ/ντής Φορολογικής Διοίκησης
Ε. Σαΐτης