



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.

**1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ
ΤΜΗΜΑ Γ'**

**2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΚ & ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Ε'**

**3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β'**

Ταχ. Δ/νση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 6987-504,-471,-
468
E-Mail : ddtheke@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 8 Αυγούστου 2023

Αριθ. Πρωτ.: ΔΔΘΕΚΑ Γ 1099904 ΕΞ
2023

ΠΡΟΣ :

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Υπηρεσία Συντονισμού

Γραφείο Νομικών και

Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Χ.Τρικούπη 6-10

106 79 – ΑΘΗΝΑ

Υπόψη: κ. Μ. Λιακοπούλου

Email: m.liakopoulou@minfin.gr

Θέμα: «Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 272/28-7-2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου».

Σχετ.: Το με αρ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ 113708 ΕΞ2023/31-07-2023 διαβιβαστικό έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων της Υπηρεσίας Συντονισμού του Υπουργείου Οικονομικών

Σε απάντηση της με αριθ. 272/28-07-2023 ερώτησης κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό διαβιβαστικό έγγραφο και όσον αφορά θέματα που άπτονται της αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Α. Αναφορικά με την απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (ΕΦΚ):

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1α του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α'), με τις οποίες έχουν ενσωματωθεί στην εθνική νομοθεσία οι διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1β της Οδηγίας 2003/96/ΕΚ, απαλλάσσονται από τον ΕΦΚ τα ενεργειακά προϊόντα που παραλαμβάνονται προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για τις αεροπορικές μεταφορές, εκτός των ιδιωτικών πτήσεων αναψυχής. Ως «ιδιωτική πτήση αναψυχής» νοείται η χρησιμοποίηση αεροσκάφους από τον ιδιοκτήτη του ή από φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το

οποίο το χρησιμοποιεί, βάσει μισθώσεως ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, για μη εμπορικούς σκοπούς και ειδικότερα, όταν δεν πρόκειται για τη μεταφορά επιβατών ή εμπορευμάτων ή για την παροχή υπηρεσιών, έναντι αμοιβής ή για τις ανάγκες των δημοσίων αρχών.

Επίσης, με τη αριθ. **E.2153/28.09.2020** Εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ (ΑΔΑ:67ΤΖ46ΜΠ3Ζ-Μ76) παρέχονται οδηγίες για την ενιαία και ομοιόμορφη αντιμετώπιση των θεμάτων, που αφορούν στους όρους απαλλαγής από ΦΠΑ και ΕΦΚ κατά τον εφοδιασμό αεροσκαφών με καύσιμα.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα σε αυτή, η μόνη δραστηριότητα που μπορεί να επωφεληθεί από την προβλεπόμενη απαλλαγή από τον ΕΦΚ για τα καύσιμα που χρησιμοποιούνται από αεροσκάφη είναι η άμεση παροχή υπηρεσιών σε τρίτους έναντι αμοιβής. Οποιαδήποτε άλλη χρήση των αεροσκαφών στο πλαίσιο επιχειρηματικής δραστηριότητας, χωρίς την άμεση παροχή υπηρεσιών στον καταναλωτή δεν πληροί τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή από ΕΦΚ.

Συνεπώς, και όσον αφορά στην απαλλαγή από τον ΕΦΚ καυσίμων, προκειμένου να αποδειχθεί η νόμιμη χρήση και εκμετάλλευση του συγκεκριμένου αεροσκάφους από την εφοδιαζόμενη αεροπορική εταιρεία εξετάζεται εάν ο αερομεταφορέας εκμεταλλεύεται τα αεροσκάφη για εμπορικούς σκοπούς (μεταφορά επιβατών, ταχυδρομείου ή εμπορευμάτων έναντι αμοιβής ή/και μίσθωσης) και το συγκεκριμένο αεροσκάφος για το οποίο προορίζεται το καύσιμο, είναι ενταγμένο στον ως άνω αερομεταφορέα για την άσκηση του συγκεκριμένου πτητικού έργου και όχι διαφορετικού από αυτό για το οποίο του χορηγήθηκε η άδεια εκμετάλλευσης.

Β. Αναφορικά με τη διαδικασία εφοδιασμού αεροσκαφών με καύσιμα με πλήρη ή μερική απαλλαγή από τον ΕΦΚ καυσίμων:

Με την αριθ. ΔΔΘΕΚΑ Γ 1085199ΕΞ2017/31.05.2017 (Β' 1998) Απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ καθορίζεται απλοποιημένη διαδικασία εφοδιασμού αεροσκαφών με καύσιμα που πραγματοποιείται από δεξαμενές αποθήκευσης καυσίμων των εταιρειών εμπορίας πετρελαιοειδών, οι οποίες βρίσκονται μέσα στον υποκείμενο χώρο των αεροδρομίων και είναι αναγνωρισμένες ως φορολογικές αποθήκες, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις και με την τήρηση των σχετικών όρων και προϋποθέσεων.

Σύμφωνα δε με το άρθρο 2 περ. Β της ως άνω Απόφασης, η εφοδιάστρια εταιρεία έχει την υποχρέωση να υποβάλει στο αρμόδιο Τελωνείο Εφοδιασμού - Ελέγχου τα τελωνειακά παραστατικά εφοδιασμού αεροσκαφών με καύσιμα με απαλλαγή από τις φορολογικές επιβαρύνσεις (ΕΦΚ, ΦΠΑ) το αργότερο μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα παράδοσης των καυσίμων, κατά τα σχετικώς προβλεπόμενα.

Αναφορικά δε με το ζήτημα του εφοδιασμού του συγκεκριμένου ελικοπτέρου με καύσιμα, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις ανωτέρω σχετικές διατάξεις, εφόσον ο εφοδιασμός αυτός πραγματοποιήθηκε από φορολογική αποθήκη του Αερολιμένα Σάμου, η εταιρεία εμπορίας πετρελαιοειδών οφείλει να υποβάλει αρμοδίως τα σχετικά τελωνειακά παραστατικά το αργότερο έως τις 20 Αυγούστου 2023, οπότε και θα διαπιστωθεί, σύμφωνα με τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής του καυσίμου από

τις αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις. Σε διαφορετική περίπτωση θα καταβληθούν οι αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις.

Γ. Αναφορικά με την απαλλαγή από τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ):

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. β και γ του άρθρου 27 του ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα ΦΠΑ» (Α' 248), απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών που προορίζονται μεταξύ άλλων για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο, των αντικειμένων και υλικών εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά, καθώς και η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται κατά τα ανωτέρω.

Ως κυρίως διεθνείς μεταφορές θεωρούνται δε, σύμφωνα με τον νόμο, αυτές που εκτελούν οι αεροπορικές εταιρείες από και προς το εξωτερικό, εφόσον τα έσοδα από τις διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή εισαγωγής, διαχειριστική περίοδο.

Επισημαίνεται ότι αεροπορική εταιρία, η οποία δεν έχει έδρα ούτε μόνιμη εγκατάσταση (υποκατάστημα) στην Ελλάδα δικαιούται απαλλαγής από τον ΦΠΑ χωρίς περαιτέρω υποχρεώσεις (έκδοση βεβαίωσης ΔΟΥ, λήψη ΑΦΜ κλπ) εφόσον κατά τον έλεγχο είναι σε θέση να αποδείξει ότι πραγματοποιεί μόνο διεθνείς πτήσεις χωρίς να δραστηριοποιείται στο εσωτερικό της χώρας ασκώντας ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα συμπληρώνοντας προς τούτο κατάλληλα το τελωνειακό παραστατικό κατά τη διαδικασία εφοδιασμού (Ε.2153/28.09.2020 Εγκύκλιος Διοικητή ΑΑΔΕ).

Δ. Αναφορικά με την τήρηση των τελωνειακών διαδικασιών και διατυπώσεων

Σύμφωνα με τα σχετικώς προβλεπόμενα, η είσοδος προσώπου στο ελληνικό έδαφος και η έξοδος από αυτό επιτρέπεται μόνο στα ελεγχόμενα σημεία, όπως αυτά καθορίζονται με σχετικές αποφάσεις.

Ειδικά δε για τα αεροσκάφη, στο άρθρο 20 παρ.1 του ν.2960/2001 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας) ορίζεται σχετικά ότι τα αεροσκάφη που προέρχονται από άλλο Κράτος – Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) ή από τρίτη χώρα υποχρεωτικά προσγειώνονται σε αεροδρόμια που τελούν υπό την επιτήρηση και τον έλεγχο των Τελωνειακών Αρχών. Η δε αναχώρηση αεροσκαφών που έχουν ως προορισμό άλλο Κράτος-Μέλος ή τρίτη χώρα επιτρέπεται μόνο από τα αεροδρόμια αυτά.

Δεν αποτελούν συνεπώς, κατά τα ανωτέρω, όλοι οι αερολιμένες της ελληνικής επικράτειας σημεία εισόδου - εξόδου, οπότε και οι σχετικές διαδικασίες διαβατηριακού και τελωνειακού ελέγχου δεν δύναται να πραγματοποιηθούν σε άλλα σημεία πλην των προβλεπομένων.

Για τον λόγο αυτό το συγκεκριμένο αεροσκάφος κατά την άφιξή του στη χώρα μας προσγειώθηκε αρχικά στον αερολιμένα Σάμου, ο οποίος αποτελεί σημείο εισόδου – εξόδου και στον οποίο λειτουργούν τελωνειακές αρχές, ώστε να πραγματοποιηθούν όλοι οι

απαραίτητοι τελωνειακοί έλεγχοι και προκειμένου να έχει τη δυνατότητα στη συνέχεια να προσγειωθεί σε άλλο αερολιμένα εσωτερικού.

Ομοίως και η αναχώρηση του αεροσκάφους από τη χώρα μας, σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις, πρέπει να γίνει μόνο από διεθνές αεροδρόμιο, όπου λειτουργούν τελωνειακές αρχές και για τον λόγο αυτό το αεροσκάφος πραγματοποίησε πτήση από το αεροδρόμιο της Πάρου προς το αεροδρόμιο της Σάμου, ώστε να γίνουν οι προβλεπόμενοι έλεγχοι και στη συνέχεια να μπορέσει να εξέλθει από τη χώρα.

Σύμφωνα με σχετική πληροφόρηση από το Τελωνείο Σάμου, το εν λόγω ελικόπτερο αφίχθη στον Αερολιμένα Σάμου στις 27.07.2023, προερχόμενο από την Τουρκία και έχοντας ως προορισμό την Πάρο. Κατά την άφιξη του ελικοπτέρου από την Τουρκία στον Αερολιμένα Σάμου, πραγματοποιήθηκαν όλοι οι προβλεπόμενοι τελωνειακοί έλεγχοι αποσκευών και επιβατών προερχομένων από τρίτη χώρα, οι οποίοι διενεργούνται σε κάθε περίπτωση ανεξάρτητα από τον χαρακτήρα της πτήσης (εμπορική ή ιδιωτική).

Κατόπιν γνωστοποίησης της επικείμενης αναχώρησης του ελικοπτέρου από τον Αερολιμένα Σάμου προς την Τουρκία-με προέλευση από την Πάρο- στις 28.07.2023, το Τελωνείο Σάμου τέθηκε σε ετοιμότητα για την άσκηση του ενδεδειγμένου τελωνειακού ελέγχου αναχώρησης, ωστόσο η αναχώρηση δεν πραγματοποιήθηκε λόγω του ατυχήματος.

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ α.α.

ΣΟΦΙΑ ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
- Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γεν. Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ
- Δ/νση ΕΦΚ & ΦΠΑ- Τμήμα Ε'
- Δ/νση Δ.Θ.Ε.Κ.Α.-Τμήμα Γ'
- ΔΤΔ – Τμήμα Β'