



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.
ΤΜΗΜΑ Ε'**

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κουνάβη, Σ.Ρουβολής
Τηλέφωνο : 210-6987448, 471
E-Mail : finexcis@otenet.gr
Url : www.aade.gr

**Αθήνα , 27 Οκτωβρίου 2023
Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΦΚΦ Ε 1131900 ΕΞ
2023**

ΠΡΟΣ:
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χ.Τρικούπη 6-10
106 79 – ΑΘΗΝΑ
(Υπόψη κας Λιναρά)

Θέμα: «Απάντηση στην με αριθ. πρωτ. 1204/18.10.2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου»

Σχετ: Το με αριθμ. πρωτ. 154376 ΕΞ 2023/ΥΠΟΙΚ 19.10.2023 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 1204/18.10.2023 ερώτησης κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε κατά λόγο αρμοδιότητας τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις περιπτώσεις α και γ της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα ΦΠΑ» που αποτελούν ενσωμάτωση της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ περί ΦΠΑ, του Συμβουλίου, απαλλάσσονται από το φόρο προστιθεμένης αξίας, μεταξύ άλλων, η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων και των πλωτών μέσων τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 1 του άρθρου 27. Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά.

Με το ανωτέρω άρθρο, ενσωματώνονται στην εθνική μας νομοθεσία οι διατάξεις του άρθρου 148 της οδηγίας αριθ. 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, ενώ για την εφαρμογή της εν λόγω απαλλαγής, ορίζεται ρητά ότι πρέπει να συντρέχουν **σωρευτικά** οι προϋποθέσεις (i) και (ii) της περ. α της παρ. 1 του άρθρου 27, ήτοι τα πλοία:

(i) έχουν ναυπηγηθεί για την ανοικτή θάλασσα, δηλαδή σε αυτά το μέγιστο εξωτερικό μήκος του κύτους είναι ίσο ή ανώτερο των 12 μέτρων και τα οποία υπάγονται στις κατάλληλες δασμολογικές διακρίσεις του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. και

(ii) διενεργούν δραστηριότητα κυρίως στην ανοικτή θάλασσα.

Η διαδικασία απαλλαγής από τον φόρο, ρυθμίζεται βάσει της Π.1591/1946/12.03.1987 Α.Υ.Ο. και της Π.8271/4879/18.12.1987 Α.Υ.Ο, όπως τροποποιήθηκε με την Α.1179/2019 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1177/2018 Κ.Υ.Α, όπως ισχύει και την ΠΟΛ.1187/2018 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, ιδίως ως προς τα πλοία που διενεργούν δραστηριότητα κυρίως στην ανοικτή θάλασσα, **συμπεριλαμβανομένης της αλιευτικής δραστηριότητας.**

Σημειώνουμε επιπλέον ότι σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την Ε.2200/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, τα πλοία με τα οποία διενεργείται αλιευτική δραστηριότητα, χωρίζονται σε 3 κατηγορίες:

α. Πλοία παράκτιας αλιείας

Πλοία παράκτιας αλιείας, για σκοπούς απαλλαγής ΦΠΑ, νοούνται τα πλοία τα οποία διαθέτουν επαγγελματική άδεια αλιείας στην οποία αναγράφονται τα αλιευτικά εργαλεία για την παράκτια αλιεία, έστω και αν έχουν ναυπηγηθεί για την ανοικτή θάλασσα. Από το συνδυασμό των περιπτώσεων α και γ της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ, προκύπτει ότι η απαλλαγή από τον ΦΠΑ για εισαγωγές και παραδόσεις αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων παράκτιας αλιείας αφορά καύσιμα, λιπαντικά καθώς και αντικείμενα και υλικά που ενσωματώνονται ή χρησιμοποιούνται στα πλοία αυτά, **εξαιρούνται δηλαδή οι παραδόσεις τροφοεφοδίων.**

β. Αλιευτικά πλοία που δραστηριοποιούνται κυρίως στην ανοικτή θάλασσα

Για αυτή την κατηγορία αλιευτικών πλοίων απαιτείται επαγγελματική, εν ισχύ, άδεια αλιείας και εξοπλισμός του πλοίου με τα απαιτούμενα, βάσει κείμενης νομοθεσίας, αλιευτικά εργαλεία. Αλιευτικά πλοία τα οποία φέρουν αλιευτικά εργαλεία για την ανοικτή θάλασσα (π.χ. μηχανότρατα, γρι γρι με κωδικούς εργαλείων ΟΤΒ και PS), έστω και αν διαθέτουν εργαλεία παράκτιας αλιείας, δεν νοούνται ως πλοία παράκτιας αλιείας αλλά ως αλιευτικά πλοία ανοικτής θαλάσσης. Για τα πλοία αυτά, η απαλλαγή από τον ΦΠΑ ισχύει για παραδόσεις καυσίμων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων καθώς και αντικειμένων και υλικών που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν ή να ενσωματωθούν στα πλοία αυτά, **εξαιρούνται δηλαδή οι παραδόσεις τροφοεφοδίων.**

γ. Πλοία υπερπόντιας αλιείας

Πλοία υπερπόντιας αλιείας είναι αυτά τα οποία δραστηριοποιούνται στην ανοικτή θάλασσα, εκτός ελληνικών χωρικών υδάτων (σε διεθνή ύδατα), υπό τη δικαιοδοσία τρίτων χωρών στο πλαίσιο αλιευτικής συμφωνίας τρίτων χωρών και της Ε.Ε. ή στο πλαίσιο ιδιωτικής συμφωνίας, απαιτείται να διαθέτουν, επιπροσθέτως της επαγγελματικής άδειας αλιείας, και ειδική άδεια αλιείας (άδεια αλίευσης εκτός χωρικών υδάτων) του

άρθρου 59 Ν.4235/2014. Ειδικά για πλοία υπερπόντιας αλιείας, η απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας καλύπτει και τις παραδόσεις τροφωεφοδίων.

Κατ' εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων, για την παράδοση των τροφωεφοδίων των αλιευτικών πλοίων που διενεργούν πλόες στο εσωτερικό της χώρας δεν παρέχεται απαλλαγή από ΦΠΑ, ενώ για τις περιπτώσεις των αλιευτικών υπερπόντιας αλιείας παρέχεται απαλλαγή και για τις παραδόσεις αυτές.

Ο Γεν. Δ/ντης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.

Κων. Μουρτίδης

Εσωτερική διανομή

1. Αυτοτελές τμήμα Υποστήριξης Γεν. Δ/νσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
2. Δ/νση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α., Τμήμα Ε'
3. Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας