



Αθήνα, 2.6.2014

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α΄

ΠΟΛ. 1158

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Θ. Πετρούλα
Τηλέφωνο : 210- 3645378
Fax : 210- 3645413
e-mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών χωρίς ΦΠΑ σε αεροπορικές εταιρίες που δικαιούνται απαλλαγής, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), όπως ισχύει.

Με αφορμή ερωτήματα σχετικά με την απαλλαγή από ΦΠΑ στην παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε αεροπορικές εταιρίες, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με το άρθρο 27. 1α΄, γ΄ του Κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση **αντικειμένων και υλικών** που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αεροσκάφη που προορίζονται για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρίες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο, καθώς και στα **καύσιμα, λιπαντικά, τροφοεφόδια και λοιπά αγαθά** με τα οποία εφοδιάζονται. Ως «κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο» θεωρούνται αυτές που εκτελούν οι αεροπορικές εταιρίες από και προς το εξωτερικό, εφόσον τα έσοδα από τις διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το 50% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης διαχειριστική περίοδο. Επιπλέον, με την παρ. 1.ε΄ του ίδιου άρθρου απαλλάσσεται η παροχή **υπηρεσιών** για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των αεροσκαφών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, όπως η χρήση αεροδρομίων. Η απαλλαγή επεκτείνεται και στην παροχή υπηρεσιών εξυπηρέτησης του φορτίου τους.

Κατόπιν οδηγιών και διευκρινίσεων που δόθηκαν με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1155/99 και την με αρ. πρωτ. Α 1047/60/2004, για την εφαρμογή της απαλλαγής από ΦΠΑ απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας για τη φορολογία της αεροπορικής εταιρίας Δ.Ο.Υ., η οποία χρησιμοποιείται από τις αεροπορικές εταιρίες προκειμένου να τύχουν απαλλαγής ΦΠΑ, είτε κατά την **αγορά αγαθών είτε κατά τη λήψη υπηρεσιών**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται με βάση τα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το μήνα Μάιο κάθε έτους, μετά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των αεροπορικών εταιριών και έχει ισχύ αναδρομική από την αρχή του έτους μέσα στο οποίο έχει εκδοθεί, μέχρι τη λήξη του. Αντίγραφο της βεβαίωσης αυτής προσκομίζεται στο Τελωνείο ή στον προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών προκειμένου η αγορά ή η παροχή να απαλλαγεί από ΦΠΑ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ.

Με το άρθρο 786 του Κανονισμού (ΕΟΚ) 2454/93 (Δ.Ε.Κ.Τ.Κ.) περί Διατάξεων Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα Καν. (ΕΟΚ) 2913/92, όπως ισχύει, ορίζεται ότι σε κοινοτικά **εμπορεύματα που παραδίδονται** με απαλλαγή από τους φόρους, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ως εφόδια πλοίων και αεροσκαφών, ανεξάρτητα από τον προορισμό του πλοίου ή του αεροσκάφους, εφαρμόζονται οι διατυπώσεις ηλεκτρονικής υποβολής της διασάφησης εξαγωγής. Σχετικές οδηγίες έχουν δοθεί με την Δ19 5012006/12.3.2012 «Οδηγίες για την εφαρμογή του Συστήματος Ελέγχου Εξαγωγών (ECS) στο πλαίσιο της παραγωγικής λειτουργίας του υποσυστήματος Εξαγωγών του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων – ICISnet.».

Δεδομένου ότι με την υφιστάμενη σήμερα διαδικασία παρουσιάστηκαν προβλήματα ειδικά όσον αφορά στην αναδρομική απαλλαγή πράξεων με βάση βεβαίωση που εκδίδεται μετά την υποβολή της δήλωσης εισοδήματος, καθώς και των ανωτέρω αλλαγών στην τελωνειακή διαδικασία όσον αφορά στην παράδοση αγαθών χωρίς ΦΠΑ, διευκρινίζουμε ότι από την έκδοση της παρούσας και εφεξής, η εν λόγω απαλλαγή θα εφαρμόζεται με την εξής διαδικασία:

1. Η αεροπορική εταιρία, για να προμηθευτεί αγαθά και να λάβει υπηρεσίες χωρίς ΦΠΑ, αιτείται από την αρμόδια ΔΟΥ βεβαίωση απαλλαγής για το τρέχον έτος, βάσει των εσόδων του προηγούμενης χρήσης, ακόμη και σε χρόνο προγενέστερο της υποβολής της δήλωσης εισοδήματος της χρήσης αυτής. Στην περίπτωση αυτή υποβάλλει αντίγραφο του τελευταίου προσωρινού ισοζυγίου λογαριασμών για την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, στο οποίο εμφανίζονται αναλυτικά οι παρεχόμενες υπηρεσίες μεταφοράς εσωτερικού και εξωτερικού, καθώς και υπεύθυνη δήλωση στην οποία θα δηλώνει αφενός ότι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα έσοδά της από διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικών ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων της από αεροπορικές μεταφορές και αφετέρου ότι τα κατατεθέντα αντίγραφα του ισοζυγίου λογαριασμών είναι ακριβή. Η Δ.Ο.Υ., εκδίδει αυθημερόν βεβαίωση απαλλαγής, με την οποία θα βεβαιώνεται ότι, όπως προκύπτει από την υπεύθυνη δήλωση και το ισοζύγιο λογαριασμών, συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής του άρθρου 27 1.β). **Ακριβές αντίγραφο της βεβαίωσης αυτής χρησιμοποιείται για την απαλλαγή κατά την αγορά αγαθών με την τελωνειακή διαδικασία, καθώς και για λήψη υπηρεσιών.** Δεδομένου ότι κατά την παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας και την εισαγωγή αγαθών ακολουθείται τελωνειακή διαδικασία, οπότε η νομιμότητα της απαλλαγής διαπιστώνεται από την τελωνειακή υπηρεσία, ο προμηθευτής των αγαθών επισυνάπτει στο τιμολόγιο εκτύπωση του ηλεκτρονικού μηνύματος IE599 (επιβεβαίωση ολοκλήρωσης του εφοδιασμού). Στην περίπτωση όμως παροχής υπηρεσιών, ο παρέχων την υπηρεσία οφείλει να επισυνάπτει στο στέλεχος των φορολογικών στοιχείων, που εκδίδει χωρίς ΦΠΑ, το ανωτέρω αντίγραφο της βεβαίωσης.

2. Σε περίπτωση που αεροπορική εταιρία αιτηθεί την βεβαίωση απαλλαγής σε χρόνο μεταγενέστερο της υποβολής της δήλωσης εισοδήματος και πάντως πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε απαλλασσόμενης προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών, η αρμόδια ΔΟΥ ελέγχει τα έσοδα από μεταφορικό έργο με βάση τη δήλωση αυτή και εκδίδει αυθημερόν τη βεβαίωση απαλλαγής.

3. Σε περίπτωση δε μη προσκόμισης της βεβαίωσης πριν την έκδοση του φορολογικού στοιχείου, η πράξη επιβαρύνεται με τον αναλογούντα φόρο.Επισημαίνεται

ότι εάν μεταγενέστερα διαπιστωθεί η ανακρίβεια των δηλωθέντων στοιχείων οποιασδήποτε χρήσης, η βεβαίωση ανακαλείται αναδρομικά και επιβάλλονται οι νόμιμες κυρώσεις (πρόστιμα του ν.2523/97 για χρήση έως 31.12.13 και του ν. 4174/13 για χρήση από 1.1.14 και εφεξής).

4. Για τις παραδόσεις εφοδίων σε αεροσκάφη, οι οποίες απαλλάσσονται από ΦΠΑ, αποκλειστικά εφαρμόζονται οι διατυπώσεις εξαγωγής, σύμφωνα με τον προαναφερόμενο Κανονισμό και τις ανωτέρω τελωνειακές οδηγίες και συνεπώς οποιαδήποτε άλλη οδηγία και διαδικασία σχετική με απαλλαγή της παράδοσης αγαθών απευθείας από τον προμηθευτή, βάσει βεβαίωσης απαλλαγής, καταργείται.

5. Για το 2014, προκειμένου οι αεροπορικές εταιρίες να προμηθεύονται αγαθά και να λαμβάνουν υπηρεσίες με απαλλαγή από ΦΠΑ από την έκδοση της εγκυκλίου και εφεξής, πρέπει να λάβουν την βεβαίωση από την αρμόδια ΔΟΥ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε άλλης απαλλασσόμενης προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών. Ακριβές αντίγραφο της βεβαίωσης αυτής οφείλουν να αποστείλουν σε όλους τους προμηθευτές τους κατά το 2014, προκειμένου να δικαιολογηθούν οι μέχρι της έκδοσης της εγκυκλίου αγορές τους χωρίς ΦΠΑ. Σε περίπτωση μη προσκόμισης της βεβαίωσης, οι προμηθευτές οφείλουν να επιβαρύνουν τις προηγούμενες πράξεις με τον αναλογούντα φόρο.

**Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
Θ.ΘΕΟΧΑΡΗΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Β΄, αριθ. 1 και 3.
2. Αποδέκτες Πίνακα Γ΄
3. Αποδέκτες Πίνακα ΣΤ΄, μόνο οι αριθ. 1, 2 & 3.
4. Υπηρεσία TAXISnet για καταχώρηση στο INTERNET.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α΄ εκτός του αριθ. 4.
2. » » Η΄.
3. » » Θ΄ μόνο οι αριθ. 3.
4. » » ΙΒ΄.
5. » » ΙΣΤ΄ μόνο ο αρ. 3, 5, 26, 34
6. » » ΚΓ΄.
7. Περιοδικό «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών.
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών.

3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Υπουργείου Οικονομικών
4. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
5. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Γ.Γ.Π.Σ.
6. Γραφεία κ. κ. Γενικών Διευθυντών.
7. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων.
8. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών.
9. Δ/ση Πολιτικής Εισπράξεων
10. 14η Δ/ση ΦΠΑ - Γραφείο Προϊσταμένης της Δ/σης,
Τμήματα Α'(10), Β'(10), Γ'(2), Ε'(2).
11. 17^η Δ/ση Δασμολογική (5)
12. 18^η Δ/ση Τελωνειακών Οικονομικών Συστημάτων
13. Δ/ση ΕΦΚ- Τμήμα Δ'