

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

1. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14^Η Φ.Π.Α.

ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα 9 Ιουλίου 2007

2. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.

Δ/ΝΣΗ 17^Η ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΗ

ΤΜΗΜΑ Ε' ΦΠΑ ΕΙΣΑΓ. – ΕΞΑΓ.

Αρ.Πρωτ.1076545/7088/957/Α0014

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κωδ. : 10 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες : Μ. Κούστα

Διον.Ζορμπάνος

Τηλ. : 210 3647202-5

FAX : 210 3645413

E-mail : fpa-a1@ky.ypoik.gr

ΠΟΛ. 1094

ΠΡΟΣ: Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις χορήγησης απαλλαγής από ΦΠΑ κατ' εφαρμογή του άρθρου 27 (περ.α, παρ.1) του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Σχετικά με το ανωτέρω θέμα και λαμβάνοντας υπόψη ότι:

- Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 27 (παρ. 1 περ. α') του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), η παράδοση και η εισαγωγή αντικειμένων και υλικών, που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία, ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα επιθαλάσσιας αρωγής, τα οποία, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις απαλλάσσονται από το φόρο.
Τα προαναφερόμενα αντικείμενα και υλικά αφορούν είδη που ενσωματώνονται στα ανωτέρω σκάφη με σκοπό την κατασκευή, μετατροπή, επισκευή και συντήρησή τους ή χρησιμοποιούνται σε αυτά ως αναγκαία για την εκμετάλλευσή τους.
- Κατά την εφαρμογή της παραπάνω διάταξης και συγκεκριμένα ύστερα από τις οδηγίες που δόθηκαν με την 1051009/2119/669/ 0014/ΠΟΛ.1156/9.5.1997 εγκύκλιο διαταγή, δημιουργήθηκαν προ-βλήματα σχετικά με την έκταση εφαρμογής της και ειδικότερα με το ποιες προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν για να χαρακτηριστεί ένα υλικό ή αντικείμενο ως άμεσα αναγκαίο για την εκμετάλλευση των σκαφών αυτών, σας διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

1. Προκειμένου τα αντικείμενα και υλικά, που αναφέρονται στην παρούσα, να τύχουν απαλλαγής από το Φ.Π.Α, πρέπει:

α) να ενσωματώνονται στα εν λόγω σκάφη με σκοπό την κατασκευή, μετατροπή, επισκευή ή συντήρησή τους, ή να προσαρμόζονται μόνιμα σε αυτά ή να χρησιμοποιούνται γενικότερα για την εκμετάλλευσή τους.

β) σε περίπτωση εισαγωγής των αγαθών αυτών, αυτή να πραγματοποιείται με σκοπό την απευθείας παράδοση για τον εφοδιασμό του δικαιούχου πλοίου, εκτός εάν τα είδη αυτά τίθενται κατά την εισαγωγή τους σε τελωνειακό ανασταλτικό καθεστώς (π.χ. τελωνειακή αποταμίευση, ενεργητική τελειοποίηση) με αναστολή των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων.

γ) το φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο πώλησης ή Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο) που εκδίδεται από τον προμηθευτή των περιπτώσεων α) και β) της παρούσας παραγράφου, να αφορά άμεσα την πλοιοκτήτρια, διαχειρίστρια ή εκμεταλλεύτρια του σκάφους επιχείρηση ή το Δημόσιο γενικά. Επομένως, η άμεση αυτή απαλλαγή δεν καλύπτει την αγορά των εν λόγω αγαθών όταν πραγματοποιείται σε προηγούμενο στάδιο εμπορίας των ειδών αυτών.

2. α. Γενικά, για τη διαδικασία χορήγησης απαλλαγής από το ΦΠΑ της αγοράς των εν λόγω αντικειμένων και υλικών, εφαρμόζονται οι διατάξεις της Υπ. Απόφασης Π.8271/ 4879/ ΠΟΛ.366/ 18.12.1987, όπως ισχύει.

Στην περίπτωση που, ορισμένα αντικείμενα ή υλικά, κρίνονται αναγκαία, λαμβανομένου υπόψη του είδους (κατηγορία) του πλοίου, να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα εν λόγω σκάφη κατά το στάδιο της κατασκευής ή μετατροπής τους, τότε για τη διαδικασία χορήγησης της εν λόγω απαλλαγής από Φ.Π.Α. εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κεφαλαίου Δ' της ίδιας ως άνω Υπ. Απόφασης.

β. Το είδος και η ποσότητα των αντικειμένων και υλικών που μπορούν να τύχουν απαλλαγής από το ΦΠΑ είναι θέμα πραγματικό και συνδέεται με τις άμεσες ανάγκες που αφορούν την ασφάλεια του πλοίου, του πληρώματος, των επιβατών και του φορτίου του, καθώς και για την επίτευξη των σκοπών εκμετάλλευσής του ανάλογα με το είδος(κατηγορία) του πλοίου και τη χωρητικότητά του και ελέγχεται, κατά περίπτωση, από τις αρμόδιες αρχές.

Το Παράρτημα που επισυνάπτεται στην παρούσα αποτελεί πίνακα αντικειμένων και υλικών στα οποία **δεν** χορηγείται απαλλαγή ανεξάρτητα από το είδος (κατηγορία) του εφοδιαζόμενου πλοίου.

3. Η απαλλαγή που χορηγείται σύμφωνα με την περ. γ της παρ.1 του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) αφορά πέραν των άλλων και τα παρεμφερή με τα τροφοεφόδια λοιπά αναλώσιμα αγαθά (π.χ. υλικά καθαρισμού, χαρτικά, είδη μιας χρήσης, κ.λ.π.).

4. Από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας παύει να ισχύει κάθε προηγούμενη ερμηνεία που έρχεται σε αντίθεση με το περιεχόμενο αυτής.

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας α.α.
ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΚΑΛΟΠΗΤΑ**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Αντικείμενα και υλικά που εξαιρούνται από την απαλλαγή

- Μηχανές Καζίνο και τυχερών παιχνιδιών
- Ηλεκτρικός οικιακός εξοπλισμός (μη εξειδικευμένος)
- Δώρα για επιβάτες πλοίου
- Κινητά τηλέφωνα
- Φορητοί ηλεκτρονικοί υπολογιστές
- Είδη ένδυσης, εκτός των στολών του πληρώματος
- Πίνακες ζωγραφικής και λοιπά είδη για τη διακόσμηση του πλοίου

Συνημμένα: Το σχετικό ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ