



## ΥΠΟΜΝΗΜΑ

### **ΘΕΜΑ: Νομοθετική ρύθμιση της απαλλαγής από δασμό ΕΦΚ και ΦΠΑ εφοδιασμού ορισμένων κατηγοριών πλοίων που εκτελούν πλόες εξωτερικού.**

Το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πειραιώς θέτει υπόψη σας: α) τις ρυθμίσεις που πρέπει να γίνουν για να επιτραπεί στην Ελλάδα ο εφοδιασμός ορισμένων κατηγοριών πλοίων με απαλλαγή από δασμό, ΕΦΚ και ΦΠΑ ώστε να μην απευθύνονται οι ενδιαφερόμενοι πλοιοκτήτες σε εφοδιαστικές επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε άλλα κράτη μέλη της ΕΕ ή σε τρίτες χώρες και β) τα θέματα (α/α 3 και 5) που ρυθμίζονται με Απόφαση ή Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ, τα οποία προκαλούν προβλήματα είτε στον εφοδιασμό πλοίων είτε στην διευκόλυνση του εφοδιαστικού και εξαγωγικού εμπορίου.

#### **1. Παράδοση τροφοεφοδίων σε ξένα και ελληνικά πολεμικά πλοία χωρών εκτός ΝΑΤΟ**

Για τα πλοία αυτά εφαρμόζονταν μέχρι το 2011 απαλλαγή από όλες τις επιβαρύνσεις.

Το 2011 οι αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών έδωσαν εντολή στα τελωνεία να μην εφαρμόζουν απαλλαγή για τα παραδιδόμενα σε ξένα πολεμικά πλοία τροφοεφόδια, επειδή δεν υπήρχε στις σχετικές διατάξεις **ρητή πρόβλεψη**.

Οι αρμόδιες υπηρεσίες (Γενική Δ/νση Τελωνείων) ενημέρωσαν άτυπα τον Πανελλήνιο Σύλλογο Εφοδιαστών Πλοίων και Εξαγωγέων (ΠΣΕΠΕ) ότι υπέβαλαν σχετική πρόταση για νομοθετική ρύθμιση της ως άνω απαλλαγής, η οποία όμως δεν προωθήθηκε στη Βουλή.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι για τον ΦΠΑ υπάρχει στο άρθρο 148 της οδηγίας 2006/112 ρητή διάταξη που ορίζει την απαλλαγή από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών σε πολεμικά πλοία που αναχωρούν για λιμάνι εκτός της χώρας στην οποία γίνεται ο εφοδιασμός.

Με την ισχύουσα στην Ελλάδα νομοθεσία του άρθρου 10 του Ν. 438/76 όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 10 και 15 του Ν. 4714/2020 δεν επιτρέπεται η απαλλαγή από δασμό και ΕΦΚ των τροφοεφοδίων που παραδίδονται σε ξένα ή ελληνικά πολεμικά πλοία, που αποπλέουν για το εξωτερικό, ενώ με το άρθρο 27 του Ν. 2859/00 Κώδικα ΦΠΑ επιτρέπεται η απαλλαγή από ΦΠΑ των τροφοεφοδίων που παραδίδονται σε ελληνικά πλοία και σε πλοία που ανήκουν σε χώρες του ΝΑΤΟ, αποκλεισμένων των λοιπών ξένων πλοίων που ανήκουν σε χώρες εκτός ΝΑΤΟ.

Σύμφωνα με τα παραπάνω για να ικανοποιηθεί το πάγιο αίτημα των εφοδιαστών πλοίων θα πρέπει να τροποποιηθούν τόσο το άρθρο 10 του Ν. 438/76 όπως διαμορφώθηκε με τον Ν. 4714/2020, όσο και το άρθρο 27 του Ν. 2859/2000, ώστε να επιτρέπεται η απαλλαγή των τροφοεφοδίων που παραδίδονται σε ξένα ή ελληνικά πλοία που αναχωρούν για λιμάνι εκτός της Ελλάδας από όλες τις επιβαρύνσεις (δασμό, ΕΦΚ, ΦΠΑ).

#### **2. Παράδοση τροφοεφοδίων με απαλλαγή από δασμό ΕΦΚ και ΦΠΑ σε επαγγελματικά τουριστικά πλοία που εκτελούν κυκλικά ταξίδια σε νησιά του Αιγαίου και καταλήγουν σε λιμάνια της Τουρκίας.**

Η απαλλαγή καταργήθηκε με το άρθρο 14 παρ. 4 του Ν 2386/96 (ΦΕΚ Α43).



Τα ως άνω επαγγελματικά τουριστικά πλοία μη δυνάμενα να εφοδιαστούν από ελληνικές εφοδιαστικές επιχειρήσεις προμηθεύονται τα τροφοεφόδια με απαλλαγή από δασμό και φόρους από τις εγκατεστημένες στα λιμάνια της Τουρκίας εφοδιαστικές επιχειρήσεις ή εφοδιάζονται από άλλα κράτη μέλη της ΕΕ, **με αποτέλεσμα να χάνεται σημαντικό οικονομικό πλεονέκτημα από τις ελληνικές εφοδιαστικές επιχειρήσεις και την ελληνική οικονομία.**

Η αρμόδια Δ/ση της ΑΑΔΕ Δασμολογικών Θεμάτων Ειδικών Καθεστώτων και Απαλλαγών (ΔΔΘΕΚΑ) εισηγήθηκε στο νομοσχέδιο που υποβλήθηκε το καλοκαίρι του 2020 (Ν. 4714/20) για τροποποίηση του άρθρου 10 του Ν. 438/76 διάταξη για απαλλαγή των τροφοεφοδίων που προορίζονται για τα ως άνω πλοία, αλλά τελικά η σχετική τροπολογία αφαιρέθηκε από το σχετικό νομοσχέδιο.

### **3. Η μη ορθή εφαρμογή της Απόφασης C-526/2013 του Δικαστηρίου της ΕΕ σχετικά με την απαλλαγή από ΦΠΑ των εφοδίων που παραδίδονται σε μεσάζοντες, όταν τα εφόδια παραδίδονται στο πλοίο πριν από την έκδοση του τιμολογίου πώλησης.**

Η ως άνω Απόφαση ερμηνεύοντας τις διατάξεις του άρθρου 148 της Οδηγίας 2006/112 για τον ΦΠΑ όρισε ότι είναι δυνατή η απαλλαγή από ΦΠΑ όταν τα εφόδια πλοίων πωλούνται σε μεσάζοντες για την παράδοση σε πλοία, υπό τον όρο ότι η παράδοση αυτών στο πλοίο γίνεται ταυτόχρονα ή νωρίτερα από την έκδοση του τιμολογίου.

Η Απόφαση αυτή διευκολύνει τον εφοδιασμό πλοίων, καθόσον επιτρέπει τον εφοδιασμό με πώληση σε πρόσωπα διαφορετικά από τον πλοιοκτήτη.

Με την αριθ. Ε 2088/15-6-2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της ως άνω Απόφασης, περιορίζεται το πεδίο εφαρμογής αυτής

- Μόνο σε καύσιμα και λιπαντικά
- Μόνο σε μεσάζοντες που είναι εγκατεστημένοι εκτός Ελλάδας.

Ο περιορισμός αυτός είναι αυθαίρετος καθόσον η Απόφαση ΔΕΕ C-526/2013 αναφέρεται τόσο σε καύσιμα όσο και σε λοιπά εφόδια και σε κάθε μεσάζοντα ανεξάρτητα από τη χώρα εγκατάστασής του.

Οι περιορισμοί αυτοί εμποδίζουν την παρεχόμενη από την ως άνω Απόφαση διευκόλυνση εφοδιασμού από τις ελληνικές εφοδιαστικές επιχειρήσεις αφήνοντας το πεδίο να το εκμεταλλευτούν εφοδιαστικές επιχειρήσεις άλλων κρατών μελών.

Επειδή το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πειραιώς δεν έχει τη δυνατότητα να ζητήσει την εξέταση της ορθότητας της ως άνω εγκυκλίου από την αρμόδια Νομική Υπηρεσία, **θέλουμε να τεθεί ερώτημα από την αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ σχετικά με το αν οι αναφερόμενοι στην ως άνω εγκύκλιο περιορισμοί είναι σύμφωνοι με το σκεπτικό και το διατακτικό της της αριθ. C-526/2013 Απόφασης του Δικαστηρίου Ευρωπαϊκής Ένωσης.**

### **4. Συνέπειες των ως άνω επιβαρύνσεων**

Πρέπει να γίνει κατανοητό ότι η δημιουργία εμποδίων στον εφοδιασμό πλοίων γραμμών εξωτερικού, που δημιουργούνται από τις ως άνω επιβαρύνσεις των εφοδίων, δεν σημαίνει καθόλου ότι εισπράττονται οι αντίστοιχοι φόροι (ΕΦΚ ή ΦΠΑ), καθόσον με τη φορολογική επιβάρυνση των εμπορευμάτων **ματαιώνονται οι πωλήσεις.** Πρέπει επίσης να γίνει κατανοητό



ότι με τις ως άνω άμεσες ή έμμεσες επιβαρύνσεις οι πλοιοκτήτες ή εφοπλιστές δεν στερούνται των σχετικών εφοδίων, **απλώς τα προμηθεύονται από άλλες αγορές της ΕΕ ή τρίτων χωρών.**

Το ΕΒΕΠ πιστεύει ότι η θέσπιση απαλλαγής για τις ως άνω περιπτώσεις (ξένα πολεμικά πλοία και επαγγελματικά τουριστικά πλοία) θα λειτουργήσει προς όφελος της χώρας τόσο από άποψη οικονομική όσο και από άποψη δημοσιονομική, αφού οι αύξηση των πωλήσεων στα ως άνω πλοία θα δώσουν στο κράτος έσοδα από την άμεση φορολογία.

## **5. Απόφαση ΠΟΛ 1184/2018 Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4512/Β) με την οποία θεσπίστηκε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης εγχωρίων προϊόντων με απαλλαγή από ΦΠΑ παράδοσης.**

Οι οικονομικοί φορείς που δραστηριοποιούνται στον εφοδιασμό πλοίων και την εξαγωγή ζητούσαν επίμονα την έκδοση Απόφασης με την οποία θα επιτρέπονταν η απαλλαγή από ΦΠΑ εγχωρίων προϊόντων ύστερα από αποθήκευση αυτών σε χώρους υπό τελωνειακή επιτήρηση.

Με την ως άνω Απόφαση θεωρήθηκε ότι ικανοποιείται το ως άνω πάγιο αίτημα και ότι θα δίνονταν η δυνατότητα στις εφοδιαστικές και εξαγωγικές επιχειρήσεις να εφαρμόσουν αυτό το καθεστώς, ώστε να διευκολύνονται στην προώθηση εγχωρίων προϊόντων σε πλοία γραμμών εξωτερικού, σε τρίτες χώρες ή σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφόσον τα εμπορεύματα θα είναι απαλλαγμένα από ΦΠΑ.

Ενώ έχουν περάσει σχεδόν τρία χρόνια από την έκδοση της ως άνω Απόφασης η εφαρμογή της από τους οικονομικούς φορείς δεν είχε τα αναμενόμενα αποτελέσματα.

Αυτό οφείλεται κυρίως στους υπερβολικούς όρους που προβλέπονται για την χορήγηση της σχετικής άδειας τελωνειακής αποθήκευσης και σε κάποιους όρους στη διαδικασία αποθήκευσης των εγχωρίων προϊόντων.

Συγκεκριμένα:

- για την χορήγηση της άδειας τελωνειακής αποθήκευσης θα πρέπει ο αιτών να έχει λάβει άδεια Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ) τόσο για τελωνειακές απλουστεύσεις όσο και για ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟΚ και ΑΕΟΣ).
- Τα εγχώρια προϊόντα μετά την είσοδό τους στην αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης δεν μπορούν να διακινηθούν για χρονικό διάστημα 60 ωρών.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι για παρόμοια καθεστώτα που προβλέπονται στο πλαίσιο της ενωσιακής νομοθεσίας όπως είναι το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης όπου μη ενωσιακά εμπορεύματα αποθηκεύονται με απαλλαγή από δασμό ΕΦΚ και ΦΠΑ και το καθεστώς της φορολογικής αποθήκης όπου ενωσιακά εμπορεύματα αποθηκεύονται με απαλλαγή από ΕΦΚ και ΦΠΑ, **δεν προβλέπεται ούτε η ύπαρξη άδειας ΑΕΟ για τους διαχειριστές της αποθήκης ούτε απαγόρευση διακίνησης των εμπορευμάτων πριν παρέλθουν 60 ώρες από την είσοδό τους στην αποθήκη.** Απορούμε γιατί θεσπίστηκαν τέτοιοι όροι για το καθεστώς της τελωνειακής αποθήκευσης που παρέχει απαλλαγή μόνο από ΦΠΑ?

Οι ως άνω όροι αποτρέπουν τους οικονομικούς φορείς που δραστηριοποιούνται στον τομέα του εφοδιασμού πλοίων και εξαγωγής να ζητήσουν την εφαρμογή του ως άνω καθεστώτος με αποτέλεσμα η Απόφαση αυτή να εφαρμόζεται αφενός από ελάχιστους φορείς και αφετέρου περιορισμένα, καθόσον το ελάχιστο χρονικό όριο των 60 ωρών παραμονής των ελληνικών προϊόντων στην αποθήκη πριν την έξοδο τους είναι ουσιαστικά ανεφάρμοστο για τους εφοδιασμούς πλοίων λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι τα πλοία παραμένουν για εφοδιασμό μόλις 5 ώρες.



## 6. Προώθηση του σχεδίου νόμου για τους Τελωνειακούς Αντιπροσώπους

Η **θεσμική θωράκιση και λειτουργία των (Εκτελωνιστών)-Τελωνειακών Αντιπροσώπων**, αποτελεί σημαντικό παράγοντα προόδου, εκσυγχρονισμού, ασφάλειας κι εγκυρότητας στην επικοινωνία και τις συναλλαγές μας με τις Τελωνειακές Υπηρεσίες.

Εδώ και δεκαετίες, οι συνεργάτες μας Εκτελωνιστές, διευκολύνουν κι εξυπηρετούν το διεθνές κι εγχώριο εμπόριο, κατά τρόπο υπεύθυνο και οικονομικό.

Όπως μας ενημέρωσε ο Πρόεδρος της Ομοσπονδίας Εκτελωνιστών Ελλάδος (ΟΕΤΕ) προ αρκετών μηνών, το Υπουργείο Οικονομικών έλαβε θετική κι ηλεγμένη εισήγηση απ' την Γεν.Δ/νση Τελωνείων της ΑΑΔΕ αλλά κι απ' το Γραφείο του κ. Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, για **αλλαγή και προσαρμογή του θεσμικού πλαισίου λειτουργίας των Εκτελωνιστών στον UCC (Καν.952/13).**

Του συγκεκριμένου Σχεδίου Νόμου, προηγήθηκε η σύσταση και λειτουργία αρμόδιας Επιτροπής, με Εκπροσώπους απ' όλο το φάσμα του Εμπορίου, της Βιομηχανίας, της Βιοτεχνίας, των Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων, των Επιμελητηρίων και της Αλυσίδας Μεταφοράς των αγαθών. Επομένως, το Νομοσχέδιο που υπάρχει (κι έχει ... πολύ-εξετασθεί) αντιπροσωπεύει την **επιλογή και βούληση όχι μόνο της Τελωνειακής Υπηρεσίας και των (Εκτελωνιστών)-Τελ/κων Αντιπροσώπων αλλά και του συνόλου του Επιχειρηματικού Κόσμου** που συναλλάσσεται με τα Ελληνικά κι Ευρωπαϊκά Τελωνεία.

Πέραν των άλλων, η προώθηση στο Κοινοβούλιο τέτοιων νομοθετημάτων, αποτελεί εθνική υποχρέωση προσαρμογής στο αντίστοιχο Κοινοτικό, (Τελωνειακό), Δίκαιο.

Ο Επιχειρηματικός Κόσμος χρειάζεται τους συνεργάτες του Εκτελωνιστές να **διαθέτουν το απαραίτητο κι αναγκαίο εκτόπισμα σε επαγγελματικό κύρος**, με εγγυημένη και πιστοποιημένη φέρουσα κατάρτιση κι εμπειρία.

Κάτι τέτοιο, μόνο νομοθετημένες διατάξεις που προβλέπουν τη «δια βίου μάθηση» και διαρκή εκσυγχρονιστική ανανέωση των γνώσεων, περί τα 'τελωνειακά δεδομένα', που με ταχύτατους ρυθμούς διαρκώς αλλάζουν, μπορεί να επιτευχθεί. Γι' αυτό, το συγκεκριμένο νομοθέτημα, ελπίζουμε **να έρθει στη Βουλή, το αργότερο μέσα στον επόμενο μήνα.**

Ας ληφθεί υπόψη ότι, οι ανάγκες που προέκυψαν απ' το BREXIT, οι νέες ηλεκτρονικές τελωνειακές εφαρμογές που ετοιμάζονται (Κεντρικός Εκτελωνισμός κλπ.) κι **η επιδιωκόμενη ανάπτυξη κι απογείωση της Οικονομίας της χώρας** (μετά τις περιπέτειες των Μνημονίων και του COVID-19), καθορίζουν και το πλαίσιο των δημοσιονομικών πρωτοβουλιών που πρέπει να αναληφθούν, μεταξύ των οποίων σημαντικότερη θεωρούμε την **κατάργηση του ...44ετούς Ν.718/77** και την προώθηση ενός νέου και προσαρμοσμένου στο σύγχρονο Κοινοτικό κι Εθνικό γίνεσθαι, Νόμου περι (Εκτελωνιστών)-Τελωνειακών Αντιπροσώπων.