



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.
Δ/ΝΣΗ ΕΦΚ & ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Δ, ΦΠΑ Εισαγωγών-
Εξαγωγών

Αθήνα, 18 Νοεμβρίου 2015

Αρ. Πρωτ.: ΔΕΦΚΦ Δ 5024089 ΕΞ2015

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Δ. Ζορμπάνος -Μ. Κουνάβη
Τηλέφωνο : 210 6987448-469
FAX : 210 6987408
Email : vat-customs@2001.syzefxis.gov.gr

ΘΕΜΑ : Διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ των παραδόσεων αγαθών από εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας μας πωλητή σε εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος αγοραστή και την απευθείας εξαγωγή των αγαθών σε Τρίτη χώρα.

ΣΧΕΤ : Η αριθ. πρωτ. ΠΟΛ 1167/02-07-2013 ΔΥΟ.

Κατόπιν ερωτημάτων που έχουν τεθεί υπόψη της υπηρεσίας μας και εξαιτίας προβλημάτων που έχουν ανακύψει από την μη ορθή εφαρμογή της ΠΟΛ 1167/2013 ΔΥΟ, όπως η κατάθεση παραστατικών εξαγωγής στις Τελωνειακές αρχές από μη δικαιούχα πρόσωπα ή η έκδοση φορολογικών στοιχείων χωρίς ΦΠΑ για τα οποία δεν παρέχεται δυνατότητα απαλλαγής από τους οικονομικούς φορείς, υπενθυμίζονται τα ακόλουθα:

- Η αριθ. ΠΟΛ 1167/2013 ΔΥΟ, όπως ισχύει, καθιερώθηκε προκειμένου να οριστεί μια σαφής και ομοιόμορφη διαδικασία από τις εμπλεκόμενες φορολογικές, τελωνειακές αρχές αλλά και τους οικονομικούς φορείς αναφορικά με την ορθή φορολογική από πλευράς ΦΠΑ μεταχείριση για τις περιπτώσεις παράδοσης αγαθών από εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας μας πωλητή σε εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος αγοραστή και την απ' ευθείας εξαγωγή των αγαθών σε Τρίτη χώρα.

- Συνοπτικά παραθέτουμε τις δυο εναλλακτικές περιπτώσεις που προβλέπονται σύμφωνα με την σχετική ΔΥΟ :

1^η περίπτωση

-ο εγκατεστημένος στην χώρα μας πωλητής αποκτά κατόπιν εντολής (εφόσον προκύπτει από επαρκή αποδεικτικά στοιχεία) από τον εγκατεστημένο στο άλλο κράτος μέλος αγοραστή το δικαίωμα διάθεσης των εμπορευμάτων και τήρησης των διατυπώσεων εξαγωγής σύμφωνα με το άρθρο 788 του καν ΕΟΚ 2454/93, οπότε και δεν απαιτείται η λήψη ΑΦΜ/ΦΠΑ από τον εγκατεστημένο στο άλλο κράτος μέλος υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή ως εξαγωγέας αντιμετωπίζεται η ελληνική εταιρεία (θέση 2: Εξαγωγέας – εγκατεστημένος στην Ελλάδα, θέση 44: κωδικός 1708 συμπλήρωση της ένδειξης «εγκατεστημένος στη χώρα μας πωλητής ΠΟΛ. 1167» και ο αριθμός του τιμολογίου) .

Ο εγκατεστημένος στην χώρα μας εξαγωγέας διατηρεί στο αρχείο του το μήνυμα ΙΕ 599 «γνωστοποίηση ολοκλήρωσης της εξαγωγής» για την επιβεβαίωση της εξόδου των εμπορευμάτων.

ή

2^η περίπτωση

- ο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος αγοραστής των εμπορευμάτων, δεν εκχωρεί το δικαίωμα διάθεσης των εμπορευμάτων και τηρεί τις διατυπώσεις εξαγωγής ως εξαγωγέας, σύμφωνα με το άρθρο 788 του καν ΕΟΚ 2454/93, οπότε και τιμολογείται με ΦΠΑ από την ελληνική επιχείρηση και απαιτείται η λήψη ΑΦΜ/ΦΠΑ στη χώρα μας προκειμένου να πραγματοποιήσει την εξαγωγή (θέση 2: Εξαγωγέας – εγκατεστημένος στο άλλο κράτος μέλος, θέση 44: κωδικός 1710, με την ένδειξη « εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος» – το ΑΦΜ του στην χώρα μας αλλά και ο αριθμός του τιμολογίου).

Ο εγκατεστημένος στο άλλο κράτος μέλος εξαγωγέας διατηρεί στο αρχείο του το μήνυμα ΙΕ 599 «γνωστοποίηση ολοκλήρωσης της εξαγωγής» για την επιβεβαίωση της εξόδου των εμπορευμάτων από την Ε.Ε.

Τέλος, στις περιπτώσεις που η συναλλαγή πραγματοποιείται μεταξύ προσώπων εγκατεστημένων στη χώρα μας απαλλαγή από ΦΠΑ παρέχεται βάσει του άρθρου 24 παρ. 1 λόγω εξαγωγής, μόνο στο πρόσωπο που παραδίδει (πώληση) τα αγαθά και υποβάλλει ο ίδιος ο πωλητής εξαγωγέας (θέση 2) το τελωνειακό παραστατικό Εξαγωγής προκειμένου να κατέχει το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ 599 στο οποίο αποτυπώνονται τα αναγκαία για την απαλλαγή στοιχεία (ΑΦΜ, αριθ. τιμολογίου, αξία τιμολογίου κτλ), έτσι ώστε να δικαιολογείται η έκδοση φορολογικού στοιχείου χωρίς ΦΠΑ.

Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε για την πιστή εφαρμογή των διαλαμβανομένων στην ΠΟΛ 1167/02-07-2013 Δ.Υ.Ο. (ΑΔΑ: ΒΛ4ΡΗ-ΚΑΖ).

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Ο/Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ /Η
ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Τελωνειακές Περιφέρειες
2. Τελωνεία Α' και Β' τάξης

ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Όλες τις Δ.Ο.Υ.
2. ΣΔΟΕ – Κεντρική Υπηρεσία και Ειδικές Αποκεντρωμένες Υπηρεσίες
3. Δ/νση Εσωτερικών Υποθέσεων
4. Υποδιεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων
5. Δ/νση Εποπτείας Εσωτερικού Ελέγχου
6. Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Δ.Ε.)
7. Ε.Λ.Υ.Τ Αττικής και Θεσσαλονίκης
8. Εμπορικά και Βιομηχανικά Επιμελητήρια
9. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.), Ξενοφώντος 5, 105 57 Αθήνα
10. Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου (Μητροπόλεως 42, 10563 Αθήνα)
11. Σύνδεσμος Βιομηχάνων Β. Ελλάδος (Πλ. Μοριχόβου 1, 54625 Θεσ/νίκη)
12. Σύνδεσμος Εξαγωγέων Β. Ελλάδος (Πλ. Μοριχόβου 1, 546 25 Θεσ/νίκη)
13. Πανελλήνιο Σύλλογος Εφοδιαστών Πλοίων (Λουδοβίκου 1, 18531 Πειραιάς)
14. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΑ Η'
 - Σύλλογοι Λογιστών και Εκτελωνιστών

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο αναπληρωτή Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Γεν. Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφείο Γεν. Δ/ντριας Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
4. Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.)/Τμήμα Γ'
5. Δ/νση Ηλεκτρονικού Τελωνείου
6. Δ/νσεις Δ.Δ.Θ.Τ.Ο.Κ., Τ.Δ., Σ.Τ.Ε.Π.
7. Δ/νση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α./Τμήμα Δ'
8. Δ/νση Έμμεσης Φορολογίας, Τμήμα Α'