



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ

Δ/ΝΣΗ Ε.Φ.Κ & Φ.Π.Α

ΤΜΗΜΑ Ε΄ : Φ.Π.Α ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΕΞΑΓΩΓΩΝ

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Κουνάβη, Χ. Κυρκιντάνου,
Σωτ. Ρουβολής
Τηλέφωνο : 210 69.87.448, 409
E-Mail : vat-customs@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Αθήνα, 16 Μαρτίου 2023

Αριθ. Πρωτ.: 0.3019

ΠΡΟΣ : Όπως Πίνακας Διανομής

Θέμα: «Οδηγίες για την εφαρμογή της αριθ. Α.1095/2022 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ»

ΣΧΕΤ: Η αριθμ. ΠΟΛ.1026/2016 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε «θέση μη κοινοτικών και εγχωρίων εμπορευμάτων σε Ελεύθερη Ζώνη: α. Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας κατά τη θέση εμπορευμάτων σε Ελεύθερη Ζώνη. β. Διαδικασία καταβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας κατά την έξοδο των εμπορευμάτων από την ελεύθερη Ζώνη και την ανάλωσή τους στο εσωτερικό της χώρας»

Σε συνέχεια της υπ' αριθμ. Α.1095/05-07-2022 απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ (ΑΔΑ:ΩΖΝΗ46ΜΠ3Ζ-6Θ4) που εκδόθηκε και δημοσιεύτηκε στο υπ' αριθμ. 3896 Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, τεύχος Β΄ και ισχύει από 30.09.2023, για την πληρέστερη ενημέρωσή σας αναφορικά με το νέο ψηφιακό περιβάλλον που διαμορφώνεται με βάση το κανονιστικό πλαίσιο που ρυθμίζει την θέση μη κοινοτικών και εγχωρίων εμπορευμάτων σε Ελεύθερη Ζώνη, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα.

Με τις διατάξεις της ως άνω απόφασης, τροποποιείται η αριθ. ΠΟΛ.1026/2016 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. και ψηφιοποιείται η διαδικασία της απαλλαγής ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και μεταβίβαση εγχωρίων αγαθών στην Ελεύθερη Ζώνη, καθώς και η διαδικασία εξόδου από το καθεστώς αυτό.

Ειδικότερα, με το άρθρο 1 της υπ' αριθμ. Α.1095/05-07-2022 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, αντικαθίστανται τα άρθρα 5 έως 8 της ΠΟΛ.1026/2016 απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ως ακολούθως:

Α. Ως προς το άρθρο 5 «Παράδοση εγχωρίων εμπορευμάτων σε Ελεύθερη Ζώνη με απαλλαγή από το ΦΠΑ»

Με τις διατάξεις του άρθρου 5 καθορίζεται ότι προκειμένου να παρέχεται η προβλεπόμενη στο άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ απαλλαγή από ΦΠΑ λόγω της παράδοσης των εγχωρίων εμπορευμάτων στην Ελεύθερη Ζώνη ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής πρέπει να διαθέτει:

1. το έγγραφο μεταφοράς,

2. το Δελτίο Εισόδου Εγχώριων Εμπορευμάτων σε Ελεύθερη Ζώνη το οποίο υποβλήθηκε από τον φορέα διαχείρισης της Ελεύθερης Ζώνης ή την εγκατεστημένη στην Ελεύθερη Ζώνη επιχείρηση, στο τελωνείο ελέγχου μέσω του συστήματος ICISnet και έλαβε MRN στο οποίο αναγράφεται ο σχετικός αριθμός καταχώρησης του εμπορεύματος στη λογιστική αποθήκης ΑΚΛΑ,
3. το τιμολόγιο πώλησης το οποίο φέρει τη ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ ΆΡΘΡΟ 25 ΠΟΛ. 1026/16»

Για την υποβολή του Δελτίου εισόδου ηλεκτρονικά, ακολουθούνται τα ακόλουθα βήματα:

1. Κατόπιν της φυσικής εισόδου των αγαθών στην ελεύθερη ζώνη η οποία πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις υποβάλλεται Δελτίο εισόδου εγχώριων εμπορευμάτων στην Ελεύθερη Ζώνη από τον φορέα διαχείρισης της Ελεύθερης Ζώνης ή την εγκατεστημένη στην Ελεύθερη Ζώνη επιχείρηση κατά την παραλαβή των αγαθών αυτών, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Ι της αριθ. Α.1095/2022 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, προς το αρμόδιο τελωνείο ελέγχου, μέσω του υποσυστήματος εισαγωγών του ICISnet.
2. Τα εμπορεύματα καταχωρούνται από τον φορέα διαχείρισης στην λογιστική αποθήκης και λαμβάνουν σχετικό αριθμό καταχώρισης (ΑΚΛΑ) ο οποίος αναγράφεται στο Δελτίο Εισόδου.
3. Ο φορέας διαχείρισης της Ελεύθερης Ζώνης ή η εγκατεστημένη επιχείρηση υποχρεούται να αποστέλλει το Δελτίο Εισόδου στον υποκείμενο στο φόρο πωλητή προκειμένου να τηρείται στο αρχείο του ως δικαιολογητικό απαλλαγής από ΦΠΑ για την πώληση που διενήργησε.

Β. Ως προς το άρθρο 6 «Καταβολή ή απαλλαγή από το ΦΠΑ εγχωρίων εμπορευμάτων που είχαν τεθεί στην Ελεύθερη Ζώνη με απαλλαγή από ΦΠΑ»

Με τις διατάξεις του άρθρου 6 ορίζεται ότι κατά την έξοδο των εγχώριων εμπορευμάτων από την Ελεύθερη Ζώνη τα οποία είχαν εισαχθεί στην Ελεύθερη Ζώνη με απαλλαγή από ΦΠΑ (άρθρο 5), υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον φορέα διαχείρισης της Ελεύθερης Ζώνης ή την εγκατεστημένη επιχείρηση «Δελτίο Εξόδου Εγχώριων Εμπορευμάτων από την Ελεύθερη Ζώνη» σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος ΙΙ της αριθ. Α.1095/2022 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, προς το αρμόδιο τελωνείο ελέγχου, μέσω του υποσυστήματος εισαγωγών του ICISnet. Τα εμπορεύματα δύνανται να λάβουν τους ακόλουθους προορισμούς:

1. Εξαγωγή εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε. ή εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών.

Για την απαλλαγή από τον ΦΠΑ στην περίπτωση αυτή, τηρείται η προβλεπόμενη τελωνειακή διαδικασία (υποβολή Διασάφησης εξαγωγής κλπ) και υποβάλλεται Δελτίο Εξόδου. Ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής τηρεί στο αρχείο του:

1. το τιμολόγιο παράδοσης των εμπορευμάτων προς εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα πρόσωπο εξαγωγή ή προς δικαιούχο απαλλαγής πρόσωπο [πλοιοκτήτη, εφοπλιστή εκμεταλλευτή, αεροπορική εταιρεία (εφοδιασμός)],
2. το έγγραφο μεταφοράς,
3. το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» για την επιβεβαίωση εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. ή την φόρτωση στο πλοίο/αεροσκάφος,

4. τα αποδεικτικά της μεσολαβούσας τράπεζας.

2. Παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε

Κατά την έξοδο εγχώριων εμπορευμάτων που έχουν παραληφθεί με απαλλαγή από ΦΠΑ, από την ελεύθερη ζώνη με σκοπό την παράδοση σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. υποβάλλεται «Δελτίου Εξόδου» και ο υποκείμενος στο φόρο τηρεί στο αρχείο του:

1. το τιμολόγιο πώλησης προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος Μέλος,
2. τους Ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων,
3. το δελτίο εξόδου εγχώριων εμπορευμάτων από την Ελεύθερη Ζώνη που υποβλήθηκε από τον φορέα διαχείρισης της Ελεύθερης Ζώνης ή την εγκατεστημένη επιχείρηση στο τελωνείο ελέγχου μέσω του συστήματος ICISnet και έλαβε MRN,
4. τα στοιχεία που αποδεικνύουν την μεταφορά των αγαθών, όπως προβλέπονται από τον Εκτελεστικό Κανονισμό 2018/1912.

3. Θέση σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας

Κατά την έξοδο εγχώριων εμπορευμάτων από την Ελεύθερη Ζώνη με σκοπό τη θέση τους σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος προστιθεμένης αξίας καθίσταται απαιτητός. Για τη βεβαίωση και την καταβολή του φόρου υποβάλλεται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή τελωνειακό παραστατικό (ΔΕΦΚ). Η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται βάσει του άρθρου 19 του «Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000)». Για την έξοδο τους από την Ελεύθερη Ζώνη υποβάλλεται Δελτίο Εξόδου στο οποίο πρέπει να αναφέρεται το MRN της ανωτέρω ΔΕΦΚ. Όταν η έξοδος από την Ελεύθερη Ζώνη πραγματοποιείται βάσει διατάξεων απαλλαγής δεν υποβάλλεται ΔΕΦΚ αλλά με το Δελτίο Εξόδου συνυποβάλλονται τα σχετικά δικαιολογητικά.

Γ. Ως προς το άρθρο 7 «Απαλλαγή από το ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών εντός της Ελεύθερης Ζώνης»

Η μεταβίβαση εμπορευμάτων τα οποία βρίσκονται εντός Ελεύθερης Ζώνης από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ. Για το σκοπό αυτό, ο υποκείμενος στον φόρο πωλητής εκδίδει τιμολόγιο πώλησης χωρίς ΦΠΑ, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον φορέα διαχείρισης της Ελεύθερης Ζώνης ή την εγκατεστημένη επιχείρηση «Δελτίο μεταβίβασης Εγχώριων Εμπορευμάτων υπό το Καθεστώς της Ελεύθερης Ζώνης» σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος ΙΙΙ της αριθ. Α.1095/2022 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ.

Επιπλέον, οι παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εντός Ελεύθερης Ζώνης από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών, όπως ορίζονται στο Παράρτημα 71-03 του Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής απαλλάσσονται από το φόρο προστιθεμένης αξίας υπό την προϋπόθεση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο) εκδίδεται χωρίς ΦΠΑ από τον πάροχο της υπηρεσίας κατά τις κείμενες διατάξεις και φέρει τον σχετικό Αριθμό Καταχώρισης Λογιστικής Αποθήκης (ΑΚΛΑ).

Δ. Ως προς το άρθρο 8 «Υποχρεώσεις Φορέων Διαχείρισης Ελεύθερων Ζωνών»

Οι Φορείς Διαχείρισης των Ελευθέρων Ζωνών υποχρεούνται, να παρέχουν στις τελωνειακές αρχές, μέσω της λογιστικής αποθήκης, όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής της παρούσας, την ταυτοποίηση των εμπορευμάτων και την κυριότητα αυτών σε περίπτωση μεταβιβάσεων που πραγματοποιούνται εντός της Ελεύθερης Ζώνης ή την έξοδο τους από την Ελεύθερη Ζώνη, με απαλλαγή ή καταβολή ΦΠΑ με αναφορά στα Δελτία Εισόδου, Εξόδου και Μεταβίβασης (Παραρτήματα I, II και III αντίστοιχα). Επίσης, πρέπει να αναφέρονται τα σχετικά τελωνειακά παραστατικά που υποβλήθηκαν είτε για την καταβολή είτε για την απαλλαγή του ΦΠΑ κατά την έξοδο από την Ελεύθερη Ζώνη.

Τα ανωτέρω ισχύουν και για πρόσωπα εγκατεστημένα σε Ελεύθερη Ζώνη που ασκούν δραστηριότητες βιομηχανικής ή εμπορικής φύσης ή παροχής υπηρεσιών για ίδιο λογαριασμό.

Επισημαίνεται τέλος ότι χρόνος έναρξης ισχύος της αριθ. Α.1095/2022 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ορίζεται η 30-09-2023, ημερομηνία ολοκλήρωσης του έργου της ψηφιοποίησης της διαδικασίας εισόδου, εξόδου και μεταβίβασης εγχώριων αγαθών εντός της Ελεύθερης Ζώνης.

Ο Γεν. Δ/ντης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.

Κων. Μουρτίδης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

A. Αποδέκτες για ενέργεια

1. Τελωνεία

B. Αποδέκτες για κοινοποίηση

1. Τελωνειακές Περιφέρειες
2. Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)
3. Ε.Υ.ΤΕ.
4. Δ/νση Εσωτερικού Ελέγχου
5. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων (Κ.Ε.Ε.) (με την παράκληση για την ενημέρωση των μελών τους)
6. Αποδέκτες Πίνακα Η'
7. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εξαγωγέων
8. Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος
9. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.)
10. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής & Πειραιά
11. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος
12. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Θεσσαλίας & Κεντρ. Ελλάδος
13. Σύνδεσμος Θεσσαλικών Επιχειρήσεων & Βιομηχανιών
14. Σύνδεσμος Ανωύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε.
15. Αποδέκτες με α/α 3, 5 και 7 του Πίνακα ΙΒ'
16. Αποδέκτες με α/α 1, 9, 10, 11 και 15 του Πίνακα ΚΓ'
17. Αποδέκτες με α/α 2 και 4 του πίνακα ΚΒ
18. Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών Εφαρμογών (Δ.Α.Τ.Ε.)

Γ. Εσωτερική διανομή

1. Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Γεν. Δ/νσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
2. Γεν. Δ/νση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. :
 - Δ/νση Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α.
 - Δ/νση Τελωνειακών Διαδικασιών

- Δ/ση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων
- Δ/ση Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων και Απαλλαγών