



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
 ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
 ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ  
 1. Δ/ΝΣΗ Ε.Φ.Κ & Φ.Π.Α - ΤΜΗΜΑ Δ'  
 2. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ - ΤΜΗΜΑ Α'

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:

Αθήνα, 9 Δεκεμβρίου 2016

Αριθ. πρωτ.: ΔΕΦΚΦ Δ 1181343 ΕΞ 2016

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10 ΠΡΟΣ : Όπως Πίνακας Διανομής  
 101 84 ΑΘΗΝΑ  
 Πληροφορίες : Χ. Γεώργια-Μ.Μπιενάκη  
 Τηλέφωνο : 210 69.87.409  
 Fax : 210 69.87.408  
 E - mail : vat-customs@2001.syzefxis.gov.gr  
 d19diadi@otenet.gr

**ΘΕΜΑ** : Διευκρινήσεις αναφορικά με την παράδοση αγαθών προς εξαγωγή (παράδειγμα 9 της εγκυκλίου ΔΤΔ Α 1068392 ΕΞ/26.04.2016)

**ΣΧΕΤ.** : Η με αριθ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1068392 ΕΞ/26.04.2016 εγκύκλιος

Με αφορμή ερωτήματα τελωνειακών αρχών και οικονομικών φορέων σχετικά με το παράδειγμα 9 της πρόσφατα εκδοθείσας εγκυκλίου για την εξαγωγή, όπου εμπορεύματα πωλούνται από πρόσωπο εγκατεστημένο στη χώρα μας σε πρόσωπο εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε με τον όρο ex factory (εκ του εργοστασίου), σας διευκρινίζουμε τα ακόλουθα προς αποφυγή παρερμηνειών και σύγχυσης κατά την εφαρμογή των τελωνειακών διαδικασιών εξαγωγής και της φορολογικής από πλευράς ΦΠΑ μεταχείρισης :

Το συγκεκριμένο παράδειγμα, προσαρμοσμένο στην ως άνω σχετική, στα δεδομένα της χώρας μας, περιλαμβάνεται σε κατευθυντήριες οδηγίες της Ευρ. Επιτροπής οι οποίες αποσκοπούν στην κατανόηση της έννοιας του «εξαγωγέα» βάσει των νέων διατάξεων του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (άρθρο 1 παρ. 19 καν. αριθ. 2446/2015 περί διατάξεων εφαρμογής του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα).

Ειδικότερα, το εν λόγω παράδειγμα αποσαφηνίζει τη δυνατότητα υποβολής διασάφησης εξαγωγής από πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ένωση σε αντιδιαστολή με τη δυνατότητα υποβολής διασάφησης εξαγωγής από πρόσωπο εγκατεστημένο εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης μόνο υπό την προϋπόθεση ορισμού έμμεσου τελωνειακού αντιπροσώπου καθώς και φορολογικού αντιπροσώπου για φορολογικούς σκοπούς.

Ως εκ τούτου, το συγκεκριμένο παράδειγμα δεν περιελήφθη στη σχετική εγκύκλιο με σκοπό να περιγράψει μία κλασσική περίπτωση πώλησης αγαθών προς εξαγωγή με απαλλαγή από ΦΠΑ δηλ. πώληση από τον Α εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς τον Β εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα, βάσει σχετικής σύμβασης πώλησης και τήρηση διατυπώσεων εξαγωγής από τον Α.

Αντιθέτως, στη συγκεκριμένη περίπτωση, εμπορεύματα πωλούνται από τον Α εγκατεστημένο στη χώρα μας στον Β εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα, βάσει σχετικής σύμβασης πώλησης με τον όρο ex works ή ex factory (εκ του εργοστασίου).

Βάσει της σύμβασης πώλησης, ο Α δεν έχει καμία υποχρέωση μεταφοράς ή εξαγωγής των αγαθών σε τρίτη χώρα. Ο Β οφείλει να παραλάβει τα εμπορεύματα στον κατονομαζόμενο και συμφωνηθέντα μεταξύ τους τόπο και να καταβάλλει το τίμημα για την αγορά. Επομένως, η συναλλαγή αυτή αποτελεί μία παράδοση (πώληση) αγαθών στο εσωτερικό της χώρας η οποία επιβαρύνεται με ΦΠΑ.

Εν συνεχεία, ο Β, ως έχων πλέον την κυριότητα των εμπορευμάτων, μπορεί να αποφασίσει είτε τη μεταγενέστερη πώληση στο εσωτερικό της χώρας είτε την πώληση προς εξαγωγή σε τρίτη χώρα. Για τις δύο εναλλακτικές μεταγενέστερες πωλήσεις εξετάζεται και η αντίστοιχη φορολογική αντιμετώπιση αυτών από πλευράς ΦΠΑ.

Τέλος, σημειώνεται ότι στην παράγραφο 3 πρώτο εδάφιο του παραδείγματος, εκ παραδρομής, έχει αναφερθεί ο Β, αντί του Α, ότι δεν είναι ο εξαγωγέας των αγαθών.

**Η ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΤΡΙΑ  
ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ**

**ΕΙΡ. ΓΙΑΛΟΥΡΗ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ****Α. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

Τελωνεία Α' &amp; Β' Τάξεως

**Β. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Τελωνειακές Περιφέρειες
2. ΕΛ.Υ.Τ Αττικής και Θεσσαλονίκης
3. Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)
4. Σ.Δ.Ο.Ε
5. Δ/νση Εσωτερικού Ελέγχου
6. Αποδέκτες Πίνακα Η'
7. Σύνδεσμος Ελληνικών Βιομηχανιών (Ξενοφώντος 5, 105 57 - Αθήνα)
8. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής & Πειραιά (Αμερικής 10, 106 71 - Αθήνα)
9. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος (Πλ. Μοριχόβου 1, 546 25 - Θεσ/νίκη)
10. Ένωση Εξαγωγέων Βιομηχανικών Προϊόντων (Ξενοφώντος 5, 105 57 - Αθήνα)
11. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εξαγωγέων (Κρατίνου 11, 105 52 - Αθήνα)
12. Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος (Πλ. Μοριχόβου 1, 546 25 - Θεσ/νίκη)
13. Σύνδεσμος Ελλήνων Εξαγωγέων Νοπών Γεωργικών Προϊόντων (Σοφοκλέους 7-9, 105 59 - Αθήνα)
14. Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου (Μητροπόλεως 42, 105 63 - Αθήνα)
15. Σύνδεσμος Εμπορικών Επιχειρήσεων Τροφίμων Ελλάδος (Πλ. Θεάτρου 24, 105 52 - Αθήνα)
16. Σύνδεσμος Ελληνικών Βιομηχανιών Τροφίμων (Αγ. Σοφίας 21 & Κόδρου 3, 154 51 - Ν. Ψυχικό)
17. Πανελλήνιος Σύλλογος Εφοδιαστών Πλοίων (Ακτή Μιαούλη 81, 185 38 - Πειραιάς)

**Γ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών κ. Ευκλ. Τσακαλώτου
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών κ. Αικ. Παπανάτσιου
3. Γραφείο Γεν. Γραμμ. Δημοσίων Εσόδων κ. Γ. Πιτσιλή
4. Γραφείο Γεν. Δ/ντριας Τελωνείων & Ε.Φ.Κ κ. Ειρ. Γιαλούρη
5. Γραφείο Αναπληρωτή Γεν. Δ/ντη Φορολογικής Διοίκησης
6. Δ/νση Ε.Φ.Κ & Φ.Π.Α (10 αντίτυπα)
7. Δ/νση Τελωνειακών Διαδικασιών
8. Δ/νση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων
9. Δ/νση Δασμολογικών Θεμάτων και Τελωνειακών Οικονομικών Καθεστώτων
10. Δ/νση Ηλεκτρονικού Τελωνείου
11. Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας - Τμήμα Α' : Φ.Π.Α
12. Δ/νση Ελέγχων
13. Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων - Τμήμα Β' : Τελωνειακών Θεμάτων
14. Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης - Τμήμα Γ' : Τελωνειακών Εφαρμογών
15. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης της Γ.Γ.Δ.Ε