



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ &  
ΕΦΚ

- ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΚ και ΦΠΑ  
ΤΜΗΜΑ Ε' ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ

ΕΞΑΓΩΓΩΝ

- ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β'

2. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α «ΦΠΑ»

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ: ΩΔΕ0Η-1ΧΗ

Αθήνα, 26 Ιουνίου 2017

Αριθ. Πρωτ.: ΠΟΛ 1093

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. : 101 84 Αθήνα  
Κώδικας  
Πληροφορίες : Δ.Ζορμπάνος - Μ. Κουνάβη,  
Ευδ. Ντζαμίλη - Αιμ.  
Κατρινάκη  
Τηλέφωνο : 210 6987448-469  
Fax : 210 6987408  
E-Mail : [vat-  
customs@2001.syzefxis.gov.  
gr](mailto:vat-customs@2001.syzefxis.gov.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

ΠΡΟΣ Ως προς τον πίνακα διανομής

**Θέμα: «Είσπραξη ΦΠΑ από ξένα τουριστικά λεωφορεία για τις εκτελούμενες στο εσωτερικό της χώρας μεταφορές προσώπων.»**

**ΣΧΕΤ : 1)** Η αριθ. πρωτ. Π. 7802/942/25-11-1986 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ 825 τ.Β)

**2)** Η με αριθ. πρωτ. ΠΟΛ. 1283/1996 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ 1025 τ.Β)

Κατόπιν ερωτημάτων που έχουν τεθεί υπόψη της Υπηρεσίας μας και εξαιτίας προβλημάτων και παρανοήσεων που έχουν ανακύψει κατά την εφαρμογή της Π. 7802/942/25-11-1986 Α.Υ.Ο, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει με την ΠΟΛ. 1283/96 Α.Υ.Ο., αναφορικά με την καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ στις διεθνείς μεταφορές προσώπων που εκτελούνται από εκμεταλλευτές αλλοδαπών τουριστικών λεωφορείων στο εσωτερικό της χώρας, υπενθυμίζονται τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παράγραφος 5 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), όπως ισχύει, οι υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών φορολογούνται στην Ελλάδα κατά το μέρος της διαδρομής που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, ενώ δεν φορολογούνται στην Ελλάδα κατά το

μέρος της διαδρομής που πραγματοποιείται εκτός του εσωτερικού της χώρας (πρώην άρθρο 12 παρ. 2.β και παρ 4.β του ν. 1642/1986). Οι ανωτέρω διατάξεις αποτελούν ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο των αντιστοίχων διατάξεων του άρθρου 48 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου περί ΦΠΑ.

2. Για την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, καθορίστηκε απλουστευμένη διαδικασία με την Π. 7802/942/25-11-1986 Α.Υ.Ο., όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1283/96 Α.Υ.Ο. σύμφωνα με την οποία τα τουριστικά λεωφορεία (δηλαδή οποιοδήποτε όχημα εκτελεί διεθνείς μεταφορές και έχει τη δυνατότητα να μεταφέρει 10 τουλάχιστον άτομα, συμπεριλαμβανόμενου και του οδηγού , ανεξάρτητα αν πρόκειται για τακτική ή μη γραμμή), που είναι καταχωρημένα σε χώρα του εξωτερικού όταν εισέρχονται στην Ελλάδα μεταφέροντας επιβάτες, καταβάλλουν στο αρμόδιο τελωνείο εισόδου με τη χρήση των παραβόλων ΦΠΑ ένα κατ' αποκοπή ποσό φόρου το οποίο ανέρχεται σε 30 ευρώ για λεωφορεία μέχρι 30 θέσεις και 45 ευρώ για λεωφορεία με περισσότερες θέσεις.

3. Με την ανωτέρω διαδικασία, εξασφαλίζεται η απόδοση του αναλογούντος ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας μας, ενώ το διοικητικό κόστος και το κόστος συμμόρφωσης παραμένουν χαμηλά για τους μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, υποκείμενους στο φόρο μεταφορείς που εκτελούν διεθνείς οδικές μεταφορές προσώπων.

Με το κατ' αποκοπή ποσό φόρου που καταβάλλεται στο τελωνείο εισόδου, εκπληρώνονται άπαξ οι φορολογικές υποχρεώσεις, όσον αφορά στον ΦΠΑ, των εν λόγω μεταφορέων τόσο κατά την είσοδο των λεωφορείων στο εσωτερικό της χώρας όσο και κατά την έξοδό τους από αυτήν.

Συνεπώς, ο ΦΠΑ καταβάλλεται με την απλουστευμένη διαδικασία, χωρίς να απαιτείται λήψη ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ ή ορισμός φορολογικού αντιπροσώπου ανάλογα και ανεξάρτητα αν πρόκειται για τακτικές ή έκτακτες μεταφορές προσώπων αυτής.

4. Διευκρινίζεται επίσης ότι στην περίπτωση κατά την οποία οι εγκατεστημένοι εκτός του εσωτερικού της χώρας μας μεταφορείς για τις υπηρεσίες διεθνούς μεταφοράς επιβατών πληρούν τις προϋποθέσεις που θέτει η κείμενη φορολογική νομοθεσία για μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας, εφαρμόζονται οι συνήθεις κανόνες φορολόγησης που θέτει ο Κώδικας ΦΠΑ για την παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, όπως περιγράφονται στην παράγραφο 1 της παρούσας.

Κατόπιν των ανωτέρω, παρακαλούμε για την πιστή εφαρμογή των διαλαμβανόμενων στην Π.7802/942/25-11-1986 Α.Υ.Ο όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

**Ο Διοικητής της Ανεξάρτητης  
Αρχής Δημοσίων Εσόδων**

**Γ. Πιτσιλής**

**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/ση Εσωτερικών Υποθέσεων
4. Υποδιεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων
5. Δ/ση 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. Ομοσπονδία Φορτηγών Αυτοκινητιστών Ελλάδος (ΟΦΑΕ), Πατησίων 351, 11144, Αθήνα)
14. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΑ Η'
  - Σύλλογοι Λογιστών και Εκτελωνιστών

### **ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γραφείο Γεν. Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφείο Γεν. Δ/ντριας Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
4. Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.)/Τμήμα Γ'
5. Δ/ση Ηλεκτρονικού Τελωνείου
6. Δ/σεις Τ.Δ., Σ.Τ.Ε.Π.
7. Δ/ση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α./Τμήμα Ε'
8. Δ/ση Τελωνειακών Διαδικασιών / Τμήμα Β'
9. Δ/ση Έμμεσης Φορολογίας, Τμήμα Α'