



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**I. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α΄ - ΦΠΑ**

ΑΔΑ

Αθήνα, 13 Δεκεμβρίου 2022

**II. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΚΑΙ Ε.Φ.Κ.**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.**  
**ΤΜΗΜΑ Ε΄ - ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ-ΕΞΑΓΩΓΩΝ**

**Ταχ. Δ/νση** : Καρ. Σερβίας 10, Αθήνα  
**Τ.Κ.** : 105 62  
**Πληροφορίες** : Μ.Κουνάβη, Σ. Ρουβολής  
 Ε. Ορφανάκη, Ε. Ψαρουδάκης  
**Τηλέφωνο** : 210 6987448, 471  
 2132122400  
**e-mail** : [vat-customs@aade.gr](mailto:vat-customs@aade.gr)  
[deef@aade.gr](mailto:deef@aade.gr)  
**URL** : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

Αρ. Πρωτ.: Ε.2086

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

**ΘΕΜΑ :** «Παροχή διευκρινίσεων ως προς τις Δασμολογικές Διακρίσεις πλοίων που εκτελούν πλόες στην ανοιχτή θάλασσα»

**ΣΧΕΤ. :**

- α) Η υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1177/2018 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής
- β) Η υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1187/2018 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ
- γ) Η υπ' αριθ. ΔΔΘΕΚΑ Α 1095725 ΕΞ/2-11-2021 εγκύκλιος κοινοποίησης της νέας έκδοσης του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. (Συνδυασμένη Ονοματολογία - Σ.Ο. της Ε.Ε., καν. (ΕΟΚ) 2658/87)
- δ) Η υπ' αριθ. ΔΔΘΕΚΑ Α 1112520 ΕΞ 2021/17 Δεκεμβρίου 2021, εγκύκλιος κοινοποίησης βασικών σημείων τροποποιήσεων στο Κοινό Δασμολόγιο - «Συνδυασμένη Ονοματολογία της Ε.Ε. από 1/1/2022»

Σε απάντηση αναφορών και ερωτημάτων που έχουν υποβληθεί από τελωνειακές αρχές και οικονομικούς φορείς, σχετικά με τις νέες δασμολογικές διακρίσεις που πρόβλεψαν στην Δασμολογική κλάση 8903 και ειδικότερα τις επελθούσες αλλαγές στις Δασμολογικές διακρίσεις των πλοίων που εκτελούν πλόες στην ανοιχτή θάλασσα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με την περίπτωση α, της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα ΦΠΑ» απαλλάσσεται από τον φόρο προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ) η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης και τα οποία εκτελούν μεταφορά επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα (υποπερίπτωση αα).

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της ίδιας παραγράφου, για την εφαρμογή της ανωτέρω απαλλαγής, ως πλοία που προορίζονται για τη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης θεωρούνται τα πλοία που πληρούν σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

(i) έχουν ναυπηγηθεί για την ανοικτή θάλασσα, ήτοι στα οποία το μέγιστο εξωτερικό μήκος του κύτους είναι ίσο ή ανώτερο των 12 μέτρων και τα οποία υπάγονται στις δασμολογικές διακρίσεις **8901 10 10, 8901 20 10, 8901 30 10, 8901 90 10, 8902 00 10, 8903 91 10, 8903 92 10, 8904 00 91 και 8906 90 10** του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. (Καν. (ΕΟΚ) αριθμ. 2658/87 του Συμβουλίου, όπως ισχύει) και

(ii) διενεργούν δραστηριότητα κυρίως στην ανοικτή θάλασσα.

Για την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, εκδόθηκαν οι:

α) υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1177/2018 (ΦΕΚ Β' 4420/4.102.2018) κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 27 και

β) υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1187/2018 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4798/26.10.2018),

με τις οποίες προκειμένου να θεωρηθούν ως πλοία ανοιχτής θάλασσας απαραίτητο στοιχείο είναι η κατάταξη στις εν λόγω δασμολογικές διακρίσεις, όπως αυτές αναφέρονται στο άρθρο 27 του κώδικα ΦΠΑ [ανωτέρω σημείο 2 (i)].

3. Επιπλέον, σε συνέχεια της ανωτέρω υπ' αριθ. γ) σχετικής, γνωστοποιήθηκε η νέα έκδοση του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. (Συνδυασμένη Ονοματολογία - Σ.Ο. της Ε.Ε., καν. (ΕΟΚ) 2658/87, όπως ισχύει), η οποία δημοσιεύτηκε με τον καν. (ΕΕ) αριθ. 2021/1832 της Επιτροπής και περιλαμβάνει μεγάλο πλήθος τροποποιήσεων σε επίπεδο δασμολογικών κλάσεων, διακρίσεων και κωδικών Συνδυασμένης Ονοματολογίας.

Από τις αλλαγές αυτές του Δασμολογίου προκύπτει η αντικατάσταση των κωδικών συνδυασμένης ονοματολογίας (ΣΟ) **890391 10 και 890392 10** οι οποίοι αναφέρονται στο άρθρο 27 του κώδικα ΦΠΑ (ν. 2850/00).

Ειδικότερα ο κωδικός **ΣΟ 8903 91 10**, αντικαθίσταται από τους κωδικούς **ΣΟ 8903 22 10 και 8903 23 10** και ο κωδικός **ΣΟ 8903 92 10** αντικαθίσταται αντίστοιχα από τους κωδικούς **ΣΟ 8903 32 10 και ΣΟ 8903 33 10**, προκειμένου να διαχωρίζονται από πλευράς κατάταξης, με βάση το μήκος τους, τα εν λόγω σκάφη χωρίς όμως να διαφοροποιούνται τα σκάφη που περιλαμβάνονται στους εν λόγω κωδικούς.

4. Συναφώς και για την αποφυγή παρερμηνειών διευκρινίζεται ότι με την ανωτέρω αλλαγή στους κωδικούς συνδυασμένης ονοματολογίας, στο πλαίσιο της εφαρμογής του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. (Καν. (ΕΟΚ) αριθμ. 2658/87 του Συμβουλίου, όπως εκάστοτε ισχύει, δεν επέρχεται μεταβολή στο ισχύον νομικό πλαίσιο της παραγράφου 1 του άρθρου 27, ως προς τα σκάφη τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο, αλλά μόνο ως προς την χρήση των νέων κωδικών ΣΟ 8903 22 10, 8903 23 10, ΣΟ 8903 32 10 και 8903 33 10, ενώ κατά τα λοιπά ισχύουν οι ίδιοι όροι και προϋποθέσεις, αναφορικά με την διενέργεια δραστηριότητας πλοίων στην ανοικτή θάλασσα για σκοπούς χορήγησης απαλλαγών από το ΦΠΑ, έτσι όπως αυτές ορίζονται σωρευτικά από το άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ, την ΠΟΛ.1177/2018 ΚΥΑ και την ΠΟΛ.1187/2018 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύουν.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, παρακαλείσθε, με ευθύνη των αρμόδιων τμημάτων, να ενημερώνονται οι έχοντες υποβάλει δήλωση Διενέργειας για τα ανωτέρω πλοία των οποίων ο κωδικός ΣΟ έχει αλλάξει από την 01/01/2022, ώστε να επικαιροποιηθούν αυτές οι δηλώσεις Διενέργειας βάσει των νέων κωδικών ΣΟ του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. (Καν. (ΕΟΚ) αριθμ. 2658/87 του Συμβουλίου), όπως ισχύει.

Τέλος, οι αρμόδιες Τελωνειακές και Φορολογικές Αρχές, στις οποίες κοινοποιείται η παρούσα, παρακαλούνται να λάβουν υπόψη τους τα διαλαμβανόμενα σε αυτή, έτσι ώστε να μην παρατηρούνται καθυστερήσεις στους τελωνισμούς σκαφών και την χορήγηση σχετικών απαλλαγών.

Για τη διευκόλυνσή σας, παρατίθεται, στη συνέχεια πίνακας «Πίνακας 1» στον οποίο παρουσιάζονται αναλυτικά οι δασμολογικές διακρίσεις των πλοίων που αναφέρονται στο άρθρο 27 παρ. 1), όπως ισχύουν από την 01/01/2022.

**Πίνακας 1. Αναλυτική περιγραφή δασμολογικών διακρίσεων άρθρου 27 του ν.2859/2000 κανονισμού (ΕΟΚ) όπως ισχύουν από 01/01/2022**

Συνδυασμένη ονοματολογία βάσει άρθρου 27 του ν.2859/2000	Ισχύουσα Διάκριση από 01/01/2022	Περιγραφή
8901 10 10	Χωρίς αλλαγή	Επιβατικά πλοία, κρουαζιερόπλοια και παρόμοια πλοία που έχουν κατασκευασθεί κυρίως για τη μεταφορά προσώπων. Οχηματαγωγά (φέρι-μποτ)
8901 20 10	Χωρίς αλλαγή	Δεξαμενόπλοια
8901 30 10	Χωρίς αλλαγή	Ψυγεία, άλλα από εκείνα της διάκρισης 8901 20
8901 90 10	Χωρίς αλλαγή	Άλλα πλοία για τη μεταφορά εμπορευμάτων και άλλα πλοία που έχουν ναυπηγηθεί συγχρόνως για τη μεταφορά προσώπων και εμπορευμάτων
8902 00 10	Χωρίς αλλαγή	Αλιευτικά πλοία. Πλοία-εργοστάσια και άλλα πλοία για την επεξεργασία ή την κονσερβοποίηση των προϊόντων της αλιείας.
8903 91 10	8903 22 10	Ιστιοφόρα πλοία, άλλα από τα φουσκωτά, έστω και με βοηθητικό κινητήρα, με μήκος που υπερβαίνει τα 7,5 m αλλά δεν υπερβαίνει τα 24 m. Για τη θαλάσσια ναυσιπλοΐα
	8903 23 10	Ιστιοφόρα πλοία, άλλα από τα φουσκωτά, έστω και με βοηθητικό κινητήρα, με μήκος που υπερβαίνει τα 24 m. Για τη θαλάσσια ναυσιπλοΐα
8903 92 10	8903 32 10	Πλοία με κινητήρα, άλλα από τα φουσκωτά, άλλα από εκείνα με εξωλέμβια μηχανή, με μήκος που υπερβαίνει τα 7,5 m αλλά δεν υπερβαίνει τα 24 m.
	8903 33 10	Πλοία με κινητήρα, άλλα από τα φουσκωτά, άλλα από εκείνα με εξωλέμβια μηχανή, με μήκος που υπερβαίνει τα 24 m.
8904 00 91	Χωρίς	Πλοία ρυμουλκά και πλοία προωθητικά, για τη θαλάσσια

	αλλαγή	ναυσιπλοΐα
8906 90 10	Χωρίς αλλαγή	Άλλα πλοία, στα οποία περιλαμβάνονται και τα πολεμικά πλοία και τα ναυαγοσωστικά πλοία, άλλα από εκείνα με κουπιά, για τη θαλάσσια ναυσιπλοΐα

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΑΔΕ α.α.**

**Γ.ΦΑΚΟΣ**

**ΔΔΑΔΓ1116833 ΕΞ 2021/23-12-2021**

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

### **I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Γ (μόνο 1, 6 και 7 αυτού)
2. Αποδέκτες πίνακα Δ' (εκτός του αριθμού 4 αυτού)
3. Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)
4. Δ/νση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ) της Γ.Δ.ΗΕΛ.Δ (για την ενημέρωση της Ηλεκτρονικής Βιβλιοθήκης και του portal της Α.Α.Δ.Ε) (e-mail : [siteadmin@aade.gr](mailto:siteadmin@aade.gr) )
5. Δ/νση Επιχειρησιακών Διαδικασιών (ΔΙ.ΕΠΙ.ΔΙ), Υποδιεύθυνση Α' : Απαιτήσεων και Ελέγχου Εφαρμογών Φορολογίας (για την ανάρτηση στο portal του TAXISnet), Υποδιεύθυνση Β' : Απαιτήσεων και Ελέγχου Εφαρμογών Τελωνείων (για την ανάρτηση στο portal του ICISnet) (e-mail: [secr\\_icis@aade.gr](mailto:secr_icis@aade.gr))

### **II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Αποδέκτες Πίνακα Β' (εκτός του αριθμού 5 αυτού),
2. Αποδέκτες Πίνακα Η'
3. Αποδέκτες Πίνακα Θ' (μόνο 10,17 και 18 αυτού)
4. Αποδέκτες Πίνακα ΙΒ' (μόνο αρ.2 αυτού): Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδας (Κ.Ε.Ε) με παράκληση να ενημερώσουν τα μέλη τους
5. Αποδέκτες Πίνακα ΚΓ

### **III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντη Φορολογικής Διοίκησης
3. Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
4. Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας
5. Δ/νση Δασμολ. Θεμάτων & Ειδικών Καθεστώτων & Απαλλαγών (Τμήμα Α' )
6. Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και Φ.Π.Α. (Τμήμα Ε' )
7. Δ/νση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων