

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

1. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ

- Δ/ΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ, ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ & ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ
- ΤΜΗΜΑ Α΄
- Δ/ΝΣΗ ΕΦΚ & ΦΠΑ - ΤΜΗΜΑ Ε΄

ΦΠΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ - ΕΞΑΓΩΓΩΝ

2. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΦΠΑ

Καρ. Σερβίας 10

101 84 Αθήνα

Μαρία Κουνάβη, Γ. Χαβουτσάς

210 6987448

210 6987506

vat-customs@aade.gr

www.aade.gr

ΘΕΜΑ:	Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 11 και 12 του ν. 4714//2020 (ΦΕΚ 148 Α΄) με τις οποίες τροποποιήθηκε το Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ.
ΣΧΕΤ.:	Η αριθ πρωτ. ΓΔΦΔ 1092464 ΕΞ 2020/03-08-2020 εγκύκλιος κοινοποίησης των διατάξεων του ν. 4714/20 (Α148/31-07-2020).

Αναφορικά με το παραπάνω θέμα και σε συνέχεια της ανωτέρω σχετικής εγκυκλίου κοινοποίησης του ν.4714/20 παρέχονται οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν.2859/2000), ως προς τον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ.

Ειδικότερα:

A. Με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 11 επέρχεται μείωση του συντελεστή ΦΠΑ σε έξι τοις εκατό (6%) στη μουσική που παρουσιάζεται χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη της ΔΚ 49.04 του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. (Καν. 2658/87, όπως ισχύει).

Η ΔΚ 49.04 περιλαμβάνει κάθε είδους μουσική, ορχηστρική ή φωνητική, τυπωμένη ή σε χειρόγραφο, δεμένη ή μη, εικονογραφημένη ή μη, όποια και αν είναι η μορφή των χρησιμοποιηθέντων μουσικών σημείων (πχ. κλειδιά, σύμβολα, αριθμητικά σύμβολα, μουσική με στοιχεία Braille κλπ).

Η μουσική της κλάσης αυτής μπορεί να είναι τυπωμένη ή γραμμένη σε χαρτί ή άλλο υλικό και μπορεί να έχει τη μορφή χωριστών φύλλων (συμπεριλαμβανομένου του χαρτονιού), δεμένων βιβλίων, κτλ, είτε είναι εικονογραφημένα είτε όχι, είτε συνοδεύονται από κείμενο είτε όχι.

Επιπροσθέτως, η κλάση αυτή περιλαμβάνει είδη όπως τα μουσικά βιβλία ύμνων, τις παρτιτούρες (στις οποίες περιλαμβάνονται και οι μινιατούρες), τις μεθόδους μουσικής διδασκαλίας, με την προϋπόθεση ότι περιλαμβάνουν τεμάχια μουσικής για εκτέλεση ή άσκηση, καθώς και εκπαιδευτικά κείμενα. Τα καλύμματα που χορηγούνται μαζί με τα είδη αυτά θεωρούνται ότι αποτελούν μέρος τους. Τέλος στην ανωτέρω Δ.Κ. δεν περιλαμβάνονται:

- α) Τα τυπωμένα βιβλία, κατάλογοι κλπ, που περιέχουν μουσικά σημεία, τα οποία αποτελούν απλά δευτερεύον στοιχείο ή εικονογράφιση του κειμένου, πχ. ένα συγκεκριμένο θέμα ή σχήμα που αναφέρεται στο κείμενο του βιβλίου (κλάσεις 49.01 ή 49.11)
- β) Οι κάρτες, οι δίσκοι και οι κύλινδροι για συσκευές μηχανικής ανάκρουσης (κλάση 92.09).

Τα αγαθά αυτά που δεν περιλαμβάνονται στη ΔΚ 49.04 υπάγονται στον αντίστοιχο συντελεστή ΦΠΑ πχ 49.01 σε 6% , 92.09 σε 24% κλπ.

B. Στο κεφάλαιο Β´ «Υπηρεσίες» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες που υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (13%) και, επί ειδικής προβλέψεως, στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (6%).

Με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4714/2020 τροποποιείται το Κεφάλαιο Β´ «Υπηρεσίες» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, μετά την παράγραφο 1α του Κεφαλαίου Β´ προστίθεται νέα παράγραφος 1β

σύμφωνα με την οποία για το χρονικό διάστημα από 1.9.2020 έως και 30.6.2021, τα εισιτήρια των αθλητικών αγώνων περιλαμβάνονται πλέον στο Παράρτημα αυτό και υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (13%). Πρόκειται για εισιτήρια που εκδίδονται για την παρακολούθηση αθλητικών αγώνων, όπως για παράδειγμα αγώνων ποδοσφαίρου, μπάσκετ, βόλλεϋ κ.ά. ανεξάρτητα αν στους αγώνες αυτούς μετέχουν ΠΑΕ (ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες), ερασιτεχνικά σωματεία, όμιλοι κ.τ.λ. Σημειώνεται ότι η εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ (13%) περιορίζεται μόνο στα εισιτήρια των αθλητικών αγώνων και δεν ισχύει για τα εισιτήρια που εκδίδονται για την παρακολούθηση όλων ανεξαιρέτως των αθλητικών εκδηλώσεων (απονομή μεταλλείων, τελετή έναρξης κλπ) για τα οποία συνεχίζει να εφαρμόζεται ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ (24%). Περαιτέρω, ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ (13%) εφαρμόζεται και στην περίπτωση που το εισιτήριο εκδίδεται εκ των προτέρων εντός του συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος από 1.9.2020 έως και 30.6.2021 και αφορά την παρακολούθηση αθλητικών αγώνων οι οποίοι θα λάβουν χώρα στο μέλλον (εισιτήρια διαρκείας).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΑΑΔΕ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Δ
2. Αποδέκτες Πίνακα Γ', πλην του αριθμ. 2
3. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και την Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη της ΑΑΔΕ.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1.	Αποδέκτες Πίνακα Β'.	
2.	» »	Ζ'. (Φορολογική Επιθεώρηση
3.	» »	Η'.
4.	» »	ΙΣΤ'. (ΣΕΛΠΕ)
5.	» »	Κ

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ.
2. Γραφείο κ. κ. Γενικού Διευθυντή Τελωνείων και ΕΦΚ
3. Γραφείο κ.κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης