



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα , 20/12/2018

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1190072 ΕΞ 2018

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Κ. Χαλέβας
Τηλέφωνο : 2132122400
Fax : 210 3645413
E-Mail : dfpa.b1@1992.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ : Ως Π.Δ.

Κ.Ε.Δ.Ε.
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΑΡ. ΠΡΩΤ.: 34_2019
ΗΜΕΡ.: 07/1/2019

Θέμα: Αφαλάτωση και προμήθεια πόσιμου νερού.

Κατόπιν γραπτών και προφορικών ερωτημάτων που υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας, τέθηκε το θέμα αναφορικά με την ορθή εφαρμογή των περί ΦΠΑ διατάξεων στην διαδικασία αφαλάτωσης και προμήθειας, σε ημερήσια βάση, πόσιμου νερού, στους Δήμους και τις Δημοτικές Επιχειρήσεις Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) η οποία υλοποιείται από εταιρείες που συνάπτουν σχετικές συμβάσεις με τους Δήμους/Δ.Ε.Υ.Α. Συγκεκριμένα, οι εταιρείες προβαίνουν στη διαδικασία της αφαλάτωσης του θαλασσινού νερού μέσω ιδιόκτητης μονάδας αφαλάτωσης αντίστροφης όσμωσης που έχουν τοποθετήσει στις εγκαταστάσεις του Δήμου και η οποία είναι συνδεδεμένη με το δίκτυο ύδρευσης.

Ως προς την αντιμετώπιση της ανωτέρω διαδικασίας από πλευράς ΦΠΑ, παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις για λόγους ομοιόμορφης εφαρμογής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1, του άρθρου 2 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), όπως ισχύει, αντικείμενο του φόρου είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 5 του ίδιου Κώδικα παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά.

2. Με την περίπτωση ε', της παραγράφου 2, του άρθρου 8 του ίδιου ως άνω Κώδικα, ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται, μεταξύ άλλων, οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών. Ως εργασία "φασόν" νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

3. Περαιτέρω, βάσει του άρθρου 21 και της περίπτωσης 18 του Κεφαλαίου Α' «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, η παράδοση νερού υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%.

4. Συνεπώς, στην περίπτωση που το θαλασσινό νερό αντλείται, αφαλατώνεται και στη συνέχεια παραδίδεται στις Δ.Ε.Υ.Α. ή σε τρίτους από εταιρείες αφαλάτωσης, προκειμένου να διοχετευθεί στο δίκτυο ύδρευσης, τότε πρόκειται για παράδοση νερού (αγαθού) υπαγόμενη στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%.

Στην περίπτωση δε που το θαλασσινό νερό αντλείται από Δ.Ε.Υ.Α. και η αφαλάτωση του ανατίθεται σε εταιρείες αφαλάτωσης πρόκειται για παροχή υπηρεσίας «φασόν», αμοιβή υπαγόμενη στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 24%.

5. Επισημαίνεται ότι η παράδοση νερού (αγαθού) από τη Δ.Ε.Υ.Α. υπάγεται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%.

**Ο Διοικητής Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Εσόδων
Γεώργιος Πιτσιλής**

Πίνακας Διανομής:

I. Αποδέκτες για ενέργεια:

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ. και τα Ελεγκτικά Κέντρα
2. Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδος (Κ.Ε.Δ.Ε.)
3. Ένωση Περιφερειών Ελλάδος
4. Αποκεντρωμένες Διοικήσεις

II. Εσωτερική διανομή:

1. Γραφείο Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Γεν. Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
4. Δ.Ε.Ε.Φ. – Τμήμα Α΄ ΦΠΑ