

# Tax Updates

2 Αυγούστου 2022



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε [συνεχή ενημέρωση](#) σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε κάποιες ενδιαφέρουσες αλλαγές τελωνειακού και φορολογικού χαρακτήρα που εισήχθησαν με τον Νόμο 4955/2022, με τον οποίο ενσωματώνεται στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία (ΕΕ) 2020/262

Ο νέος Νόμος 4955/2022 ενσωματώνει στο εθνικό δίκαιο το περιεχόμενο της Οδηγίας (ΕΕ) 2060/262, τροποποιώντας μία σειρά από διατάξεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (Νόμος 2960/2001), με σκοπό την αναθεώρηση των όρων και προϋποθέσεων βάσει των οποίων πραγματοποιείται η μετακίνηση προϊόντων υπαγόμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (ΕΦΚ) μεταξύ Κρατών-Μελών της ΕΕ.

Περαιτέρω, με τον παραπάνω Νόμο αποσαφηνίζεται η επιβολή ή μη ΕΦΚ σε περίπτωση καταστροφής ή απώλειας προϊόντων υποκείμενων σε ΕΦΚ και αναμορφώνεται το νομοθετικό πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματος του τελωνειακού αντιπροσώπου.

Επιπρόσθετα, ρυθμίζεται ο χρόνος απόδοσης τελών χαρτοσήμου.

## **A. Διακίνηση για εμπορικούς σκοπούς των υποκείμενων σε ΕΦΚ προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση σε ένα Κράτος-Μέλος της ΕΕ προς άλλο Κράτος-Μέλος**

- Με τον Νόμο 4955/2022 ορίζεται ότι τα υποκείμενα σε ΕΦΚ προϊόντα που έχουν τεθεί σε ανάλωση στο έδαφος ενός Κράτους-Μέλους της ΕΕ, προκειμένου να παραδοθούν στο έδαφος άλλου Κράτους-Μέλους για εμπορικούς σκοπούς μπορούν να διακινούνται μόνο από πιστοποιημένο αποστολέα προς πιστοποιημένο παραλήπτη.
- Προς αυτόν τον σκοπό, εισάγεται ο ορισμός του «πιστοποιημένου αποστολέα» και του «πιστοποιημένου παραλήπτη» και αναφέρεται ότι για την απόκτηση των ανωτέρω ιδιοτήτων απαιτείται εγγραφή σε μητρώο, κατόπιν αίτησης του ενδιαφερομένου στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.
- Σε αυτό το πλαίσιο, διευκρινίζεται ότι εγκεκριμένοι αποθηκευτές ή παραλήπτες μπορούν επίσης να δρουν ως πιστοποιημένοι αποστολείς/παραλήπτες, εφόσον ενημερώσουν τις τελωνειακές αρχές προς αυτόν τον σκοπό, ενώ δίνεται η δυνατότητα προσωρινής πιστοποίησης για αποστολείς/παραλήπτες που παραδίδουν ή παραλαμβάνουν περιστασιακά προϊόντα ή είναι ιδιώτες.
- Περαιτέρω, απαριθμούνται οι υποχρεώσεις του

πιστοποιημένου παραλήπτη, ο οποίος είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΕΦΚ στο Κράτος-Μέλος παραλαβής, καθώς και για τη σύσταση εγγύησης για τη διακίνηση των προϊόντων πριν από την αποστολή τους. Ο σχετικός ΕΦΚ καθίσταται γενικά απαιτητός κατά την παράδοση/άφιξη των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

- Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση μη εγγραφής ή πιστοποίησης ενός ή όλων των εμπλεκόμενων στη διακίνηση προσώπων, τα πρόσωπα αυτά καθίστανται υπόχρεα για την καταβολή του ΕΦΚ.
- Η διακίνηση των σχετικών προϊόντων πραγματοποιείται μόνο με την κάλυψη ηλεκτρονικού απλουστευμένου συνοδευτικού διοικητικού εγγράφου (ΑΣΔΕ), σχέδιο του οποίου υποβάλλεται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή από τον πιστοποιημένο αποστολέα.
- Σε αυτό το πλαίσιο, η σχετική διακίνηση παρακολουθείται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, η οποία επαληθεύει τα στοιχεία που αναγράφονται στο ως άνω αναφερόμενο διοικητικό έγγραφο.
- Ο πιστοποιημένος παραλήπτης υποχρεούται να υποβάλει το αργότερο εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από τη λήξη της διακίνησης αναφορά για την παραλαβή των προϊόντων. Στη συνέχεια, ο πιστοποιημένος αποστολέας δύναται να ζητήσει την επιστροφή του καταβληθέντος στο Κράτος-Μέλος αποστολής ΕΦΚ, δυνάμει της ως άνω αναφερόμενης αναφοράς του πιστοποιημένου παραλήπτη.
- Τα ανωτέρω ισχύουν σε γενικές γραμμές και για υποκείμενα σε ΕΦΚ προϊόντα που έχουν τεθεί σε ανάλωση στην Ελλάδα και μετακινούνται σε προορισμό εντός Ελλάδος μέσω του εδάφους άλλου Κράτους-Μέλους.
- Επισημαίνεται ότι οι ανωτέρω διατάξεις τίθενται σε ισχύ από 13 Φεβρουαρίου 2023.

## **B. Καταστροφές και απώλειες των υποκείμενων σε ΕΦΚ προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση σε ένα Κράτος-Μέλος της ΕΕ κατά τη μεταφορά τους σε άλλο Κράτος-Μέλος**

- Σε περίπτωση ολικής καταστροφής ή ανεπανόρθωτης

απώλειας υποκείμενων σε ΕΦΚ προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλυση σε ένα Κράτος-Μέλος κατά τη διακίνησή τους προς άλλο Κράτος-Μέλος, εξαιτίας τυχαίου συμβάντος ή ανωτέρας βίας ή κατόπιν έγκρισης των αρμόδιων αρχών για την καταστροφή τους, ο ΕΦΚ δεν καθίσταται απαιτητός.

- Ο ΕΦΚ δεν καθίσταται, επίσης, απαιτητός σε περίπτωση μερικής απώλειας που οφείλεται στη φύση των προϊόντων κατά τη διακίνησή τους, εφόσον το ποσό της απώλειας δεν υπερβαίνει το κοινό όριο μερικής απώλειας που καθορίζεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.
- Σε αυτό το πλαίσιο, η ολική καταστροφή ή η ολική ή μερική ανεπανόρθωτη απώλεια, καθώς και ο τόπος αυτών, πρέπει να αποδεικνύονται επαρκώς και καταλλήλως, ενώ η καταβληθείσα εγγύηση αποδεδειγμένη πλήρως ή εν μέρει.
- Τα ανωτέρω εφαρμόζονται αναλόγως και στις περιπτώσεις καταστροφής και απώλειας υποκείμενων σε ΕΦΚ προϊόντων, τα οποία τελούν υπό καθεστώς αναστολής.
- Επισημαίνεται ότι οι εν λόγω διατάξεις ισχύουν από 13 Φεβρουαρίου 2023.

#### **Γ. Άσκηση της τελωνειακής αντιπροσώπευσης και ρύθμιση του επαγγέλματος του τελωνειακού αντιπροσώπου**

- Επαναπροσδιορίζεται το πλαίσιο άσκησης της τελωνειακής αντιπροσώπευσης και εκσυγχρονίζεται το επάγγελμα του τελωνειακού αντιπροσώπου.
- Σε αυτό το πλαίσιο, μεταξύ άλλων,
  - καθορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται για την άσκηση του επαγγέλματος του τελωνειακού αντιπροσώπου,
  - αναλύονται εκ νέου οι υποχρεώσεις του επαγγελματία τελωνειακού αντιπροσώπου, ο τρόπος καθορισμού της αμοιβής του και το καθεστώς εκπαίδευσης/επιμόρφωσης, στο οποίο δύναται να συμμετέχει,
  - αναπροσαρμόζεται η ευθύνη των τελωνειακών αντιπροσώπων έναντι των τελωνειακών ελεγκτικών αρχών και άλλων αρμόδιων αρχών ή υπηρεσιών του Δημοσίου, και
  - επικαιροποιούνται οι διατάξεις σχετικά με την άσκηση πειθαρχικής δίωξης εις βάρος του επαγγελματία τελωνειακού αντιπροσώπου, τα αρμόδια πειθαρχικά όργανα, τη σύνθεση και τη λειτουργία του αρμόδιου πειθαρχικού συμβουλίου, τα είδη των προβλεπόμενων πειθαρχικών ποινών και το χρόνο παραγραφής των πειθαρχικών αδικημάτων.

#### **Δ. Λοιπές Τελωνειακές Διατάξεις**

- Προστίθεται νέο καθεστώς για τη λήξη της διακίνησης υποκείμενων σε ΕΦΚ προϊόντων, τα οποία τελούν υπό καθεστώς αναστολής. Συγκεκριμένα, η εν λόγω διακίνηση δύναται πλέον να λήξει με την υπαγωγή των προϊόντων στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης.
- Δεν απαιτείται η σύσταση εγγύησης για διακινήσεις ενεργειακών προϊόντων μεταξύ Κρατών-Μελών μέσω σταθερών αγωγών.
- Προστίθενται νέες περιπτώσεις θέσης προϊόντων

υποκείμενων σε ΕΦΚ σε ανάλυση, και ειδικότερα η αποθήκευση και μεταποίηση των εν λόγω προϊόντων, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων παρατυπίας, εκτός καθεστώτος αναστολής.

- Τέλος, προβλέπεται η σφράγιση της εγκατάστασης του ελεγχόμενου προσώπου για χρονικό διάστημα από δέκα (10) έως τριάντα (30) ημέρες, εφόσον διαπιστωθεί, κατόπιν ελέγχου, η κατοχή, παρασκευή, εμφιάλωση ή διάθεση αιθυλικής αλκοόλης ή αλκοολούχων ποτών, κατά παράβαση της τελωνειακής νομοθεσίας περί λαθρεμπορίας ή των σχετικών ενωσιακών και εθνικών διατάξεων περί αιθυλικής αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών και τροφίμων.
- Σε αυτήν τη βάση, τα στοιχεία των παραβατών, η εγκατάσταση στην οποία επιβάλλεται η σφράγιση, και οι σχετικές παραβάσεις και κυρώσεις θα δημοσιεύονται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις για την προστασία Προσωπικών Δεδομένων.

#### **Ε. Αναθεώρηση της διαδικασίας είσπραξης και του χρόνου απόδοσης των τελών χαρτοσήμου**

- Ορίζεται ότι τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται με αποδεικτικό πληρωμής που προσαρτάται στο σημεινόμενο έγγραφο.
- Σε αυτήν τη βάση, επισημαίνεται ότι η πληρωμή των αναλογούντων τελών πραγματοποιείται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημαίνεται. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση σύναψης δανείων μεταξύ εμπόρων ή/και μεταξύ εμπορικών εταιρειών, καθώς και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιρειών και οποιουδήποτε τρίτου, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την εγγραφή των σχετικών πράξεων στα λογιστικά βιβλία.

#### **Επικοινωνία**

##### **Γεωργία Σταματέλου**

Γενική Διευθύντρια, Επικεφαλής Φορολογικών και Νομικών Υπηρεσιών

T: + 30 210 60 62 227

E: [gstamatelou@kpmg.gr](mailto:gstamatelou@kpmg.gr)

##### **Χρήστος Κρέστας**

Γενικός Διευθυντής Φορολογικό Τμήμα

T: + 30 210 60 62 394

E: [ckrestas@kpmg.gr](mailto:ckrestas@kpmg.gr)

#### **Περισσότερες πληροφορίες**

[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγούμενη να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2022 KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσεως και δεν έχουν σκοπό την επίλυση θεμάτων κάποιου συγκεκριμένου φυσικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Αν και στόχος μας είναι να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρξει εγγύηση ότι πληροφορίες αυτές θα είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία λήψης τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανείς δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή η οποία θα παρέχεται μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης περίπτωσης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.