



Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε σύντομη αναφορά στις διατάξεις του νέου Κανονισμού (ΕΕ) 956/2023 για τη θέσπιση Μηχανισμού Συνοριακής Προσαρμογής Άνθρακα – “ΜΣΠΑ”, όπως κοινοποιήθηκαν με την εγκύκλιο Ε.2072/2023

Ο νέος Κανονισμός (ΕΕ) 956/2023 για τη θέσπιση Μηχανισμού Συνοριακής Προσαρμογής Άνθρακα (“ΜΣΠΑ”) τέθηκε σε ισχύ και εφαρμόζεται από την 1 Οκτωβρίου 2023. Ο εν λόγω Κανονισμός αποσκοπεί στη ρύθμιση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, που ενσωματώνονται σε ορισμένα εμπορεύματα κατά την εισαγωγή τους στο τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), με σκοπό την πρόληψη του κινδύνου διαρροής άνθρακα.

Ποιες κατηγορίες αγαθών υπάγονται στον ΜΣΠΑ;

Ο ΜΣΠΑ εφαρμόζεται στα εμπορεύματα που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι του Κανονισμού (τα οποία προσδιορίζονται από τον κωδικό Συνδυασμένης Ονοματολογίας «ΣΟ» τους), ήτοι:

- Τσιμέντο,
- Ηλεκτρική ενέργεια,
- Λιπάσματα,
- Σίδηρος και χάλυβας,
- Αργίλιο, και
- Υδρογόνο

Οι εξαιρέσεις από τον ΜΣΠΑ

Οι σχετικές διατάξεις δεν εφαρμόζονται για:

- Εμπορεύματα, των οποίων η εσωτερική αξία ανά αποστολή δεν υπερβαίνει τα ΕΥΡΩ 150,
- Εμπορεύματα, που μεταφέρονται στις προσωπικές αποσκευές των επιβατών, των οποίων η εσωτερική αξία δεν υπερβαίνει επίσης τα ΕΥΡΩ 150,
- Εμπορεύματα, που προορίζονται να διακινηθούν ή να χρησιμοποιηθούν στο πλαίσιο στρατιωτικών δραστηριοτήτων, και
- Εμπορεύματα, που εισάγονται από την Ελβετία, την Ισλανδία, το Λιχτενστάιν ή τη Νορβηγία.

Πρόσωπα που υποχρεούνται να υποβάλλουν εκθέσεις ΜΣΠΑ

Για φορολογούμενους με εγκατάσταση εντός ΕΕ, το πρόσωπο που δηλώνεται ως εισαγωγέας στη διασάφηση εισαγωγής είναι υπόχρεο να υποβάλλει τις εκθέσεις ΜΣΠΑ,

εκτός αν έχει ορίσει έμμεσο τελωνειακό αντιπρόσωπο, ο οποίος έχει συμφωνήσει να αναλάβει την εν λόγω υποχρέωση.

Για φορολογούμενους με εγκατάσταση εκτός ΕΕ, οι οποίοι είναι, σε κάθε περίπτωση, υποχρεωμένοι να ορίσουν έμμεσο τελωνειακό αντιπρόσωπο, αυτός είναι ο υπόχρεος να υποβάλει τις εκθέσεις ΜΣΠΑ.

Ποια είναι η περίοδος εφαρμογής και οι σχετικές υποχρεώσεις;

Ο ΜΣΠΑ θα υλοποιηθεί σε δύο φάσεις ως εξής:

Μεταβατική περίοδος (1 Οκτωβρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2025): Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, οι εισαγωγείς πρέπει να αναφέρουν σε τριμηνιαία βάση ένα σύνολο δεδομένων, χωρίς να έχουν οικονομική επιβάρυνση για τις ενσωματωμένες εκπομπές. Ωστόσο, μπορεί να επιβληθούν κυρώσεις (για παράδειγμα, για τη μη υποβολή των απαιτούμενων τριμηνιαίων εκθέσεων ΜΣΠΑ).

Οριστική περίοδος (που αρχίζει την 1 Ιανουαρίου 2026): Από το 2026 και μετά, οι εισαγωγείς θα πρέπει να εγγραφούν ως αδειοδοτημένοι διασαφιστές ΜΣΠΑ και να αρχίσουν να αγοράζουν πιστοποιητικά ΜΣΠΑ, τα οποία θα αντιστοιχούν στην τιμή άνθρακα που θα είχε καταβληθεί σύμφωνα με τους κανόνες της ΕΕ για την τιμολόγηση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα (Σύστημα Εμπορίας Δικαιωμάτων Εκπομπών της ΕΕ), εάν τα αγαθά είχαν παραχθεί εντός της ΕΕ.

Μέχρι τις 31 Μαΐου κάθε έτους, και για πρώτη φορά το 2027 για το έτος 2026, κάθε αδειοδοτημένος διασαφιστής ΜΣΠΑ θα υποβάλλει δήλωση ΜΣΠΑ για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, η οποία θα περιέχει πληροφορίες σχετικά με τη συνολική ποσότητα κάθε τύπου εισαγόμενων εμπορευμάτων, τις συνολικές εκπομπές που ενσωματώθηκαν στα εισαγόμενα εμπορεύματα που καλύπτονται από τον Κανονισμό κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, και τον αντίστοιχο συνολικό αριθμό πιστοποιητικών ΜΣΠΑ που πρέπει να παραδοθούν. Εν προκειμένω, οι διασαφιστές θα δύνανται να ζητήσουν μείωση του αριθμού των πιστοποιητικών ΜΣΠΑ που

πρέπει να παραδοθούν, προκειμένου να ληφθεί υπόψη η τιμή άνθρακα που πράγματι καταβάλλεται στη χώρα προέλευσης για τις δηλωθείσες ενσωματωμένες εκπομπές.

Ποια είναι η διαδικασία υποβολής εκθέσεων κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου;

Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, οι εισαγωγείς θα πρέπει να υποβάλλουν έκθεση ΜΣΠΑ στο Μεταβατικό Μητρώο ΜΣΠΑ το αργότερο ένα μήνα μετά το τέλος του εκάστοτε τριμήνου, με την πρώτη έκθεση ΜΣΠΑ να πρέπει να υποβληθεί έως τις 31 Ιανουαρίου 2024 (για το τέταρτο τρίμηνο του 2023). Η έκθεση ΜΣΠΑ θα περιλαμβάνει πληροφορίες, μεταξύ άλλων, για τα εξής:

- Συνολική ποσότητα εισαγωγών ανά είδος αγαθών,
- Κωδικούς συνδυασμένης ονοματολογίας (ΣΟ) των εμπορευμάτων,
- Χώρα καταγωγής,
- Το σύνολο των πραγματικών ενσωματωμένων και έμμεσων εκπομπών που αφορούν τα εισαγόμενα αγαθά (τόσο σε επίπεδο προϊόντος όσο και σε επίπεδο εγκατάστασης), και
- Την τιμή άνθρακα που οφείλεται στη χώρα προέλευσης για τις ενσωματωμένες εκπομπές στα εισαγόμενα αγαθά, συμπεριλαμβανομένης της αναφοράς στη νομική ρύθμιση που διέπει την τιμή άνθρακα και την ποσότητα των εκπομπών που καλύπτονται από τυχόν δωρεάν κατανομές, εκπτώσεις ή άλλες μορφές αποζημίωσης.

Ποιες είναι οι μεθοδολογίες για τον υπολογισμό των ενσωματωμένων εκπομπών;

Ο Κανονισμός ΜΣΠΑ προβλέπει τις ακόλουθες εναλλακτικές μεθοδολογίες για τον υπολογισμό των ενσωματωμένων εκπομπών:

Μεθοδολογία της ΕΕ: Οι πραγματικές ενσωματωμένες εκπομπές των προϊόντων ΜΣΠΑ πρέπει να προσδιορίζονται είτε με μια μεθοδολογία βασιζόμενη σε υπολογισμούς (όταν οι εκπομπές από ροές πηγής καθορίζονται βάσει δεδομένων δραστηριότητας), είτε με μια μεθοδολογία βασιζόμενη σε μετρήσεις (η οποία συνίσταται στη συνεχή μέτρηση της συγκέντρωσης των σχετικών αερίων του θερμοκηπίου).

Αποδεκτές εναλλακτικές μεθοδολογίες: Εκτός από την ανωτέρω μεθοδολογία, οι εταιρείες θα έχουν την επιλογή, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024, να υποβάλλουν εκθέσεις με έναν από τρεις εναλλακτικούς τρόπους, σύμφωνα με:

- Σύστημα τιμολόγησης των εκπομπών άνθρακα στην περιοχή όπου βρίσκεται η εγκατάσταση, ή
- Σύστημα υποχρεωτικής παρακολούθησης των εκπομπών όπου βρίσκεται η εγκατάσταση, ή
- Σύστημα παρακολούθησης των εκπομπών στην εγκατάσταση, το οποίο μπορεί να περιλαμβάνει επαλήθευση από διαπιστευμένο ελεγκτή.

Άλλες μη προδιαγεγραμμένες μεθοδολογίες:

Παρέχεται μια ακόμη εναλλακτική λύση για τους υπόχρεους

υποβολής δηλώσεων που δεν δύνανται να λάβουν τις απαιτούμενες πληροφορίες που θα τους επέτρεπαν να υποβάλουν έκθεση σύμφωνα με μία από τις προαναφερόμενες μεθόδους. **Μέχρι τις 31 Ιουλίου 2024**, οι υπόχρεοι υποβολής δηλώσεων μπορούν να χρησιμοποιούν άλλες μη προδιαγεγραμμένες μεθοδολογίες για τον προσδιορισμό των εκπομπών, συμπεριλαμβανομένων των προκαθορισμένων τιμών που διατίθενται και δημοσιεύονται από την Επιτροπή.

Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι, από την **1 Ιανουαρίου 2025**, θα γίνεται δεκτή μόνο η Μεθοδολογία της ΕΕ.

Πώς μπορεί να βοηθήσει η KPMG

Ο Κανονισμός ΜΣΠΑ συνδέεται με σημαντική αύξηση των φιλοδοξιών περί προστασίας του περιβάλλοντος εντός της ΕΕ. Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ εφάρμοσε τον πρώτο παγκοσμίως Μηχανισμό Συνοριακής Προσαρμογής Άνθρακα (ΜΣΠΑ) με επιδράσεις στη μελλοντική πορεία των τιμών άνθρακα.

Η KPMG παρέχει ολοκληρωμένες υπηρεσίες σε ευρωπαϊούς εισαγωγείς και προμηθευτές εκτός Ευρώπης, οι οποίες περιλαμβάνουν:

- Παροχή πληροφοριών σχετικά με τη νομοθεσία και τις εκτελεστικές πράξεις του ΜΣΠΑ,
- Εκτέλεση εκτιμήσεων και ανάλυση σεναρίων της αλυσίδας εφοδιασμού για τον μετριασμό των επιπτώσεων και την πρόβλεψη του εντοπισμού κινδύνων,
- Συνδρομή στη συμμόρφωση όσον αφορά τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων ΜΣΠΑ,
- Συντονισμένη προσέγγιση μεταξύ εμπειρογνομόνων της ΕΕ και τρίτων χωρών.

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας
Partner, Tax

T: + 30 210 60 62 430
E: ckrestas@kpmg.gr

Δημήτρης Παπακανέλλου
Partner, Consulting
Head of Strategy, Customer & Operations

T: + 30 210 60 62 340
E: dpapakanelou@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

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 προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

GEMH 003467701000

© 2023 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.