

## **ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ**

### **ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**«Ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία των Οδηγιών (ΕΕ) 2020/262 για τη θέσπιση του γενικού καθεστώτος των ειδικών φόρων κατανάλωσης (αναδιατύπωση) και (ΕΕ) 2017/952 για τη θέσπιση κανόνων υβριδικών ασυμφωνιών»**

#### **Α. Διάρκεια και αντικείμενο διαβούλευσης**

Το σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών με τίτλο «Ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία των Οδηγιών (ΕΕ) 2020/262 για τη θέσπιση του γενικού καθεστώτος των ειδικών φόρων κατανάλωσης (αναδιατύπωση) και (ΕΕ) 2017/952 για τη θέσπιση κανόνων υβριδικών ασυμφωνιών» αναρτήθηκε προς δημόσια διαβούλευση στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης, [www.opengov.gr](http://www.opengov.gr). Η διαβούλευση διήρκεσε από την 30η.5.2022 και ώρα 13:00 έως και 14η.6.2022 και ώρα 14:00.

Με το Κεφάλαιο Α' (άρθρα 1 έως και 25) του προτεινόμενου σχεδίου νόμου ενσωματώνεται στην εσωτερική έννομη τάξη η Οδηγία (ΕΕ) 2020/262, με την οποία αναδιατυπώνεται η ισχύουσα Οδηγία 118/2008/ΕΚ, με ημερομηνία έναρξης εφαρμογής την 13η.02.2023. Ειδικότερα, τροποποιούνται διατάξεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν.2960/2001, Α'265) σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και εισάγονται νέες ρυθμίσεις κυρίως όσον αφορά:

α) στην ηλεκτρονική παρακολούθηση των προϊόντων ειδικού φόρου κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), ήτοι αλκοολούχα, ενεργειακά και καπνικά, τα οποία έχουν τεθεί σε ανάλωση, έχουν δηλαδή φορολογηθεί, σε κάποιο κράτος μέλος και διακινούνται προς άλλο κράτος μέλος της ΕΕ.

β) στη διαλειτουργικότητα μεταξύ των τελωνειακών διαδικασιών που προβλέπονται από τον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα (Καν. ΕΕ 952/2013) και των διαδικασιών ειδικού φόρου κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) σε θέματα εξαγωγής.

Με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Β' (άρθρα 26-28) ενσωματώνεται η παρ. 5 του άρθρου 1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/952, με την οποία θεσπίζονται κανόνες μεταχείρισης υβριδικών ασυμφωνιών με τρίτες χώρες και προστίθεται άρθρο 9α στην Οδηγία (ΕΕ) 2016/1164. Με τις διατάξεις αυτές, οι οποίες συμπληρώνουν το πλαίσιο των ενωσιακών κανόνων για την αντιμετώπιση πρακτικών φοροαποφυγής και επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού από μέρους κυρίως πολυεθνικών ομίλων επιχειρήσεων, εισάγονται κανόνες για την αντιμετώπιση ασυμφωνιών σε περίπτωση πληρωμών προς αντίστροφη υβριδική οντότητα, όταν εμπλέκεται τρίτη χώρα. Οι εν λόγω διατάξεις μεταφέρονται στο εθνικό δίκαιο ως νέες παράγραφοι 10 και 11 του άρθρου 66B του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, Α'

167), προκειμένου οι αντίστροφες υβριδικές οντότητες να καθίστανται υποκείμενα φόρου στην Ελλάδα και να φορολογούνται.

## **B. Υποβληθέντα σχόλια επί της διαβούλευσης**

Κατά τη δημόσια διαβούλευση υποβλήθηκαν τρία (3) σχόλια τα οποία αφορούσαν στο σύνολό τους την ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/262 του Συμβουλίου της 19ης Δεκεμβρίου 2019 για τη θέσπιση του γενικού καθεστώτος των ειδικών φόρων κατανάλωσης (αναδιατύπωση). Περαιτέρω, δεν υπήρξαν σχόλια για την ενσωμάτωση της παρ. 5 του άρθρου 1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/95 του Συμβουλίου της 29ης Μαΐου 2017 για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164 όσον αφορά τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με τρίτες χώρες.

### **Πιο αναλυτικά:**

Ένα (1) σχόλιο υποβλήθηκε αναφορικά με το άρθρο 3 του προτεινόμενου σχεδίου νόμου, με το οποίο τροποποιείται το άρθρο 54 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001, Α' 265). Το εν λόγω σχόλιο το οποίο αφορούσε την απαλοιφή αναφοράς στις Αγγλονορμανδικές Νήσους και την νήσο του Μαν δεν υιοθετήθηκε, καθώς το άρθρο 3 του σχεδίου νόμου αποτελεί ενσωμάτωση των υποχρεωτικού χαρακτήρα διατάξεων της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/262 και ειδικότερα της περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 4, όπου αναφέρονται ρητά οι Αγγλονορμανδικές Νήσοι ως έδαφος στο οποίο δεν εφαρμόζεται η εν λόγω Οδηγία, και της περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 5, όπου ορίζεται ρητά ότι η Νήσος του Μαν αντιμετωπίζεται ως διακίνηση από ή προς το Ηνωμένο Βασίλειο. Ως εκ τούτου ακολουθούνται οι διαδικασίες εισαγωγής αναφορικά με προϊόντα που προέρχονται από τα εν λόγω νησιά.

Περαιτέρω, πραγματοποιήθηκε ένα (1) σχόλιο σχετικά με το άρθρο 11 του προτεινόμενου σχεδίου νόμου, με το οποίο τροποποιείται το άρθρο 61 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001, Α' 265) και το οποίο αποτελεί μεταφορά της υποχρεωτικής διάταξης του άρθρου 45 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/262. Ειδικότερα, το σχόλιο αφορούσε τη συμπερίληψη στην έννοια της ανεπανόρθωτης απώλειας και της κλοπής των προϊόντων κατά την μεταφορά και δεν υιοθετήθηκε καθώς το άρθρο 45 της εν θέματι Οδηγίας αναφέρεται σε απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής ειδικού φόρου κατανάλωσης (ΕΦΚ) σε περιπτώσεις ολικής καταστροφής ή ανεπανόρθωτης απώλειας των υποκείμενων σε ΕΦΚ προϊόντων κατά τη μεταφορά τους στο έδαφος κράτους μέλους της Ε.Ε. άλλου από το κράτος μέλος στο οποίο τέθηκαν σε ανάλωση. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την ίδια διάταξη θεωρείται ότι τα προϊόντα έχουν υποστεί ολική καταστροφή ή ανεπανόρθωτη απώλεια, όταν δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν, ως προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης. Επομένως, η περίπτωση της κλοπής δεν μπορεί να θεωρηθεί ως ολική καταστροφή ή ανεπανόρθωτη απώλεια των κλαπέντων τα οποία θα διατεθούν παράνομα στην κατανάλωση ως προϊόντα ΕΦΚ για τα οποία οφείλονται οι αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις.

Τέλος, σημειώθηκε ένα (1) σχόλιο αναφορικά με το άρθρο 21 με το οποίο μεταφέρονται οι υποχρεωτικές διατάξεις των άρθρων 20, 21, 22, 24 και 25 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/262 στο άρθρο 114 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001, Α' 265) το οποίο αφορά στη διακίνηση υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων υπό καθεστώς αναστολής μέσω μηχανοργανωμένου συστήματος. Με το εν λόγω σχόλιο προτείνεται η προσθήκη πρόβλεψης για την απαλοιφή της υποχρέωσης χρήσης του ηλεκτρονικού διοικητικού εγγράφου (e-ΔΕ) στην περίπτωση της εξαγωγής προϊόντων ΕΦΚ. Η πρόταση κατάργησης της υποχρέωσης τήρησης e-ΔΕ κατά την εξαγωγή προϊόντων ΕΦΚ δεν κατέστη δυνατόν να υιοθετηθεί στο πλαίσιο του εν θέματι σχεδίου νόμου, καθώς απαιτείται περαιτέρω διαβούλευση με τις αρμόδιες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, και δεν είναι δυνατόν να αξιολογηθεί εντός διαθέσιμων χρονικών περιθωρίων για την προώθηση της αξιολογούμενης ρύθμισης για ψήφιση.

Στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης και του δημόσιου διαλόγου τα ως άνω σχόλια των πολιτών και των φορέων επί των διατάξεων του προτεινόμενου σχεδίου νόμου έτυχαν ενδελεχούς εξέτασης, καθώς όμως πρόκειται για ενσωμάτωση υποχρεωτικών στην πλειοψηφία τους διατάξεων ενωσιακών οδηγιών, υφίστανται περιορισμένα περιθώρια απόκλισης από τις εν λόγω διατάξεις.