

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (ΤΕΙ) ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ
ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ**

**ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΟΥ
ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Ε.Φ.Κ)
ΣΕ ΠΡΟΪΟΝΤΑ**

ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ :ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ

ΑΚΑΔΗΜΑΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

1.1 Ορισμός πετρελαιοειδών προϊόντων.....	8
1.1.2 Πετρελαιοειδή προϊόντα για τα οποία δεν ισχύουν οι συντελεστές Ε.Φ.Κ.....	9
1.1.3 Απαιτήση και επιστροφή Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.....	10
1.1.4 Ειδικές απαλλαγές.....	11

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΑΛΚΟΟΛΗ ΚΑΙ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

2.1 Ορισμοί.....	13
2.1.1 Αιθυλική αλκοόλη.....	13
2.1.1.1 Καθορισμός Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και υπολογισμός φορολογικών Επιβαρύνσεων.....	14
2.1.1.2. Βεβαίωση και είσπραξη του Ε.Φ.Κ. αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών.....	16
2.1.1.3 Παράδειγμα υπολογισμού φορολογικών επιβαρύνσεων σε αιθυλική αλκοόλη.....	18
2.1.1.4 Ειδικές απαλλαγές της αιθυλικής και ισοπροπυλικής αλκοόλης.....	19
2.1.2 Ορισμός μύρας.....	21
2.1.2.1 Καθορισμός Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και υπολογισμός φορολογικών επιβαρύνσεων.....	22
2.1.2.2 Παράδειγμα υπολογισμού φορολογικών επιβαρύνσεων στην μύρα.....	23
2.1.3 Ορισμός ενδιάμεσων προϊόντων.....	25
2.1.3.1 Καθορισμός Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και υπολογισμός φορολογικών επιβαρύνσεων	25
2.1.4 Κρασί.....	26
2.2.5 Ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση εκτός από κρασί και μύρα.....	27

2.2.6 Αλκοολούχα ποτά.....	29
2.2.6.1 Είδη αλκοολούχων ποτών.....	34
2.2.7 Κώδικας νόμων φορολογίας οινοπνεύματος.....	38
2.2.8 Ένσημες ταινίες φορολογίας αλκοολούχων ποτών.....	39
2.2.9 Παράδειγμα υπολογισμού φορολογικών επιβαρύνσεων σε αλκοολούχα ποτά.....	41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ

ΚΑΠΝΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

3.1 Νομικό πλαίσιο.....	43
3.2.1 Είδη βιομηχανοποιημένων καπνών.....	44
3.2.2 Προσδιορισμός του ΕΦΚ.....	44
3.2.3 Καθορισμός φορολογικών συντελεστών και υπολογισμός φορολογικών επιβαρύνσεων.....	45
3.2.4 Καθορισμός της τιμής λιανικής πώλησης, είσπραξη και πίστωση Ε.Φ.Κ.....	46
3.2.5 Παράγοντες που επηρεάζουν τον υπολογισμό Ε.Φ.Κ.....	47
3.2.6 Παράδειγμα υπολογισμού φορολογικών επιβαρύνσεων στα τσιγάρα.....	48
3.2.7 Αποδόσεις από τον Ε.Φ.Κ.....	49
3.2.8 Συσκευασία, ενδείξεις και νομική κυκλοφορία των βιομηχανοποιημένων καπνών.....	49
3.2.9 Ειδικές απαλλαγές από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.....	51

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ

4.1 Αντικείμενο του φόρου και αρχικές έννοιες.....	52
4.2.1 Προσωρινή εισαγωγή-χρήση των επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.....	54
4.2.1.1 Λήξη δικαιώματος.....	54
4.2.1.2 Άλλες περιπτώσεις.....	55
4.2.2 Μεταφορά ταξινομημένων η μη, κοινοτικών επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. σε άλλη χώρα.....	56
4.2.3 Μεταφορά ταξινομημένων η μη, επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. τρίτων χωρών σε άλλη χώρα.....	57
4.2.4 Φορολογητέα αξία επιβατικών αυτοκινήτων.....	57
4.2.5 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και εισαγωγικός δασμός.....	59.
4.2.6 Τέλος ταξινόμησης επιβατικών αυτοκινήτων Δημόσιας χρήσης.....	61
4.2.7 Τέλος ταξινόμησης φορτηγών αυτοκινήτων.....	62
4.2.8.1 Φορολογητέα αξία φορτηγών αυτοκινήτων.....	63
4.2.9 Τέλος ταξινόμησης μοτοσικλετών.....	64
4.2.9.1 Φορολογητέα αξία μοτοσικλετών.....	65
4.2.9.2 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και εισαγωγικός δασμός.....	66
4.2.10 Υποχρέωση καταβολής τέλους ταξινόμησης.....	67
4.2.11 Βεβαίωση και είσπραξη τέλους ταξινόμησης.....	67
4.2.12 Καθορισμός φορολογικών συντελεστών	68
4.2.4.13 Οριστικές απαλλαγές.....	69

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Ε.Φ.Κ.-ΓΕΝΙΚΕΣ
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ Ε.Φ.Κ.-ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ**

5.1 Βεβαίωση καταβολής και είσπραξη φόρου.....	72
5.2 Βεβαίωση και είσπραξη εκ των υστέρων.....	73
5.3 Γενικές απαλλαγές από Ε.Φ.Κ.....	74
5.4 Παρατυπίες-Παραβάσεις	75
5.5 Πρόστιμα.....	77
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	82

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΤΕΛΩΝΕΙΑ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΙΑΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Ο θεσμός πρωτοεμφανίστηκε στην Ρώμη και συστηματοποιήθηκε στην Βενετία και την Αγγλία. Στην Ελλάδα από την στιγμή της απελευθέρωσης της, συνεστήθη Τελωνειακή Υπηρεσία με διακρίσεις σε κεντρική και περιφερειακή. Η κεντρική έχει τις επιτελικές υπηρεσίες ενώ η περιφερειακή τα τελωνεία, τα τελωνοσταθμαρχεία και τα τελωνοφυλάκια. Με τον όρο τελωνείο ονομάζουμε την δημόσια υπηρεσία η οποία είναι εντεταλμένη για την βεβαίωση και είσπραξη των εισαγωγικών και εξαγωγικών δασμών, φόρων, τελών και λοιπών δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ελληνικού Δημοσίου τα οποία με κανονισμούς (Δασμολόγιο) ή πράξεις της Ελληνικής Διοίκησης, έχει οριστεί ότι βαρύνουν εισαγόμενα και εξαγόμενα εμπορεύματα. Ο σκοπός των τελωνιακών υπηρεσιών δεν είναι μόνο εισπρακτικός αλλά και κοινωνικός, αποτελούν πλέον μία δύναμη προστασίας του κοινωνικού συνόλου κυρίως με την προσφορά τους στην δίωξη του οικονομικού εγκλήματος και του λαθρεμπορίου

ΤΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Ε.Φ.Κ.

Ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ) επιβάλλεται στα πετρελαιοειδή προϊόντα, στο οινόπνευμα, στα αλκοολούχα ποτά και στα βιομηχανοποιημένα καπνά και καθορίζονται τα περί παραγωγής, μεταποίησης ,κατοχής, κυκλοφορίας και ελέγχου των προϊόντων αυτών. Όλα αυτά τα προϊόντα υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (Ε,Φ,Κ,) εφόσον παράγονται στο εσωτερικό της χώρας, εισάγονται στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλα

Κράτη- μέλη. Τα αυτοκίνητα δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης αλλά σε φόρο τέλους ταξινόμησης

Εισαγωγή θεωρείται η διαδικασία εισόδου των ανωτέρω προϊόντων από τρίτες χώρες στο εσωτερικό της χώρας. Τα υποκείμενα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης μπορούν να διακινούνται μεταξύ των χωρών με διαφορετικές διαδικασίες ανάλογα με τον τελωνιακό χαρακτηρισμό τους δηλαδή αν πρόκειται για κοινοτικά ή μη προϊόντα. Όταν τα προϊόντα έχουν τεθεί υπό τελωνιακό καθεστώς κατά την είσοδο τους στο εσωτερικό της χώρας, ή εισαγωγή τους λογίζεται ότι γίνεται την στιγμή που εξέρχονται από το καθεστώς αυτό.

Το τελωνιακό έδαφος της κοινότητας περιλαμβάνει τα χωρικά ύδατα, τα εσωτερικά θαλάσσια, ποτάμι, λιμάνια ύδατα και των εναέριο χώρο των Κρατών-μελών καθώς και των εδαφών που παρ' όλο ότι βρίσκονται σε εδάφη εκτός των κρατών-μελών, λόγω των συμβάσεων και συνθηκών που ισχύουν γι αυτά, θεωρούνται μέρος του τελωνιακού εδάφους της κοινότητας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Ως πετρελαιοειδή προϊόντα θεωρούνται τα εξής:

α) οι πίσσες

β) οι βενζόλες, τολουόλες, ξυλόλες, άλλα μίγματα αρωματικών υδρογονανθράκων που αποστάζουν 65% ή περισσότερο του όγκου τους, τα λάδια κρεοζώτου καθώς και άλλα ακατέργαστα λάδια.

γ) Τα ακατέργαστα λάδια από πετρέλαιο ή από ασφαλτούχα ορυκτά όπως ακατέργαστο πετρέλαιο.

δ) Τα λάδια από πετρέλαιο ή από ασφαλτούχα ορυκτά, άλλα από τα ακατέργαστα λάδια. Τα προπαρασκευάσματα που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού, τα οποία περιέχουν κατά βάρος 70% ή περισσότερο, λάδια από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά και στα οποία τα λάδια αυτά αποτελούν το βασικό συστατικό.

ε) Τα αέρια πετρελαίου και οι άλλοι αέριοι υδρογονάνθρακες, συμπεριλαμβανομένου και του χημικώς καθαρού μεθανίου και προπανίου, με εξαίρεση το φυσικό αέριο.

στ) η βαζελίνη, η παραφίνη που περιέχει κατά βάρος λιγότερο από 0,75% λάδι, η παραφίνη που περιέχει κατά βάρος περισσότερο από 0,75% λάδι, το κεριά πετρελαίου, καθώς και άλλα ορυκτά κεριά SLACK WAX και παρόμοια προϊόντα, που λαμβάνονται με σύνθεση ή άλλες μεθόδους, έστω και χρωματισμένα.

ζ) Τα ασφαλτικά μίγματα με βάση κυρίως την φυσική άσφαλτο, η πίσσα πετρελαίου, η ορυκτή πίσσα, ή το υπόλειμμα αυτής όπως π.χ. μαστίχες ασφαλτούχες.

η) Οι άκυκλοι υδρογονάνθρακες.

θ) Το κυκλοεξάνιο, οι άλλοι κυκλανικοί ή κυκλενικοί υδρογονάνθρακες, το βενζόλιο, το τολουόλιο, τα ξυλόλια και τα ισομερή του ξυλολίου σε μείγμα.

ι) Άλλα παρασκευάσματα που περιέχουν λάδια από πετρέλαια ή ασφαλτούχα ορυκτά.

ια) Τα αντικροτικά παρασκευάσματα, τα ανασχετικά της οξείδωσης, τα προσθετικά εξουδετέρωσης καταλοίπων, τα βελτιωτικά του ιξώδους των λιπαντικών λαδιών, τα προσθετικά κατά της διάβρωσης και τα άλλα παρασκευασμένα προσθετικά για ορυκτά λάδια (στα οποία περιλαμβάνεται και η βενζίνη) ή για άλλα υγρά που χρησιμοποιούνται για τους ίδιους σκοπούς με τα ορυκτά λάδια.

ιβ) Τα αλκυλοβενζόλια σε μίγματα και αλκυλοναφθαλένια σε μίγματα.

1.1.2 ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΙΣΧΥΟΥΝ ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Ε.Φ.Κ.

Οι συντελεστές Ε.Φ.Κ δεν ισχύουν για τα πετρελαιοειδή προϊόντα που έχουν τεθεί σε ανάλυση σε ένα άλλο Κράτος-Μέλος, εφόσον περιέχονται στις κανονικές δεξαμενές καυσίμων:

α) των αυτοκινήτων οχημάτων δημόσιας χρήσης για να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα από τα ίδια οχήματα.

β) των εμπορευματοκιβωτίων ειδικών χρήσεων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για την λειτουργία, κατά την διάρκεια μιας μεταφοράς, των συστημάτων με τα οποία είναι εξοπλισμένα αυτά τα εμπορευματοκιβώτια.

Κανονικές δεξαμενές καυσίμων είναι:

Οι δεξαμενές που ο κατασκευαστής τοποθετεί σε όλα τα μεταφορικά μέσα του ίδιου τύπου με το εξεταζόμενο μεταφορικό μέσο και η τοποθέτηση των οποίων επιτρέπει την απευθείας χρησιμοποίηση του καυσίμου, τόσο για την κίνηση των

οχημάτων όσο και για την λειτουργία, κατά την διάρκεια της μεταφοράς, των συστημάτων ψύξης και άλλων συστημάτων.

Οι δεξαμενές υγραερίου που είναι τοποθετημένες σε μεταφορικά μέσα και επιτρέπουν την απευθείας χρησιμοποίηση του υγραερίου ως καυσίμου, καθώς και οι δεξαμενές που είναι προσαρμοσμένες σε άλλα συστήματα με τα οποία μπορεί να είναι εξοπλισμένο το μεταφορικό μέσο

Οι μόνιμες δεξαμενές καυσίμων, που ο κατασκευαστής τοποθετεί σε όλα τα εμπορευματοκιβώτια του ίδιου τύπου με τον τύπο του εξεταζόμενου εμπορευματοκιβωτίου και η μόνιμη τοποθέτηση των οποίων επιτρέπει την απευθείας χρησιμοποίηση του καυσίμου για την λειτουργία, κατά την διάρκεια της μεταφοράς, των συστημάτων ψύξης και άλλων συστημάτων, με τα οποία είναι εξοπλισμένα τα εμπορευματοκιβώτια ειδικής χρήσης.

Εμπορευματοκιβώτιο ειδικής χρήσης ονομάζεται κάθε εμπορευματοκιβώτιο που φέρει ειδικά προσαρμοσμένες διατάξεις για τα συστήματα ψύξης, οξυγόνωσης, θερμικής μόνωσης ή άλλα συστήματα.

1.1.3 ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Εκτός από την περίπτωση του άρθρου 56 του Ν.2960/01 ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης είναι απαιτητός στην περίπτωση των πετρελαιοειδών προϊόντων όταν κάθε προϊόν που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί, προσφέρεται προς πώληση ή και χρησιμοποιείται ως καύσιμο κίνησης, προσθετικό ή αυξητικό του τελικού όγκου του κθαυσίμου αυτού, φορολογείται ως καύσιμο κίνησης. Επίσης οποιοσδήποτε υδρογονάνθρακας ο οποίος δεν αναφέρεται στον ορισμό των πετρελαιοειδών προϊόντων και προορίζεται να χρησιμοποιηθεί, προσφέρεται προς πώληση ή και χρησιμοποιείται για θέρμανση. Εξαιρούνται ο άνθρακας, ο λιγνίτης, η τύρφη, άλλοι παρόμοιοι στερεοί υδρογονάνθρακες και το φυσικό αέριο.

Απαίτηση του φόρου υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πληρείται κάποιος όρος τελικής χρήσης για την απαλλαγή ή την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.

Επιστροφή του φόρου αναφέρεται σε προϊόντα που έχουν μολυνθεί ή αναμειχθεί τυχαία με συνέπεια να καταστούν ακατάλληλα για τον σκοπό που προορίζονταν. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος επιστρέφεται ή συμψηφίζεται, εφόσον τα προϊόντα αυτά επανεισάγονται στην φορολογική αποθήκη για ανακύκλωση.

1.1.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Στις ειδικές απαλλαγές των πετρελαιοειδών περιλαμβάνονται:

α) Τα πετρελαιοειδή προϊόντα της παραγράφου 2.1 για τα οποία δεν ορίζεται συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, εφόσον δεν χρησιμοποιούνται ως καύσιμα κίνησης ή θέρμανσης.

β) Τα πετρελαιοειδή προϊόντα, τα οποία παραλαμβάνονται με σκοπό τον εφοδιασμό αεροσκαφών που εκτελούν αεροπορικές μεταφορές, με εξαίρεση τα πετρελαιοειδή προϊόντα που προορίζονται για τον εφοδιασμό αεροσκαφών που εκτελούν ιδιωτικές πτήσεις αναψυχής. Η ιδιωτική πτήση αναψυχής είναι η χρησιμοποίηση του αεροσκάφους από τον ιδιοκτήτη του ή από φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο έχει την χρήση του με σύμβαση μίσθωσης ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, από το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο το χρησιμοποιεί για μη εμπορικούς σκοπούς. Συγκεκριμένα

όταν δεν το χρησιμοποιεί για την μεταφορά επιβατών ή εμπορευμάτων ή για την παροχή υπηρεσιών με κάποιο αντάλλαγμα ή για σκοπούς του Δημοσίου.

γ) Τα πετρελαιοειδή προϊόντα που παραλαμβάνονται προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για τους σκοπούς της ναυσιπλοΐας στα ύδατα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, συμπεριλαμβανομένης και της επαγγελματικής αλιείας εκτός από την περίπτωση χρησιμοποίησής τους σε ιδιωτικά σκάφη αναψυχής. Ιδιωτικό σκάφος αναψυχής είναι οποιοδήποτε σκάφος το οποίο χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη του ή από φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο έχει την χρήση του με σύμβαση μίσθωσης ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο ή για μη εμπορικούς σκοπούς και συγκεκριμένα όταν δεν χρησιμοποιείται για την μεταφορά επιβατών ή εμπορευμάτων ή για την παροχή υπηρεσιών με κάποιο αντάλλαγμα ή για σκοπούς του Δημοσίου.

δ) Τα πετρελαιοειδή προϊόντα που παραλαμβάνονται από τις Ένοπλες Δυνάμεις.

ε) Τα πετρελαιοειδή προϊόντα που εγχέονται στις υψικαμίνους με σκοπό να γίνει ευκολότερη η χημική διεργασία αναγωγής, σε συνδυασμό με το κοκ που χρησιμοποιείται ως κύριο καύσιμο.

στ) Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης DIESEL που υπάγεται σε συγκεκριμένους κώδικες συνδυασμένης ονοματολογίας (27.10.00.66.00 και 27.10.00.67.00) και πρόκειται να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως ηλεκτρομονωτικό υλικό ηλεκτρικών μετασχηματιστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΑΛΚΟΟΛΗ ΚΑΙ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

2.1 ΟΡΙΣΜΟΙ

Η αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά στα οποία επιβάλλεται ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης θεωρούνται:

- α) η αιθυλική αλκοόλη,
- β) η μύρα,
- γ) τα ενδιάμεσα προϊόντα,
- δ) το κρασί,
- ε) τα παρασκευαζόμενα ποτά με ζύμωση, εκτός από το κρασί και την μύρα.

2.1.1 ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ

Ο όρος αιθυλική αλκοόλη περιλαμβάνει:

- α) τα προϊόντα που έχουν αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 1,2% vol., τα οποία υπάγονται στους κωδικούς Συνδυασμένης Ονοματολογίας 22.07 και 22.08, ακόμη και όταν αυτά τα προϊόντα αποτελούν μέρος προϊόντος υπαγόμενου σε άλλο κεφάλαιο της Συνδυασμένης Ονοματολογίας.

β) τα προϊόντα των κωδικών της Συνδυασμένης Ονοματολογίας 22.04, 22.05 και 22.06 που έχουν αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο πάνω από 22% vol.

γ) τα αλκοολούχα ποτά που περιέχουν ακέραια προϊόντα ή άλλα φυτικά προϊόντα σε διάλυμα.

2.1.1.1 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ

Ο Ε.Φ.Κ. αιθυλικής αλκοόλης, καθορίζεται με μονάδα αναφοράς τα 100 λίτρα (HL) άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης, θερμοκρασίας 20° C και υπολογίζεται με βάση τον αριθμό εκατόλιτρων άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης. Ο συντελεστής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) αιθυλικής αλκοόλης καθορίστηκε σε εννιακόσια οκτώ (908) ευρώ ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης για το έτος 2004.

Για την αιθυλική αλκοόλη που προορίζεται για την παρασκευή ούζου ή περιέχεται στο τσίπουρο και την τσικουδιά, εφαρμόζεται μειωμένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%) συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) αιθυλικής αλκοόλης, έναντι του ισχύοντος κανονικού συντελεστή. Ο μειωμένος αυτός συντελεστής καθορίζεται σε τετρακόσια πενήντα τέσσερα (454) ευρώ, ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης.

Ο κατά τα παραπάνω μειωμένος συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) εφαρμόζεται και στην περιοχή της Δωδεκανήσου για την αιθυλική αλκοόλη που περιέχεται σε αλκοολούχα ποτά ή άλλα αλκοολούχα προϊόντα, εκτός από ούζο, τσίπουρο ή τσικουδιά, τα οποία αποκτώνται από τα άλλα Κράτη-Μέλη της Κοινότητας, αποστέλλονται στην Δωδεκάνησο από φορολογική αποθήκη της λουπής Ελλάδος ή εισάγονται στην περιοχή αυτή από τρίτες χώρες. Η ίδια μείωση του φόρου

ισχύει και για την αιθυλική αλκοόλη που χρησιμοποιείται στην περιοχή αυτή για την παραγωγή των παραπάνω ποτών και προϊόντων. Οι όροι και προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Κατά τον υπολογισμό του Ε.Φ.Κ. ο οποίος προκύπτει συνυπολογίζεται δικαίωμα υπέρ του Ειδικού Ταμείου Ελέγχου Παραγωγής και Ποιότητας Αλκοόλης-Αλκοολούχων Ποτών (Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.) το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 4%. Έπ' αυτού υπολογίζεται τέλος χαρτοσήμου σε ποσοστό 2% και επί του τέλους χαρτοσήμου 20% Ο.Γ.Α. Στην Τράπεζα της Ελλάδος έχει συσταθεί ειδικός λογαριασμός στον οποίο καταβάλλεται το προκύπτον ποσό την ίδια ημέρα καταβολής του Ε.Φ.Κ. με σημείωμα χορηγούμενο από την Τελωνειακή Αρχή. Το πρωτότυπο του αποδεικτικού είσπραξης από την Τράπεζα επισυνάπτεται στο Τελωνειακό Παραστατικό και αντίγραφο του με γραμμένο επάνω του τον αριθμό του τελωνειακού παραστατικού διαβιβάζεται στο οικείο παράρτημα του Γενικού Χημείου του Κράτους.

Έτσι αν ο Ε.Φ.Κ. που αναλογεί είναι 100 ευρώ τότε:

Ε.Φ.Κ.	100
Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. 4% (100 x 4%)	4
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 2% ΕΠΙ Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α (4 x 2%)	0,08
<u>ΟΓΑ 20% ΕΠΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ (0,08 x 20%)</u>	<u>0,016</u>
ΣΥΝΟΛΟ	104,096
<u>Φ.Π.Α. (104,096 x 18%)</u>	<u>18,73</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.	122,826

Επομένως επί του αναλογούντος Ε.Φ.Κ. υπολογίζονται επιβαρύνσεις σε ποσοστό 22,826%.

Ομοίως σε 1 λίτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης αναλογούν:

Ε.Φ.Κ.	9,0800000
Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. 4% (9,08 x 4%)	0,3632000
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 2% ΕΠΙ Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α (0,3632 x 2%)	0,0072640
<u>ΟΓΑ 20% ΕΠΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ (0,007264 x 20%)</u>	<u>0,0014528</u>
ΣΥΝΟΛΟ	9,4519168
<u>Φ.Π.Α. (9,4519168 x 18%)</u>	<u>1,7013450</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ Φ.Π.Α.	11,1532618

Άρα το 1 λίτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης επιβαρύνεται με 11,15 ευρώ Ε.Φ.Κ. ως ανωτέρω.

2.1.1.2.ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΟΥ Ε.Φ.Κ. ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ ΚΑΙ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ

Έξοδος από το καθεστώς αναστολής αιθυλικής αλκοόλης οποιουδήποτε αλκοολικού τίτλου ή αλκοολούχου αποστάγματος, από τα εργοστάσια παραγωγής αυτής ή από φορολογική αποθήκη, επιτρέπεται να πραγματοποιηθεί σύμφωνα με διατάξεις εδαφίων που υπάγονται στον Κώδικα των Νόμων "περί φορολογίας του οινοπνεύματος", όπως ισχύει σήμερα. Η καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) γίνεται με δήλωση, που υποβάλλεται από τον υπόχρεο, μαζί με αναλυτική κατάσταση για τις ποσότητες που εξήλθαν από το καθεστώς αναστολής και σημειώματος που εκδίδεται από την αρμόδια Αρχή, μετά από προηγούμενο έλεγχο αυτών.

Ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) ετοιμών προς κατανάλωση αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων βεβαιώνεται και εισπράττεται το αργότερο μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα από το μήνα εξόδου των παραπάνω

προϊόντων από το καθεστώς αναστολής, με βάση δήλωση και αναλυτική κατάσταση, που υποβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή και σημείωμα που εκδίδεται από την αρμόδια Αρχή.

Ο εγγεγραμμένος επιτηδευματίας, ο μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας και ο φορολογικός εκπρόσωπος καταβάλλουν τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) των προϊόντων την ημέρα παραλαβής των προϊόντων ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα, με βάση δήλωση, που υποβάλλει ο υπόχρεος στην αρμόδια Αρχή και σχετικό σημείωμα που εκδίδει η Αρχή αυτή.

Κατ' εξαίρεση προκειμένου για πωλήσεις αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων σε επιβάτες ενδοκοινοτικών πτήσεων ή ενδοκοινοτικών θαλάσσιων πλόων, τα οποία παραδίδονται σε αυτούς στο εσωτερικό της χώρας για να μεταφερθούν με τις αποσκευές τους, ο φορολογικός εκπρόσωπος του πωλητή καταβάλλει τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) που αναλογεί στις παραδόσεις προϊόντων κάθε δεκαπενθήμερου του μήνα, μέσα στο επόμενο δεκαπενθήμερο.

Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) , ο φόρος εισπράττεται με ανάλογη κατάπτωση των σχετικών εγγυήσεων υπέρ του Δημοσίου με διαδικασία που θα καθοριστεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

2.1.1.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ ΣΕ ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ

Έστω ότι ένας ποτοποιός αγόρασε από τη φορολογική αποθήκη ενός εγκεκριμένου αποθηκευτή 10 βαρέλια αιθυλικής αλκοόλης με 96% αλκοολικό τίτλο στους 20° C και 100 κιλά καθαρή μάζα κάθε βαρέλι με 2 ΕΥΡΩ ανά κιλό καθαρής μάζας. Εκδόθηκε τιμολόγιο - δελτίο αποστολής 2000 ΕΥΡΩ (10 x 100 x 2)
 0,93838 Συντελεστής μετατροπής ένυδρου σε άνυδρο
 0,78924 Ειδικό Βάρος άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης στους 20° C
 908 ΕΥΡΩ είναι ο Ε.Φ.Κ. που αναλογεί σε 100 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης για το έτος 2004.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Η αιθυλική αλκοόλη αγοράστηκε με υπολογισμό σε κιλά καθαρής μάζας και ο υπολογισμός του Ε.Φ.Κ. γίνεται σε 100 λίτρα

Όταν διαιρούμε κιλά με ειδικό βάρος το αποτέλεσμα προκύπτει σε λίτρα (όγκος).

Ύστερα από τα ανωτέρω δεδομένα υπολογίζουμε:

10 βαρέλια x 100 κιλά καθαρά	=	1000 κ.κ. ένυδρα
1000 κ.κ. x 0,93838	=	938 κιλά άνυδρα
938/0,78924	=	1188 λίτρα άνυδρα

Κατ' αυτόν τον τρόπο έχουμε :

Ε.Φ.Κ.	(1.138 / 100) x 908	=	10.787,04	ευρώ (1)
Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	(10.787,04 x 4%)	=	431,48	ευρώ (2)
ΤΧ	(431,48 x 2%)	=	8,63	ευρώ (3)
Ο.Γ.Α	(8,63 x 20%)	=	1,73	ευρώ (4)
	ΣΥΝΟΛΟ		11.228,88	ευρώ
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ		=	2.000.00	ευρώ
ΑΞΙΑ ΓΙΑ Φ.Π.Α.			13.228,88	ευρώ

Φ.Π.Α.	(13.228,88 x 18%)	=	2.381,20	ευρώ (5)
---------------	---------------------	---	----------	----------

ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

<u>ΤΕΛΩΝΕΙΟ (1+5)</u>		<u>ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (2+3+4)</u>	
Ε.Φ.Κ.	10.787,04 ευρώ	Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	431,48 ευρώ
Φ.Π.Α.	2.381,20 ευρώ	Τ.Χ.	8,63 ευρώ
		Ο.Γ.Α.	1,73 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	13.168,24 ευρώ (6)	ΣΥΝΟΛΟ	441,84 ευρώ (7)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ (6+7)

	13.168,24 ευρώ
	441,84 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	13.610,08 ευρώ

2.1.1.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΗΣ ΑΙΘΥΛΙΚΗΣ ΚΑΙ ΙΣΟΠΡΟΠΥΛΙΚΗΣ ΑΛΚΟΟΛΗΣ

Απαλλαγές από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης παρουσιάζονται στα προϊόντα της αιθυλικής και ισοπροπυλικής αλκοόλης στις εξής περιπτώσεις:

α) όταν διανέμονται με την μορφή αιθυλικής αλκοόλης, η οποία έχει υποστεί πλήρη μετουσίωση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί μετουσίωσης.

β) όταν σύμφωνα με τις προδιαγραφές της νομοθεσίας της χώρας μας ή της νομοθεσίας άλλου Κράτους-Μέλους, έχουν υποστεί μετουσίωση και χρησιμοποιούνται για την παρασκευή οπουδήποτε προϊόντος το οποίο δεν προορίζεται για ανθρώπινη κατανάλωση (παραγωγή ποτών). Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και σύμφωνα με εισήγηση της αρμόδιας Διεύθυνσης του Γενικού Χημείου του Κράτους, καθορίζεται το είδος και το ποσοστό των χρησιμοποιούμενων μετουσιωτικών της αιθυλικής αλκοόλης,

γ) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ξυδιού σύμφωνα με τον ορισμό του κωδικού Σ.Ο. 22.09,

δ) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή φαρμάκων, όπως αυτά ορίζονται στην αριθ. Α6α/9392/91/ 10.03.1992 (ΦΕΚ233 Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων,

ε) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή αρωματικών ουσιών που προορίζονται για την παραγωγή ειδών διατροφής και μη αλκοολούχων ποτών, με ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο μέχρι και 1,2%vol.,

στ) όταν χρησιμοποιούνται ως πρώτη ύλη ή ως συστατικά ημιτελών προϊόντων για την παραγωγή ειδών διατροφής, γεμιστών ή όχι, εφόσον σε κάθε περίπτωση η περιεχόμενη αιθυλική αλκοόλη δεν υπερβαίνει καθορισμένα εκ των προτέρων όρια (για τις σοκολάτες 8,5 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος και τα 5,5 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος για άλλα προϊόντα αντίστοιχα),

ζ) όταν χρησιμοποιούνται ως δείγματα για αναλύσεις για τη διεξαγωγή των αναγκαίων δοκιμών παραγωγής ή για επιστημονικούς σκοπούς,

η) όταν χρησιμοποιούνται για σκοπούς επιστημονικής έρευνας,

θ) όταν χρησιμοποιούνται για ιατρικούς σκοπούς στα νοσοκομεία, θεραπευτήρια, κλινικές, νοσηλευτικά ιδρύματα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου,

ι) όταν χρησιμοποιούνται για τον ψεκασμό αρτοσκευασμάτων και παραλαμβάνονται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που διαθέτουν αυτόματα μηχανήματα ψεκασμού των αρτοσκευασμάτων αυτών.

Επίσης απαλλάσσεται από τον Ε.Φ.Κ. η ισοπροπυλική αλκοόλη η προοριζόμενη για φαρμακευτική χρήση καθώς και η μετουσιωμένη η οποία προορίζεται για βιομηχανικές και βιοτεχνικές χρήσεις. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα σχετικά για τις ειδικές απαλλαγές.

2.1.2 ΟΡΙΣΜΟΣ ΜΠΥΡΑΣ

Μπίρα θεωρείται κάθε προϊόν αλκοολικού τίτλου μεγαλύτερου του 0,5 vol., που υπάγεται στον κωδικό Σ.Ο. 22.03. καθώς και κάθε προϊόν, το οποίο είναι μίγμα μπίρας με μη αλκοολούχα ποτά, τα οποία υπάγονται στον κωδικό Σ.Ο. 22.06.

2.1.2.1 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ

Ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) των ανωτέρω προϊόντων καθορίζεται με βάση τον αριθμό των εκατόλιτρων της μύρας και τους βαθμούς PLATO κατά όγκο. Σε περίπτωση που οι βαθμοί PLATO της μύρας δεν αντιστοιχούν σε ακέραιο αριθμό, για τον υπολογισμό του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) το κλασματικό μέρος στρογγυλοποιείται στον πλησιέστερο ακέραιο αριθμό και συγκεκριμένα, εφόσον το κλάσμα είναι μικρότερο του μισού (0,5), στρογγυλοποιείται στο μικρότερο ακέραιο αριθμό, ενώ εάν είναι ίσο ή μεγαλύτερο του μισού (0,5), στρογγυλοποιείται στο μεγαλύτερο ακέραιο αριθμό.

Βαθμός PLATO κατά όγκο είναι το ποσό εκχυλίσματος βύνης ή άλλης πρώτης ύλης, το οποίο πρέπει να περιέχουν 100 ml του ζυθογλεύκου από το οποίο προέκυψε η μύρα, πριν από την έναρξη της ζύμωσης.

Οι βαθμοί PLATO προσδιορίζονται με την ακόλουθη πορεία.

Κατ' αρχήν βρίσκονται οι βαθμοί PLATO κατά βάρος με χημική ανάλυση της μύρας και εφαρμογή του τύπου:

$P = (2,0665 A + E) / (1 + 0,010665 A)$ όπου:

P= Αριθμός αρχικής πυκνότητας του ζυθογλεύκου σε βαθμούς PLATO κατά βάρος.

A= Το βάρος της αλκοόλης σε G, το οποίο περιέχεται σε 100 G μύρας.

E= Τα πραγματικό εκχύλισμα της μύρας τοις % .

Στην συνέχεια οι βαθμοί PLATO κατά βάρος μετατρέπονται σε βαθμούς PLATO κατά όγκο, με αναφορά σε ειδικούς προς τούτο πίνακες στους οποίους στη μία στήλη αναγράφονται οι βαθμοί PLATO κατά βάρος και στην άλλη στήλη οι αντίστοιχοι βαθμοί PLATO κατά όγκο.

Ο Ε.Φ.Κ. επιβάλλεται στο τελικό προϊόν και για το έτος 2004 ορίζεται σε 1,13 ευρώ ανά βαθμό PLATO κατά όγκο και εκατόλιτρο μύρας.

Για Τη μύρα η οποία διατίθεται στην κατανάλωση εντός της Ελλάδος, αποστέλλεται στην Ε.Ε. ή εξάγεται σε Τρίτη χώρα υπάρχουν καθορισμένοι όροι οι οποίοι πρέπει να

πληρούνται ώστε τα παραπάνω να καταστούν δυνατά. Έτσι λοιπόν η μπίρα πρέπει να έχει ορισμένη πυκνότητα ζυθογλεύκους και ορισμένο βαθμό ζύμωσης, το δε οινόπνευμα που περιέχεται στην μπίρα πρέπει αποκλειστικά να προέρχεται από αλκοολική ζύμωση των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παρασκευή της.

2.1.2.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΜΠΥΡΑ

Ένας εγγεγραμμένος επιτηδευματίας παραλαμβάνει με έκδοση σχετικού ΣΔΕ από αποστολέα 1000 χαρτοκιβώτια μπίρας μάρκας Γ από Δανία, με 24 κουτιά μπίρας και 0,5 λίτρα μπίρας κάθε κουτί, με 12 Βαθμούς PLATO και 11000 DO(Δανέζικες Κορώνες) αξία (ως σχετικό τιμολόγιο). Ο Ε.Φ.Κ. που αναλογεί ανά βαθμό PLATO κατά όγκο και εκατόλιτρο μπίρας, είναι για το έτος 2004 1,13 ευρώ. Ισοτιμία 1 ΕΥΡΩ =7,43 DK (ενδεικτικά).

Ύστερα από τα ανωτέρω δεδομένα υπολογίζουμε:

1.000 χαρτ/τία x 24 κουτιά	=	24.000 κουτιά
24.000 κουτιά x 0,5 λίτρα	=	12.000 λίτρα μπίρας

Σύμφωνα με αυτόν τον τρόπο έχουμε:

Ε.Φ.Κ.	$(12.000 / 100) \times 12 \times 1,13$	=	1.627,20	ευρώ (1)
Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	$(1.627,20 \times 4\%)$	=	65,09	ευρώ (2)

Τ.Χ.	(65,09 x 2%)	=	1,30	ευρώ (3)
Ο.Γ.Α.	(1,30 x 20%)	=	0,26	ευρώ (4)
	ΣΥΝΟΛΟ		1.693,85	ευρώ
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	(11.000 DK / 7,43)	=	<u>1.480,48</u>	ευρώ
ΑΞΙΑ ΓΙΑ Φ.Π.Α.			3.174,33	ευρώ
Φ.Π.Α.	(3.174,33 x 18%)	=	571,38	ευρώ (5)

ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

<u>ΤΕΛΩΝΕΙΟ (1+5)</u>		<u>ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (2+3+4)</u>	
Ε.Φ.Κ.	1.627,20 ευρώ	Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	65,09 ευρώ
Φ.Π.Α.	571,38 ευρώ	Τ.Χ.	1,30 ευρώ
		Ο.Γ.Α.	0,26 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	2.198,58 ευρώ (6)	ΣΥΝΟΛΟ	66,65 ευρώ (7)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ (6+7)

	2.198,58 ευρώ
	66,65 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	2.265,23 ευρώ

2.1.3 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Ενδιάμεσα προϊόντα νοούνται όλα τα προϊόντα με αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 1,2% vol. μέχρι και 22%vol., τα οποία υπάγονται στους κωδικούς Σ.Ο. 22.04, 22.05 και 22.06 και τα οποία δεν είναι μύρα, μίγμα μύρας με μη αλκοολούχα ποτά, κρασί και ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση εκτός από κρασί και μύρα.

Επίσης στην κατηγορία των ενδιάμεσων προϊόντων υπάγεται κάθε **απλό ποτό** προερχόμενο από ζύμωση, το οποίο εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 92 του Ν.2960/01 και το οποίο έχει αποκτημένο αλκοολικό τίτλο άνω του 5,5%vol., η δε περιεχόμενη αλκοόλη δεν προέρχεται εξ ολοκλήρου από ζύμωση, καθώς και κάθε **αφρώδες ποτό** προερχόμενο από ζύμωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 92 του Ν.2960/01 του παρόντα Κώδικα, έχει αποκτημένο αλκοολικό τίτλο άνω του 8,5% vol., η δε περιεχόμενη αλκοόλη δεν προέρχεται εξ ολοκλήρου από ζύμωση

2.1.3.1 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ

Προσοχή απαιτείται στον υπολογισμό των φορολογικών επιβαρύνσεων ο οποίος γίνεται επί του τελικώς παραχθέντος προϊόντος και όχι επί της περιεχόμενης σ' αυτό άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης.

Ο συντελεστής του Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στα ενδιάμεσα προϊόντα ορίζεται σε 45 Ευρώ ανά εκατόλιτρο τελικού προϊόντος ή 0,45 Ευρώ το λίτρο τελικού προϊόντος.

Επίσης εφαρμόζεται μειωμένος κατά 50% συντελεστής δηλαδή 22,5 ευρώ, για τους οίνους λικέρ, ποιότητας Μοσχάτο, Σάμου, Λήμνου και Μαυροδάφνης Πατρών, τους προερχόμενους από ποικιλίες αμπέλου Μαυροδάφνης, Ασύρτικο και Λιάτικο. Ο

συντελεστής του Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στην προκειμένη περίπτωση ορίζεται 22,5 Ευρώ ανά εκατόλιτρο τελικού προϊόντος ή 0,225 ευρώ το λίτρο τελικού προϊόντος. Ομοίως απαιτείται η προσοχή στον υπολογισμό των φορολογικών επιβαρύνσεων που γίνεται επί του τελικού προϊόντος.

2.1.4 ΚΡΑΣΙ

Με τον όρο κρασί νοούνται δύο κατηγορίες προϊόντων:

- α) το «απλό κρασί»
- β) τα «αφρώδη κρασιά»

α) Απλό κρασί

Στον όρο «απλό κρασί» περιλαμβάνονται όλα τα προϊόντα τα οποία υπάγονται στους Κωδικούς Σ.Ο. 2204 και 22.05 εκτός από τα «αφρώδη κρασιά». Το «απλό κρασί» πρέπει να έχει:

- i) Ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 1,2% vol. μέχρι και 15% vol, με την προϋπόθεση ότι η αλκοόλη που περιέχεται στο τελικό προϊόν προέρχεται εξ ολοκλήρου από ζύμωση.
- ii) Αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 15% vol. μέχρι και 18% vol., με την προϋπόθεση ότι έχουν παραχθεί χωρίς εμπλουτισμό και η αλκοόλη που περιέχεται στο τελικό προϊόν προέρχεται εξ ολοκλήρου από ζύμωση.

β) Αφρώδη κρασιά

Ο όρος «αφρώδη κρασιά» περιλαμβάνει όλα τα προϊόντα που υπάγονται στους κωδικούς Σ.Ο. 22.04.10, 22.04.21.10, 22.04.29.10 και 22.05 και τα οποία πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:

i) Περιέχονται σε φιάλες με πώματα σχήματος μανιταριού, τα οποία συγκρατούνται με σύρματα ή συνδετήρες ή έχουν υπερπίεση τουλάχιστον 3 bar η οποία οφείλεται στο διαλυμένο διοξείδιο του άνθρακα.

ii) Έχουν αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω των 1,2% vol, μέχρι και 15% vol. με την προϋπόθεση ότι η αλκοόλη που περιέχεται στο τελικό προϊόν προέρχεται εξ ολοκλήρου από ζύμωση.

Ο συντελεστής του Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στο κρασί (απλό κρασί, αφρώδη κρασιά) είναι μηδέν (0) Ευρώ.

2.2.5 ΠΟΤΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΖΟΜΕΝΑ ΜΕ ΖΥΜΩΣΗ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΚΡΑΣΙ ΚΑΙ ΜΠΥΡΑ

Ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση, εκτός από το κρασί και την μύρα θεωρούνται όλα τα προϊόντα που υπάγονται στους κωδικούς Σ.Ο. 22.04 και 22.05 καθώς και τα προϊόντα που υπάγονται στον κωδικό Σ.Ο.22.06, με εξαίρεση τα λοιπά αφρώδη ποτά που παρασκευάζονται με ζύμωση και τα οποία ορίζονται παρακάτω, καθώς και όλα τα προϊόντα που καλύπτονται στην κατηγορία των προϊόντων που ανήκουν στην μύρα, τα οποία:

α) έχουν αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 1.2% vol. μέχρι και 10% vol.,

β) έχουν αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο μεγαλύτερο του 10% vol. μέχρι και 15% vol. με την προϋπόθεση ότι η αλκοόλη που περιέχεται στο προϊόν προέρχεται αποκλειστικά από ζύμωση.

Λοιπά αφρώδη ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση νοούνται όλα τα προϊόντα που υπάγονται στους κωδικούς Σ.Ο. 22.06.00.31 και 22.06.00.39, καθώς και τα προϊόντα που υπάγονται στους κωδικούς Σ.Ο. 22.04.10, 22.04.21.10, 22.04.29.10 και 22.05, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στην παράγραφο 2.2.4 και πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:

α) Περιέχονται σε φιάλες με πόματα σχήματος μανιταριού που συγκρατούνται με σύρμα ή συνδετήρα ή έχουν υπερπίεση τουλάχιστον 3 bar, η οποία οφείλεται στο διαλυμένο διοξείδιο του άνθρακα,

β) Έχουν αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 1,2% vol. μέχρι και 13% vol.

γ) Έχουν αποκτημένο ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο άνω του 13% vol. μέχρι και 15% vol., με την προϋπόθεση ότι η αλκοόλη που περιέχεται στο προϊόν προέρχεται αποκλειστικά από ζύμωση.

Ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στα ανωτέρω προϊόντα, δηλαδή τα ποτά που παρασκευάζονται με ζύμωση εκτός από κρασί και μύρα, είναι μηδέν (0) ευρώ.

2.2.6 ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ

Ως αλκοολούχα ποτά θεωρούνται εκείνα τα ποτά των οποίων χαρακτηριστικό γνώρισμα της σύνθεσής τους είναι η αισθητική αλκοόλη, το γνωστό σε όλους οινόπνευμα, με εξαίρεση τα ποτά που προέρχονται από αλκοολική ζύμωση όπως είναι οι οίνοι οποιουδήποτε τύπου και ο ζύθος.

Πέντε είναι οι κύριες κατηγορίες στις οποίες μπορούμε να κατατάξουμε τα αλκοολούχα ποτά.

- α.** Τα αλκοολούχα ποτά από αποστάγματα
- β.** Τα αλκοολούχα ποτά με αποστάγματα
- γ.** Τα ηδύποτα ή λικέρ
- δ.** Τα λοιπά αλκοολούχα ποτά
- ε.** Τα ειδικά αλκοολούχα ποτά

Μόνο οι ποτοποιοί έχουν δικαίωμα να παρασκευάζουν αλκοολούχα ποτά σε ειδικές προς τον σκοπό αυτό εγκαταστάσεις, τα ποτοποιεία . Οι επιχειρήσεις αυτές, ποτοποιεία, λειτουργούν έχοντας ως βάση την άδεια άσκησης επαγγέλματος την οποία τους χορηγεί η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας είναι εγκατεστημένες.

Μόνο ορισμένες ύλες επιτρέπονται να χρησιμοποιηθούν στην παρασκευή αλκοολούχων ποτών. Σαν επιτρεπόμενες ύλες ορίζονται οι ακόλουθες:

- α.** Η αιθυλική αλκοόλη ποτοποιίας
- β.** Το απόσταγμα οίνου
- γ.** Το απόσταγμα οίνου από σταφίδα (RAISIN BRANDY)
- δ.** Το απόσταγμα από προϊόντα της αμπέλου
- ε.** Τα κάθε είδους φυσικά εκχυλίσματα ή τα αποστάγματα
- στ.** Το νερό
- ζ.** Οι οίνοι
- η.** Η ζάχαρη και γενικά οι φυσικές γλυκαντικές ύλες
- θ.** Οι χυμοί φρούτων
- ι.** Οι χρωστικές
- ια.** Τα αιθέρια έλαια ή αρωματικές ύλες
- ιβ.** Διάφορες βελτιωτικές ύλες
- ιγ.** Ειδικές ύλες

α. Αιθυλική αλκοόλη ποτοποιίας

Αιθυλική αλκοόλη ποτοποιίας είναι η αλκοόλη που παράγεται από τα Οινοπνευματοποιεία Β' κατηγορίας και προέρχεται από την απόσταξη προϊόντων αλκοολικής ζύμωσης ζαχαρούχων υλών προέλευσης αμπέλου. Επίσης η αλκοόλη που παράγεται ύστερα από έγκριση οινοπνευματοποίησης από τα οινοπνευματοποιεία Β' κατηγορίας ζαχαρούχου ή αμυλούχου πρώτης ύλης γεωργικής προέλευσης. Ο αλκοολικός βαθμός δεν πρέπει να είναι κατώτερος από 95° του εκατοντάβαθμου αλκοολομέτρου (GL).

β. Απόσταγμα οίνου

Απόσταγμα οίνου είναι το προϊόν που παράγεται με απόσταξη οίνου από τους αποσταγματοποιούς.

γ. Απόσταγμα σταφίδας (RAISIN BRANDY)

Απόσταγμα σταφίδας (RAISIN BRANDY) είναι το προϊόν που παράγεται από την αλκοολική ζύμωση υγρών ψυχράς εκχύλισης ξερών σταφίδων της ποικιλίας "Μαύρη Κορινθιακή", οι οποίες δεν έχουν υποστεί αλλοίωση κατά τέτοιο τρόπο, ώστε το απόσταγμα να έχει ένα άρωμα και μία γεύση οφειλόμενα στη χρησιμοποιηθείσα πρώτη ύλη. Ο βαθμός απόσταξης δεν θα είναι ανώτερος των 94,5 vol στους 20° C.

δ. Απόσταγμα από προϊόντα της αμπέλου

Απόσταγμα από προϊόντα της αμπέλου είναι το προϊόν που παράγεται με απόσταξη αλκοολούχων υγρών, τα οποία προέρχονται από την αλκοολική ζύμωση ζαχαρούχων υλών προελεύσεως αμπέλου.

ε. Εκχυλίσματα κάθε είδους

Εκχυλίσματα είναι τα προϊόντα που παρασκευάζονται με την εκχύλιση καρπών, σπόρων, οπωρών και γενικά διαφόρων φυσικών υλών που είναι αβλαβείς με αλκοόλη ή με αποστάγματα ή και με τα δύο μαζί και με νερό. Τα εκχυλίσματα αυτά έχουν χαρακτηριστικές γεύσεις και οσμές αναλόγως του κάθε είδους.

στ. Νερό

Το χρησιμοποιούμενο νερό για τις ανάγκες της ποτοποιίας, πρέπει να πληροί τους όρους και διατάξεις του Κώδικα Τροφίμων και Ποτών.

ζ. Οίνοι

Οι χρησιμοποιούμενοι για την παρασκευή των αλκοολούχων ποτών οίνοι πρέπει να πληρούν τους όρους και προϋποθέσεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

η. Γλυκαντικές ύλες

Γλυκαντικές ύλες που επιτρέπεται, να χρησιμοποιηθούν στην παρασκευή αλκοολούχων ποτών είναι οι ακόλουθες:

- η ζάχαρη (καλαμοζάχαρο ή τευτλοζάχαρο)
- το γλεύκος
- το ιμβερτοζάχαρο
- το οπωροζάχαρο ή φρουκτόζη
- το σιρόπι οπωροζάχαρο
- το αμυλοσιρόπι
- το αμυλοζάχαρο ή γλυκόζη
- η μαλτόζη ή μαλτοζάχαρο
- το σταφιδοζάχαρο ή σταφιδίνη
- το σταφιδόμελι ή πετιμέζι
- το χαρουποσιρόπι
- η λακτόζη ή γαλακτοζάχαρο
- το μέλι

θ. Χυμοί φρούτων

Οι κάθε είδους χυμοί φρούτων που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την παρασκευή αλκοολούχων ποτών.

ι. Χρωστικές

Χρωστικές είναι γενικά οι ύλες των οποίων η προσθήκη στην παρασκευή αλκοολούχων ποτών έχει σκοπό την επίτευξη του επιθυμητού χρώματος και είναι φυσικές ή τεχνητές.

ια. Αιθέρια έλαια-αρωματικές ύλες

Αιθέρια έλαια-αρωματικές ύλες είναι αβλαβείς φυσικές ή ταυτόσημα φυσικές ή συνθετικές ύλες, η προσθήκη των οποίων στα αλκοολούχα ποτά έχει ως σκοπό να δώσει σ' αυτά χαρακτηριστική οσμή ή γεύση.

ιβ. Βελτιωτικές ύλες

Βελτιωτικές ύλες είναι αβλαβή προϊόντα, με την προσθήκη των οποίων κατά την παρασκευή αλκοολούχων ποτών, επέρχεται μερική βελτίωση στους οργανοληπτικούς χαρακτήρες των ποτών, χωρίς ουσιαστική μεταβολή της χαρακτηριστικής γεύσης και οσμής τους.

ιγ. Ειδικές ύλες

Ως ειδικές ύλες νοούνται ύλες όπως, γάλα, κακάο, αυγά και άλλες, που η χρησιμοποίησή τους για την παρασκευή αλκοολούχων ποτών επιτρέπεται από τον Κώδικα Τροφίμων και Ποτών, η προσθήκη των οποίων στα ειδικά αλκοολούχα ποτά, έχει σκοπό να δώσει τη χαρακτηριστική οσμή, γεύση, υφή και χρώμα των υλών που προστίθενται.

2.2.6.1 ΕΙΔΗ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ

1. ΟΥΖΟ

Το ούζο παρασκευάζεται με την συναπόσταξη αρωματικών σπόρων και βοτάνων σε διάλυμα νερού και αλκοόλης και λαμβάνονται οι αρωματικές ουσίες. Για να γίνει αυτό, οι αρωματικοί σπόροι, τα βότανα και η αλκοόλη μουλιάζουν για χρονικό διάστημα, κατά την κρίση του παραγωγού, σε παραδοσιακά χάλκινα καζάνια (άμβυκες) . Στη συνέχεια το μείγμα αυτό αποστάζεται προσεκτικά. Η κεφαλή και η ουρά απομακρύνονται και το πιο γευστικό μέρος της απόσταξης, η καρδιά οδηγείται σε επαναπόσταξη η οποία είναι αργή και κατά τη διάρκεια της γίνονται συνεχείς έλεγχοι και δοκιμές. Ακολούθως το λαμβανόμενο προϊόν αραιώνεται με μαλακό νερό, η ποσότητα του οποίου είναι ανάλογη με τον επιθυμητό αλκοολικό τίτλο του ούζου και στη συνέχεια ακολουθεί η εμφιάλωση και η προώθηση του προϊόντος στην αγορά για κατανάλωση.

Ο αλκοολικός τίτλος των εκχυλισμάτων που λαμβάνονται με απόσταξη πρέπει να κυμαίνεται από 55% vol.ο μικρότερος έως 80% vol. ο ανώτερος.

Ακόμη επιτρέπονται να προστεθούν στο μίγμα των εκχυλισμάτων:

- α) Φυσικές βελτιωτικές ύλες παραγόμενες από απόσταξη σπόρων.
- β) Γλυκαντικές ύλες (ζάχαρη) μέχρι 50 gr. ανά λίτρο.
- γ) Νερό για διαμόρφωση αλκοολικού τίτλου κατανάλωσης μέχρι 37,5% vol.

2. ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ ΣΤΑΦΥΛΗΣ-ΣΤΕΜΦΥΛΟΠΝΕΥΜΑ - ΠΟΤΑ ΑΠΟ ΣΤΕΜΦΥΛΟΠΝΕΥΜΑ

Στεμφυλόπνευμα νοείται το προϊόν της απόσταξης στέμφυλων ή άλλων πρώτων υλών που έχουν υποστεί αλκοολική ζύμωση προηγούμενα από τους μικρούς αποσταγματοποιούς (**διήμερους**) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2969/01. Ο αλκοολικός βαθμός του στεμφυλοπνεύματος που πρόκειται να διατεθεί στην κατανάλωση δεν επιτρέπεται να είναι κατώτερος των 35° vol. στους 15° C.

Σαν ποτά από στεμφυλόπνευμα, νοούνται τα παρασκευαζόμενα από τους μικρούς αποσταγματοποιούς (**διήμερους**) με τη χρησιμοποίηση στεμφυλοπνεύματος και αβλαβών αρωματικών φυτών, σπερμάτων ή φυτικών γενικά προϊόντων.

Ως απόσταγμα στέμφυλων σταφυλής θεωρείται το αλκοολούχο ποτό που λαμβάνεται με ζύμωση και απόσταξη στέμφυλων σταφυλής είτε απευθείας με υδρατμούς είτε μετά από προσθήκη νερού, στα οποία μπορεί να έχει προστεθεί οινολάσπη σε καθορισμένη αναλογία η δε απόσταξη γίνεται παρουσία στέμφυλων σε λιγότερο από 86% vol . Η επαναπόσταξη στον ίδιο αλκοολικό τίτλο επιτρέπεται. Η περιεκτικότητα σε πτητικές ουσίες, πρέπει να είναι ανώτερη ή ίση των 1409 gr/hl αλκοόλης σε 100%vol και η μέγιστη περιεκτικότητα σε μεθυλική αλκοόλη 1000 gr/hl αλκοόλης σε 100%vol.

Ως απόσταγμα στέμφυλων σταφυλιών καλείται το προϊόν που λαμβάνεται με απόσταξη στέμφυλων σταφυλιών μετά ή άνευ υγιούς οινολάσπης ή γλευκολάσπης σταφυλιών μέχρι 86% vol στους 20° C, έχει δε μέγιστη περιεκτικότητα σε μεθυλική αλκοόλη 800 gr/hl αλκοόλης 100% vol και συνολική περιεκτικότητα σε πτητικές ουσίες, εκτός αιθυλικής και μεθυλικής αλκοόλης ανώτερη των 140 gr/hl αλκοόλης 100%vol. Από το απόσταγμα αυτό και μόνο, χωρίς δηλαδή προσθήκη οينوπνεύματος σε καμία περίπτωση, παρασκευάζεται από αποσταγματοποιούς -ποτοποιούς το ποτό τσίπουρο ή τσικουδιά. Το ποτό αυτό πρέπει να έχει αλκοολικό τίτλο όχι κατώτερο των 35% vol στους 20° C, μέγιστη περιεκτικότητα σε μεθυλική αλκοόλη 800gr/hl αλκοόλης 100%

vol και συνολική περιεκτικότητα σε πτητικές ουσίες, εκτός μεθυλικής και αιθυλικής αλκοόλης, ανώτερη των 140gr/hl αλκοόλης 100%vol.

3. ΟΥΙΣΚΙ

Ουίσκι είναι το προϊόν που παράγεται από την απόσταξη γλεύκους κριθής, αραβοσίτου ή και άλλων δημητριακών αυτούσιων ή σε μίγματα, που έχει υποστεί προηγούμενα ζαχαριοποίηση και αλκοολική ζύμωση. Ο αλκοολικός τίτλος του ουίσκι δεν μπορεί να είναι κατώτερος των 40% vol στους 20° C.

4. ΤΖΙΝ

Τζιν είναι το αλκοολούχο ποτό, το οποίο παρασκευάζεται με την προσθήκη σε αλκοόλη ποτοποιίας, είτε αιθέριων ελαίων, είτε αλκοολικού αποστάγματος, είτε εκχυλίσματος καρπών κέδρου.

Ο αλκοολικός τίτλος του τζιν δεν μπορεί να είναι κατώτερος των 38% vol στους 20°C.

5. ΒΟΤΚΑ

Βότκα είναι το αλκοολούχο ποτό που παρασκευάζεται από αλκοόλη ποτοποιίας η οποία έχει υποστεί προηγούμενα διήθηση από ενεργό άνθρακα, για την εκλεκτική απομάκρυνση των οργανοληπτικών χαρακτήρων, που οφείλονται στις πρώτες ύλες από τις οποίες παράγεται. Ο αλκοολικός τίτλος της βότκας δεν μπορεί να είναι κατώτερος των 38% vol στους 20° C.

6. ΡΟΥΜΙ

Ρούμι είναι το προϊόν το οποίο παράγεται από την αλκοολική ζύμωση και στη συνέχεια απόσταξη χυμού ή σιροπιού ή μέλασσας ζαχαροκάλαμου τα οποία δεν στερούνται των αρωματικών χαρακτήρων στους οποίους το ρούμι οφείλει τον ιδιαίτερο χαρακτήρα του . Ο αλκοολικός τίτλος του ποτού ρούμι δεν μπορεί να είναι κατώτερος των 40% vol στους 20° C.

7. ΗΔΥΠΟΤΑ-ΛΙΚΕΡ

Ηδύποτα ή λικέρ χαρακτηρίζονται τα αλκοολούχα ποτά, που λόγω προσθήκης γλυκαντικών υλών παρουσιάζουν γλυκιά γεύση και έχουν ευχάριστη αρωματική οσμή. Σ' αυτά υπάγονται και τα ηδύποτα που φέρονται στην κατανάλωση με τις ονομασίες ΜΑΡΑΣΚΙΝΟ, ΤΡΙΠΛ- ΣΕΚ, ΤΣΕΡΡΥ-ΜΠΡΑΝΤΥ, ΜΑΣΤΙΧΑ.

Σαν ηδύποτα λικέρ ελληνικής ονομασίας προέλευσης θεωρούνται και αναγνωρίζονται το **κίτρο Νάξου** που παρασκευάζεται με τη χρησιμοποίηση των εσπεριδοειδών κίτρων, το **κουμ-κουάτ Κέρκυρας** που παρασκευάζεται με τη χρησιμοποίηση της ποικιλίας εσπεριδοειδών κουμ- κουάτ και η **μαστίχα Χίου** που παρασκευάζεται με τη χρησιμοποίηση της ρητίνης ή του αιθέριου ελαίου από την απόσταξη της ρητίνης του σχίνου του μαστιχοφόρου που φύεται στη Χίο.

7. ΛΟΙΠΑ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΑ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ

Σαν λοιπά αλκοολούχα ποτά χαρακτηρίζονται και νοούνται τα κάθε είδους αλκοολούχα ποτά τα οποία από την ιδιόμορφη σύνθεσή τους ή τον τρόπο παρασκευής

τους δεν μπορούν να καταταχθούν σε μία από τις διάφορες κατηγορίες αλκοολούχων ποτών.

Σαν ειδικά αλκοολούχα ποτά χαρακτηρίζονται και νοούνται τα κάθε είδους αλκοολούχα ποτά τα οποία από την ιδιόμορφη σύνθεσή τους ή τον τρόπο παρασκευής τους δεν μπορούν να καταταχθούν σε μία από τις διάφορες κατηγορίες αλκοολούχων ποτών που προβλέπουν οι κείμενες διατάξεις.

2.2.7 ΚΩΔΙΚΑΣ ΝΟΜΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΣ

Από την ημερομηνία ορόσημο 1-1-1993 με το Ν. 2127/1993 (ΦΕΚ 48/Α/6-4-93) «Εναρμόνιση προς το Κοινοτικό Δίκαιο του φορολογικού καθεστώτος των πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών και άλλες διατάξεις» εναρμονίσθηκε το φορολογικό καθεστώς των υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ προϊόντων προς το Κοινοτικό Δίκαιο. Με τις διατάξεις του αρ. 72 παρ. α' περιπτ. 13 του Ν. 2127/1993 καταργήθηκε το άρθρο 14 του «Κώδικα των νόμων περί της Φορολογίας του οινοπνεύματος» (Κ.Ν.Φ.Ο), σχετικά με την «Καταβολή του φόρου καταναλώσεως και χορήγηση αναβολής πληρωμής τούτου» και το φορολογικό μέρος της αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών ρυθμίζεται από τα επί μέρους άρθρα του νόμου αυτού.

Ήδη με τη δημοσίευση του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α/22-11-01) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», οι διατάξεις του νόμου 2127/93 εντάχθηκαν στο νέο νόμο και από 1-1-2002 λειτουργεί ως ενιαίο κείμενο περιλαμβάνοντας τα άρθρα του Ν. 2127/93 από το άρθρο 53 έως και 119.

Με τη δημοσίευση του Ν.2969/01 (281/Α/18-12-01) «Αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα», καταργήθηκε στο σύνολο του ο «Κώδικας των νόμων περί της Φορολογίας του οινοπνεύματος» (Κ.Ν.Φ.Ο) ο οποίος με την πάροδο των ετών είχε καταστεί μη λειτουργικός και δύσχρηστος. Αυτό συνέβη λόγω των συνεχών

τροποποιήσεων του και της κατάργησης των διατάξεων που αφορούσαν παρεμβατικές πολιτικές, το καθεστώς κυκλοφορίας των προϊόντων και την επιβολή του ΕΦΚ, μετά την ολοκλήρωση της ενιαίας αγοράς την 1-1-93, την έναρξη ισχύος του Ν.2127/93 και την πρόοδο του κοινοτικού δικαίου στον τομέα αιθυλικής αλκοόλης-αλκοολούχων ποτών.

Ως εκ τούτου τα δυο νομοθετήματα τα οποία αφορούν την αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά και τα λοιπά υποκείμενα σε ΕΦΚ προϊόντα, για το φορολογικό μέρος είναι ο Ν.2960/01 «**Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας**» και για το ποιοτικό μέρος της αιθυλικής αλκοόλης-αλκοολούχων ποτών, όπως και για ότι αφορά τους ασχολούμενους με το αντικείμενο καθώς και τις επιβαλλόμενες ποινές, είναι ο Ν.2969/01 «**Αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα**».

2.2.8 ΕΝΣΗΜΕΣ ΤΑΙΝΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ

Στα αλκοολούχα ποτά που παράγονται στο εσωτερικό της χώρας ή προέρχονται από άλλα Κράτη - Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή εισάγονται από τρίτες χώρες και προορίζονται να καταναλωθούν σε άμεση συσκευασία λιανικής πώλησης στο εσωτερικό της χώρας και στα οποία επιβάλλεται Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), επικολλώνται ένσημες ταινίες φορολογίας. Η επικόλληση των ταινιών αυτών γίνεται στους χώρους παραγωγής και διασφαλίζει την καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε. Φ. Κ.) που αναλογεί στο προϊόν.

Οι ταινίες αυτές χορηγούνται σε συγκεκριμένους επαγγελματίες:

- α) στους εγκεκριμένους αποθηκευτές και εγγεγραμμένους επιτηδευματίες, προκειμένου να επικολληθούν σε αλκοολούχα ποτά προερχόμενα από άλλο Κράτος - Μέλος.
- β) σε εισαγωγείς προκειμένου για ποτά από τρίτες χώρες.
- γ) στους εγκεκριμένους αποθηκευτές ή ποτοποιούς, προκειμένου να επικολληθούν σε αλκοολούχα ποτά εγχώριας παραγωγής.
- δ) στους εγκεκριμένους φορολογικούς εκπροσώπους εγκεκριμένων αποθηκευτών

άλλων Κρατών-Μελών.

Κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις υπάρχουν εξαιρέσεις που αφορούν την επικόλληση των ενσήμων ταινιών. Εξαιρούνται λοιπόν τα προϊόντα που εισάγονται από φυσικά πρόσωπα και προορίζονται για ατομική χρήση υπό τους όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις κείμενες διατάξεις. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δύναται να εξαιρούνται ορισμένα προϊόντα από την υποχρέωση επικόλλησης ενσήμων ταινιών φορολογίας, αλλά και καθορίζονται η αξία (κόστος), ο τύπος και οι προδιαγραφές των ενσήμων ταινιών φορολογίας, η διαδικασία χορήγησης, η ημερομηνία έναρξης επικόλλησης αυτών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Ένσημες ταινίες φορολογίας που υφίστανται βλάβη ή φθορά κατά την επικόλληση τους ή καθίσταται αδύνατη η επικόλληση τους από άλλη αιτία καθώς και οι κακέκτυπες καταστρέφονται ενώπιον Επιτροπής. Η Επιτροπή συγκροτείται με εισήγηση της αρμόδιας Αρχής και απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με την οποία καθορίζονται όλες οι περιπτώσεις αντικατάστασης των ενσήμων ταινιών φορολογίας. Σε περίπτωση που η παραπάνω βλάβη ή φθορά των ενσήμων ταινιών φορολογίας από άλλη αιτία, οφείλεται κατά την κρίση της Επιτροπής σε υπαιτιότητα του παραλήπτη, η αντικατάστασή τους γίνεται με την καταβολή του αντιτίμου αυτών.

2.2.9 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ ΣΕ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ

Εγγεγραμμένος επιτηδευματίας παραλαμβάνει με έκδοση σχετικού ΣΔΕ από αποστολέα 150 χαρτοκιβώτια ούισκι, μάρκας Γ από την Μεγάλη Βρετανία με 12 φιάλες κάθε χαρτοκιβώτιο και 0,7 λίτρα κάθε φιάλη με 40% αλκοολικό τίτλο και 5500 UKL αξία (ως σχετικό τιμολόγιο).

Ο Ε.Φ.Κ. που αναλογεί σε 100 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης είναι 908 ευρώ.

Ισοτιμία 1 ΕΥΡΩ = 0,61 UKL (ενδεικτικά) .

Ύστερα από τα ανωτέρω δεδομένα υπολογίζουμε:

150 χαρτοκιβώτια	x 12 φιάλες	= 1800 φιάλες
1800 φιάλες	x 0,7 λίτρα	= 1260 λίτρα ένυδρα
1260 λίτρα ένυδρα	x 40%	= 504 λίτρα άνυδρα

Κατ' αυτόν τον τρόπο έχουμε :

Ε.Φ.Κ.	(504 / 100) x 908	= 4.576,32 ευρώ (1)
Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α.	(4.576,32 x 4%)	= 183,05 ευρώ (2)
ΤΧ	(183,05 x 2%)	= 3,66 ευρώ (3)
Ο.Γ.Α	(3,66 x 20%)	= 0,73 ευρώ (4)
	ΣΥΝΟΛΟ	4.763,76 ευρώ
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	(5.500 UKL / 0,61)	= <u>9.016,39</u> ευρώ
ΑΞΙΑ ΓΙΑ Φ.Π.Α.		13.780,15 ευρώ
Φ.Π.Α.	(13.780,15 x 18%)	= 2.480,43 ευρώ (5)

ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

ΤΕΛΩΝΕΙΟ (1+5)

Ε.Φ.Κ. 4.576,32 ευρώ
Φ.Π.Α. 2.480,43 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ 7.056,75 ευρώ (6)

ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (2+3+4)

Ε.Τ.Ε.Π.Π.Α.Α. 183,05 ευρώ
Τ.Χ. 3,66 ευρώ
Ο.Γ.Α. 0,73 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ 187,44 ευρώ (7)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ (6+7)

7.056,75 ευρώ
187,44 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ 7.244,19 ευρώ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΚΑΠΝΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

3.1 ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Το νομικό πλαίσιο που ισχύει σήμερα για τα βιομηχανοποιημένα καπνά στην Ευρωπαϊκή Ένωση, είναι:

α) Η οδηγία 92/12/ΕΟΚ όπως τροποποιήθηκε με τις οδηγίες 92/108/ΕΟΚ και 94/74/ΕΕ, με τις οποίες ρυθμίζονται τα γενικά θέματα για την κατοχή, την κυκλοφορία και τον έλεγχο όλων των υποκειμένων σε Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) προϊόντων.

β) Η οδηγία 72/464/ΕΟΚ όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα με την κωδικοποιημένη οδηγία 95/59/Ε.Κ. που αναφέρεται στους φόρους, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίοι επιβαρύνουν την κατανάλωση των βιομηχανοποιημένων καπνών και στην διάρθρωση των Ε.Φ.Κ. των τσιγάρων.

γ) Οι οδηγίες : 92/77/ΕΟΚ (Φ.Π.Α)
 92/78/ΕΟΚ (καπνά)
 92/79/ΕΟΚ (τσιγάρα)
 92/80/ΕΟΚ (καπνά εκτός τσιγάρων)
 1999/81/ΕΚ (τροποποίηση οδηγιών 92/79/ΕΟΚ,
 92/80/ΕΟΚ και 95/59/Ε.Κ.)

Όσο αφορά το φορολογικό καθεστώς των βιομηχανοποιημένων καπνών και των άλλων προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. στην Ελλάδα, διέπεται από τον ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α/22-11-2001).

3.2.1 ΕΙΔΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Βιομηχανοποιημένα καπνά στα οποία επιβάλλεται Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) θεωρούνται:

- α) Τα τσιγάρα
- β) Τα πούρα και τα σιγαρίλλος
- γ) Ο λεπτοκομμένος καπνός που προορίζεται για την κατασκευή χειροποίητων (στριφτών) τσιγάρων.
- δ) Τα άλλα καπνά για κάπνισμα.

3.2.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΦΚ

Ο ΕΦΚ των βιομηχανοποιημένων καπνών ορίζεται όσο αφορά τα τσιγάρα ως ποσοστό επί της ζητούμενης τιμής λιανικής πώλησης και αποτελείται από ένα πάγιο στοιχείο (πάγιος φόρος) και από ένα αναλογικό στοιχείο (αναλογικός φόρος) ενώ για τα υπόλοιπα προϊόντα ορίζεται ως ποσοστό επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησής τους .

3.2.3 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ

α) Τσιγάρα

Ο συντελεστής του Ε.Φ.Κ. των τσιγάρων έχει οριστεί σε ποσοστό 57,5% και διαρθρώνεται :

i) σε έναν πάγιο φόρο ο οποίος επιβάλλεται ανά μονάδα προϊόντος το ποσό του οποίου είναι ίσο προς 5% της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης , η οποία προκύπτει από το άθροισμα Ε.Φ.Κ. καπνού και Φ.Π.Α., που επιβάλλονται στην πλέον ζητούμενη τιμή λιανικής πώλησης των τσιγάρων και

Πάγιος Φόρος : $5\% \times (\text{Ε.Φ.Κ.} + \text{Φ.Π.Α.}) \times \text{Π.Ζ.Τ.}$

ii) σε έναν αναλογικό φόρο με συντελεστή 53,8625% που προκύπτει από το πηλίκο του κλάσματος , που έχει ως αριθμητή το γινόμενο του συντελεστή του Ε.Φ.Κ. επί την πλέον ζητούμενη τιμή μείον τον πάγιο φόρο και παρανομαστή την πλέον ζητούμενη τιμή.

Αναλογικός Φόρος : $57,5\% \times \text{Π.Ζ.Τ.}$ - ΠΑΓΙΟΣ ΦΟΡΟΣ

ΠΑΓΙΟΣ ΦΟΡΟΣ

Ο αναλογικός συντελεστής 53,8625% υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης 1.000 τεμαχίων τσιγάρων (1 φορολογική μονάδα). Ως πλέον ζητούμενη τιμή λιανικής πώλησης καθορίζεται η λιανική τιμή ανά πακέτο που συγκεντρώνει την υψηλότερη φορολογηθείσα ποσότητα πακέτων κατά την διάρκεια του ημερολογιακού έτους . Η Π.Ζ.Τ. για το έτος 2003 καθορίστηκε στα 2,5 ευρώ ανά πακέτο ή 125 ευρώ ανά φορολογική μονάδα.

Ο Φ.Π.Α. των τσιγάρων επιβάλλεται ταυτόχρονα με τον Ε.Φ.Κ. και ο συντελεστής του ανέρχεται σε 15,25% επί της τιμής της λιανικής πώλησης .

β) Πούρα ή σιγαρίλλος

Ο συντελεστής του Ε.Φ.Κ. ανέρχεται σε ποσοστό 26% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησής τους και ο Φ.Π.Α. ανέρχεται σε ποσοστό 15,25% επί της τιμής λιανικής πώλησης .

γ) Λεπτοκομμένος καπνός για την κατασκευή χειροποίητων τσιγάρων και για άλλα καπνά για κάπνισμα

Ο συντελεστής του Ε.Φ.Κ ανέρχεται σε ποσοστό 59% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμή λιανικής πώλησης τους.

3.2.4 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΤΙΜΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ, ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΗ Ε.Φ.Κ.

Οι τιμές λιανικής πώλησης των βιομηχανοποιημένων καπνών που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας , καθορίζονται ελεύθερα από τους καπνοβιομήχανους ή τους εντολοδόχους των καπνοβιομηχάνων των υπολοίπων Κρατών-Μελών που είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα όπως επίσης και από τους εισαγωγείς οι οποίοι έχουν την υποχρέωση να αναγράφουν σε ευρώ την τιμή της λιανικής πώλησης στα πακέτα ή στις ένσημες φορολογικές ταινίες που επικολλούνται σε αυτά.

Καπνοβιομήχανος θεωρείται κάθε πρόσωπο που μεταποιεί τον καπνό σε επεξεργασμένα προϊόντα τα οποία διατίθενται προς λιανική πώληση.

Η εισπραξη του Ε.Φ.Κ. ,στα βιομηχανοποιημένα καπνά που παράγονται νόμιμα εκτός καθεστώσ αναστολής, γίνεται κατά την παραλαβή των ένσημων φορολογικών ταινιών πριν πραγματοποιηθεί η εξαγωγή τους από το καπνεργοστάσιο ενώ για τα

καπνά που εισάγονται από τρίτες χώρες ο Ε.Φ.Κ. εισπράττεται κατά των τελωνισμούς σε ανάλωση.

Παρέχεται πίστωση φόρου διάρκειας οκτώ εβδομάδων εφόσον πρόκειται για καπνικά που προορίζονται για εμπορία και παράγονται στο εσωτερικό της χώρας ή παράγονται και προέρχονται από άλλα Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης συμπεριλαμβανομένων της παραγράφου 4 του άρθρου 54 του Εθνικού Τελωνιακού Κώδικα.

3.2.5 ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΟΥ ΕΠΗΡΕΑΖΟΥΝ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ Ε.Φ.Κ.

Σημαντικός παράγοντας για τον υπολογισμό του Ε.Φ.Κ. καπνού λαμβάνεται υπόψη το μήκος του τσιγάρου χωρίς να υπολογίζεται το φίλτρο και το επιστόμιο, άρα θεωρείται:

- α) ως ένα τσιγάρο, όταν έχει μήκος μέχρι εννέα (9) εκατοστά
- β) ως δύο τσιγάρα , όταν έχει μήκος μεγαλύτερο από εννέα (9) και μέχρι δεκαοκτώ (18) εκατοστά,
- γ) ως τρία τσιγάρα , όταν έχει μήκος μεγαλύτερο από δεκαοκτώ (18) μέχρι και είκοσι επτά (27) εκατοστά και ούτω καθεξής.

3.2.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ ΣΤΑ ΤΣΙΓΑΡΑ

α) Έστω ότι η τιμή λιανικής πώλησης ενός πακέτου τσιγάρων έχει καθοριστεί στα 2,50 ευρώ ή 125 ευρώ η φ.μ.(φορολογική μονάδα). Τότε:

Πάγιος Φόρος :	1 φ.μ. x 4,5469ευρώ	=4,5469
Αναλογικός Φόρος :	125ευρώ x 53,8625%	=67,33
Φ.Π.Α.:	125ευρώ x 15,25%	=19,06
	ΣΥΝΟΛΟ	=90,94ευρώ

β) Έστω ότι θέλουμε να φορολογήσουμε 3.500φ.μ. δηλαδή (3500x50) 175.000 πακέτα των 2.50ευρώ το πακέτο. Τότε:

Πάγιος Φόρος :	3.500φ.μ. x 4,5469ευρώ	=15.914
Αναλογικός Φόρος :	175.000x2.50x 53,8625%	=235.648
Φ.Π.Α.:	175.000x2.50 x 15,25%	=66.719
	ΣΥΝΟΛΟ	=318.281ευρώ

3.2.7 ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ Ε.Φ.Κ.

Από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης που αναλογεί στα τσιγάρα τα οποία παράγονται στο εσωτερικό της χώρας αποδίδονται:

α) Στον Οργανισμό Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ο.Γ.Α.) ποσό 0,06ευρώ ανά χιλιάδα τεμαχίων και

β) Στον Εθνικό Οργανισμό Πρόνοιας, στο Ι.Κ.Α., στο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Μισθωτών Βιομηχανίας Καπνού (Τ.Ε.Α.Μ.Β.Κ.), στον λογαριασμό «Αποθεματικό Κεφάλαιο Προστασίας Καπνοπαραγωγής» και στον λογαριασμό «Αποθεματικό Πρόνοιας», ποσά σύμφωνα με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και αποδίδονται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

3.2.8 ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ, ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΤΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Η συσκευασία επιτρέπεται να γίνεται μέσα στους χώρους παραγωγής ή μεταποίησης των βιομηχανοποιημένων καπνών όπως και η περαιτέρω συσκευασία τους σε κούτες, δέματα καθώς και η τοποθέτησή τους σε χαρτοκιβώτια. Απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η αναγραφή, στα πακέτα ή στην μικρότερη συσκευασία διάθεσης των καπνικών προϊόντων που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας, διαφόρων πληροφοριών όπως: η επωνυμία της επιχείρησης που τα παράγει, το σήμα και το είδος αυτών, το βάρος σε γραμμάρια ή ο αριθμός των τεμαχίων που περιέχονται, η τιμή λιανικής πώλησης, οι ενδείξεις περιεκτικότητας σε πίσσα και νικοτίνη, οι ειδικές ιατρικές προειδοποιήσεις υγείας αλλά και κάθε άλλο στοιχείο που καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ή με κοινές Υπουργικές αποφάσεις συναρμόδιων Υπουργών.

Με παρόμοιες αποφάσεις καθορίζονται ενδείξεις που αναγράφονται στα παραπάνω προϊόντα τα οποία προορίζονται για ξένες πρεσβείες, διπλωματικές αποστολές, καταστήματα αφορολόγητων ειδών, για εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών που αναχωρούν για το εξωτερικό ή πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές θαλάσσιες διαδρομές ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο μπορούν να διατεθούν αφορολόγητα.

Η νόμιμη κυκλοφορία των βιομηχανοποιημένων καπνών που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας αποδεικνύεται με τις ένσημες ταινίες φορολογίας που είναι επικολλημένες στα πακέτα ή στην μικρότερη συσκευασία διάθεσής τους στους καταναλωτές. Κάθε πρόσωπο στο οποίο γίνεται διάθεση των ενσήμων φορολογικών ταινιών είναι υπόχρεο για την καταβολή του Ε.Φ.Κ. καθώς και κάθε άλλο πρόσωπο που ορίζεται ως υπόχρεος με άλλες διατάξεις του Εθνικού Τελωνιακού Κώδικα, κυρίως σε ειδικές περιπτώσεις. Η επικόλληση της ταινίας γίνεται στους χώρους παραγωγής των καπνικών ενώ η διάθεσή τους γίνεται σε συγκεκριμένα πρόσωπα:

- α) στον εγκεκριμένο αποθηκευτή και στον εγγεγραμμένο επιτηδευματία του εσωτερικού, καθώς και στον εγκεκριμένο αποθηκευτή άλλων Κρατών-Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- β) στον φορολογικό εκπρόσωπο εγκεκριμένου αποθηκευτή άλλων Κρατών-Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- γ) στον εισαγωγέα από τρίτες χώρες και
- δ) στο πρόσωπο που έχει άδεια να παράγει βιομηχανοποιημένα καπνά στο εσωτερικό της χώρας, εκτός καθεστώς αναστολής.

Ο Υπουργός Οικονομικών αποφασίζει για την αξία, τις διαστάσεις, τον χρωματισμό, την αρίθμηση, τον κωδικό γραμμάτων και τα λοιπά χαρακτηριστικά γνωρίσματά των ένσημων ταινιών τα οποία διαφέρουν κυρίως ανάλογα με τον προορισμό τους. Όλες οι ταινίες φορολογίας καπνού διατίθενται σε όλα τα δικαιούμενα πρόσωπα από το Υπουργείο Οικονομικών με τέτοια διαδικασία ώστε να διασφαλίζονται όχι μόνο τα συμφέροντα του κράτους αλλά και να παρέχεται η καλύτερη δυνατή ποιότητα όλων των καπνικών προϊόντων για τον καταναλωτή.

3.2.9 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. :

- α)** Τα μετουσιωμένα επεξεργασμένα καπνά (υπολείμματα βιομηχανοποίησης του καπνού) τα οποία επιτρέπεται είτε να χρησιμοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας για γεωπονικούς ή άλλους σκοπούς μετά από προηγούμενη αχρήστευσή τους, είτε να αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος, είτε να εξάγονται αυτούσια μετά από έγκριση της αρμόδιας Αρχής , είτε να καταστρέφονται από τις καπνοβιομηχανίες , είτε να χρησιμοποιούνται για βιομηχανική παραγωγή ομογενοποιημένου ή αναγεννημένου καπνού μετά από έγκριση της αρμόδιας Αρχής.
- β)** Τα βιομηχανοποιημένα καπνά που καταστρέφονται εφόσον έχουν υποστεί φθορά ή βλάβη που καθιστά αδύνατη την κατανάλωσή τους
- γ)** Τα βιομηχανοποιημένα καπνά που προορίζονται αποκλειστικά για επιστημονικές δοκιμές καθώς και για δοκιμές σχετικές με την ποιότητά τους .
- δ)** Τα βιομηχανοποιημένα καπνά που χρησιμοποιούνται ξανά από τον καπνοβιομήχανο.
- ε)** Τα βιομηχανοποιημένα καπνά που διατίθενται στο εργατοτεχνικό προσωπικό των καπνοβιομηχανιών.
- στ)** Τα βιομηχανοποιημένα καπνά που διατίθενται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68 και 70 του Ν.2960/01.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ

4.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Όλα τα αυτοκίνητα και μοτοσικλέτες που πληρούν συγκεκριμένες προϋποθέσεις (άρθρα 9 και 10 της Συνθήκης ΕΟΚ) και αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας από άλλα Κράτη-Μέλη της Κοινότητας, υπόκεινται στον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης που προβλέπεται για τα εισαγόμενα ή εγχώριος παραγόμενα αντίστοιχα οχήματα .Οι σχετικές έννοιες που χρησιμοποιούνται είναι:

α) Κοινοτικά Οχήματα είναι τα αυτοκίνητα οχήματα και οι μοτοσικλέτες που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας από τα λοιπά Κράτη - Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε. Ε.).

β) Αποστολή ή Μεταφορά νοείται κάθε αποστολή ή μεταφορά που αρχίζει σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε. Ε.) και καταλήγει στο εσωτερικό της χώρας. Η έννοια της μεταφοράς περιλαμβάνει και τα οχήματα που μεταφέρονται αυτοδύναμα.

γ) Πρόσωπο ονομάζεται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων που διαθέτει δικαιοπρακτική ικανότητα χωρίς όμως να αποτελεί νομικό πρόσωπο.

δ) Πρόσωπο Εγκατεστημένο στο Εσωτερικό της Χώρας είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει τη συνήθη κατοικία του ή την έδρα του, αντίστοιχα, στο εσωτερικό της χώρας.

ε) Συνήθης κατοικία είναι ο τόπος στον οποίο ένα άτομο διαμένει συνήθως, δηλαδή τουλάχιστον εκατόν ογδόντα πέντε (185) ημέρες συνεχείς ή όχι ανά δωδεκάμηνο, λόγω προσωπικών και επαγγελματικών δεσμών, ή σε περίπτωση ατόμου χωρίς επαγγελματικούς δεσμούς, λόγω προσωπικών δεσμών από τους οποίους προκύπτουν στενοί δεσμοί μεταξύ αυτού του ατόμου και του τόπου στον οποίο κατοικεί. Όταν η συνήθης κατοικία ατόμου του οποίου οι επαγγελματικοί δεσμοί βρίσκονται σε τόπο άλλο από τον τόπο των προσωπικών του δεσμών και για το λόγο αυτόν υποχρεώνεται να διαμένει διαδοχικά σε διάφορους τόπους, που βρίσκονται σε δύο ή περισσότερες χώρες, θεωρείται ότι βρίσκεται στον τόπο των προσωπικών του δεσμών με την προϋπόθεση ότι επιστρέφει τακτικά στον τόπο αυτόν.

στ) Πρώτος Τόπος Προορισμού ονομάζεται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης στο εσωτερικό της χώρας.

ζ) Εγκεκριμένος Αποθηκευτής Οχημάτων νοείται το πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή να κατέχει, να παραλαμβάνει ή να αποστέλλει κατά την άσκηση του επαγγέλματος του κοινοτικά οχήματα που υπόκεινται σε τέλος ταξινόμησης και βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη υπό καθεστώς αναστολής.

η) Φορολογική Αποθήκη Οχημάτων είναι κάθε τόπος όπου κατέχονται, παραλαμβάνονται ή αποστέλλονται, από εγκεκριμένο αποθηκευτή, κατά την άσκηση του επαγγέλματος του, κοινοτικά οχήματα που τελούν υπό καθεστώς αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α).

4.2.1 ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ-ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ.

Τα οχήματα πρέπει να φέρουν κατά την είσοδό τους στην χώρα μας επίσημες πινακίδες κυκλοφορίας κανονικής ή προσωρινής άδειας της χώρας που έχει εκδώσει την άδεια κυκλοφορίας τους, την οποία επίσης πρέπει να φέρουν μαζί τους.

Πρέπει επίσης να είναι ασφαλισμένα και αν η άδεια κυκλοφορίας τους και οι πινακίδες, είναι προσωρινού τύπου, θα πρέπει αυτές να ισχύουν κατά τον χρόνο εισόδου τους στην Ελλάδα. Αν λήξουν μεταγενέστερα, για την συνέχιση της παραμονής και κυκλοφορίας του οχήματος μέχρι να συμπληρωθεί το εξάμηνο, πρέπει οι ενδιαφερόμενοι να φροντίσουν, πριν από την λήξη τους, να εφοδιαστούν από την αρμόδια τελωνιακή αρχή με ελληνικές πινακίδες και άδεια κυκλοφορίας προσωρινού τύπου. Η παραμονή και κυκλοφορία οχήματος με πινακίδες και άδεια κυκλοφορίας προσωρινού τύπου που έχουν λήξει συνεπάγεται την επιβολή προστίμων.

4.2.1.1 ΛΗΞΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ

Με την συμπλήρωση της εξάμηνης κυκλοφορίας το όχημα πρέπει να επανεξάγεται από την Ελλάδα ή να ζητείται εμπρόθεσμα από την τελωνιακή αρχή η ακινητοποίηση σε ιδιωτικό ή δημόσιο χώρο στάθμευσης. Η χρονική διάρκεια της ακινητοποίησης δεν μπορεί να είναι ανώτερη των είκοσι τεσσάρων (24) μηνών. Το δικαιούχο πρόσωπο μπορεί το επόμενο δωδεκάμηνο να ζητήσει την κυκλοφορία του οχήματος για άλλους έξι μήνες, εφόσον αποδειχθεί ότι κατά το προηγούμενο δωδεκάμηνο εξακολουθούσε να έχει την συνήθη κατοικία του στο εξωτερικό.

Επιβολή αυστηρών προστίμων συνεπάγεται η παραμονή και η κυκλοφορία του οχήματος στην Ελλάδα, χωρίς να έχει γίνει ακινητοποίησή του. Το αυτοκίνητο κηρύσσεται αζήτητο, αν κατά την διάρκεια της είκοσι τετράμηνης ακινητοποίησής του

το δικαιούχο πρόσωπο δεν ζητήσει εκ νέου την κυκλοφορία ή δεν δώσει άλλο νόμιμο προορισμό στο όχημα.

4.2.1.2 ΑΛΛΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Το δικαίωμα για κυκλοφορία Ι.Χ. επιβατικού αυτοκινήτου ή αυτοκινούμενου τροχόσπιτου ή μοτοσικλέτας για περίοδο έξι (6) μηνών ανά δωδεκάμηνο, παρέχεται και στους Έλληνες με συνήθη κατοικία στη Ελλάδα που αποδεδειγμένα παραμένουν και εργάζονται στο εξωτερικό τουλάχιστον έξι (6) μήνες το δωδεκάμηνο. Με την συμπλήρωση της εξάμηνης κυκλοφορίας το όχημα πρέπει να επανεξετάζεται, γιατί δεν παρέχεται στις περιπτώσεις αυτές δικαίωμα ακινητοποίησης.

Τα πρόσωπα που έχουν κάνει δήλωση ότι μεταφέρουν την συνήθη κατοικία τους στην Ελλάδα και φέρουν Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο προκειμένου να το τελωνίσουν με τις απαλλαγές που προβλέπονται γι' αυτές τις περιπτώσεις, μπορούν να το κυκλοφορήσουν με τις ξένες πινακίδες για διάστημα ενός μηνός από την είσοδό του στην χώρα. Με την λήξη του μήνα πρέπει να τελωνίζεται, διαφορετικά επιβάλλονται πρόστιμα.

Πρόσωπα με συνήθη κατοικία εκτός Ελλάδος που έρχονται προσωρινά προκειμένου να σπουδάσουν, να μετεκπαιδευτούν ή να εργασθούν, πρέπει μέσα σε έξι μήνες από την είσοδό τους στην χώρα, να απευθύνονται στην πλησιέστερη του τόπου διαμονή τους τελωνειακή αρχή, για την κυκλοφορία του αυτοκινήτου στην χώρα μετά το εξάμηνο.

4.2.2 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΜΕΝΩΝ Η ΜΗ, ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. ΣΕ ΑΛΛΗ ΧΩΡΑ

Πρόσωπα (αλλοδαποί ή Έλληνες) που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα, δηλαδή έχουν εδώ την συνήθη κατοικία τους και μεταφέρουν στην χώρα μας επιβατικά αυτοκίνητα ή μοτοσικλέτες, ταξινομημένα ή μη σε άλλο κράτος, δεν έχουν το δικαίωμα να το κατέχουν ή να το κυκλοφορούν στο εσωτερικό της χώρας πριν καταβάλλουν τις οφειλόμενες φορολογικές επιβαρύνσεις.

Για τα οχήματα αυτά εφόσον μεταφέρονται έμφορτα υποβάλλεται άμεσα με την άφιξή τους Δήλωση Άφιξης Οχήματος στην τελωνειακή αρχή του πρώτου τόπου προορισμού τους. Όταν μεταφέρονται αυτοδύναμα, η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην τελωνειακή αρχή εισόδου του οχήματος στην χώρα μας. Η μετακίνηση του αυτοκινήτου από τον τόπο προορισμού του σε άλλο τόπο δεν επιτρέπεται χωρίς την έγκριση της τελωνειακής αρχής.

Ο ιδιοκτήτης του οχήματος υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια τελωνειακή αρχή το αργότερο μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν την άφιξης του οχήματος, Ειδική δήλωση για την βεβαίωση και καταβολή των αναλογουσών φορολογικών επιβαρύνσεων (τέλος ταξινόμησης, Φ.Π.Α.).

Η μη τήρηση των ανωτέρω υποχρεώσεων συνεπάγεται την επιβολή ποινών και κυρώσεων. Για την υπαγωγή των αυτοκινήτων στους ευνοϊκούς συντελεστές τέλους ταξινόμησης που προβλέπονται για τα αντιρρυπαντικής τεχνολογίας αυτοκίνητα, απαιτείται η προσκόμιση κατά τον τελωνισμό του, σχετική έγκριση ή βεβαίωση από το Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών. Παράλληλα απαιτείται και η προσκόμιση του σχετικού τιμολογίου αγοράς ή άλλου τίτλου κυριότητας του οχήματος.

4.2.3 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΜΕΝΩΝ Η ΜΗ, ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΣΕ ΑΛΛΗ ΧΩΡΑ

Πρόσωπα (αλλοδαποί ή Έλληνες) που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα και μεταφέρουν στην χώρα μας επιβατικά αυτοκίνητα ή μοτοσικλέτες, ταξινομημένα ή μη, σε τρίτη εκτός της κοινότητας χώρας, προκειμένου να το κυκλοφορήσουν νόμιμα στην Ελλάδα, υποχρεούνται να τηρήσουν διατυπώσεις εισαγωγής (κατάθεση διασάφησης, προσκόμιση τιμολογίου ή άλλου τίτλου κυριότητας του οχήματος) και να καταβάλλουν τις οφειλόμενες φορολογικές επιβαρύνσεις.

Σε περίπτωση που ο τελωνισμός του οχήματος δεν πραγματοποιηθεί στο τελωνείο εισόδου αλλά σε άλλο τελωνείο στο εσωτερικό της χώρας, τότε ο ιδιοκτήτης του οχήματος κατά την άφιξή του στο πρώτο Ελληνικό τελωνείο, οφείλει να ακολουθήσει την προβλεπόμενη διαδικασία κατά την τελωνειακή νομοθεσία με ταυτόχρονη καταβολή ανάλογης εγγύησης προκειμένου να εξασφαλισθεί η τελωνιακή επιτήρηση μέχρι το τελωνείο προορισμού.

4.2.4 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

Προκειμένου για την επιβολή του τέλους ταξινόμησης, λαμβάνεται υπόψη η φορολογητέα αξία η οποία διαμορφώνεται από τα παρακάτω στοιχεία:

α) Την τιμή χονδρικής πώλησης από τον κατασκευαστή οίκο του αυτοκινήτου, όπως εμφανίζεται στους τιμοκαταλόγους της αρμόδιας Τελωνιακής Αρχής οι οποίοι υποβάλλονται από τους επίσημους διανομείς αυτοκινήτων. Για τα μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα χρησιμοποιείται η τιμή χονδρικής πώλησης του αντίστοιχου τύπου αυτοκινήτου κατά τον χρόνο κυκλοφορίας του στην διεθνή αγορά , μετά την

αφαίρεση ενός ποσοστού, λόγω φθοράς του αυτοκινήτου από την συνήθη χρήση ή άλλη αιτία με βάση τα παρακάτω:

Από 6-12 μήνες από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία και με την προϋπόθεση ότι έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα μειώνεται η αξία του σε ποσοστό 7%.

Με την βοήθεια του παρακάτω πίνακα παρατίθενται τα ποσοστά μείωσης της αξίας με βάση την χρονική διάρκεια της χρήσης του αυτοκινήτου.

ΧΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ
ΑΠΟ 1 ΕΩΣ ΚΑΙ 2 ΕΤΗ	14%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 2 ΕΩΣ ΚΑΙ 3 ΕΤΗ	21%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 3 ΕΩΣ ΚΑΙ 4 ΕΤΗ	28%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 4 ΕΩΣ ΚΑΙ 5 ΕΤΗ	34%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 5 ΕΩΣ ΚΑΙ 6 ΕΤΗ	40%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 6 ΕΩΣ ΚΑΙ 7 ΕΤΗ	46%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 7 ΕΩΣ ΚΑΙ 8 ΕΤΗ	52%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 8 ΕΩΣ ΚΑΙ 9 ΕΤΗ	57%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 9 ΕΩΣ ΚΑΙ 10 ΕΤΗ	62%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 10 ΕΩΣ ΚΑΙ 11 ΕΤΗ	67%

ΠΑΝΩ ΑΠΟ 11 ΕΩΣ ΚΑΙ 12 ΕΤΗ	70%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 12 ΕΩΣ ΚΑΙ 13 ΕΤΗ	73%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 13 ΕΩΣ ΚΑΙ 14 ΕΤΗ	76%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 14 ΕΩΣ ΚΑΙ 15 ΕΤΗ	79%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 15	80%

β) Τα έξοδα ασφάλισης και μεταφοράς του αυτοκινήτου στην χώρα. Σύμφωνα με τα παραπάνω η τιμή χονδρικής πώλησης δεν μπορεί να είναι μικρότερη της πληρωθείσας ή πληρωτέας αξίας δηλαδή της τιμής αγοράς. Σε περίπτωση που συμβεί το ανωτέρω η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται με βάση την τιμή αγοράς.

4.2.5 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.) ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟΣ ΔΑΣΜΟΣ

α) Οχήματα εισαγόμενα από τρίτες χώρες

Τα εισαγόμενα στην Ελλάδα από τρίτες χώρες επιβατικά οχήματα, επιβαρύνονται με συντελεστή δεκαοκτώ τοις εκατό (18%). Την βάση υπολογισμού του Φ.Π.Α. (Φορολογητέα Αξία), αποτελεί το άθροισμα της δασμολογητέας αξίας, των δασμών και φόρων που καταβάλλονται στην χώρα μας (εκτός του τέλους ταξινόμησης και του Φ.Π.Α.), και των παρεπόμενων της εισαγωγής εξόδων, όταν αυτά δεν περιλαμβάνονται στην δασμολογητέα αξία, όπως είναι μεταφορικά, έξοδα φόρτωσης και εκφόρτωσης, έξοδα ασφάλισης κ.λ.π.

β) Οχήματα προερχόμενα από άλλες Κοινοτικές χώρες

Τα καινούρια αυτοκίνητα τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α. έχουν διανύσει λιγότερα από 6.000 χιλιόμετρα, κατά την άφιξή τους στην χώρα μας, ή δεν έχουν παρέλθει έξι (6) μήνες από την θέση τους σε πρώτη κυκλοφορία, επιβαρύνονται στην Ελλάδα με συντελεστή δεκαοκτώ τοις εκατό (18%). Την βάση υπολογισμού του Φ.Π.Α. (Φορολογητέα Αξία), αποτελεί η αξία αγοράς, η οποία προκύπτει από το τιμολόγιο αγοράς, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με την αγορά αυτή. Όταν δεν υπάρχει τιμολόγιο αγοράς, λαμβάνεται υπόψη η τρέχουσα τιμή της αγοράς.

Στην περίπτωση που ο πωλητής είναι ιδιώτης και για την πώληση συντάσσεται ιδιωτικό συμφωνητικό, απαιτείται η θεώρησή του από Ελληνική Προξενική Αρχή στο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. που πραγματοποιείται η πώληση.

Εάν καταβληθεί από τον αγοραστή Φ.Π.Α. και στο Κράτος-Μέλος της αγοράς, χορηγείται σε αυτόν από το Ελληνικό Τελωνείο, στο οποίο καταβάλλει το Φ.Π.Α., βεβαίωση για την καταβολή αυτή προκειμένου να διεκδικήσει την επιστροφή του Φ.Π.Α. που κατέβαλε στο Κράτος-Μέλος της αγοράς (με την προϋπόθεση πως προβλέπεται κάτι τέτοιο από την εσωτερική νομοθεσία του κράτους αυτού).

Όταν τα αυτοκίνητα σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α είναι μεταχειρισμένα, έχουν διανύσει δηλαδή κατά την άφιξή τους στη χώρα μας περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα και έχουν παρέλθει περισσότεροι από έξι (6) μήνες, από την θέση τους σε πρώτη κυκλοφορία δεν καταβάλλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα αλλά στην χώρα αγοράς του αυτοκινήτου.

γ) Μεταφορικά μέσα

Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα θεωρούνται ως “μεταφορικά μέσα” τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 Kw.

δ) Εισαγωγικός δασμός

Για οχήματα που προέρχονται από τρίτες χώρες προς την Ευρωπαϊκή Ένωση επιβάλλεται εισαγωγικός δασμός 10% επί της δασμολογητέας αξίας.

4.2.6 ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Για τα επιβατικά αυτοκίνητα που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές της **Οδηγίας 94/12 Ε.Κ**, ή μεταγενέστερης ανεξάρτητα από το καύσιμο που χρησιμοποιούν, τα οποία προορίζονται να κυκλοφορήσουν ως δημόσιας χρήσης, καταβάλλεται το **δεκατρία τοις εκατό (13%)** του τέλους ταξινόμησης που προβλέπεται για τα όμοια αντιρρυπαντικής τεχνολογίας επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης.

Για τα αυτοκίνητα που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές της **Οδηγίας 91/441 Ε.Ο.Κ**, και παλαιότερων ή είναι συμβατικής τεχνολογίας καταβάλλεται το **πενήντα τοις εκατό (50%)** του τέλους ταξινόμησης που προβλέπεται για όμοια αντιρρυπαντικής ή συμβατικής τεχνολογίας επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης.

Προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα που λειτουργούν με πετρελαιοκινητήρα και προορίζονται να τεθούν σε κυκλοφορία ως δημόσιας χρήσης, η επιβάρυνση από το τέλος ταξινόμησης των προηγούμενων περιπτώσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει σε ποσοστό το εκατό τοις εκατό (100%) της φορολογητέας αξίας που διαμορφώνεται σε κάθε περίπτωση.

Τα επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης εφόσον αποχαρακτηρίζονται και τίθενται σε κυκλοφορία ως ιδιωτικής χρήσης πριν παρέλθει πενταετία από τον τελωνισμό τους, υπόκεινται στην καταβολή της διαφοράς μεταξύ των μειωμένων φόρων που κατέβαλαν και εκείνων που ισχύουν κατά το χρόνο του

τελωνισμού τους ως ιδιωτικής χρήσης και με βάση τα φορολογικά στοιχεία που διαμορφώνονται κατά τον ίδιο χρόνο. Η παραπάνω διαφορά μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) μετά την παρέλευση πενταετίας και μέχρι τη συμπλήρωση δεκαετίας από τον τελωνισμό τους ως δημόσιας χρήσης. Μετά την παρέλευση δεκαετίας δεν οφείλεται διαφορά τέλους, αλλά καταβάλλεται ποσό ίσο με τα ετήσια τέλη κυκλοφορίας που ισχύουν κατά το χρόνο ταξινόμησης τους ως ιδιωτικής χρήσης. Τα παραπάνω ισχύουν και για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης που παρελήφθησαν με τα ανωτέρω ευνοϊκά φορολογικά καθεστώτα.

4.2.7 ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

Τα φορτηγά αυτοκίνητα πλην τύπου JEEP υποβάλλονται σε τέλος ταξινόμησης ως εξής:

- α) Φορτηγά αυτοκίνητα μικτού βάρους πάνω από 3,5 τόνους ανεξάρτητα κυλινδρισμού, ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%).
- β) Ανοικτά φορτηγά για αυτοκίνητα μικτού βάρους μέχρι και 3,5 τόνους ανεξάρτητα κυλινδρισμού, ποσοστό επτά τοις εκατό (7%).
- γ) Κλειστά φορτηγά αυτοκίνητα μικτού βάρους μέχρι και 3,5 τόνους.

ΚΥΛΙΝΔΡΙΣΜΟΣ ΚΙΝΗΤΗΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΕΛΟΥΣ
Μέχρι 900 κυβικά εκατοστά	6%
Από 901-1400 κ.ε.	14%
Από 1401-1800 κ.ε.	18%
Από 1801-2000 κ.ε.	21%

δ) Μεταχειρισμένες βάσεις των φορτηγών των προηγούμενων περιπτώσεων πέντε τοις εκατό (5%) για την περίπτωση (α) και επτά τοις εκατό (7%) για τις περιπτώσεις (β) και (γ).

ε) Οι συντελεστές των προηγούμενων περιπτώσεων (α) έως και (δ) προσ αυξάνονται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) προκειμένου για αυτοκίνητα που δεν πληρούν τις προδιαγραφές των παραπάνω Οδηγιών.

Προκειμένου για κλειστά φορτηγά που προέρχονται από μετατροπή επιβατικών αυτοκινήτων, τα αναφερόμενα στην περίπτωση (γ) της προηγούμενης παραγράφου ποσοστά τέλους τριπλασιάζονται και υπολογίζονται επί της φορολογητέας αξίας, όπως αυτή διαμορφώνεται για τα επιβατικά.

4.2.8.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

Προκειμένου για την επιβολή του τέλους ταξινόμησης, λαμβάνεται υπόψη η φορολογητέα αξία η οποία διαμορφώνεται από την άθροιση των παρακάτω στοιχείων:

α) Την πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα αξία για τα καινούρια αυτοκίνητα

Για τα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα λαμβάνεται υπόψη η τιμή που καθορίζεται από την αρμόδια Τελωνειακή Υπηρεσία Αξιών με βάση τα στοιχεία που η υπηρεσία αυτή διαθέτει. Η τεκμαρτή αυτή αξία δεν μπορεί να είναι μικρότερη της πράγματι πληρωθείσας ή πληρωτέας αξίας (τιμή αγοράς).

β) Τους εισαγωγικούς δασμούς που πράγματι καταβάλλονται.

γ) Τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία επιβαρύνονται τα οχήματα, όπως έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς στο εσωτερικό της χώρας.

Τα ανοικτά φορτηγά αυτοκίνητα που διασκευάζονται σε κλειστά υποβάλλονται σε τέλος ταξινόμησης, το ύψος του οποίου ορίζεται ως εξής:

ΚΥΛΙΝΔΡΙΣΜΟΣ ΚΙΝΗΤΗΡΑ	ΠΟΣΟ ΤΕΛΟΥΣ (ευρώ)
Από 901-1400 κ.ε.	733
Από 1401-1800 κ.ε.	1027
Από 1801-2000 κ.ε.	1467
Από 2001 κ.ε. και πάνω	2347

4.2.9 ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ

Οι μοτοσικλέτες κυλινδρισμού κινητήρα 51 κυβικών εκατοστών και πάνω υποβάλλονται σε τέλος ταξινόμησης, ως ακολούθως:

ΚΥΛΙΝΔΡΙΣΜΟΣ ΚΙΝΗΤΗΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΕΛΟΥΣ
Από 51-125 κυβικά εκατοστά	2%
Από 126-249 κ.ε.	3%
Από 250-900 κ.ε.	9%
Από 901-1400 κ.ε.	15%
Από 1401-1600 κ.ε.	18%

Από 1601-1800 κ.ε.	22%
Από 1801 κ.ε. και πάνω	32%

4.2.9.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ

Προκειμένου για την επιβολή του τέλους ταξινόμησης, λαμβάνεται υπόψη η φορολογητέα αξία η οποία διαμορφώνεται από την άθροιση των παρακάτω στοιχείων:

α) Την πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα αξία για τις καινούριες μοτοσυκλέτες.

Για τις μεταχειρισμένες μοτοσυκλέτες λαμβάνεται υπόψη η τιμή χονδρικής πώλησης του αντίστοιχου τύπου μοτοσυκλέτας κατά τον χρόνο κυκλοφορίας στην διεθνή αγορά, αφού η τιμή αυτή μειωθεί λόγω φθοράς από συνήθη χρήση ή άλλη αιτία, με βάση τα παρακάτω ποσοστά μείωσης:

ΧΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ
ΑΠΟ 1 ΕΩΣ ΚΑΙ 2 ΕΤΗ	14%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 2 ΕΩΣ ΚΑΙ 3 ΕΤΗ	21%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 3 ΕΩΣ ΚΑΙ 4 ΕΤΗ	25%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 4 ΕΩΣ ΚΑΙ 5 ΕΤΗ	32%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 5 ΕΩΣ ΚΑΙ 6 ΕΤΗ	35%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 6 ΕΩΣ ΚΑΙ 7 ΕΤΗ	39%

ΠΑΝΩ ΑΠΟ 7 ΕΩΣ ΚΑΙ 8 ΕΤΗ	42%
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 8 ΕΤΗ	46%

Η τεκμαρτή αξία δεν μπορεί να είναι μικρότερη της πράγματι πληρωθείσας ή πληρωτέας αξίας.

β) Τους εισαγωγικούς δασμούς που πράγματι καταβάλλονται.

γ) Τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία επιβαρύνονται οι μοτοσικλέτες, όπως έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς στο εσωτερικό της χώρας.

4.2.9.2 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.) ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟΣ ΔΑΣΜΟΣ

Η φορολογική μεταχείριση των μοτοσικλετών από πλευράς Φ.Π.Α. είναι ίδια με εκείνη των επιβατικών αυτοκινήτων. Κατά συνέπεια ισχύουν τα αναφερόμενα της παραγράφου 2.4.6.

Στην περίπτωση του εισαγωγικού δασμού για μοτοσικλέτες που προέρχονται από τρίτες χώρες προς την Ευρωπαϊκή Ένωση επιβάλλεται εισαγωγικός δασμός 6%-8% επί της δασμολογητέας αξίας.

4.2.10 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΕΛΟΥΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Η υποχρέωση καταβολής του τέλους ταξινόμησης πραγματοποιείται:

α) για τα κοινοτικά οχήματα και για τα προερχόμενα από τρίτες χώρες κατά την είσοδο τους στο εσωτερικό της χώρας.

β) για τα εγχωρίως παραγόμενα με την ολοκλήρωση της παραγωγής του οχήματος,

γ) προκειμένου για οχήματα που παράγονται υπό καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης κατά την έξοδο από το καθεστώς αυτό.

Το τέλος ταξινόμησης καθίσταται απαιτητό και καταβάλλεται πριν τη θέση των οχημάτων σε κυκλοφορία το αργότερο:

α) για τα μεταφερόμενα ή αποστελλόμενα από τα λοιπά Κράτη - Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε) τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η υποχρέωση καταβολής του τέλους αυτού. Εφόσον υποβληθεί πριν από την ημέρα αυτή η ειδική δήλωση, το τέλος καθίσταται απαιτητό την ημερομηνία αποδοχής της ειδικής δήλωσης,

β) για τα εισαγόμενα οχήματα, τη 15η ημέρα από τη θέση αυτών σε ανάλωση ή την ημερομηνία αποδοχής σχετικού παραστατικού εφόσον αυτό κατατεθεί νωρίτερα.

γ) για τα εγχωρίως παραγόμενα, κατά το χρόνο που γεννάται η υποχρέωση καταβολής του τέλους αυτού.

4.2.11 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΕΛΟΥΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Υπόχρεος στην καταβολή του τέλους ταξινόμησης είναι ο ιδιοκτήτης του οχήματος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος του.

Για την βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) ή για την χορήγηση οριστικής απαλλαγής κοινοτικών οχημάτων, υποβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία το τέλος καθίσταται απαιτητό και οπωσδήποτε πριν από την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας. Με την ειδική δήλωση, που αποτελεί τίτλο υπέρ του Δημοσίου, συνεισπράττεται και ο οφειλόμενος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Η βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης ή η χορήγηση οριστικής απαλλαγής από αυτό, των οχημάτων που προέρχονται από τρίτες χώρες, γίνεται:

α) όταν το τέλος καταβληθεί κατά το χρόνο θέσης σε ανάλωση, επί του ιδίου παραστατικού που χρησιμοποιείται για τη βεβαίωση και είσπραξη των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων εισαγωγής,

β) όταν το τέλος καταβληθεί σε μεταγενέστερο χρόνο, επί της ειδικής δήλωσης που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο. Η ειδική δήλωση θα υποβάλλεται στην Τελωνιακή Αρχή στην οποία έγινε η θέση σε ανάλωση του οχήματος και θα συσχετίζεται με το παραστατικό θέσης σε ανάλωση που μέχρι τότε θα παραμένει σε εκκρεμότητα.

γ) όταν τα οχήματα έχουν υπαχθεί σε τελωνιακό ανασταλτικό καθεστώς επί του παραστατικού με το οποίο τίθενται σε ανάλωση.

4.2.12 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ

Οι συντελεστές, που λαμβάνονται υπόψη για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), εφόσον το όχημα είναι κοινοτικό, είναι εκείνοι που ισχύουν κατά το χρόνο που το τέλος καθίσταται απαιτητό. Αν μειωθούν οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης ή και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ. ΠΑ), μετά την υποβολή του παραστατικού βεβαίωσης και είσπραξης και πριν από την έκδοση του αποδεικτικού είσπραξης, εφαρμόζεται ο ευνοϊκότερος για τον υπόχρεο συντελεστής. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται, στην περίπτωση που το αποδεικτικό είσπραξης δεν εκδόθηκε για λόγους που αποκλειστικά βαρύνουν τον υπόχρεο. Αν δεν υποβληθεί δήλωση στην πλησιέστερη Τελωνιακή Αρχή κατά την άφιξη των κοινοτικών οχημάτων στον πρώτο τόπο

προορισμού και εφόσον οι Τελωνειακές Αρχές αδυνατούν να προσδιορίσουν το χρόνο κατά τον οποίο το τέλος κατέστη απαιτητά, οι συντελεστές, που λαμβάνονται υπόψη για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), είναι αυτοί που ισχύουν κατά την ημερομηνία διαπίστωσης της παράβασης.

4.2.13 ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Απαλλαγές αυτοκινήτων οχημάτων ισχύουν στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Τα αυτοκίνητα οχήματα που παραλαμβάνονται από τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους απαλλάσσονται από το τέλος ταξινόμησης, εφόσον έχει προηγηθεί έγκριση της Ιεράς Κοινότητας για την απόκτηση τους.

β) Όπου από τις διατάξεις του ν.2960/01 προβλέπεται πλήρης απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και το εφάπαξ πρόσθετο ειδικό τέλος επιβατικών αυτοκινήτων, θα παρέχεται, με τους αυτούς όρους και προϋποθέσεις, πλήρης απαλλαγή από το τέλος ταξινόμησης.

γ) Όπου από τις διατάξεις του ν.2960/01 προβλέπεται πλήρης απαλλαγή μόνο από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), θα παρέχεται με τους αυτούς όρους και προϋποθέσεις, απαλλαγή από το τέλος ταξινόμησης ως ακολούθως:

- i) Για επιβατικά οχήματα ή αυτοκινούμενα τροχόσπιτα και μοτοσυκλέτες ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) του προβλεπόμενου κατά περίπτωση τέλους ταξινόμησης.
- ii) Για φορτηγά αυτοκίνητα ποσοστό ενενήντα τοις εκατό (90%) του προβλεπόμενου κατά περίπτωση τέλους ταξινόμησης.

δ) Όπου από τις διατάξεις του ν.2960/01 προβλέπεται απαλλαγή από τα δύο τρίτα (2/3) του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) επιβατικών αυτοκινήτων, θα παρέχεται, με τους αυτούς όρους και προϋποθέσεις, απαλλαγή από το πενήντα τοις εκατό (50%) του προβλεπόμενου τέλους ταξινόμησης.

ε) Οι παραπάνω απαλλαγές από το τέλος ταξινόμησης θα παρέχονται και στα κοινοτικά ή στα παραγόμενα στο εσωτερικό της χώρας αυτοκίνητα οχήματα, με τους αυτούς όρους και προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του ν.2960/01, οι οποίες προβλέπουν απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και το εφάπαξ πρόσθετο ειδικό τέλος για αυτοκίνητα οχήματα που εισάγονται από τρίτες χώρες.

στ) Για τα αυτοκίνητα που παραλαμβάνονται ή έχουν παραληφθεί ατελώς και αποδεσμεύονται από το καθεστώς της ατέλειας, πριν από την παρέλευση του κατά περίπτωση ισχύοντος περιοριστικού διαστήματος, το τέλος ταξινόμησης υπολογίζεται με βάση τα φορολογικά στοιχεία και τους συντελεστές φορολογίας που ισχύουν για τα αυτοκίνητα αυτά κατά το χρόνο της αποδέσμευσης.

ζ) Κατ' εξαίρεση των ρυθμίσεων της προηγούμενης παραγράφου, τα επιβατικά αυτοκίνητα, που παραλαμβάνονται ή έχουν παραληφθεί με βάση τις διατάξεις ατέλειας που ισχύουν για τους ανάπηρους πολίτες και τους πολύτεκνους γονείς και συνεπεία θανάτου αυτών, περιέρχονται στους κληρονόμους των ανωτέρω προσώπων, υποβάλλονται σε τόσα δέκατα του εκατό τοις εκατό (100%) ή του πενήντα τοις εκατό (50%), αντίστοιχα, του τέλους ταξινόμησης όσα είναι τα εξάμηνα που υπολείπονται για τη συμπλήρωση του κατά περίπτωση ισχύοντος περιοριστικού διαστήματος, του κλάσματος του εξαμήνου θεωρουμένου ως ολόκληρο εξάμηνο. Το τέλος ταξινόμησης θα υπολογίζεται με βάση τους συντελεστές τέλους ταξινόμησης επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.

η) Επιβατικά αυτοκίνητα που παραλαμβάνονται ή έχουν παραληφθεί ατελώς με τις διατάξεις των αναπήρων και ζητείται η αποδέσμευση τους από το καθεστώς της ατέλειας μετά την παρέλευση πενταετίας και μέχρι τη συμπλήρωση δεκαετίας από τον τελωνισμό τους υποβάλλονται στο τριάντα τοις εκατό (30%) του τέλους ταξινόμησης, το οποίο θα υπολογίζεται με βάση τους συντελεστές τέλους ταξινόμησης επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.

Μετά την παρέλευση της δεκαετίας δεν οφείλεται τέλος ταξινόμησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Ε.Φ.Κ. – ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ Ε.Φ.Κ. – ΠΑΡΑΤΥΠΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ

5.1 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΦΟΡΟΥ

Η βεβαίωση και η εισπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), που αναλογεί στα προϊόντα που υπάγονται σε αυτόν, ενεργείται από την αρμόδια Αρχή κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση. Η βεβαίωση και εισπραξη του φόρου ενεργείται επί παραστατικού εγγράφου, το οποίο κατατίθεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Αρχή και αποτελεί τίτλο υπέρ του Δημοσίου. Για την εισπραξη του φόρου χορηγείται από την αρμόδια Αρχή αποδεικτικό εισπραξης, το οποίο επέχει και θέση άδειας παράδοσης των προϊόντων, αντίτυπο του οποίου προσαρτάται επί του σχετικού παραστατικού εγγράφου.

Η βεβαίωση και εισπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης που αναλογεί στα προϊόντα του άρθρου 53 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, που εισάγονται από τρίτες χώρες στο εσωτερικό της χώρας, ενεργείται από την αρμόδια Αρχή.

Με τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά την ίδια χρονική στιγμή ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π Α), καθώς και κάθε άλλη σχετική επιβάρυνση. Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για την αιθυλική αλκοόλη ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) θα εισπράττεται το αργότερο μέχρι την 25η του επόμενου μήνα από το μήνα εξόδου αυτής από το καθεστώς αναστολής.

Οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών, καθώς και οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές, εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες και οι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών, ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ Π.Α.) των εισροών τους με την

κατάθεση του παραστατικού εγγράφου ή κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την κατάσταση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών αντίστοιχα με βάση τα δικαιολογητικά δαπανών που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο της κατάθεσης του παραστατικού εγγράφου ή της εκκαθάρισης των φόρων κατά περίπτωση. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο του παραστατικού εγγράφου και κάθε λεπτομέρεια εφαρμογής των ανωτέρω διατάξεων.

Για την βεβαίωση και είσπραξη του Ε.Φ.Κ. αιθυλικής αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών γίνεται αναφορά στο αντίστοιχο κεφάλαιο.

5.2 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ

Το Δημόσιο διατηρεί αμείωτα τα δικαιώματα αυτού κατά παντός υπόχρεου για την καταβολή των φόρων, που δεν εισπράχθηκαν ή που βεβαιώθηκαν ή εισπράχθηκαν ελλιπώς. Θεωρούνται ότι ελλιπώς βεβαιώθηκαν ή εισπράχθηκαν, οι φόροι οι οποίοι δεν βεβαιώθηκαν ή δεν εισπράχθηκαν ολικά ή μερικά, συνέπεια οποιασδήποτε παράλειψης που έγινε κατά τον προσδιορισμό των φόρων που αναλογούν στα προϊόντα του Ε.Φ.Κ., που αποτελούν αντικείμενο ενδοκοινοτικών συναλλαγών ή παράγονται εγχώρια, κατά τη θέση αυτών σε ανάλωση, εφόσον τούτο προκύπτει από τις ενδείξεις του ενιαίου διοικητικού εγγράφου, των έπ' αυτού πράξεων και των συνημμένων σ' αυτό δικαιολογητικών εγγράφων με τα οποία προσδιορίζονται τα κρίσιμα στοιχεία για τον ορθό και νόμιμο προσδιορισμό των οφειλόμενων φόρων.

Οι φόροι που δεν εισπράχθηκαν ή που ελλιπώς βεβαιώθηκαν ή εισπράχθηκαν βεβαιώνονται συμπληρωματικά εντός τριετίας από την ημερομηνία βεβαίωσης του αρχικού ποσού ή, εφόσον δεν έλαβε χώρα βεβαίωση, από την ημερομηνία γένεσης του απαιτητού της οφειλής από την αρμόδια αρχή και εισπράττονται με την προβλεπόμενη διαδικασία από τον Κώδικα Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων.

Η άσκηση προσφυγής κατά της πράξης βεβαίωσης των φόρων που δεν εισπράχθηκαν ή των φόρων που βεβαιώθηκαν ή εισπράχθηκαν ελλιπώς, δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα, εκτός αν καταβληθεί ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) της οφειλής που βεβαιώθηκε.

Οι φόροι που δεν εισπράχθηκαν ή βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν ελλιπώς, παραγράφονται εντός τριετίας από την ημερομηνία βεβαίωσης του αρχικού ποσού, ή, εφόσον δεν έλαβε χώρα βεβαίωση, από την ημερομηνία γένεσης του απαιτητού της οφειλής. Ποσά φόρου μέχρι τρία (3) Ευρώ κατά πράξη δεν εισπράττονται.

Το ποσό αυτό δύναται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών να αυξάνεται μέχρι δέκα πέντε (15) Ευρώ.

5.3 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ Ε.Φ.Κ.

Στο νόμο 2960/01 προβλέπονται εξαιρέσεις από την καταβολή του Ε.Φ.Κ. και συγκεκριμένα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68:

1. Απαλλάσσονται από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης τα προϊόντα που αναφέρονται στο άρθρο 53 του Ν.2960/01 εφόσον προορίζονται:

- α)** για παράδοση στα πλαίσια διπλωματικών ή προξενικών σχέσεων.
- β)** για αναγνωρισμένους διεθνείς οργανισμούς και για τα μέλη των Οργανισμών αυτών, μέσα στα όρια και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις διεθνείς συμβάσεις για την ίδρυση τους ή από τις συμφωνίες για την έδρα τους.
- γ)** για τις ένοπλες δυνάμεις και τις πολιτικές υπηρεσίες που τις συνοδεύουν ή τον εφοδιασμό των κυλικείων και των λεσχών τους, των άλλων Κρατών - Μελών του Βορειοατλαντικού Συμφώνου, που ενεργούντα σύμφωνα με τη συνθήκη.
- δ)** να καταναλωθούν στα πλαίσια συμφωνίας που έχει συναφθεί με τρίτες χώρες ή διεθνείς οργανισμούς, εφόσον αυτή η συμφωνία γίνεται δεκτή ή επιτρέπεται να υπαχθεί σε καθεστώς απαλλαγής από τον Φ.Π.Α.

Οι ένοπλες δυνάμεις και οι οργανισμοί που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή δύναται να παραλαμβάνουν προϊόντα από φορολογικές αποθήκες άλλων Κρατών - Μελών ή του εσωτερικού της χώρας, υπό καθεστώς αναστολής της επιβολής των Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, με την κάλυψη του συνοδευτικού εγγράφου ΣΔΕ υπό τον όρο ότι το έγγραφο αυτό θα συνοδεύεται από πιστοποιητικό απαλλαγής, η μορφή και το περιεχόμενο του οποίου καθορίζονται από κοινοτικές διατάξεις.

2. Επίσης, απαλλάσσονται του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης τα προϊόντα που προορίζονται για εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται σύμφωνα με τις ισχύουσες εθνικές διατάξεις.

3. Οι όροι και οι προϋποθέσεις χορήγησης των απαλλαγών των παραγράφων 1 και 2, καθώς και οι χορηγούμενες ποσότητες καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Ειδικές απαλλαγές για την αλκοόλη και τα λοιπά προϊόντα που υπάγονται στον Ε.Φ.Κ. αναφέρονται στο αντίστοιχο κεφάλαιο.

5.4 ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ - ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Αν κατά τη διάρκεια της ενδοκοινοτικής κυκλοφορίας διαπραχθεί στο εσωτερικό της χώρας παράβαση, ο φόρος βεβαιώνεται και εισπράττεται από την αρμόδια αρχή και βαρύνει το πρόσωπο που έχει εγγυηθεί την πληρωμή.

Αν κατά τη διάρκεια της ενδοκοινοτικής κυκλοφορίας διαπραχθεί παράβαση, χωρίς να είναι δυνατόν να διαπιστωθεί ο τόπος όπου διαπράχθηκε, θεωρείται ότι αυτή διαπράχθηκε στο εσωτερικό της χώρας.

Όταν τα προϊόντα που αποστέλλονται σε άλλα Κράτη - Μέλη δεν φθάσουν στον προορισμό τους, αλλά δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί ο τόπος όπου διαπράχθηκε η παράβαση, θεωρείται ότι αυτή διαπράχθηκε στο εσωτερικό της χώρας και η είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων γίνεται με βάση τα ποσά ή ποσοστά που ίσχυαν την ημερομηνία αποστολής των προϊόντων, εφ' όσον εντός τεσσάρων (4)

μητών από την ημερομηνία αυτή δεν προσκομισθεί απόδειξη για τη νομιμότητα της ενέργειας ή για τον τόπο όπου διαπράχθηκε η παράβαση.

Αν εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την ημερομηνία σύνταξης του συνοδευτικού εγγράφου προσδιοριστεί το Κράτος - Μέλος όπου διαπράχθηκε η παράβαση, επιστρέφεται το ποσό του φόρου κατανάλωσης που είχε εισπραχθεί, αφού προηγούμενα προσκομισθεί απόδειξη καταβολής του στο άλλο Κράτος -Μέλος, με τον συντελεστή που ίσχυε την ημερομηνία αποστολής των προϊόντων.

Η μη τήρηση των παραπάνω διατυπώσεων χαρακτηρίζεται ως απλή τελωνειακή παράβαση κατά τον Τελωνειακό Κώδικα και επισύρει πρόστιμο μέχρι δεκαπέντε χιλιάδες ευρώ για κάθε παράβαση, δυνάμενο να αναπροσαρμόζεται με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών.

Η με οποιονδήποτε τρόπο διαφυγή ή απόπειρα διαφυγής της καταβολής των οφειλόμενων φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, καθώς και η μη τήρηση των διατυπώσεων που προβλέπονται από το νόμο, με σκοπό τη μη καταβολή των ως άνω φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, χαρακτηρίζονται ως λαθρεμπορία κατά τις διατάξεις των άρθρων 89 του ν. 2127/93 και επόμενα του ν. 1165/1918 περί Τελωνειακού Κώδικα και επισύρουν το υπό αυτών προβλεπόμενο πολλαπλού τέλος και αν ακόμη κριθεί αρμοδίως ότι δεν συντρέχουν τα στοιχεία αξιοποιήσιμου λαθρεμπορίας.

Οι εκτός των περιπτώσεων των προηγούμενων παραγράφων και διαπραττόμενες παραβάσεις κατά την παραγωγή, μεταποίηση, κατοχή, μεταφορά και πώληση των προϊόντων του Ε.Φ.Κ. τιμωρούνται με τις ειδικότερες διατάξεις που ισχύουν, κατά περίπτωση, για τα προϊόντα αυτά.

Το πόρισμα των τυχόν διαπιστούμενων παραβάσεων διαβιβάζεται στις αρμόδιες, κατά περίπτωση, αρχές για την εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

5.5 ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Επιφυλασσομένων των περί λαθρεμπορίας διατάξεων, εάν βρεθούν επί των μεταφορικών μέσων ή αποβιβασθούν από αυτά εμπορεύματα περισσότερα ή λιγότερα των αναγραφομένων στο δηλωτικό, επιβάλλεται στον μεταφορέα ή τον πράκτορα πρόστιμο ίσο με τριακόσια (300) ευρώ ανά δηλωτικό.

Επιβάλλεται πρόστιμο τριακοσίων (300) ευρώ στον πλοίαρχο ή το μεταφορέα ή τον πράκτορα κατά περίπτωση:

α) Σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων περί δηλωτικών των άρθρων 12,13 και 14 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, ή όταν προκύπτουν αδικαιολόγητες διαφορές μεταξύ αυτού και του κατά το άρθρο 15 δηλωτικού, εφόσον δεν συντρέχει περίπτωση λαθρεμπορίας, ούτε εμπίπτει η παράβαση στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 145 του ίδιου Κώδικα.

β) Σε περίπτωση παρέκκλισης, για εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της διαμετακόμισης ή της εξαγωγής, από την καθοριζόμενη, από το Τελωνείο Αναχώρησης, υποχρεωτική διαδρομή ή μη προσκόμισης στο Τελωνείο Εξόδου ή Προορισμού των εμπορευμάτων, εκτός αν αποδειχθεί ότι αυτή οφείλεται σε δεόντως αιτιολογημένους λόγους, αποδεκτούς από την Τελωνειακή Αρχή ή σε λόγους ανώτερης βίας.

Για κάθε εικοσιτετράωρο καθυστέρησης επιβάλλεται πρόσθετο πρόστιμο τριακοσίων (300) ευρώ.

γ) Σε αντίσταση του πλοίαρχου στην επίσκεψη κατά το άρθρο 18 του Εθν. Τελ. Κώδικα, βεβαιωμένη με πρωτόκολλο από την Τελωνειακή και Λιμενική ή Αστυνομική Αρχή.

δ) Σε παράλειψη της δήλωσης του πλοίαρχου κατά το άρθρο 50 του Εθν. Τελ. Κώδικα. Η ίδια ποινή επιβάλλεται στον πράκτορα που παρέλειψε τη δήλωση αυτή και στον παραλήπτη, όταν λείπει η προβλεπόμενη, από το άρθρο 50 του ίδιου Κώδικα, ευανάγνωστη επιγραφή.

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται στους πράκτορες ατμοπλοϊκών ναυτιλιακών εταιριών, εάν μετά από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου Τελωνειακής Αρχής, παραλείψουν ή αναβάλουν με υπαιτιότητα τους την εκφόρτωση, από τα πλοία ή άλλα θαλάσσια μέσα, των προσκομισθέντων εμπορευμάτων, ή την τακτοποίησή τους,

εντός των τελωνειακών αποθηκών, σύμφωνα με τις έγγραφες υποδείξεις και εντός της αναφερόμενης ορισμένης προθεσμίας.

Με επιφύλαξη των διατάξεων περί λαθρεμπορίας, επιβάλλεται πρόστιμο χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ στο μεταφορέα κάθε οχήματος, που εκτελεί οδικές μεταφορές για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις:

α) Σε περίπτωση παρέκκλισης του, από το καθορισμένο από το Τελωνείο Εισόδου ή άλλο ενδιαμέσο Τελωνείο δρομολόγιο του οχήματος ή μη διέλευσης του από τις προκαθορισμένες Τελωνειακές Αρχές, καθώς και της μη μετάβασης του στο Τελωνείο Προορισμού εντός της καθορισμένης προθεσμίας, εκτός της καθυστέρησης που οφείλεται σε αποδεδειγμένη ανώτερη βία.

β) Σε περίπτωση φόρτωσης, εκφόρτωσης ή μεταφόρτωσης εμπορευμάτων από όχημα χωρίς άδεια της Τελωνειακής Αρχής ή χωρίς την παρουσία των αρμόδιων τελωνειακών οργάνων, σε χώρους και αποθήκες μη εγκεκριμένους από αυτήν.

γ) Σε περίπτωση εκφόρτωσης από το όχημα, εμπορευμάτων περισσότερων ή λιγότερων από τα αναγραφόμενα στο συνοδευτικό έγγραφο του φορτίου, πλην της περίπτωσης, που λόγω ανώτερης βίας, αποβιβάζονται λιγότερα εμπορεύματα. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 143 του Εθν. Τελ. Κώδικα.

δ) Σε περίπτωση ρήξης, αντί κατάστασης, αφαίρεσης και αλλοίωσης των τελωνειακών σφραγίδων ή άλλων σημείων αναγνώρισης που τίθενται από τις Τελωνειακές Αρχές στο μεταφορικό μέσο ή στα εμπορεύματα.

ε) Σε κάθε περίπτωση παράβασης διατάξεων της ισχύουσας Διεθνούς Τελωνειακής Σύμβασης, περί διεθνών μεταφορών εμπορευμάτων με δελτία TIR και των παραρτημάτων αυτής ή του Εθν. Τελ. Κώδικα και των συναφών τελωνειακών κανονιστικών πράξεων, με τις οποίες επιβάλλονται υποχρεώσεις στο μεταφορέα κατά τη μεταφορά εμπορευμάτων δια του ελληνικού εδάφους.

Με επιφύλαξη των περί λαθρεμπορίας διατάξεων, ειδικά στο μεταφορέα κάθε οχήματος που εκτελεί οδικές μεταφορές και μεταφέρει εμπορεύματα που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και προορίζονται για εξαγωγή και δεν μεταβαίνει στο Τελωνείο Εξόδου, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, επιβάλλονται τα παρακάτω πρόστιμα:

- Για μία ημέρα καθυστέρησης πρόστιμο τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.
- Για δύο ημέρες καθυστέρησης πρόστιμο έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ.
- Για τρεις ημέρες καθυστέρησης πρόστιμο δεκατεσσάρων χιλιάδων (14.000) ευρώ.
- Για τέσσερις ημέρες καθυστέρησης και άνω, πρόστιμο ίσο με το μισό του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) που αναλογεί στα εν λόγω εμπορεύματα και το οποίο δε μπορεί να είναι μικρότερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ. Τα πρόστιμα αυτά δεν επιβάλλονται εάν η μη εμπρόθεσμη μετάβαση στο Τελωνείο Εξόδου οφείλεται σε αποδεδειγμένη ανώτερη βία.

Επιβάλλεται στον πλοίαρχο ή στον πράκτορα, κατά περίπτωση, πρόστιμο:

α) τριακοσίων (300) ευρώ σε περίπτωση εκπρόθεσμης κατάθεσης του κατά το άρθρο 12 του Εθν. Τελ. Κώδικα δηλωτικού, ή αν τούτο δεν πληροί τους όρους του παρόντα Κώδικα.

Για κάθε εικοσιτετράωρο αναβολής της κατάθεσης του δηλωτικού επιβάλλεται πρόσθετο πρόστιμο τριάντα (30) ευρώ.

β) Εξακοσίων (600) ευρώ σε περίπτωση απόπλου χωρίς το κατά το άρθρο 14 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα δηλωτικό, ή χωρίς την άδεια της Τελωνειακής Αρχής ή κατά παράβαση άλλης διατύπωσης του προαναφερθέντα Κώδικα.

γ) Εξακοσίων (600) ευρώ σε περίπτωση φόρτωσης, εκφόρτωσης, ή μεταφόρτωσης χωρίς την άδεια της Τελωνειακής Αρχής ή χωρίς την παρουσία των αρμόδιων τελωνειακών οργάνων.

δ) Τριακοσίων (300) ευρώ σε περίπτωση μη προσκόμισης από τον πλοίαρχο στο Τελωνείο του κατάπλου του, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Εθν. Τελ. Κώδικα, δηλωτικού ή του επέχοντος θέση δηλωτικού εγγράφου, κατά τις διατάξεις του ιδίου Κώδικα, καθώς και των άλλων τελωνειακών εγγράφων.

ε) Με την επιφύλαξη των διατάξεων περί λαθρεμπορίας, επιβάλλεται πρόστιμο ανά εικοσιτετράωρο, στο μεταφορέα κάθε αυτοκινήτου οχήματος για τη μη έγκαιρη, μέσα στην προθεσμία που καθορίστηκε από το Τελωνείο Εισόδου, προσκόμιση στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, για τελωνισμό, για παράδοση σε ελεύθερη χρήση, ή για επανεξαγωγή κάθε αυτοκινήτου, που κινείται με Δελτίο Ελεύθερης Χρήσης (Δ.Ε.Χ.) ή με άλλα τελωνειακά παραστατικά, προσωρινής ισχύος, που επέχουν θέση αποσπάσματος δηλωτικού του Τελωνείου Εισόδου.

στ) Αν το πλοίο προσεγγίζει σε θέσεις άλλες από τις ορισμένες από την Τελωνειακή ή Λιμενική Αρχή, καθώς και αν αυτό δεν αγκυροβολεί στην προκαθορισμένη θέση, επιβάλλεται πρόστιμο χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ.

Το κατά την προηγούμενη παράγραφο εδάφιο δ πρόστιμο επιβάλλεται μόνο στο φορτωτή και παραλήπτη αλληλέγγυα, όταν αυτοί τυγχάνουν γνωστοί και ευθύνονται για κάθε παρουσιαζόμενη στον τόπο της φόρτωσης και εκφόρτωσης διαφορά μεταξύ φορτωθέντων και εκφορτωθέντων εμπορευμάτων και εγχώριων προϊόντων, ως και για την έλλειψη ή τη μη έγκαιρη έκδοση των νόμιμων τελωνειακών εγγράφων για τη μεταφορά εμπορευμάτων και εγχώριων προϊόντων.

Διαφορές μέχρι δέκα τοις εκατό (10%) πλέον ή έλαττον προκειμένου για ελεύθερα δασμών εμπορεύματα και μέχρι πέντε τοις εκατό (5%) προκειμένου για υποκείμενα σε δασμολογικές επιβαρύνσεις εμπορεύματα, δεν τιμωρούνται.

Σε περίπτωση συρροής τελωνειακών παραβάσεων ή τελωνειακής παράβασης με άλλη ποινικώς τιμωρητέα πράξη, κάθε τελωνειακή παράβαση τιμωρείται ιδιαιτέρως, σύμφωνα με τις διατάξεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

Αρμόδιοι για την επιβολή των προστίμων ή πολλαπλών τελών που προβλέπονται από τον προαναφερθέντα Κώδικα είναι ο Διευθυντής ή ο Προϊστάμενος της Τελωνειακής Αρχής της Περιφέρειας της τέλεσης της παράβασης. Όταν δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί ο τόπος τέλεσης, αρμόδιος είναι ο Διευθυντής ή ο Προϊστάμενος της Τελωνειακής Αρχής, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας διαπιστώθηκε η παράβαση. Σε κάθε άλλη περίπτωση ο Διευθυντής ή ο Προϊστάμενος της Τελωνειακής Αρχής, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης ή η διεύθυνση κατοικίας του παραβάτη, που υπέπεσε σε παράβαση. Οι ως άνω, εντός του βραχύτερου δυνατού χρονικού διαστήματος από της καταχώρησης του πρωτοκόλλου στο οικείο βιβλίο ή της παραλαβής του και ύστερα από προηγούμενη λήψη της απολογίας του υπαιτίου της παράβασης και τη διενέργεια κάθε άλλης εξέτασης, την οποία τυχόν κρίνουν αναγκαία, προβαίνουν στην έκδοση αιτιολογημένης πράξης, με την οποία καταλογίζουν, σε βάρος των υπαιτίων και αστικώς συνυπεύθυνων, το πρόστιμο ή πολλαπλό τέλος.

Κατ' εξαίρεση σε περίπτωση συρροής τελωνειακών παραβάσεων τα κατά τον ισχύοντα Κώδικα πρόστιμα ή πολλαπλά τέλη μπορεί να επιβάλει για όλες τις συρρέουσες παραβάσεις ο αρμόδιος για τη μία από αυτές Διευθυντής ή Προϊστάμενος της Τελωνειακής Αρχής.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Γεωργίου Βήτου , «ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ»
Εκδόσεις Α.Ν.ΣΑΚΚΟΥΛΑ , Αθήνα- Κομοτηνή 1997
2. Γ. Μπεκιάρη – Σ. Αντωνίου , «Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ» , Αθήνα 1993

ΞΕΝΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Nikolaus Vaulont , «Η ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ» , Εκδόσεις LTG

ΕΓΚΥΚΛΟΠΑΙΔΕΙΕΣ

1. ΠΑΙΔΕΙΑ (1980) , Τόμος 12^{ος} , Εκδόσεις Παγκόσμια Σύγχρονη Παιδεία
Α. Μαλλιάρης
2. ΠΑΠΥΡΟΣ ΛΑΡΟΥΣ ΜΠΡΙΤΑΝΙΚΑ (1996) , Τόμος 57^{ος} , Εκδόσεις
Πάπυρος

ΠΗΓΕΣ – ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ

1. Εγχειρίδιο «ΔΑΣΜΟΙ – Φ.Π.Α. – Ε.Φ.Κ.» , Βασίλειος Μανωλόπουλος ,
Αθήνα 2004
2. Σημειώσεις «ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ» , Παναγόπουλος
Δημήτρης , Αθήνα 2004
3. Σημειώσεις «Ε.Φ.Κ. ΚΑΠΝΙΚΑ» , Πλάκας Βασίλειος , Αθήνα 2004
4. Σημειώσεις «Ε.Φ.Κ. ΑΛΚΟΟΛΗ ΚΑΙ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ» ,
Παναγόπουλος Δημήτρης , Αθήνα 2004
5. Εφημερίδα Της Κυβερνήσεως (06/04/1993) , νόμος υπ' αριθμό 2127 , αριθμός
φύλλου 48, «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ε.Φ.Κ.»