

Ε.Φ.Κ.- ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- **ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**
- **ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ Ε.Φ.Κ.**
- **ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**
- **Ε.Φ.Κ. – ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ**
- **ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ & ΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ – ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ**
- **ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΚΑΠΝΑ – ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ**
- **ΛΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ/ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ – ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ**
- **ΥΓΡΑ ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΤΣΙΓΑΡΟΥ**

Το εναρμονισμένο σύστημα Ε.Φ.Κ. βασίστηκε σε μία σειρά Κανονισμών και Οδηγιών, οι οποίες αποτελούν τη νομική βάση για την κατοχή, παραγωγή, ενδοκοινοτική διακίνηση, τους ελέγχους και τη φορολογία των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. και μεταφέρθηκαν στο εθνικό δίκαιο με το **υ. 2960/01 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας»** (Φ.Ε.Κ. 265/Α'/22.11.2001), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Οι βασικές **Οδηγίες** που διέπουν το σύστημα αυτό είναι οι ακόλουθες:

α) Η Οδηγία **2008/118/ΕΚ** του Συμβουλίου της 16ης Δεκεμβρίου 2008 (ΕΕL 9/14.01.2009) «*σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της Οδηγίας 92/12/ΕΟΚ*», με την οποία ρυθμίζεται το πλαίσιο αρχών και κανόνων για το γενικό καθεστώς, την κατοχή, την κυκλοφορία και τους ελέγχους των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. και με την οποία καταργήθηκε η Οδηγία 92/12/ΕΟΚ (ΕΕL 76/23.3.92)

Με την Οδηγία **(ΕΕ) 2020/262** του Συμβουλίου της 19ης Δεκεμβρίου 2019 για τη θέσπιση του γενικού καθεστώτος των ειδικών φόρων κατανάλωσης (αναδιτύπωση) (ΕΕL 58/27.02.2020) επανακαθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για το γενικό καθεστώς των προϊόντων ΕΦΚ. Για τη συμμόρφωση με τις διατάξεις της εν λόγω Οδηγίας και την ενσωμάτωσή τους στο εθνικό μας δίκαιο τίθεται προθεσμία η **31.12.2021**.

β) Η Οδηγία **2003/96/ΕΚ** (ΕΕL 283/31.10.2003) για τα ενεργειακά προϊόντα και την ηλεκτρική ενέργεια, οι Οδηγίες **92/83/ΕΟΚ** (ΕΕL 316/31.10.92) και **92/84/ΕΟΚ** (ΕΕL 316/31.10.92) για την **αιθυλική αλκοόλη/ αλκοολούχα ποτά** και η Οδηγία **2011/64/ΕΕ** (ΕΕL 176/5.7.2011) για τα βιομηχανοποιημένα καπνά. Με τις παραπάνω Οδηγίες δόθηκαν κοινοί ορισμοί για τα προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., κατανεμήθηκαν σε φορολογικές κατηγορίες, καθορίστηκαν οι βάσεις επιβολής φόρου, θεσπίστηκαν απαλλαγές που συνδέονται με το είδος τελικής χρήσης των προϊόντων αυτών και θεσπίστηκαν οι ελάχιστοι κοινοτικοί συντελεστές Ε.Φ.Κ. για κάθε φορολογική κατηγορία προϊόντων. Επιπλέον για τα βιομηχανοποιημένα καπνά υφίσταται και η Οδηγία 2001/37/ΕΚ (ΕΕL 194/18.07.2001), η οποία αφορά στην παρουσίαση και πώληση προϊόντων καπνού (υποχρεωτικές ενδείξεις κ.λ.π.)

Οι βασικοί **Κανονισμοί** είναι οι εξής:

α) Κανονισμός (ΕΚ) αριθμ. **684/2009** (ΕΕL 197/29.7.2009) της 24ης Ιουλίου 2009 «για την εφαρμογή της Οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου όσον αφορά τις μηχανοργανωμένες διαδικασίες για τη διακίνηση προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης υπό καθεστώς αναστολής των φόρων αυτών», όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθμ. **1221/12** (ΕΕL 349/19.12.2012), με τον οποίο καθορίστηκε η διάρθρωση και το περιεχόμενο του Ηλεκτρονικού Διοικητικού Εγγράφου (Η-ΔΕ) ή του εναλλακτικού εντύπου εγγράφου, με το οποίο πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική διακίνηση των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. σε καθεστώς αναστολής στα πλαίσια του μηχανοργανωμένου συστήματος διακίνησης και ελέγχου των προϊόντων Ε.Φ.Κ. (Excise Movement and Control System - EMCS).

β) Κανονισμός (ΕΕ) **389/2012** του Συμβουλίου της 2ας Μαΐου 2012 «για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα των ειδικών φόρων κατανάλωσης και την κατάργηση του Κανονισμού (ΕΚ) αριθμ. 2073/2004» (ΕΕL 121/8.5.2012), ο οποίος ρυθμίζει τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των Κρατών-Μελών της Ε.Ε. όσον αφορά στην ενδοκοινοτική κυκλοφορία των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.).

γ) Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθμ. **3649/92** (ΕΕL 369/18.12.92), με τον οποίο καθορίστηκε η μορφή και ο τύπος του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.), το οποίο χρησιμοποιείται στην ενδοκοινοτική κυκλοφορία προϊόντων υποκειμένων σε Ε.Φ.Κ., για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος στο κράτος - μέλος αποστολής.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ & ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Οριζόντια Οδηγία	<u>2008/118/ΕΚ</u> και <u>(ΕΕ) 2020/262</u>
Ενεργειακά Προϊόντα & Ηλεκτρική Ενέργεια	<u>2003/96/ΕΚ</u>
Βιομηχανοποιημένα Καπνά	<u>2011/64/ΕΕ</u>
Αιθυλική Αλκοόλη & Αλκοολούχα Ποτά	<u>92/83/ΕΟΚ</u> και <u>92/84/ΕΟΚ</u>

ΒΑΣΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ

Κανονισμός για το Ηλεκτρονικό Διοικητικό Έγγραφο (e-Δ.Ε.)	<u>684/2009</u> και <u>1221/2012</u>
Κανονισμός για το Απλουστευμένο Συνοδευτικό Διοικητικό Έγγραφο (Α.Σ.Δ.Ε.)	<u>3649/92</u>
Κανονισμός για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα των Ε.Φ.Κ.	<u>389/2012</u>

1. Χαρακτηριστικά προϊόντων Ε.Φ.Κ.

Οι Ειδικοί Φόροι Κατανάλωσης εντάσσονται στους έμμεσους - επιρριπτόμενους φόρους. Επιβάλλονται σε επιλεγμένα προϊόντα σε αντίθεση με το Φ.Π.Α. που επιβάλλεται σε όλα σχεδόν τα προϊόντα και υπηρεσίες. Οι έμμεσοι αυτοί φόροι προβλέπονται από τη νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εναρμονίστηκαν σε κοινοτικό επίπεδο από 1.1.1993 με την ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς και την κατάργηση των ενδοκοινοτικών συνόρων. Στα πλαίσια αυτά θεσπίστηκαν εναρμονισμένοι μηχανισμοί για την επιβολή του φόρου, κοινοί κανόνες για την παραγωγή, κατοχή, την κυκλοφορία και τους ελέγχους των αγαθών που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. αλλά και ελάχιστοι συντελεστές φορολογίας.

Οι Ε.Φ.Κ. επιβαρύνουν τα ενεργειακά προϊόντα και ηλεκτρική ενέργεια, τα βιομηχανοποιημένα καπνά, την αιθυλική αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά σε όλα τα Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επιβάλλονται τόσο στα προϊόντα που παράγονται στο εσωτερικό της χώρας όσο και σε αυτά που προέρχονται από άλλα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. ή εισάγονται από Τρίτες Χώρες. Το κύριο χαρακτηριστικό αυτού του φόρου είναι ότι καταβάλλεται όταν τα εμπορεύματα **διατίθενται στην κατανάλωση**. Στις περισσότερες των περιπτώσεων, μαζί με τον Ε.Φ.Κ. βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά την ίδια χρονική στιγμή ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) καθώς και κάθε άλλη σχετική επιβάρυνση.

2. Διακίνηση προϊόντων σε αναστολή των Ε.Φ.Κ.

Με βάση το εναρμονισμένο σύστημα διακίνησης των προϊόντων που υπόκεινται σε ΕΦΚ σε επίπεδο ΕΕ ο μεγαλύτερος όγκος κυκλοφορίας των προϊόντων αυτών πραγματοποιείται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων.

Στην περίπτωση που επιχειρήσεις επιθυμούν να παράγουν ή να διακινούν εμπορεύματα υπό καθεστώς αναστολής στην Ελλάδα, θα πρέπει να διαθέτουν εγκατάσταση όπως και να είναι εγγεγραμμένες στα σχετικά μητρώα ΕΦΚ, στην Ελλάδα.

Ως **φορολογική αποθήκη** αναγνωρίζεται ο τόπος όπου παράγονται ή αποθηκεύονται τα προϊόντα ΕΦΚ υπό καθεστώς αναστολής. Ως αρμόδια αρχή για τη χορήγηση της άδειας της φορολογικής αποθήκης, ορίζεται το τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη.

Για τη χορήγηση της άδειας φορολογικής αποθήκης, ο ενδιαφερόμενος υποβάλλει στο αρμόδιο τελωνείο ελέγχου, ηλεκτρονική αίτηση μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνειακών Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών ICISnet.

Με την υπ' αριθμ. **ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ2017/02.08.2017** απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις καθώς και οι επιμέρους διαδικασίες αναφορικά με τη σύσταση και λειτουργία των φορολογικών αποθηκών προϊόντων υποκειμένων σε ΕΦΚ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265Α' /22.11.2001), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Ειδικότερα καθορίζονται:

1. Οι αρμόδιες αρχές για την έκδοση της άδειας φορολογικής αποθήκης, την ανάκληση - ακύρωση αυτής καθώς και για την εποπτεία και τον έλεγχο ορθής λειτουργίας της φορολογικής αποθήκης.
2. Τα κατά περίπτωση απαραίτητα δικαιολογητικά τα οποία συνυποβάλλονται από τον ενδιαφερόμενο με την αίτησή του καθώς και οι διαδικασίες χορήγησης της άδειας φορολογικής αποθήκης.
3. Τα είδη φορολογικών αποθηκών, οι όροι και ο χρόνος αποθήκευσης των προϊόντων σε καθεστώς αναστολής.

4. Οι όροι λειτουργίας και παρακολούθησης της φορολογικής αποθήκης και ο έλεγχος αυτής.

Η διακίνηση των υποκείμενων σε ΕΦΚ εμπορευμάτων υπό καθεστώς αναστολής πρέπει απαραίτητως να πραγματοποιείται με την κάλυψη του ηλεκτρονικού Διοικητικού Εγγράφου (e-ΔΕ) στο πλαίσιο του μηχανοργανωμένου συστήματος διακίνησης και ελέγχου των προϊόντων ΕΦΚ (EMCS), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της Οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου της 16ης Δεκεμβρίου 2008, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που το σύστημα βρίσκεται εκτός λειτουργίας, οπότε χρησιμοποιείται η εναλλακτική έντυπη διαδικασία.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω Οδηγίας όσον αφορά τις μηχανοργανωμένες διαδικασίες για τη διακίνηση προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης υπό καθεστώς αναστολής των φόρων αυτών ισχύει ο Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 684/2009 της Επιτροπής της 24ης Ιουλίου 2009.

3. Διακίνηση φορολογημένων προϊόντων

Η ενδοκοινοτική διακίνηση προϊόντων ΕΦΚ για εμπορικούς σκοπούς για τα οποία έχει καταβληθεί ο ΕΦΚ στο κμ αποστολής πραγματοποιείται με την κάλυψη του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (ΑΣΔΕ).

Στις περιπτώσεις αυτές, ο φόρος καθίσταται απαιτητός στο κμ προορισμού, δηλαδή στο κμ όπου τελικά τα προϊόντα θα διατεθούν στην κατανάλωση και, εφόσον τηρούνται οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις προϋποθέσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί στο κμ αποστολής επιστρέφεται.

Σχετικά με την διαδικασία παραλαβής και αποστολής προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση κατ' εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3649/92 της Επιτροπής της 17ης Δεκεμβρίου 1992 ισχύει η με αριθμό Τ.8612/2439/92 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

1. Εγκεκριμένος Αποθηκευτής

Ο **εγκεκριμένος αποθηκευτής** είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή του κμ στο οποίο βρίσκεται η έδρα της επιχείρησής του, να παράγει, να μεταποιεί, να κατέχει, να παραλαμβάνει και να αποστέλλει, στο πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του, προϊόντα που υπόκεινται σε ΕΦΚ σε καθεστώς αναστολής είσπραξης του φόρου αυτού. Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής είναι υποχρεωμένος να παρέχει εγγυήσεις, να τηρεί λογιστικά βιβλία και να υπόκειται σε ελέγχους από την αρμόδια τελωνειακή αρχή.

Για τη χορήγηση της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή υποβάλλεται από τον ενδιαφερόμενο στην αρμόδια τελωνειακή αρχή, ηλεκτρονική αίτηση, μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνειακών Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών ICISnet.

Ως αρμόδια τελωνειακή αρχή για τη χορήγηση της άδειας του εγκεκριμένου αποθηκευτή ορίζονται οι τελωνειακές περιφέρειες Αττικής, Θεσσαλονίκης καθώς και τα τελωνεία Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης, και Σύρου, στη χωρική αρμοδιότητα των οποίων βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.

Με την υπ' αριθμ. **ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ2017/31.07.2017 ΑΥΟ** καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις καθώς και οι επιμέρους διαδικασίες που αφορούν στη χορήγηση της άδειας του εγκεκριμένου αποθηκευτή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 64 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265Α'/22.11.2001), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Ειδικότερα καθορίζονται:

1. Οι αρμόδιες αρχές για την έκδοση της άδειας του εγκεκριμένου αποθηκευτή καθώς και για την ανάκληση-ακύρωση της άδειας.
2. Τα κατά περίπτωση απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία συνοποβάλλονται από τον ενδιαφερόμενο με την αίτηση του καθώς και οι διαδικασίες χορήγησης της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.
3. Τα είδη της εγγύησης τα οποία παρέχονται από τους ενδιαφερόμενους, ο τρόπος καθορισμού του ύψους αυτής ανά κατηγορία προϊόντος και κατηγορία επιτηδευματιών καθώς και μειώσεις από τις παρεχόμενες εγγυήσεις.
4. Οι υποχρεώσεις τις οποίες οφείλει να τηρεί ο εγκεκριμένος αποθηκευτής μετά την χορήγηση της άδειας.

2. Εγγεγραμμένος Παραλήπτης

Ο **εγγεγραμμένος παραλήπτης** είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από τις αρμόδιες αρχές να παραλαμβάνει, στο πλαίσιο των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων, προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., τελούν σε καθεστώς αναστολής και προέρχονται από άλλο κμ της Ε.Ε. Το πρόσωπο αυτό δεν δύναται να κατέχει ή να αποστέλλει προϊόντα Ε.Φ.Κ. σε καθεστώς αναστολής.

Ο εγγεγραμμένος παραλήπτης υποχρεούται να τηρεί λογιστικά βιβλία στην Ελλάδα, να παρέχει εγγύηση και να καταβάλλει άμεσα με την παραλαβή των προϊόντων τις αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις στις Τελωνειακές Αρχές της Ελλάδας.

Με την υπ' αριθμ. **Δ.424/277/19.03.1993 ΑΥΟ** (ΦΕΚ 242Β'/08.04.1993), καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις καθώς και οι επιμέρους διαδικασίες που αφορούν στη χορήγηση της άδειας εγγεγραμμένου παραλήπτη προϊόντων ΕΦΚ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 113 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265Α'/22.11.2001), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Ειδικότερα καθορίζονται οι αρμόδιες αρχές για την έκδοση της άδειας του εγγεγραμμένου παραλήπτη καθώς και για την ανάκληση-ακύρωση της άδειας και οι υποχρεώσεις τις οποίες οφείλει να τηρεί ο εγγεγραμμένος παραλήπτης μετά την χορήγηση της άδειας στη χώρα μας.

3. Περιστασιακά Εγγεγραμμένος Παραλήπτης

Ο **περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης** είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο, στο πλαίσιο των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων, μπορεί να παραλαμβάνει περιστασιακά προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., τελούν σε καθεστώς αναστολής των φόρων αυτών και προέρχονται από άλλο κμ της Ε.Ε., υπό την προϋπόθεση ότι έχει υποβάλει σχετική δήλωση στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή του τόπου παραλαβής των προϊόντων και έχει εγγυηθεί την καταβολή των απαιτούμενων φορολογικών επιβαρύνσεων πριν την αποστολή των προϊόντων, τις οποίες και θα καταβάλει άμεσα με την παραλαβή αυτών.

Στον περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη, που δεν αποκτήσει πρόσβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνιακών Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών ICISnet, παρέχεται σχετική υποστήριξη από τα αρμόδια Τελωνεία.

Με την υπ' αριθμ. **ΔΕΦΚ 5017374 ΕΞ2010/20.04.2010 ΕΔΥΟ** καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις καθώς και οι επιμέρους διαδικασίες που αφορούν στη χορήγηση της άδειας περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη προϊόντων ΕΦΚ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 113 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265Α' /22.11.2001), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Ειδικότερα καθορίζονται:

1. Οι αρμόδιες αρχές για την έκδοση της άδειας του περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη καθώς και για την εποπτεία και τον έλεγχο των στοιχείων του συνοδευτικού εγγράφου.
2. Τα κατά περίπτωση απαραίτητα δικαιολογητικά τα οποία συνυποβάλλονται από τον ενδιαφερόμενο με την αίτησή του καθώς και οι διαδικασίες χορήγησης της άδειας περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.
3. Οι υποχρεώσεις τις οποίες οφείλει να τηρεί ο περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης μετά την χορήγηση της άδειας.

4. Εγγεγραμμένος Αποστολέας

Ο **εγγεγραμμένος αποστολέας** είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο, στα πλαίσια των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του, μπορεί να αποστέλλει προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. τα οποία τελούν σε καθεστώς αναστολής των φόρων αυτών κατόπιν της θέσης τους σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Ο εγγεγραμμένος αποστολέας υποχρεούται να τηρεί λογιστικά βιβλία στην Ελλάδα, να παρέχει εγγύηση η οποία να καλύπτει το ποσό των αναλογούντων φόρων για τα αποστελλόμενα υπό αναστολή προϊόντα και να αποδέχεται κάθε έλεγχο των αρμοδίων αρχών της Ελλάδας.

Με την υπ' αριθμ. **ΔΕΦΚΓ 5054451 ΕΞ2010/27.12.2010 ΑΥΟ** καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις καθώς και οι επιμέρους διαδικασίες που αφορούν στη χορήγηση της άδειας εγγεγραμμένου αποστολέα προϊόντων ΕΦΚ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 113 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265Α' /22.11.2001), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Ειδικότερα καθορίζονται οι αρμόδιες αρχές για την έκδοση της άδειας του εγγεγραμμένου αποστολέα καθώς και για την ανάκληση-ακύρωση της άδειας και οι υποχρεώσεις τις οποίες οφείλει να τηρεί ο εγγεγραμμένος αποστολέας μετά την χορήγηση της άδειας.

Ε.Φ.Κ. – ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Άρθρο 68 του ν. 2960/01 για τα προϊόντα του άρ. 53 του ίδιου νόμου
(ενεργειακά προϊόντα & ηλεκτρική ενέργεια, οινόπνευμα, αλκοολούχα ποτά, βιομηχανοποιημένα
καπνά)

Απαλλάσσονται από τον ΕΦΚ όλα τα προϊόντα ΕΦΚ, εφόσον προορίζονται να χρησιμοποιηθούν:

- α) στα πλαίσια διπλωματικών ή προξενικών σχέσεων,
- β) από αναγνωρισμένους Διεθνείς Οργανισμούς και από τα μέλη των Οργανισμών αυτών, μέσα στα όρια και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις Διεθνείς Συμβάσεις για την ίδρυσή τους ή από τις συμφωνίες για την έδρα τους,
- γ) από τις ένοπλες δυνάμεις κάθε κράτους που συμμετέχει στην συνθήκη του Βορείου Ατλαντικού, πλην του κράτους-μέλους εντός του οποίου είναι απαιτητός ο ειδικός φόρος κατανάλωσης, εφόσον προορίζονται για χρήση από τις δυνάμεις αυτές ή από το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών ή των κυλικείων τους,
- δ) από τις ένοπλες δυνάμεις του Ηνωμένου Βασιλείου που σταθμεύουν στην Κύπρο, σύμφωνα με τη συνθήκη εγκαθίδρυσης της Κυπριακής Δημοκρατίας της 16ης Αυγούστου 1960, για χρήση από τις εν λόγω ένοπλες δυνάμεις ή από το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών ή των κυλικείων τους,
- ε) για κατανάλωση στα πλαίσια συμφωνίας που συνάπτεται με τρίτες χώρες ή διεθνείς οργανισμούς, εφόσον αυτή η συμφωνία γίνεται δεκτή ή επιτρέπεται να υπαχθεί σε καθεστώς απαλλαγής από το Φ.Π.Α.,
- στ) για εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών, σύμφωνα με τις ισχύουσες εθνικές διατάξεις.

1. Ολικές απαλλαγές

- i) Όταν παραλαμβάνονται προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για τις αεροπορικές μεταφορές, εκτός των ιδιωτικών πτήσεων αναψυχής.
- ii) Όταν παραλαμβάνονται προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για την ναυσιπλοΐα στα ύδατα της Κοινότητας, συμπεριλαμβανομένης της επαγγελματικής αλιείας, εκτός από την περίπτωση χρησιμοποίησής τους σε ιδιωτικά σκάφη αναψυχής και ηλεκτρική ενέργεια που παράγεται επί ενός σκάφους αναψυχής. Τα ενεργειακά προϊόντα που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα για την ναυσιπλοΐα, εκτός των υδάτων της Κοινότητας, δεν αποτελούν αντικείμενο του Ε.Φ.Κ..
- iii) Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί, αποκλειστικά, ως ηλεκτρομονωτικό υλικό ηλεκτρικών μετασχηματιστών.
- iv) Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL), το φωτιστικό πετρέλαιο (κηροζίνη), το ελαφρύ πετρέλαιο (White Spirit) και άλλα ελαφρά λάδια που παραλαμβάνονται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες και προορίζονται να χρησιμοποιηθούν, αποκλειστικά, ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους.
- v) Οι αρωματικοί υδρογονάνθρακες (βενζόλιο, τολουόλιο, ξυλόλιο) που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους.
- vi) Ο λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ) που χρησιμοποιούνται για παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, για ορυκτολογική κατεργασία, καθώς, επίσης, για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.
- vii) Η ηλεκτρική ενέργεια που παράγεται και χρησιμοποιείται για ίδια χρήση, εφόσον προέρχεται από αιολική, ηλιακή, γεωθερμική, παλιρροϊκή ενέργεια και ενέργεια κυμάτων.
- viii) Η ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιείται για γεωργική χρήση.
- ix) Η ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.
- x) Το φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται για παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας.

2. Μερικές απαλλαγές

- i) Στο υγραέριο και στο μεθάνιο που χρησιμοποιούνται στην γεωργία.
- ii) Στη βενζίνη εκχύλισης (εξάνιο) που παραλαμβάνεται με τους όρους των διατάξεων του β.δ. 57/1967 (Α' 14).
- iii) Στο πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) που χρησιμοποιείται από τις βιομηχανικές, βιοτεχνικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, καθώς και από τα νοσηλευτικά και προνοιακά ιδρύματα, με διαδικασία επιστροφής φόρου.

3. Ειδικές περιπτώσεις μη επιβολής του ΕΦΚ

- i) Όταν δεν ορίζεται συντελεστής Ε.Φ.Κ. και εφόσον τα προϊόντα αυτά δεν χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης ή κινητήρων.
- ii) Όταν έχουν τεθεί σε ανάλωση σε άλλο κράτος μέλος, περιέχονται στις κανονικές δεξαμενές καυσίμων εμπορικών οχημάτων με κινητήρα και πρόκειται να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα από τα εν λόγω οχήματα, καθώς και σε ειδικά εμπορευματοκιβώτια και πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τη λειτουργία, κατά την διάρκεια της μεταφοράς, των συστημάτων με τα οποία τα εν λόγω εμπορευματοκιβώτια είναι εξοπλισμένα.
- iii) Όταν καταναλώνονται εντός μιας εγκατάστασης παραγωγής ενεργειακών προϊόντων, εάν η κατανάλωση αυτή συνίσταται σε ενεργειακά προϊόντα που παράγονται εντός της εγκατάστασης.

ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΚΑΠΝΑ- ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

(Άρθρο 102 του ν. 2960/01)

Απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. και κάθε ειδική εισφορά υπέρ τρίτων ή τυγχάνουν επιστροφής ή συμψηφισμού του φόρου, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές Α.Υ.Ο.:

α) τα μετουσιωμένα επεξεργασμένα καπνά που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στη βιομηχανία ή στην καλλιέργεια δενδροκηπευτικών και τα 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 καταστρέφονται από τις καπνοβιομηχανίες,

β) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που καταστρέφονται ενώπιον επιτροπής που συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών,

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.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ Ε.Φ.Κ. ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Α. τα μετουσιωμένα καπνά και τα υπολείμματα βιομηχανοποίησης του καπνού μετά από αχρήστευσή τους	Β. τα βιομηχ/μένα καπνά που καταστρέφονται ενώπιον επιτροπής	Γ. τα βιομηχ/μένα καπνά που προορίζονται για επιστημονικές δοκιμές	Δ. τα βιομηχ/μένα καπνά που χρησιμοποιούνται ξανά από τον καπνοβιομήχανο	Ε. τα βιομηχ/μένα καπνά που διατίθενται στο προσωπικό των καπνοβιομηχανιών
--	--	--	--	--

ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ /ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ -ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Απαλλάσσονται από τον ΕΦΚ τα προϊόντα που ορίζονται ως αιθυλική αλκοόλη στις ακόλουθες χρήσεις και υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές ΑΥΟ:

- i) όταν διανέμονται με την μορφή αιθυλικής αλκοόλης, η οποία έχει υποστεί πλήρη μετουσίωση,
- ii) όταν έχουν υποστεί μετουσίωση, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Ελληνικής Νομοθεσίας ή της νομοθεσίας άλλου Κράτους-Μέλους και χρησιμοποιούνται για την παρασκευή οποιουδήποτε προϊόντος που δεν προορίζεται για ανθρώπινη κατανάλωση (παραγωγή ποτών),
- iii) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ξυδιού,
- iv) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή φαρμάκων,
- v) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή αρωματικών ουσιών που προορίζονται για την παραγωγή ειδών διατροφής και μη-αλκοολούχων ποτών με αλκοολικό τίτλο μέχρι 1,2% vol,
- vi) 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 τα 8,5 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης, ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος, για τις σοκολάτες και 5 λίτρα, ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος για τα άλλα προϊόντα,
- vii) όταν χρησιμοποιούνται ως δείγματα για αναλύσεις για τη διεξαγωγή των αναγκαίων δοκιμών παραγωγής ή για επιστημονικούς σκοπούς,
- viii) όταν χρησιμοποιούνται για σκοπούς επιστημονικής έρευνας,
- ix) όταν χρησιμοποιούνται στα νοσοκομεία, στα θεραπευτήρια, στις κλινικές, στα νοσηλευτικά ιδρύματα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου για ιατρικούς σκοπούς,
- x) όταν χρησιμοποιούνται για τον ψεκασμό αρτοσκευασμάτων και παραλαμβάνονται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που διαθέτουν αυτόματα μηχανήματα ψεκασμού των αρτοσκευασμάτων αυτών.

Απαλλαγές από τον ΕΦΚ Αιθυλικής Αλκοόλης Άρθρο 83 του ν. 2960/01 (Φ.Ε.Κ. 265/Α/22.11.2001), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.			
A. Πλήρως μετουσιωμένη Αιθυλική Αλκοόλη		B. Αιθυλική Αλκοόλη Μετουσιωμένη σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Ελλάδας ή άλλου Κ-Μ της Ε.Ε.	Γ. Ξύδι (παραγωγή)
Δ. Φάρμακα (παραγωγή)		Ε. Αρωματικές ουσίες (παραγωγή)	ΣΤ. Πρώτη ύλη ή ως συστατικά ημιτελών προϊόντων για την παραγωγή ειδών διατροφής
Z. Δείγματα αναλύσεων για δοκιμές παραγωγής ή για επιστημονικούς σκοπούς		H. Επιστημονική Έρευνα	Θ. Νοσοκομεία - Θεραπευτήρια - Κλινικές - Νοσηλευτικά Ιδρύματα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου
		I. Ψεκασμός αρτοσκευασμάτων	