

ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΣΤΑ ΥΓΡΑ ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΤΣΙΓΑΡΟΥ & ΣΤΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΑ ΘΕΡΜΑΙΝΟΜΕΝΟ ΠΡΟΪΟΝ ΚΑΠΝΟΥ

Στην περίπτωση που επιχειρήσεις επιθυμούν να παράγουν ή να διακινούν προϊόντα υποκείμενα σε φόρο κατανάλωσης σύμφωνα με το άρθρο 53Α του ν.2960/01 υπό καθεστώς αναστολής στην Ελλάδα, θα πρέπει να διαθέτουν εγκατάσταση και να είναι εγγεγραμμένες στα σχετικά μητρώα στη χώρα μας.

Ως «εγκεκριμένος αποθηκευτής προϊόντων φόρου κατανάλωσης» νοείται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που παραλαμβάνει, κατέχει ή αποστέλλει κατά την άσκηση του επαγγέλματός του υποκείμενα σε φόρο κατανάλωσης προϊόντα τα οποία τελούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης. Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής υποχρεούται να τηρεί λογιστικά βιβλία στην Ελλάδα, να παρέχει εγγύηση και να καταβάλλει τις αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις στις Τελωνειακές Αρχές της χώρας.

Τα υποκείμενα σε φόρο κατανάλωσης προϊόντα τα οποία παράγονται εγχωρίως ή παραλαμβάνονται από άλλα Κράτη Μέλη στο εσωτερικό της χώρας ή εισάγονται από τρίτη χώρα και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία, δύνανται να τίθενται άμεσα σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης και για το χρονικό διάστημα που παραμένουν στο καθεστώς αυτό τελούν σε αναστολή καταβολής του Φόρου Κατανάλωσης και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Ως αρμόδια αρχή για τη χορήγηση της άδειας της φορολογικής αποθήκης, ορίζεται το τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη.

Με την υπ' αριθμ. ΔΕΦΚΦ Β 1182030 ΕΞ2016/14.12.2016 (ΦΕΚ 4173/Β'/23.12.2016) ΑΥΟ καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας φορολογικής αποθήκης στα εισαγόμενα από τρίτες χώρες, προερχόμενα από άλλα Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή εγχωρίως παραγόμενα ηλεκτρονικά τσιγάρα. Με την ίδια ΑΥΟ καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση έγκρισης παραγωγής εκτός καθεστώτος αναστολής ηλεκτρονικών τσιγάρων.

Με την αριθμ. ΔΕΦΚΦ 1119744 ΕΞ2017/08.08.2017 (ΦΕΚ 2889/Β'/21.08.2017) ΑΥΟ καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την για την παραγωγή, την κατοχή, την παραλαβή, την αποστολή, την εισαγωγή και εξαγωγή από εγκεκριμένους αποθηκευτές βιομηχανοποιημένων καπνών, του ηλεκτρικά θερμαινόμενου προϊόντος καπνού, την επιβολή Φόρου Κατανάλωσης και ΦΠΑ, την παρακολούθηση και τον έλεγχο αυτού. Η έγκριση για την παραγωγή, κατοχή και διακίνηση του προϊόντος αυτού υπό καθεστώς αναστολής χορηγείται μόνο σε εγκεκριμένο αποθηκευτή βιομηχανοποιημένων καπνών.

Διακίνηση υπό καθεστώς αναστολής

Υγρά αναπλήρωσης ηλεκτρονικού τσιγάρου

α) Για τη διακίνηση υγρών αναπλήρωσης υπό καθεστώς αναστολής από μία φορολογική αποθήκη της χώρας σε άλλη στο εσωτερικό της χώρας, την αποστολή σε άλλο Κ-Μ, την εξαγωγή ή την είσοδο σε φορολογική αποθήκη κατόπιν της θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, υποβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή στην αρμόδια τελωνειακή αρχή Δήλωση Διακίνησης.

β) Για την παραλαβή υγρών αναπλήρωσης υπό καθεστώς αναστολής από άλλο Κ-Μ υποβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή ή τον εγγεγραμμένο παραλήπτη στην αρμόδια τελωνειακή αρχή Δήλωση Παραλαβής.

Ηλεκτρικά Θερμαινόμενο Προϊόν Καπνού

α) Για τη διακίνηση ηλεκτρικά θερμαινόμενου προϊόντος καπνού υπό καθεστώς αναστολής από μία φορολογική αποθήκη της χώρας σε άλλη στο εσωτερικό της χώρας, την αποστολή σε άλλο Κ-Μ, την

εξαγωγή ή την είσοδο σε φορολογική αποθήκη κατόπιν της θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, υποβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή στην αρμόδια τελωνειακή αρχή e-ΔΕ μέσω του EMCS.

β) Για την παραλαβή ηλεκτρικά θερμαινόμενου προϊόντος καπνού υπό καθεστώς αναστολής από άλλο Κ-Μ υποβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή στην αρμόδια τελωνειακή αρχή Δήλωση Παραλαβής.

Άδεια εγγεγραμμένου παραλήπτη

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 φόρο κατανάλωσης, τελούν σε καθεστώς αναστολής και προέρχονται από άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. Το πρόσωπο αυτό δεν δύναται να κατέχει ή να αποστέλλει προϊόντα που υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης, σε καθεστώς αναστολής.

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

Αρμόδιες αρχές για την είσπραξη του φόρου κατανάλωσης

Με τις διατάξεις του άρθρου 53Α του ν.2960/01 καθορίζονται ο χρόνος επιβολής και η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης Φόρου Κατανάλωσης και ΦΠΑ, καθώς και η διαδικασία έκπτωσης ΦΠΑ εισροών.

Η βεβαίωση και η είσπραξη του Φόρου Κατανάλωσης ενεργείται με παραστατικό έγγραφο (Δήλωση ΕΦΚ) κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση, το οποίο υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή. Στην περίπτωση της εισαγωγής και θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία και ανάλωση η βεβαίωση και είσπραξη του Φόρου Κατανάλωσης ενεργείται με την υποβολή του ΕΔΕ εισαγωγής.

Ο συναλλασσόμενος υποχρεούται να υποβάλλει την ΔΕΦΚ/ΕΔΕ και τα κατά περίπτωση επισυναπτόμενα σε αυτήν έγγραφα ηλεκτρονικά μέσω ICISnet.

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Οι οικονομικοί φορείς υποχρεούνται να καταβάλουν τον Φόρο Κατανάλωσης μέσω ICISnet, με την υποβολή από τον υπόχρεο του προβλεπόμενου κατά περίπτωση από τις ισχύουσες διατάξεις παραστατικού εγγράφου (Δ.Ε.Φ.Κ./Ε.Δ.Ε) κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση.

Πρόσβαση στο ICISnet αποκτά ο ενδιαφερόμενος μέσω της εφαρμογής iTrader μετά την πιστοποίησή του στο TAXISnet. Ο ενδιαφερόμενος δύναται να εξουσιοδοτεί για τη διενέργεια των σχετικών διαδικασιών νόμιμο αντιπρόσωπό του, ο οποίος επίσης απαιτείται να είναι πιστοποιημένος χρήστης TAXISnet.

Οδηγίες για την πιστοποίηση των χρηστών ή των νόμιμων αντιπροσώπων τους από το TAXISnet καθώς και για την ηλεκτρονική υπηρεσία εξουσιοδοτήσεων παρέχονται στη διαδικτυακή πύλη (Portal) των Ελληνικών τελωνείων στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.icisnet.gr- «Ηλεκτρονικές Συναλλαγές».

Η βεβαίωση και είσπραξη του φόρου κατανάλωσης που επιβάλλεται στα υποκείμενα σε φόρο κατανάλωσης προϊόντα ενεργείται από την αρμόδια αρχή, ως κατωτέρω:

α) ως προς την εισαγωγή, κατά την ίδια χρονική στιγμή που βεβαιώνονται και εισπράττονται οι λοιπές δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις.

β) Ως προς την απόκτηση από άλλο κράτος-μέλος, το αργότερο εντός 10 ημερών από τη γένεση της υποχρέωσης, εκτός εάν τα προϊόντα τεθούν άμεσα σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης της παραγράφου 4 του άρθρου 53Α του ν. 2960/2001.

γ) Ως προς την εγχώρια παραγωγή των προϊόντων αυτών, εκτός καθεστώτος αναστολής, το αργότερο εντός 10 ημερών από τη γένεση της υποχρέωσης.

δ) Ως προς την έξοδο από τη φορολογική αποθήκη, ήτοι από το καθεστώς αναστολής των φορολογικών επιβαρύνσεων, το αργότερο μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα από το μήνα εξόδου από το καθεστώς αναστολής. Κατ' εξαίρεση, για το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για την πίστωση του φόρου καθώς και την βεβαίωση και είσπραξη φόρου (άρθρα 104 και 111 του ν. 2960/2001) για τα βιομηχανοποιημένα καπνά.

Εγγυήσεις

Το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που αιτείται την έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης σύμφωνα με τα ανωτέρω, οφείλει να παρέχει εγγύηση, η οποία να καλύπτει την παραγωγή, μεταποίηση, κατοχή και την εσωτερική διακίνηση των προϊόντων που υπόκεινται σε Φόρο Κατανάλωσης.

Με τις υπ' αριθμ. ΔΕΦΚΦ Β 1182030 ΕΞ2016/14.12.2016 και ΔΕΦΚΦ 1119744 ΕΞ2017/08.08.2017 ΑΥΟ καθορίζονται τα είδη και το ύψος των εγγυήσεων για τα ηλεκτρονικά τσιγάρα και το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού αντίστοιχα.

I. Εγγυήσεις παραγωγής και κατοχής

	ΠΟΣΟ ΠΑΓΙΑΣ ΕΓΓΥΗΣΗΣ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΟΡΙΟ
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΤΣΙΓΑΡΟ	5% του καταβληθέντος κατά το προηγούμενο έτος συνολικού ποσού φόρου κατανάλωσης	€5.000
ΗΛΕΚΤΡΙΚΑ ΘΕΡΜΑΙΝΟΜΕΝΟ ΠΡΟΪΟΝ ΚΑΠΝΟΥ	8% του καταβληθέντος κατά το προηγούμενο έτος συνολικού ποσού φόρου κατανάλωσης	€20.000

- Κατά το 1ο έτος λειτουργίας: Λαμβάνεται υπόψη ο φόρος κατανάλωσης που αναλογεί στα προϊόντα που **κατά δήλωσή** θα παραχθούν ή θα αποθηκευτούν κατά το πρώτο έτος λειτουργίας, με το ίδιο ελάχιστο όριο.
- Στην περίπτωση που ο αποθηκευτής δεν θέτει σε ανάλωση προϊόντα υποκείμενα σε φόρο κατανάλωσης, τα παραπάνω ποσά, υπολογίζονται **επί του αναλογούντος φόρου κατανάλωσης** στα προϊόντα που εξήχθησαν σε Τρίτες Χώρες ή διακινήθηκαν προς τα λοιπά Κράτη -Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή στο εσωτερικό της χώρας.
- Το ποσοστό της παρεχόμενης εγγύησης **μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%)** στις περιπτώσεις που ο κάτοχος άδειας φορολογικής αποθήκης είναι κάτοχος πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα.

II. Εγγυήσεις Διακίνησης

Το **100%** του φόρου κατανάλωσης που αναλογεί στα διακινούμενα προϊόντα για κάθε συγκεκριμένη διακίνηση χωριστά. Στην περίπτωση που δεν καλύπτεται το ύψος του φόρου κατανάλωσης που αναλογεί από την πάγια εγγύηση κατά τα ανωτέρω, προσκομίζεται συμπληρωματική εγγύηση στο αρμόδιο τελωνείο. Ειδικά για το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού, η εγγύηση θα πρέπει ταυτόχρονα να καλύπτει τουλάχιστον το 75% του φόρου κατανάλωσης που αναλογεί στο σύνολο των διακινήσεων για τις οποίες δεν έχει αποδειχθεί η περάτωση σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**ΓΙΑ ΚΑΠΝΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΕΘΝΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ. (ΆΡΘΡΟ 53Α Ν. 2960/01)**

Τύπος καπνικού προϊόντος	Κωδικός Σ.Ο.	Φόρος Κατανάλωσης
Υγρά αναπλήρωσης, τα οποία περιέχονται σε συσκευές ηλεκτρονικού τσιγάρου	85437070	€0,10/ml
Υγρά αναπλήρωσης, τα οποία περιέχονται σε ειδικούς περιέκτες επαναπλήρωσης ή φιαλίδια μίας χρήσης που προορίζονται να ενσωματωθούν σε συσκευές ηλεκτρονικού τσιγάρου, και περιέχουν νικοτίνη ή παράγωγα της	38249956	
Υγρά αναπλήρωσης, τα οποία περιέχονται σε ειδικούς περιέκτες επαναπλήρωσης ή φιαλίδια μίας χρήσης που προορίζονται να ενσωματωθούν σε συσκευές ηλεκτρονικού τσιγάρου, και δεν περιέχουν νικοτίνη ή παράγωγα της	38249957	
Μείγμα καπνού που περιέχεται στο ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού. Ως ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού ορίζεται το βιομηχανοποιημένο προϊόν, το οποίο περιέχει καπνό και παράγει αερόλυμα μέσω διαδικασίας θέρμανσης και όχι καύσης	24039990	€156,7/kg καθαρού βάρους μείγματος καπνού

ΈΝΣΗΜΕΣ ΤΑΙΝΙΕΣ φορολογίας καπνού για ηλεκτρικά θερμαινόμενα προϊόντα καπνού**(Άρθρο 106 σε συνδυασμό με την παράγραφο 5 του άρθρου 53Α του ν.2960/01)**

Όλα τα ηλεκτρικά θερμαινόμενα προϊόντα καπνού που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας πρέπει να φέρουν ένσημες ταινίες, οι οποίες αποδεικνύουν τη νόμιμη κυκλοφορία τους. Οι ταινίες αυτές πρέπει να είναι επικολλημένες στη συσκευασία η οποία προορίζεται για λιανική πώληση, με τέτοιο τρόπο έτσι ώστε να προφυλάσσεται το περιεχόμενο και να καταστρέφεται όταν ανοίγεται η συσκευασία. Η διαδικασία διάθεσης και επικόλλησης ενσήμων ταινιών εφαρμόζεται κατ' αναλογία με τα βιομηχανοποιημένα καπνά.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ηλεκτρικά θερμαινόμενων προϊόντων καπνού**(Άρθρο 102 σε συνδυασμό με την παράγραφο 5 του άρθρου 53Α του ν.2960/01)**

Για το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι απαλλαγές που ισχύουν για τα βιομηχανοποιημένα καπνά.