



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.  
Δ/ΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ & Φ.Π.Α.  
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄ Β΄ Γ΄ Δ΄

Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2016

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.: ΔΕΦΚΦ Β 1141942 ΕΞ 2016

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ.Κώδικας : 10184 Αθήνα  
Πληροφορίες : Ε.Κερασιώτη  
Τηλέφωνο : 210 6987412  
FAX : 210 6987424  
e-mail : [finexcis@otenet.gr](mailto:finexcis@otenet.gr)

ΠΡΟΣ: Δ/νση Ηλεκτρονικού Τελωνείου

**Θέμα : Προθεσμίες πληρωμής Δήλωσης ΕΦΚ**

- Σχετ.:** α) το υπ' αριθμ. Δ.ΗΛ.ΤΕΛ.1019827ΕΞ2016/9-02-2016 έγγραφό σας  
β) το υπ' αριθμ. ΔΤΔ Δ 1024996ΕΞ2016/17-02-2016 έγγραφο της Δ/νσης Τελωνειακών Διαδικασιών.  
γ) Το υπ' αριθμ. Δ.ΗΛ.ΤΕΛ. 1059467 ΕΞ2016/13.04.2016 έγγραφό σας

Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών α΄ και γ΄ εγγράφων σας, με τα οποία ζητείται η επιβεβαίωση της προθεσμίας πληρωμής των τελωνειακών οφειλών ενόψει της υποχρεωτικής εφαρμογής των ηλεκτρονικών πληρωμών και σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσής μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

**Α. Δηλώσεις Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης για τα προϊόντα ΕΦΚ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α΄) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» η βεβαίωση και είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης που αναλογεί στα προϊόντα που υπόκεινται σε ΕΦΚ πραγματοποιείται κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 56 του ίδιου νόμου, θεωρείται ως θέση σε ανάλωση προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ.:

α) κάθε έξοδος ακόμη και αντικανονική, από καθεστώς αναστολής, β) κάθε παραγωγή, έστω και αντικανονική εκτός καθεστώτος αναστολής, γ) η κατοχή υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων εκτός καθεστώτος αναστολής, δ) κάθε εισαγωγή ακόμα και αντικανονική εφόσον δεν τίθεται υπό καθεστώς αναστολής.

## 1 . Αλκοολούχα προϊόντα

α. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 110 του ίδιου νόμου ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης 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 προϊόντων από το καθεστώς αναστολής. Τέλος σύμφωνα με την παρ.3 του ίδιου άρθρου (110) ο εγγεγραμμένος παραλήπτης και ο περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης οφείλουν να καταβάλλουν τον ΕΦΚ των προϊόντων του άρθρου 79 (αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά) την ημέρα της παραλαβής ή το αργότερο την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα ενώ κατ' εξαίρεση προκειμένου για πωλήσεις αλκοολούχων ποτών σε επιβάτες ενδοκοινοτικών πτήσεων, τα οποία παραδίδονται σε αυτούς στο εσωτερικό της χώρας για να μεταφερθούν με τις αποσκευές τους, ο εγγεγραμμένος παραλήπτης καταβάλλει τον ΕΦΚ που αναλογεί στις παραδόσεις προϊόντων κάθε δεκαπενθήμερου του μήνα, μέσα στο επόμενο δεκαπενθήμερο.

Ός εκ τούτου για τις δηλώσεις ΕΦΚ των παραπάνω περιπτώσεων οι οποίες αφορούν άμεση πληρωμή των φόρων στις προβλεπόμενες κατά περίπτωση προθεσμίες η προθεσμία πληρωμής του παραστατικού είναι η ημέρα δημιουργίας της εντολής πληρωμής.

β. Σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 110 του ν. 2960/01 επιτρέπεται η έξοδος από το καθεστώς αναστολής ουδέτερης αιθυλικής αλκοόλης, παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης με αναστολή της καταβολής του Ειδικού Φόρου κατανάλωσης για χρονικό διάστημα μέχρι τρεις μήνες εφόσον παραλαμβάνονται από ποτοποιούς ως πρώτες ύλες παρασκευής αλκοολούχων ποτών.

Επιπλέον σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΔΕΦΚ5019249ΕΞ2010/20-04-2010 ΑΥΟ με την οποία καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις διακίνησης αλκοολούχων προϊόντων μεταξύ της λοιπής Ελλάδας και Δωδεκανήσου προβλέπεται, μεταξύ άλλων, πριν την αποστολή των προϊόντων στη Δωδεκάνησο η υποβολή Δήλωσης ΕΦΚ όπου βεβαιώνονται οι αναλογούσες φορολογικές και λοιπές επιβαρύνσεις ενώ η είσπραξη των αναλογουσών επιβαρύνσεων πραγματοποιείται εντός των προβλεπόμενων κατά περίπτωση από τα άρθρα 109 και 110 προθεσμιών.

Τέλος σύμφωνα με την αριθμ. Φ.741/302/12-06-2008 ΕΔΥΟ και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Αστικού κώδικα (Π.Δ. 456/84, ΦΕΚ 164/Α) καθώς και του άρθρου 60 του ν. 2727/17-05-99 «Κώδικας Δικονομίας» στην περίπτωση που η τελευταία ημέρα της προθεσμίας καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα αλκοολούχα προϊόντα είναι αργία η καταβολή αυτών μπορεί να πραγματοποιηθεί και την αμέσως επόμενη εργάσιμη μέρα.

Ός εκ τούτου για τις Δηλώσεις ΕΦΚ των παραπάνω περιπτώσεων με κωδικούς αναστολής 28 και 68 η προθεσμία πληρωμής είναι στην λήξη της αναστολής και εφόσον η αναστολή λήγει σε μη εργάσιμη ημέρα, η επόμενη εργάσιμη ημέρα της λήξης της αναστολής.

## 2. Ενεργειακά προϊόντα

α. Η βεβαίωση και είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης που αναλογεί στα ενεργειακά προϊόντα που υπόκεινται σε ΕΦΚ, εμπίπτει στις γενικότερες διατάξεις του άρθρου 109 του ν.2960/01, ήτοι πραγματοποιείται κατά τη θέση των προϊόντων αυτών σε ανάλωση σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 2 του άρθρου 56 του ίδιου νόμου.

β. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 6 και 7 του άρθρου 109, του ν.2960/2001, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης που αναλογεί στην ηλεκτρική ενέργεια καθώς και στο φυσικό αέριο των περιπτώσεων ιζ' και ιη' της παραγράφου 1 του άρθρου 73, βεβαιώνεται και εισπράττεται από την αρμόδια αρχή, βάσει των εκδιδομένων από τον διανομέα ή τον αναδιανομέα φορολογικών στοιχείων, το αργότερο μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων.

Ως εκ τούτου για τις δηλώσεις ΕΦΚ των παραπάνω περιπτώσεων οι οποίες αφορούν άμεση πληρωμή των φόρων στις προβλεπόμενες κατά περίπτωση προθεσμίες η προθεσμία πληρωμής του παραστατικού είναι η ημέρα δημιουργίας της εντολής πληρωμής.

### **3.1. Βιομηχανοποιημένα καπνά**

α. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 104 του ν. 2960/01, εφόσον πρόκειται για βιομηχανοποιημένα καπνά που προορίζονται για εμπορία τα οποία είτε παράγονται στην Ελλάδα είτε παράγονται και προέρχονται από άλλα Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 106 του ανωτέρω νόμου, παρέχεται πίστωση του ειδικού φόρου κατανάλωσης διάρκειας τεσσάρων (4) εβδομάδων, μετά από αίτησή τους.

Ως εκ τούτου για τις Δηλώσεις ΕΦΚ των παραπάνω περιπτώσεων με κωδικό αναστολής 7, η προθεσμία πληρωμής είναι στην λήξη της αναστολής και εφόσον η αναστολή λήγει σε μη εργάσιμη ημέρα, η επόμενη εργάσιμη ημέρα της λήξης της αναστολής.

β. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 111 του ανωτέρω νόμου, για τα βιομηχανοποιημένα καπνά που παράγονται νόμιμα εκτός καθεστώτος αναστολής, ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) εισπράττεται κατά την παραλαβή των ενσήμων φορολογικών ταινιών και πριν αυτά εξαχθούν από το καπνεργοστάσιο. Η βεβαίωση και είσπραξη του φόρου γίνεται κατά τον χρόνο που αυτός είναι απαιτητός, επί των Δηλώσεων Ε.Φ.Κ. στις οποίες επισυνάπτονται οι προβλεπόμενες καταστάσεις φορολογίας αφού προηγουμένως συμψηφισθεί η αξία ανάλογου αριθμού ενσήμων φορολογικών ταινιών.

Ως εκ τούτου για τις Δηλώσεις ΕΦΚ των παραπάνω περιπτώσεων, οι οποίες αφορούν άμεση πληρωμή των φόρων, η προθεσμία πληρωμής του παραστατικού είναι η ημέρα δημιουργίας της εντολής πληρωμής.

### **II. Αιτήσεις διάθεσης ενσήμων ταινιών (Α.Δ.Ε.Τ.)**

Επιπλέον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 106 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α΄) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», η νόμιμη κυκλοφορία των βιομηχανοποιημένων καπνών που καταναλώνονται στην Ελλάδα, αποδεικνύεται με τις ένσημες ταινίες φορολογίας που είναι επικολλημένες στα πακέτα ή στη μικρότερη συσκευασία διάθεσής τους στους καταναλωτές. Η διάθεση των ενσήμων ταινιών φορολογίας καπνού στα δικαιούχα πρόσωπα της παραγράφου 1 του ανωτέρω άρθρου, γίνεται με την καταβολή της αξίας αυτών μέσω της αίτησης διάθεσης ενσήμων ταινιών κατά την παραλαβή τους.

Απώλεια ενσήμων ταινιών, πλην της οφειλόμενης σε λόγους ανωτέρας βίας, γεννά υποχρέωση άμεσης καταβολής των προβλεπόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα προϊόντα για τα οποία αυτές προορίζονται.

Ως εκ τούτου οι ΑΔΕΤ, αφορούν άμεση πληρωμή των φόρων και η προθεσμία πληρωμής του παραστατικού είναι η ημέρα δημιουργίας της εντολής πληρωμής.

### **B. Τέλος Ταξινόμησης - Ε.Φ.Κ. Ισοπροπυλικής Αλκοόλης - Φ.Κ. καφέ**

#### **I. Τέλος Ταξινόμησης**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 130 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α΄) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης, υποβάλλεται Ειδική Δήλωση μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία το εν λόγω τέλος καθίσταται απαιτητό.

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 128 του εν λόγω νόμου, το τέλος ταξινόμησης αυτοκινήτων οχημάτων, καθίσταται απαιτητό και καταβάλλεται πριν τη θέση των οχημάτων σε κυκλοφορία και για τα οχήματα των άρθρων 121, 122, 123 και 124 το αργότερο:

- για τα μεταφερόμενα ή αποστελλόμενα από τα λοιπά κ-μ της Ε.Ε. τη 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτόν που γεννήθηκε η υποχρέωση του, δηλαδή κατά την είσοδό τους στο εσωτερικό της χώρας. Στην περίπτωση που υποβληθεί η ειδική δήλωση πριν από την ημέρα αυτή, το τέλος καθίσταται απαιτητό την ημερομηνία αποδοχής της ειδικής δήλωσης.
- για τα εισαγόμενα, τη 15<sup>η</sup> ημέρα από τη θέση αυτών σε ανάλωση ή την ημερομηνία αποδοχής του σχετικού παραστατικού, εφόσον αυτό κατατεθεί νωρίτερα.
- για τα εγχωρίως παραγόμενα, κατά το χρόνο που γεννάται η υποχρέωση καταβολής του τέλους ταξινόμησης, δηλαδή με την ολοκλήρωση της παραγωγής του οχήματος.

Τέλος, όταν τα οχήματα τίθενται σε ένα από τα ανασταλτικά καθεστώτα του άρθρου 133 του ΕΤΚ ή στα τελωνειακά ανασταλτικά καθεστώτα της παρ. 1 στ. α' του άρθρου 84 του Κανονισμού 2913/1992 Ε.Ο.Κ., το τέλος ταξινόμησης καθίσταται απαιτητό κατά την έξοδο των οχημάτων, έστω και αντικανονικά από τα καθεστώτα αυτά.

Από το προαναφερόμενο νομικό πλαίσιο δεν προκύπτει ότι η προθεσμία πληρωμής του παραστατικού δύναται να διαφοροποιείται από την ημέρα δημιουργίας της εντολής πληρωμής για τις Δηλώσεις ΕΦΚ για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης, οι οποίες αφορούν άμεση πληρωμή αυτού.

Ομοίως και για τις περιπτώσεις αναστολής καταβολής του τέλους ταξινόμησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 133 του νόμου 2960/2001, για τις Δηλώσεις ΕΦΚ με κωδικό αναστολής 2, η προθεσμία πληρωμής είναι στη λήξη της αναστολής και εφόσον η αναστολή λήγει σε μη εργάσιμη μέρα, η επομένη εργάσιμη της αναστολής.

## **II. Ισοπροπυλική Αλκοόλη**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265/Α') «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, επιβάλλεται ειδικός φόρος κατανάλωσης στην εισαγόμενη από τρίτες χώρες, στην εγχωρίως παραγόμενη και στην προερχόμενη από τα λοιπά κράτη-μέλη της Ε.Ε., ισοπροπυλική αλκοόλη της δασμολογικής κλάσης 29.05 της Σ.Ο. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με της διατάξεις του άρθρου 109 του εν λόγω νόμου, η βεβαίωση και είσπραξη του Ε.Φ.Κ. που αναλογεί στα προϊόντα του άρθρου 53 (στα ενεργειακά προϊόντα, στην ηλεκτρική ενέργεια, στην αλκοόλη, στα αλκοολούχα ποτά και στα βιομηχανοποιημένα καπνά), πραγματοποιείται κατά τη θέση του προϊόντος σε ανάλωση.

Ως εκ τούτου για τις Δηλώσεις ΕΦΚ των παραπάνω περιπτώσεων, οι οποίες αφορούν άμεση πληρωμή του φόρου, η προθεσμία πληρωμής του παραστατικού είναι η ημέρα δημιουργίας της εντολής πληρωμής.

## **III. Καφές**

Σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 53Α του ν. 2960/01, ο φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στον καφέ από 1/1/2017, ως προς την απόκτηση από άλλο κ-μ και ως προς την εγκώρια παραγωγή βεβαιώνεται και εισπράττεται το αργότερο εντός 10 ημερών από τη γένεση της υποχρέωσης, ενώ ως προς την έξοδο από τη φορολογική αποθήκη, το αργότερο μέχρι τις 25 του επόμενου μηνός από τον μήνα εξόδου από το καθεστώς αναστολής.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του ίδιου άρθρου, για τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι διατάξεις του άρθρου 109 του ν.2960/01, ήτοι πραγματοποιείται κατά τη θέση σε ανάλωση, σύμφωνα με το άρθρο 56 του ίδιου νόμου, πάντα κατ' αναλογία.

Ως εκ τούτου για τις Δηλώσεις ΕΦΚ των παραπάνω περιπτώσεων, οι οποίες αφορούν άμεση πληρωμή του φόρου, στις προβλεπόμενες κατά περίπτωση προθεσμίες, η προθεσμία πληρωμής του παραστατικού είναι η ημέρα δημιουργίας της εντολής πληρωμής.

### **Γ. Ως προς το Φ.Π.Α.**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 109 του ν.2960/2001, με τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης που επιβάλλεται στα προϊόντα του άρθρου 53 (ενεργειακά, αλκοολούχα, καπνικά) βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά την ίδια χρονική στιγμή ο Φ.Π.Α. καθώς και κάθε άλλη σχετική επιβάρυνση.

2. Με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 130 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι με την Ειδική Δήλωση που υποβάλλεται για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης των οχημάτων και η οποία αποτελεί τίτλο υπέρ του Δημοσίου, συνεισπράττεται και ο οφειλόμενος Φ.Π.Α.

3. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α) «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.», οποιοδήποτε πρόσωπο πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου υποχρεούται να υποβάλει στην αρμόδια τελωνειακή αρχή Ειδική Δήλωση για την καταβολή του Φ.Π.Α. Η ημερομηνία υποβολής της Δήλωσης αυτής είναι εκείνη που προβλέπεται για τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (νυν τέλος ταξινόμησης).

Η ίδια υποχρέωση υποβολής Ειδικής Δήλωσης υπάρχει και στην περίπτωση που αποκτώνται αγαθά, τα οποία υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης σε άλλο κράτος μέλος.

Ως εκ τούτου ο Φ.Π.Α. συνεισπράττεται με τη Δήλωση Ε.Φ.Κ. των προϊόντων Ε.Φ.Κ. και των κοινοτικών οχημάτων που υποβάλλεται στις κατά περίπτωση προθεσμίες που ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η προθεσμία ηλεκτρονικής πληρωμής που αναφέρεται στο ανωτέρω γ' σχετικό έγγραφό σας και αφορά τις Δηλώσεις Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και τις Α.Δ.Ε.Τ. (περιπτ.2), δεν έχει εφαρμογή και παρακαλούμε όπως προβείτε στις δέουσες κατά λόγω αρμοδιότητας ενέργειες προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες προσαρμογές στο μηχανογραφικό σύστημα σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα ανωτέρω.

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΦΚ & ΦΠΑ  
Ε. ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ**

**Εσωτερική διανομή**

1. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο Γενικής Δ/ντριας Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
3. Δ/νση Τελωνειακών Διαδικασιών
4. Δ/νση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. - Τμήματα Α΄, Β΄, Γ΄ & Δ΄.