



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
MAGDALINI FIORETOU
Ημερομηνία: 2018.02.07 15:21:37 EET

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε.Φ.Κ & Φ.Π.Α
ΤΜΗΜΑ Ε': Φ.Π.Α ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΕΞΑΓΩΓΩΝ

Αθήνα, 6 Φεβρουαρίου 2018

Αριθ. πρωτ.: ΔΕΦΚΦ Ε 1020146 ΕΞ 2018

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΥΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ

ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Χ.Γεώργα
Τηλέφωνο : 210 69.87.409
Fax : 210 69.87.408
E-Mail : vat-customs@2001.
syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΘΕΜΑ : Απάντηση σε ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου

ΣΧΕΤ. : Το με αριθ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0000537 ΕΞ/01.02.2018/609 υπηρεσιακό σημείωμα

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 3059/30.01.2018 ερώτησης που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από τον Βουλευτή κ. Ν. Κούζηλο και διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό υπηρεσιακό σημείωμα του γραφείου σας, αναφορικά με υπό έλεγχο από το Σ.Δ.Ο.Ε υπόθεση καταστρατήγησης του τελωνειακού καθεστώτος 42, σας γνωρίζουμε, στον τομέα αρμοδιότητάς μας, τα ακόλουθα :

Σύμφωνα με διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας και νομοθεσίας ΦΠΑ, το τελωνειακό καθεστώς 42 επιτρέπει τη θέση εμπορευμάτων τρίτων χωρών σε ελεύθερη κυκλοφορία στη χώρα μας με την τήρηση των τελωνειακών διατυπώσεων, καταβολή των δασμολογικών επιβαρύνσεων, εφαρμογή τυχόν μέτρων εμπορικής πολιτικής και απαλλαγή ΦΠΑ υπό την προϋπόθεση ότι τα εμπορεύματα θα μεταφερθούν σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. (άρθρο 23 παράγραφος 1 περίπτωση δ του Ν.2859/2000 «Κώδικας ΦΠΑ»-ενσωμάτωση στο εθνικό μας δίκαιο του άρθρου 143 παρ. 1 περίπτωση δ και παρ. 2 της οδηγίας ΦΠΑ 2006/112, άρθρα 158 και 201 Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - καν. αριθ. 952/2013 σε συνδυασμό με το Προσάρτημα Δ1 του Παραρτήματος 9 του καν. αριθ. 341/2016 της Επιτροπής - οδηγίες συμπλήρωσης των τελωνειακών καθεστώτων στη θέση 37 της διασάφησης εισαγωγής).

Η απαλλαγή κατά την εισαγωγή ισχύει μόνον εάν, κατά τη στιγμή της εισαγωγής, ο εισαγωγέας παρέχει στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές τις ακόλουθες τουλάχιστον πληροφορίες:

(α) τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. που του έχει χορηγηθεί στο εσωτερικό της χώρας, ή του φορολογικού του αντιπροσώπου,

(β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. του αποκτώντος, στον οποίο παραδίδονται τα αγαθά, που έχει χορηγηθεί στο Κράτος – Μέλος προορισμού ή τον δικό του αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. ο οποίος έχει χορηγηθεί στο Κράτος-Μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών όταν τα αγαθά αποτελούν αντικείμενο μεταφοράς, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

(γ) την απόδειξη ότι τα εισαγόμενα αγαθά προορίζονται να μεταφερθούν ή να αποσταλούν από τη χώρα μας σε άλλο Κράτος - Μέλος.

Ειδικότεροι όροι και προϋποθέσεις χορήγησης και οριστικοποίησης της ανωτέρω απαλλαγής ΦΠΑ ρυθμίζονται με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1006/2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

Το τελωνειακό καθεστώς 42 λειτουργεί αφενός ως διευκόλυνση για αξιόπιστους οικονομικούς φορείς που δραστηριοποιούνται στη χώρα μας στα πλαίσια του διαμετακομιστικού εμπορίου αφετέρου έχει αποτελέσει αντικείμενο καταστρατήγησης στον τελωνειακό τομέα και στον τομέα ΦΠΑ με απώλειες σε ίδιους πόρους της Ε.Ε και έσοδα ΦΠΑ για τα Κράτη Μέλη.

Στα πλαίσια αντιμετώπισης φαινομένων απάτης στον τομέα του τελωνειακού καθεστώτος 42, η Γεν. Δ/ση Τελωνείων και Ε.Φ.Κ έχει αναλάβει από το έτος 2014 μία σειρά από πρωτοβουλίες, σε επίπεδο Ε.Ε. Στις προτάσεις των Κρατών Μελών που συμμετείχαν στις δράσεις που ανέλαβε η Γεν. Δ/ση Τελωνείων και Ε.Φ.Κ συγκαταλέγονται η υιοθέτηση περαιτέρω ομοιόμορφων κανόνων σε επίπεδο ενωσιακής νομοθεσίας, ενίσχυση της συνεργασίας τελωνειακών και φορολογικών αρχών μέσω της ανταλλαγής πληροφοριών καθώς και μέτρα επιχειρησιακού χαρακτήρα.

Στη χώρα μας, κατ'εφαρμογή των διατάξεων της ενωσιακής και εθνικής νομοθεσίας ΦΠΑ και των βέλτιστων, σε επίπεδο Ε.Ε, πρακτικών για την καταπολέμηση της απάτης στο τελωνειακό καθεστώς 42, οι έλεγχοι έχουν εντατικοποιηθεί. Ειδικότερα, έλεγχοι πραγματοποιούνται :

- κατά τη χρονική στιγμή της εισαγωγής [διασταυρωτικοί έλεγχοι των δηλωθέντων στα τελωνειακά παραστατικά εισαγωγής των ΑΦΜ/VIES καθώς και φυσικοί έλεγχοι ή έλεγχοι εγγράφων (τιμολόγια, φορτωτικές κ.λ.π), βάσει του συστήματος ανάλυσης κινδύνου (risk analysis)],
- εκ των υστέρων έλεγχοι εντάσσονται στον προγραμματισμό των ελέγχων που διενεργούνται από αρμόδιες ελεγκτικές αρχές (τελωνεία, ΕΛ.Υ.Τ, Σ.Δ.Ο.Ε κ.λ.π).

Για περαιτέρω λεπτομέρειες επί των τιθέμενων ερωτημάτων και της φερόμενης υπό έλεγχο υπόθεσης καταστρατήγησης του τελωνειακού καθεστώτος 42, αρμόδιο να απαντήσει είναι το Σ.Δ.Ο.Ε.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΤΗ Α.Α.Δ.Ε**

ΕΙΡ. ΓΙΑΛΟΥΡΗ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή Α.Α.Δ.Ε κ. Γ. Πιτσιλή
2. Γραφείο Γεν. Διευθύντριας Τελωνείων και ΕΦΚ κ. Ειρ. Γιαλούρη



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: MARIANNA
ANDREOU
Ημερομηνία: 2018.02.09 09:13:22 EET

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 7 Φεβρουαρίου 2018

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΣΤ'- Διοικητικής Συνεργασίας &
Ανταλλαγής Πληροφοριών στον τομέα του ΦΠΑ

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ ΣΤ 17723 ΕΞ 2018 ΕΜΠ

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2 - 4
Ταχ.Κώδικας : 106 72 Αθήνα
Πληροφορίες : Α. Μητσιλιού
Τηλέφωνο : 210 – 36.40.076
FAX : 210 – 36.37.103
E-Mail : d.eleg6@mofadm.gr

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
Υπόψη: κ. Α. Χατζαλή

ΘΕΜΑ: Ερώτηση με αρ. πρωτ. 3059/30.01.2018 του Βουλευτή Α΄ Πειραιώς κ. Νικ. Κουζηλού
αναφορικά με διεθνείς εγκληματικές οργανώσεις οι οποίες εκμεταλλεύονται το καθεστώς 42

Σχετ.: Το με αρ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0000537 ΕΞ 2018/609 / 01.02.2018 έγγραφό σας

Αναφορικά με το παραπάνω αναφερόμενο έγγραφό σας, σας ενημερώσουμε τα εξής:

Με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, η Υπηρεσία μας είναι αρμόδια για την ανταλλαγή πληροφοριών με τα κράτη μέλη με σκοπό την ορθή εφαρμογή του Φ.Π.Α., ιδίως επί των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Στο πλαίσιο αυτό, εάν διαβιβαστούν από τις αρμόδιες ελεγκτικές Υπηρεσίες της χώρας μας αιτήματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής τα οποία θα σχετίζονται με την εν θέματι υπόθεση, θα πραγματοποιηθεί άμεσα η αποστολή αυτών στα εμπλεκόμενα κράτη μέλη σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του εν λόγω Κανονισμού.

Ο Γενικός Διευθυντής Φορολογικής Διοίκησης
Ευθύμιος Σαΐτης