



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων **Ν & ΕΦΚ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΚ & ΦΠΑ**

**ΤΜΗΜΑΤΑ Β', Ε'**

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα  
Πληροφορίες : Ανδρούτσου Μαρία  
Μελανίτου Αικατερίνη  
Τηλέφωνο : 210 6987413  
210 6987407  
Fax : 210 6987408  
E-Mail : [finexcis@otenet.gr](mailto:finexcis@otenet.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

Αθήνα , 20-06-2018

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΦΚΦ Β 1095932 ΕΞ 2018

**ΠΡΟΣ : Υπουργείο Οικονομικών**  
**Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού**  
**Ελέγχου**  
**Λεωχάρους 2**  
**105 62 Αθήνα**

**Θέμα:** « Απάντηση σε ερώτηση Βουλευτών».

**ΣΧΕΤ.: α)** Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΑΤΚΕ 00002627 ΕΞ 2018/1389/13-06-2018 Υπηρεσιακό σας Σημείωμα.

**β)** Η υπ' αριθμ .πρωτ. 6707/11-06-2018 ερώτηση Βουλευτών.

Απαντώντας στο α' σχετικό υπηρεσιακό σημείωμα με το οποίο διεβιβάσθη η β' σχετική ερώτηση Βουλευτών κ.κ. Β. Κεγκέρογλου, Σπ. Δανέλλη, Μιχ. Τζελέπη και κατά το μέρος που αφορά αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

**Α.** Σύμφωνα με τις διατάξεις :

- 1)** της παρ. 1 του άρθρου 54 του νόμου 2960/01, σε ειδικό φόρο κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) υπόκεινται τα προϊόντα (ενεργειακά, βιομηχανοποιημένα καπνά και αλκοολούχα) τα οποία παράγονται στο εσωτερικό της χώρας, προέρχονται από άλλα κράτη μέλη ή εισάγονται στο εσωτερικό της χώρας.
- 2)** του άρθρου 56 του ν.2960/01, οι οποίες αποτελούν μεταφορά στο εθνικό μας δίκαιο των διατάξεων του άρθρου 7 της οδηγίας 2008/118, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο θέσης σε ανάλωση των προϊόντων στο εσωτερικό της χώρας. Και ως θέση σε ανάλωση θεωρείται , μεταξύ άλλων :
  - α)** η έξοδος υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων από ένα καθεστώς αναστολής, συμπεριλαμβανομένης της παράτυπης εξόδου,
  - β)** η παραγωγή υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων, συμπεριλαμβανομένης της παράτυπης παραγωγής, εκτός καθεστώτος αναστολής,
- 3)** του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 2960/01, το οποίο αποτελεί μεταφορά στο εθνικό μας δίκαιο της παρ. 2 του άρθρου 15 της οδηγίας 2008/118, η παραγωγή, η μεταποίηση και η κατοχή των υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων, όταν ο ειδικός φόρος κατανάλωσης δεν έχει καταβληθεί, πραγματοποιείται σε φορολογική αποθήκη.
- 4)** του άρθρου 13 του ν. 4346/2015, με τις οποίες τροποποιήθηκαν τα άρθρα 91 και 93 του ν.2960/01, από 1-1-2016 επιβάλλεται Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης στα προϊόντα των άρθρων 90 και 92 του ν.2960/01, ήτοι στο κρασί καθώς και στα ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση,

εκτός από κρασί και μύρα, με συντελεστή είκοσι (20) ευρώ ανά εκατόλιτρο τελικού προϊόντος.

**Β.** Κατ' εφαρμογή του ανωτέρω αναφερομένου άρθρου 13 του ν. 4346/15 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ΔΕΦΚ Φ Β 5026381ΕΞ2015/16-12-2015 ΑΥΟ «Καθορισμός όρων και διατυπώσεων για την επιβολή ειδικού φόρου κατανάλωσης, την παρακολούθηση και τον έλεγχο των προϊόντων των άρθρων 90 και 92 του ν.2960/01 - Τροποποίηση της υπ' αριθμ. Φ.883/530/1999 (ΦΕΚ.1872/Β) Α.Υ.Ο. Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή», στο άρθρο 3 της οποίας προβλέπεται, μεταξύ άλλων, η υποχρέωση υπαγωγής των φυσικών ή νομικών προσώπων, τα οποία παράγουν τα προϊόντα των άρθρων 90 και 92 του ν.2960/01, στο καθεστώς φορολογικής αποθήκης (καθεστώς αναστολής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης) κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 63 και 64 του ν.2960/01 και των σχετικών αποφάσεων όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν, προκειμένου να παράγουν, κατέχουν και διακινούν τα παραγόμενα προϊόντα σε αναστολή του Ε.Φ.Κ.

Ως εκ τούτου τα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) που λειτουργούν υπό καθεστώς αναστολής απολαμβάνουν των ευνοϊκών ρυθμίσεων που παρέχονται στο εν λόγω καθεστώς όσον αφορά την κατοχή, την ενδοκοινοτική διακίνηση και την εξαγωγή των προϊόντων αυτών προς τρίτες χώρες. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 της ανωτέρω αναφερόμενης Α.Υ.Ο., για την έξοδο των εν λόγω προϊόντων από τη φορολογική αποθήκη με σκοπό τη διάθεσή τους προς κατανάλωση στο εσωτερικό της χώρας, υποβάλλεται στο αρμόδιο τελωνείο από τον υπόχρεο Δήλωση ΕΦΚ με την οποία βεβαιώνεται και εισπράττεται ο ΕΦΚ και οι λοιπές επιβαρύνσεις το αργότερο μέχρι την 25η του επόμενου μήνα πραγματοποίησης των πωλήσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 109 και 110 του ν.2960/01. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν.2960/01, η αποστολή των υποκείμενων σε ΕΦΚ προϊόντων από φορολογική αποθήκη σε άλλα κράτη μέλη καθώς και η εξαγωγή τους σε Τρίτες Χώρες πραγματοποιείται σε καθεστώς αναστολής των φορολογικών επιβαρύνσεων, χωρίς δηλαδή την προηγούμενη καταβολή αυτών, υπό την κάλυψη του ηλεκτρονικού διοικητικού εγγράφου (e-ΔΕ).

Εξαίρεση από την υποχρέωση υπαγωγής σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης έχουν τα πρόσωπα που χαρακτηρίζονται ως μικροί οινοπαραγωγοί, σύμφωνα με το άρθρο 71 του ν.2960/01 και οι οποίοι παράγουν κατά μέσο όρο κάτω από 1.000 εκατόλιτρα οίνου ετησίως χωρίς ωστόσο να αποκλείονται από τη δυνατότητα υπαγωγής στο καθεστώς φορολογικής αποθήκης, εφόσον επιθυμούν να παράγουν τα προϊόντα υπό καθεστώς αναστολής του φόρου και να απολάβουν τις ευνοϊκές ρυθμίσεις του εν λόγω καθεστώτος όσον αφορά την κατοχή, την ενδοκοινοτική διακίνηση και την εξαγωγή των προϊόντων προς τρίτες χώρες.

Οι εν λόγω μικροί οινοπαραγωγοί, οι οποίοι παράγουν το προϊόν τους εκτός καθεστώτος αναστολής, δηλαδή εκτός φορολογικής αποθήκης, σύμφωνα με το άρθρο 4 της ανωτέρω αναφερόμενης Α.Υ.Ο. , όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 της υπ' αριθμ. ΔΕΦΚΦ Β 1005862 ΕΞ 2017 (Β'39) όμοιας και ισχύει, υποβάλλουν δήλωση του μικρού οινοπαραγωγού με την ολοκλήρωση του συνόλου της παραγωγής του «τελικού προϊόντος» και, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ιδίου άρθρου της εν λόγω Α.Υ.Ο., Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (ΔΕΦΚ) για τη βεβαίωση και είσπραξη των φορολογικών και λοιπών επιβαρύνσεων που αναλογούν στο ένα πέμπτο της δηλωθείσας ποσότητας στη Δήλωση μικρού οινοπαραγωγού κάθε φορά έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Φεβρουαρίου, Απριλίου, Ιουνίου, Αυγούστου και Οκτωβρίου εκάστου έτους.

Περαιτέρω, οι εν λόγω μικροί οινοπαραγωγοί, σύμφωνα με την παρ. 4 της προαναφερόμενης Α.Υ.Ο., και με την προϋπόθεση ότι έχει υποβληθεί η Δήλωση μικρού Οινοπαραγωγού, δύνανται

να πωλούν, πέραν των αποθεμάτων από προηγούμενες αμπελοοινικές περιόδους και τα παραχθέντα κατά την τρέχουσα αμπελοοινική περίοδο προϊόντα τους, ενημερώνοντας σχετικά την αρμόδια τελωνειακή αρχή με αναλυτική κατάσταση των πωλήσεών τους κατά τις ημερομηνίες υποβολής των ΔΕΦΚ.

**Γ. Ως προς το Φ.Π.Α.:**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α) «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.», στην παράδοση αγαθών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές, ο προμηθευτής των αγαθών προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή. Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου με εξαίρεση το φόρο του ως άνω νόμου.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν έναν ή δύο μειωμένους συντελεστές Φ.Π.Α. μόνο στις παραδόσεις αγαθών και στις παροχές υπηρεσιών των κατηγοριών που περιλαμβάνονται στο Παράστημα ΙΙΙ της ως άνω Οδηγίας.

Κατ'εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, σε συνδυασμό και με το άρθρο 21 του ν.2859/2000 με τις διατάξεις του οποίου ενσωματώθηκε το άρθρο 98 της Οδηγίας στη νομοθεσία της χώρας μας, το κρασί δεν περιλαμβάνεται στο Παράρτημα ΙΙΙ με τους μειωμένους συντελεστές Φ.Π.Α. -καθόσον από την Κατηγορία 1) του Παραρτήματος ΙΙΙ της Οδηγίας εξαιρούνται τα αλκοολούχα προϊόντα - και ως εκ τούτου υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%).

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ**  
**ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ**  
**ΕΙΡΗΝΗ ΓΙΑΛΟΥΡΗ**

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

- Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Γενικής Δ/νσης Τελωνείων & ΕΦΚ
- Δ/νση ΕΦΚ & ΦΠΑ / Τμήματα Β', Ε'