



ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΗΝ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ

«Περιστολή του λαθρεμπορίου - Κύρωση του Πρωτοκόλλου για την εξάλειψη του παράνομου εμπορίου καπνού, διατάξεις περί κοινωφελών περιουσιών και σχολαζουσών κληρονομιών, διατάξεις για τα τέλη κυκλοφορίας και τα τέλη ταξινόμησης, κίνητρα για την προσέλκυση φορολογικών κατοίκων»

Το υπό συζήτηση και ψήφιση νομοσχέδιο, όπως διαμορφώθηκε μετά την επεξεργασία του από τη Διαρκή Επιτροπή Οικονομικών Υποθέσεων, αποτελείται από 41 άρθρα, και διαρθρώνεται σε 4 Μέρη.

Το Μέρος Α' (άρθρα 1-27), υπό τον τίτλο «Ρυθμίσεις για την Περιστολή του Λαθρεμπορίου», περιλαμβάνει επτά κεφάλαια. Με το Κεφάλαιο Α', υπό τον τίτλο «Γενικές Διατάξεις», τίθενται ο σκοπός (άρθρο 1) και το αντικείμενο (άρθρο 2) του Μέρους Α'. Με το Κεφάλαιο Β', υπό τον τίτλο «Στρατηγική Εποπτεία και Συντονισμός», τροποποιείται το άρθρο 6 του ν. 4410/2016 και προσδιορίζονται εκ νέου οι αρμοδιότητες και η σύνθεση του Συντονιστικού Επιχειρησιακού Κέντρου (Σ.Ε.Κ.) για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης και Φόρο Κατανάλωσης (άρθρο 3). Με το Κεφάλαιο Γ', υπό τον τίτλο «Συστήματα Ελέγχου και Ταυτοποίησης Αλκοολούχων Ποτών», προστίθενται άρθρα 93Α και 93Β στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (ν. 2960/2001), με σκοπό τη δημιουργία Ηλεκτρονικού Μητρώου Επιτηδευματιών Αλκοολούχων Ποτών (άρθρο 4) και

την ανάπτυξη ηλεκτρονικού συστήματος ταυτοποίησης αλκοολούχων ποτών βάσει της ένδειξης παρτίδας τους (άρθρο 5). Με το Κεφάλαιο Δ', υπό τον τίτλο «Παρακολούθηση και Έλεγχος Ενεργειακών Προϊόντων», προβλέπεται η δημιουργία ηλεκτρονικού Μητρώου Δεξαμενών Ενεργειακών Προϊόντων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (άρθρο 6) και τροποποιούνται τα άρθρα 119Α, 33 και 63 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα για τη σφράγιση εγκαταστάσεων πετρελαιοειδών και τη δημοσιοποίηση παραβάσεων νοθείας καυσίμων (άρθρο 7), καθώς και την επέκταση του συστήματος εισροών - εκροών σε αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης υγραερίων (άρθρο 8) και σε φορολογικές αποθήκες υγραερίων (άρθρο 9). Επίσης, τροποποιούνται τα άρθρα 15 και 17 και προστίθεται νέο άρθρο 17Α στον ν. 3054/2002 για την εγκατάσταση ηλεκτρονικού συστήματος γεωγραφικού εντοπισμού (GPS) σε βυτιοφόρα οχήματα και πλωτά εφοδιαστικά μέσα (άρθρο 10), τη φορολογική σήμανση υγρών καυσίμων και υγραερίων (άρθρο 11), καθώς και τη θέσπιση κυρώσεων επί παραβάσεων των υποχρεώσεων που τίθενται με το άρθρο 10 του νομοσχεδίου για βυτιοφόρα οχήματα και πλωτά εφοδιαστικά μέσα διακίνησης πετρελαιοειδών προϊόντων (άρθρο 12). Περαιτέρω, προστίθεται νέο άρθρο 119Γ στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα για τη θέσπιση κυρώσεων επί παραβάσεων των διατάξεων περί εγκατάστασης ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων εισροών-εκροών στις φορολογικές αποθήκες και στις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης ενεργειακών προϊόντων (άρθρο 13), και ορίζεται ότι η ΑΑΔΕ είναι αρμόδια για την ανάπτυξη και διαχείριση του λογισμικού εφαρμογών των πληροφοριακών συστημάτων εισροών-εκροών και των συστημάτων εντοπισμού γεωγραφικής θέσης μεταφορικών μέσων (GPS), καθώς και για τη διαχείριση των δεδομένων αυτών (άρθρο 14). Με το Κεφάλαιο Ε', υπό τον τίτλο «Αδειοδότηση, Μητρώα και Μέτρα Δέουσας Επιμέλειας Καπνικών Προϊόντων και Εξοπλισμού Παραγωγής», τροποποιούνται τα άρθρα 100Α, 100Β, 100Γ, 119Β, 98Α και 171 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα για την αδειοδότηση δραστηριοτήτων σχετικά με την αγορά και τον εξοπλισμό παραγωγής καπνικών προϊόντων (άρθρο 15), το ενιαίο κεντρικό μητρώο αλυσίδας εφοδιασμού καπνού και βιομηχανοποιημένων καπνών (άρθρο 16), την υποχρέωση εφαρμογής μέτρων δέουσας επιμέλειας από τις αδειοδοτημένες καπνοβιομηχανίες, τις επιχειρήσεις πρώτης μεταποίησης καπνού, τα αδειοδοτημένα επαγγελματικά εργαστήρια παραγωγής βιομηχανοποιημένων καπνών και τις επιχειρήσεις χονδρικής πώλησης βιομηχανοποιημένων καπνών (άρθρο 17), τις επιβαλλόμενες στις ανωτέρω επι-

χειρήσεις πληρωμές που εξαρτώνται από τις κατασχέσεις βιομηχανοποιημένων καπνών τα οποία παράγουν ή εμπορεύονται (άρθρο 18), τη φορολογητέα αξία για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. λεπτοκομμένου καπνού και άλλων καπνών για κάπνισμα (άρθρο 19), και την καταστροφή βιομηχανοποιημένων καπνών, τα οποία κατάσχονται ως αντικείμενο λαθρεμπορίας (άρθρο 20). Με το Κεφάλαιο ΣΤ΄, υπό τον τίτλο «Λοιπές Διατάξεις για την περιστολή του Λαθρεμπορίου», τροποποιούνται τα άρθρα 147, 157, 158, 148 και 155 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα για την επιβολή προστίμων για την παρεμπόδιση του τελωνειακού ελέγχου (άρθρο 21), την τροποποίηση προς το αυστηρότερο του πλαισίου ποινών για τη λαθρεμπορία (άρθρο 22), τη θέσπιση αμοιβών προς όσους παρέχουν πληροφορίες που συμβάλλουν στην έρευνα, διαπίστωση και καταστολή λαθρεμπορικών πράξεων, καθώς και προς υπαλλήλους της ΑΑΔΕ για την επίτευξη εξαιρετικών επιδόσεων, πέραν των συνήθων καθηκόντων τους, στους τομείς αυτούς (άρθρο 23), την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις σχετικές με εμπορεύματα που έχουν τεθεί σε ελεύθερη ζώνη (άρθρο 24), και, περαιτέρω, ορίζεται ότι το άρθρο 119Α παρ. 4 και το άρθρο 147 παρ. 11 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα εφαρμόζεται και για ελέγχους που διενεργούνται από τη Γενική Διεύθυνση του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της για τη δίωξη του λαθρεμπορίου (άρθρο 25). Με το Κεφάλαιο Ζ΄ τίθενται εξουσιοδοτικές (άρθρο 26) και μεταβατικές διατάξεις (άρθρο 27) του Μέρους Α΄.

Με το Μέρος Β΄ κυρώνεται το Πρωτόκολλο για την εξάλειψη του παράνομου εμπορίου προϊόντων καπνού της Σύμβασης Πλαίσιο του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας για τον Έλεγχο του Καπνού, το οποίο αποτελείται από 47 άρθρα (άρθρο 28).

Το Μέρος Γ΄ (άρθρα 29-40), υπό τον τίτλο «Λοιπές Διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών», περιλαμβάνει τρία κεφάλαια. Με το Κεφάλαιο Α΄, υπό τον τίτλο «Διατάξεις περί Κοινοφελών Περιουσιών, Σχολαζουσών Κληρονομιών κ.λπ.», τροποποιούνται τα άρθρα 16, 17, 19, 20, 24, 59 και 68 του ν. 4182/2013 ως προς ζητήματα που αφορούν στα πρόσωπα που μπορούν να εγγραφούν στο μητρώο εκτελεστών διαθηκών, εκκαθαριστών και διαχειριστών κοινοφελών περιουσιών ή ιδρυμάτων, και κηδεμόνων σχολαζουσών κληρονομιών (άρθρο 29), την αποποίηση του διορισμού για την άσκηση των ανωτέρω καθηκόντων, και τη διαγραφή και επανεγγραφή στο ανωτέρω μητρώο (άρθρα 30-31), την επανεγγραφή εκκαθαριστών, εκτελεστών διαθήκης και διοικητών ιδρύματος στο ανωτέρω μητρώο σε περίπτωση παραίτησής τους (άρθρο 32), τη διάρκεια της μίσθωσης ακινήτων από εκκαθαριστές πε-

ριουσίας που έχει καταλειφθεί στο Δημόσιο χωρίς όρο (άρθρο 33), τη δημοσίευση οικονομικών στοιχείων των ιδρυμάτων (άρθρο 34), και την παροχή πληροφοριών προς εκκαθαριστές και διοικητές περιουσιών, εκτελεστές διαθηκών και κηδεμόνες σχολαζουσών κληρονομιών (άρθρο 35). Περαιτέρω, τροποποιείται το άρθρο 58 παρ. 2 του π.δ. 715/1979 ως προς την τμηματική καταβολή του τιμήματος αγοράς από ν.π.δ.δ. ακινήτου υπό ανέγερση ή διαμόρφωση (άρθρο 36) και τίθενται καταργούμενες διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ (άρθρο 37). Με το Κεφάλαιο Β΄, υπό τον τίτλο «Υπολογισμός Τελών Κυκλοφορίας και Τέλους Ταξινόμησης Αυτοκινήτων», τροποποιούνται τα άρθρα 20 του ν. 2948/2001 και 121 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα ως προς τον υπολογισμό, βάσει της ευρωπαϊκής και της παγκόσμιας μεθόδου μέτρησης εκπομπών ρύπων CO₂, των τελών κυκλοφορίας (άρθρο 38) και του τέλους ταξινόμησης των οχημάτων (άρθρο 39). Με το Κεφάλαιο Γ΄, υπό τον τίτλο «Κίνητρα για την Προσέλκυση Φορολογικών Κατοίκων», προστίθεται νέο άρθρο 5Γ στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) και θεσπίζεται ειδικός τρόπος φορολόγησης του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή και αποκτάται από φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα (άρθρο 40).

Με το Μέρος Δ΄ του νομοσχεδίου ορίζεται η έναρξη ισχύος των επί μέρους διατάξεων του νόμου (άρθρο 41).

Παρατηρήσεις επί των άρθρων

1. Επί του άρθρου 3

Με την προτεινόμενη διάταξη αντικαθίσταται το άρθρο 6 του ν. 4410/2016 που αφορά το Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο (Σ.Ε.Κ.) για την αντιμετώπιση του λαθρεμπορίου προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης και Φόρο Κατανάλωσης. Με τη νέα περίπτωση α΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του ν. 4410/2016 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι «[α]ν αρμόδια υπηρεσία διαθέτει πληροφορίες για δράση εγκληματικής οργάνωσης, όπως ορίζεται στο άρθρο 187 Π.Κ., ή συμμορίας, υποχρεούται να τις διαβιβάσει στο Σ.Ε.Κ. (...)». Επισημαίνεται ότι ο όρος «συμμορία» δεν απαντά στον ισχύοντα Ποινικό Κώδικα, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4619/2019, και, επομένως, η αναφορά σε «συμμορία» πρέπει είτε να διαγραφεί, εφόσον θεωρηθεί ότι καλύπτεται από τον ορισμό της εγκληματικής οργάνωσης, είτε να τεθεί ορισμός της.

2. Επί των άρθρων 5, 10, 12, 16 και 17

Στα άρθρα αυτά χρησιμοποιούνται οι όροι «εφοδιαστική αλυσίδα» και «εφοδιαστικά μέσα». Δεδομένου ότι το επίθετο «εφοδιαστικός» δεν απαντά στα λεξικά, οι ανωτέρω όροι πρέπει να αντικατασταθούν από τους όρους «αλυσίδα εφοδιασμού» και «μέσα εφοδιασμού».

3. Επί του άρθρου 6

Με την παράγραφο 1 ορίζεται ότι «[σ]την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δημιουργείται ηλεκτρονικό μητρώο, στο οποίο καταχωρίζονται υποχρεωτικά οι δεξαμενές αποθήκευσης και διακίνησης ενεργειακών προϊόντων της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001 (...)». Δεδομένου ότι στο άρθρο 73 του ν. 2960/2001 δεν τίθεται ορισμός των ενεργειακών προϊόντων, αλλά ορίζονται οι συντελεστές επιβολής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης στα προϊόντα αυτά, η ανωτέρω φράση θα μπορούσε να αναδιατυπωθεί ως εξής: «[σ]την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δημιουργείται ηλεκτρονικό μητρώο, στο οποίο καταχωρίζονται υποχρεωτικά οι δεξαμενές αποθήκευσης και διακίνησης των ενεργειακών προϊόντων που αναφέρονται στον πίνακα της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001 (...)».

4. Επί του άρθρου 7

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται νέα παράγραφος 4 στο άρθρο 119Α του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και ορίζεται ότι, σε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι κάτοχος άδειας εμπορίας ή λιανικής εμπορίας πετρελαιοειδών προϊόντων «κατέχει, διακινεί και εμπορεύεται νοθευμένα καύσιμα, σφραγίζεται προσωρινά η εγκατάσταση, όπου διαπιστώνεται η παράβαση, για χρονικό διάστημα από δέκα (10) έως ενενήντα (90) ημέρες, ανάλογα με τη σοβαρότητά της». Αν και από το άρθρο 69 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) συνάγεται, εξ αντιδιαστολής (δεδομένου ότι η θεσπιζόμενη κύρωση δεν είναι χρηματική), ότι η προθεσμία για την άσκηση ένδικου βοηθήματος και η άσκησή του δεν αναστέλλουν την εκτέλεση της πράξης, ερωτάται αν πρέπει να ορισθεί αυτό ρητά (πρβλ. άρθρο 13 παρ. 9 του ν. 2523/1997 και άρθρο 153 παρ. 4 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα).

5. Επί του άρθρου 12

Στο πρώτο εδάφιο της προτεινόμενης διάταξης έχει παραλειφθεί το τροποποιούμενο άρθρο του ν. 3054/2002 και, συνεπώς, πρέπει αυτό να αναδιατυπωθεί ως εξής: «Στο άρθρο 17 του ν. 3054/2002 (Α' 230) επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:».

Επίσης, με την περίπτωση 2 προστίθεται νέο άρθρο 17Α στον ν. 3054/2002, στην παράγραφο 1 του οποίου ορίζεται ότι «[γ]ια κάθε παράβαση της υποπερ. αβ΄ της παρ. 8α του άρθρου 15 επιβάλλεται στους κατά περίπτωση υπόχρεους διοικητικό πρόστιμο από χίλια (1.000) έως διακόσιες πενήντα χιλιάδες (250.000) ευρώ». Επισημαίνεται ότι η παράγραφος 8α του άρθρου 15 του ν. 3054/2002, όπως τροποποιείται με το άρθρο 10 του νομοσχεδίου, έχει υποπεριπτώσεις αα΄ και ββ΄ και, συνεπώς, η αναφορά σε «υποπερ. αβ΄» πρέπει να αντικατασταθεί από αναφορά σε «υποπερ. ββ΄».

Περαιτέρω, με την παράγραφο 2 του νέου άρθρου 17Α του ν. 3054/2002 ορίζεται ότι «[γ]ια την πληρωμή των προστίμων της παρ. 1 ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με το νομικό πρόσωπο και τα φυσικά πρόσωπα, που, κατά τον χρόνο διάπραξης της παράβασης, είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 67 του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και όσοι φέρουν εν τοις πράγμασι τις ιδιότητες αυτές». Επισημαίνεται ότι από την έκθεση συνεπειών που συνοδεύει το νομοσχέδιο, δεν διευκρινίζεται για ποιον λόγο, όσον αφορά τον προσδιορισμό των συνυπόχρεων προσώπων ως προς την καταβολή των προστίμων, επιλέγεται η παραπομπή στην ποινική φορολογική νομοθεσία (άρθρο 67 του ν. 4174/2013), και όχι στις πιο συναφείς διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας (άρθρο 153 παρ. 3 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα), όπως συμβαίνει στο άρθρο 13 του νομοσχεδίου (διά του οποίου προστίθεται νέο άρθρο 119Γ στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα).

Με την παράγραφο 4 του νέου άρθρου 17Α του ν. 3054/2002 ορίζεται ότι «[κ]ατά της απόφασης επιβολής προστίμου δύναται να ασκηθεί προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ΚΔΔ, ν. 2717/1999, Α' 97). Με την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του διοικητικού προστίμου, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί ή έχει υπαχθεί σε ρύθμιση βάσει νομοθετικής διάταξης το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%). Η αναστολή αίρεται αυτοδικαίως στην περίπτωση μη τήρησης της ως άνω ρύθμισης». Εξ άλλου, στην όμοιου περιεχομένου ρύθμιση της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του νέου άρθρου 119Γ του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, το οποίο προστίθεται με το άρθρο 13 του νομοσχεδίου, ορίζεται και ότι «[τ]ο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του προστίμου, που δεν αναστέλλεται σε περίπτωση άσκησης προσφυγής, μπορεί να ανασταλεί με δικαστική απόφαση επί αιτήσεως αναστολής κατά τα άρθρα 200 έ-

ως 205 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας». Ανεξαρτήτως του ότι η ως άνω ρύθμιση παρίσταται περιττή, ως αυτονοήτως συναγόμενη από τα άρθρα 200 επ. του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας σε συνδυασμό προς το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος, παρατηρείται ότι, προς αποφυγήν ερμηνευτικών αμφισβητήσεων, πρέπει η εν λόγω ρύθμιση είτε να περιληφθεί στο άρθρο 12, εφόσον κριθεί αναγκαία, είτε να διαγραφεί από το άρθρο 13.

6. Επί του άρθρου 13

Με το άρθρο αυτό προστίθεται νέο άρθρο 119Γ στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα, διά του οποίου θεσπίζονται κυρώσεις για παραβάσεις των διατάξεων περί εγκατάστασης ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων εισροών-εκροών στις φορολογικές αποθήκες και στις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης ενεργειακών προϊόντων. Όπως αναφέρεται ανωτέρω, στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του νέου άρθρου ορίζεται ότι «[κ]ατά της απόφασης επιβολής των προστίμων ο έχων έννομο συμφέρον, μπορεί να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2717/1999 (Α' 97) "Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας". Με την άσκηση της προσφυγής, αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του διοικητικού προστίμου, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%). Το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του προστίμου, που δεν αναστέλλεται σε περίπτωση άσκησης προσφυγής, μπορεί να ανασταλεί με δικαστική απόφαση επί αιτήσεως αναστολής κατά τα άρθρα 200 έως 205 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας». Επισημαίνεται ότι, πλην της περίπτωσης χορήγησης αναστολής με δικαστική απόφαση, αναστολή καταβολής του 50% του προστίμου χορηγείται μόνο σε περίπτωση ολοσχερούς καταβολής του υπολοίπου 50%, σε αντίθεση με την όμοια (προπαρατεθείσα) ρύθμιση του νέου άρθρου 17Α του ν. 3054/2002, η οποία εισάγεται με το άρθρο 12 του νομοσχεδίου και η οποία ορίζει ότι αναστολή καταβολής του 50% του προστίμου χορηγείται και σε περίπτωση υπαγωγής «σε ρύθμιση βάσει νομοθετικής διάταξης το[υ] υπόλοιπο[υ] πενήντα τοις εκατό (50%)», χωρίς, από την έκθεση συνεπειών που συνοδεύει το νομοσχέδιο, να προκύπτει ο λόγος της ως άνω διαφοροποίησης.

Περαιτέρω, για λόγους νομοτεχνικής αρτιότητας, το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του νέου άρθρου 119Γ του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα («3. Προβλέπεται και η επιβολή ποινικών κυρώσεων ως εξής:») πρέπει να διαγραφεί.

7. Επί του άρθρου 15

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 100Α του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, το οποίο αντικαθίσταται με την προτεινόμενη διάταξη, πρέπει να αναδιατυπωθεί ως εξής: «Για τη διενέργεια των ακόλουθων δραστηριοτήτων, απαιτείται άδεια, η οποία εκδίδεται από τις Τελωνειακές Περιφέρειες της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν αίτησης του ενδιαφερομένου φυσικού ή νομικού προσώπου:».

8. Επί του άρθρου 19

Με την προτεινόμενη διάταξη προστίθεται νέο άρθρο 98Α στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα, το οποίο ρυθμίζει το ζήτημα του τρόπου υπολογισμού του ΦΠΑ σε ορισμένες περιπτώσεις παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες, προϊόντων λεπτοκομμένου καπνού που προορίζονται για την κατασκευή χειροποίητων (στριφτών) τσιγάρων, καθώς και άλλων βιομηχανοποιημένων καπνών που προορίζονται για κάπνισμα. Ενδεχομένως, μεταξύ των παρατιθέμενων περιπτώσεων πρέπει να τεθεί διαζευκτικό «ή», ώστε να είναι σαφές ότι αρκεί αυτές να συντρέχουν διαζευκτικά για την εφαρμογή της νέας διάταξης.

9. Επί του άρθρου 27

Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού, που θέτει μεταβατικές διατάξεις για την εφαρμογή του Μέρους Α' του νομοσχεδίου, ορίζεται ότι η παράγραφος 5Α του άρθρου 119Β του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, η οποία προστίθεται με το άρθρο 18 του νομοσχεδίου, «καταλαμβάνει και περιπτώσεις κατασχθέντων κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος γνήσιων λαθραίων βιομηχανοποιημένων καπνών για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί καταλογιστική πράξη από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής». Στη νέα παράγραφο 5Α του άρθρου 119Β του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα ορίζεται ότι «[σ]ε περιπτώσεις επιχειρήσεων καπνικών προϊόντων της παρ. 1, οι οποίες έχουν συνάψει Συμφωνίες Συνεργασίας με την Ευρωπαϊκή Ένωση για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου, στις οποίες προβλέπονται πληρωμές εξαρτώμενες από τις κατασχέσεις γνήσιων βιομηχανοποιημένων καπνών τους και για όσο χρονικό διάστημα ισχύουν οι Συμφωνίες, η υποχρεωτική πληρωμή της παρ. 5 επιβάλλεται ως εξής:

α) Εάν στο πλαίσιο των Συμφωνιών Συνεργασίας έχει καταβληθεί πληρωμή για τη συγκεκριμένη κατάσχεση από την επιχείρηση προς την Ευρωπαϊκή Ένωση και το ποσό της πληρωμής που αναλογεί στην Ελλάδα υπολείπεται του ποσού της πληρωμής που οφείλει να καταβληθεί κατά την παρ. 5, επι-

βάλλεται το ποσό που προκύπτει κατόπιν αφαίρεσης του ποσού που αναλογεί στην Ελλάδα και έχει καταβληθεί προς την Ευρωπαϊκή Ένωση. Εάν το ποσό της πληρωμής που έχει καταβληθεί προς την Ευρωπαϊκή Ένωση και αναλογεί στην Ελλάδα υπερβαίνει το οφειλόμενο ποσό κατά την παρ. 5, δεν εκδίδεται καταλογιστική πράξη σε βάρος της επιχείρησης.

β) Εάν η έκδοση της καταλογιστικής πράξης κατά την παρ. 5 προηγηθεί της καταβολής πληρωμής προς την Ευρωπαϊκή Ένωση, τότε η καταλογιστική πράξη τροποποιείται και το επιβαλλόμενο ποσό πληρωμής μειώνεται κατά το ποσό της πληρωμής προς την Ευρωπαϊκή Ένωση που αναλογεί στην Ελλάδα. Εάν το ποσό αυτό υπερβαίνει το ποσό που επιβλήθηκε δυνάμει της καταλογιστικής πράξης, η καταλογιστική πράξη ανακαλείται (...).

Παρατηρείται ότι, προς αποφυγήν διακριτικής μεταχείρισης μεταξύ επιχειρήσεων που έχουν συνάψει «Συμφωνίες Συνεργασίας με την Ευρωπαϊκή Ένωση για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου» και αυτών που δεν έχουν συνάψει, άγουσας σε πρόσθετη επιβάρυνση των πρώτων, η ως άνω περίπτωση β' θα έπρεπε να εφαρμόζεται και επί υποθέσεων για τις οποίες έχει εκδοθεί καταλογιστική πράξη από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής κατά την έναρξη ισχύος της.

10. Επί του άρθρου 40

Με το άρθρο αυτό προστίθεται νέο άρθρο 5Γ στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) και θεσπίζεται ειδικός τρόπος φορολόγησης του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή και αποκτάται από φυσικά πρόσωπα που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα.

Από τη διατύπωση της προτεινόμενης διάταξης δεν είναι σαφές αν ο εισαγόμενος ειδικός τρόπος φορολόγησης μπορεί να εφαρμοσθεί παράλληλα με τον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (που, επίσης, καταλαμβάνει φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι εξωτερικού και μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα), εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις και των δύο άρθρων.

Περαιτέρω, από τη διατύπωση της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1, η οποία αναφέρεται σε παροχή υπηρεσιών «στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12, που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα», δεν είναι σαφές αν ο ειδικός τρόπος φορολόγησης θα ισχύει και σε περίπτωση αλλαγής εργοδότη κατά την (επταετή) διάρκεια ισχύος του ειδικού τρόπου φορολόγησης.

Επίσης, ασαφής είναι και ο τιθέμενος με την παράγραφο 6 περιορισμός, κατά τον οποίο οι ευνοϊκές διατάξεις «εφαρμόζονται αποκλειστικά για την πλήρωση νέων θέσεων εργασίας», ως προς το κριτήριο που θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του αν η καταλαμβανόμενη θέση εργασίας είναι «νέα».

11. Επί του άρθρου 41

Επισημαίνεται ότι, κατ' ακολουθίαν του πίνακα περιεχομένων που προτάσσεται του νομοσχεδίου, πριν από το άρθρο 41 πρέπει να τεθεί ο τίτλος «ΜΕΡΟΣ Δ΄ : ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ».

Αθήνα, 1 Δεκεμβρίου 2020

Ο εισηγητής
Γεώργιος Φωτόπουλος
Ειδικός Επιστημονικός Συνεργάτης

Ο Προϊστάμενος του Α΄ Τμήματος
Νομοτεχνικής Επεξεργασίας
Ξενοφών Παπαρηγόπουλος
Αναπληρωτής Καθηγητής
του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου

Ο Προϊστάμενος της Β΄ Διεύθυνσης
Επιστημονικών Μελετών
Αστέρης Πλιάκος
Καθηγητής του Οικονομικού
Πανεπιστημίου Αθηνών

Ο Πρόεδρος του Επιστημονικού Συμβουλίου
Κώστας Μαυριάς
Ομότιμος Καθηγητής της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών