



## Έμμεση Φορολογία & Τελωνειακή Νομοθεσία - Πρόσφατες Εξελίξεις Νόμος 4389/2016

Με το Νόμο 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-05-2016), επήλθαν, μεταξύ άλλων, σημαντικές αλλαγές σε διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000), του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (Ν.2960/2001) καθώς και λοιπών νόμων.

Ειδικότερα:

### A. Αλλαγές Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000)

- Αυξάνεται ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ σε 24% (από 23%) από 01.06.2016.
- Καταργούνται οι ειδικοί συντελεστές ΦΠΑ για τη **δεύτερη ομάδα** νησιών, η οποία περιλαμβάνει τα νησιά Σύρος, Θάσος, Άνδρος, Τήνος, Κάρπαθος, Μήλος, Σκύρος, Αλόνησος, Κέα, Αντίπαρος και Σίφνος. Για τα ως άνω νησιά, από 01.06.2016 και εφεξής θα εφαρμόζονται οι

Επικοινωνία:

**Μαρία Τρακάδη**  
Tax Managing Partner  
mtrakadi@deloitte.gr  
Τηλ.: 210 6781260

**Κυριακή Δάφνη**  
Senior Manager  
kdafni@deloitte.gr  
Τηλ.: 210 6781293

συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν για την ηπειρωτική Ελλάδα, δηλ. 6%, 13% και 24%.

- Υπενθυμίζεται πως για έξι νησιά που απαρτίζουν την **πρώτη ομάδα** (Μύκονος, Νάξος, Πάρος, Ρόδος, Σαντορίνη και Σκιάθος) οι ειδικοί συντελεστές ΦΠΑ καταργήθηκαν από 01.10.2015.
- Από 01.06.2016 οι ειδικοί συντελεστές νησιών αφορούν πια τα νησιά Νομών Λέσβου, Χίου, Δωδεκανήσου, Σάμου, Κυκλάδων και τα νησιά Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες **με εξαίρεση** εκείνα που απαρτίζουν την πρώτη ή δεύτερη ομάδα κατάργησης (ως άνω).

Σχετικά διευκρινίστηκε με την **εγκύκλιο ΠΟΛ. 1061/2016** πως:

- Στα νησιά του Αιγαίου για τα οποία εξακολουθούν να ισχύουν οι ειδικοί μειωμένοι κατά 30% συντελεστές ΦΠΑ\*, ο κανονικός συντελεστής αυξάνεται σε 17% (από 16%) λόγω της αύξησης του κανονικού συντελεστή για την ηπειρωτική Ελλάδα, ενώ ο μειωμένος και υπέρ-μειωμένος συντελεστής παραμένουν 9% και 4% αντίστοιχα.
- Ο ΦΠΑ θα υπολογίζεται με τους νέους συντελεστές:  
α) Για **οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο** εκδίδεται από την 01.06.2016 εφεξής, ανεξάρτητα αν αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν το διάστημα πριν την ως άνω ημερομηνία β) Σε **πιστωτικά τιμολόγια** που εκδίδονται από 01.06.2016 εφεξής και αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν πριν την ημερομηνία αυτή.
- Σε περίπτωση **έκδοσης παραστατικού για την ακύρωση** συναλλαγής (π.χ. λογιστικού σημειώματος κ.λ.π.), πρέπει να αναγράφεται σε αυτό ο ίδιος συντελεστής ΦΠΑ που είχε η αρχική συναλλαγή διότι επέρχεται ακύρωση της συναλλαγής στο σύνολό της.

## **B. Αλλαγές Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (N.2960/2001)**

### **Επιβολή ΕΦΚ σε Υγρά Ηλεκτρονικών Τσιγάρων και Καφέ**

Επιβάλλεται ΕΦΚ στα εισαγόμενα από τρίτες χώρες, στα προερχόμενα από άλλα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. ή στα εγχωρίως παραγόμενα ακόλουθα προϊόντα:

- α) στα υγρά αναπλήρωσης ηλεκτρονικών τσιγάρων ή σε ειδικούς περιέκτες επαναπλήρωσης ή φιαλίδια μία χρήσης - €0,10 ανά χιλιοστόλιτρο (ml) προϊόντος
- β) στον καβουρδισμένο ή μη καβουρδισμένο καφέ €3 και €2 αντίστοιχα ανά κιλό καθαρού βάρους.
- γ) στο στιγμιαίο καφέ σε €4 ανά κιλό καθαρού βάρους

δ) στα παρασκευάσματα με βάση εκχυλίσματα, αποστάγματα ή συμπυκνώματα του καφέ ή με βάση τον καφέ σε €4 ανά κιλό καθαρού βάρους που περιέχεται στο τελικό προϊόν.

Επίσης, ορίζεται πως τα προϊόντα αυτά δύνανται να τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης με αναστολή καταβολής ΕΦΚ. Τα παραπάνω εφαρμόζονται από 01.01.2017.

### **Νέοι Συντελεστές Τέλους Ταξινόμησης**

- Ορίζονται νέοι συντελεστές για την επιβολή τέλους ταξινόμησης στα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.. Οι νέοι συντελεστές (4% έως 32%, ανάλογα με τη φορολογητέα αξία) διαφοροποιούνται περαιτέρω ανάλογα με την εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα (CO<sub>2</sub>).
- Για αυτοκίνητα παλιότερης τεχνολογίας οι συντελεστές μπορεί να αυξάνονται κατά 200% ή και 500%. Τα υβριδικά αυτοκίνητα υπόκεινται σε τέλος ταξινόμησης περιοριζόμενο στο 50% του προβλεπόμενου, ενώ τα αμιγώς ηλεκτροκίνητα οχήματα δεν υπόκεινται σε τέλος ταξινόμησης.
- Προβλέπονται νέοι συντελεστές τέλους ταξινόμησης φορτηγών αυτοκινήτων. Αναστέλλεται η βεβαίωση του τέλους ταξινόμησης που αναλογεί σε ορισμένα φορτηγά αυτοκίνητα.
- Διατηρείται η απομείωση φορολογητέας αξία για τα μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα ανάλογα με ηλικία και μειώνεται ο συντελεστής απομείωσης λόγω χρήσης σε 0,1 για κάθε 500 χλμ επιπλέον του ετήσιου Μ.Ο.
- Τα αυτοκίνητα «τύπου Jeep» κατατάσσονται ως επιβατικά και καταργούνται οι ειδικές για αυτά διατάξεις.
- Τα παραπάνω εφαρμόζονται από 01.6.2016 εφεξής

### **Αύξηση φόρου στα τσιγάρα**

- Αυξάνεται ο συντελεστής του αναλογικού φόρου των τσιγάρων από 20% σε 26%, ο οποίος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης 1.000 τεμαχίων τσιγάρων. Με τον τρόπο αυτό επέρχεται επιβάρυνση είκοσι δύο λεπτών του ευρώ (0,22) ανά πακέτο τσιγάρων των 20 τεμαχίων.
- Αυξάνεται ο συντελεστής ΕΦΚ που επιβάλλεται στο λεπτοκομμένο καπνό για την κατασκευή χειροποίητων (στριφτών) τσιγάρων.
- Τα παραπάνω εφαρμόζονται από 01.01.2017.

## **Αναπροσαρμογή συντελεστών ΕΦΚ αιθυλικής αλκοόλης**

- Εφαρμόζεται μειωμένος κατά 50% συντελεστής ΕΦΚ αιθυλικής αλκοόλης, έναντι του ισχύοντος συντελεστή, για την αιθυλική αλκοόλη που προορίζεται για την παρασκευή ούζου ή που περιέχεται στο τσίπουρο και την τσικουδιά.
- Αναπροσαρμόζεται από 01.06.2016 ο συντελεστής ΕΦΚ α) σε 5 ευρώ (από 2,6) ανά βαθμό PLATO κατά όγκο και εκατόλιτρο μπύρας και β) σε 2,5 ευρώ (από 1,3) ο συντελεστής ΕΦΚ για τη μπύρα που παράγεται στη χώρα μας ή στα άλλα Κράτη- Μέλη της ΕΕ Ευρωπαϊκής Ένωσης από ανεξάρτητα μικρά ζυθοποιεία (παραγωγή < 200.000 εκατόλιτρα ετησίως).
- Καταργούνται οι ρυθμίσεις που προβλέπουν την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή Ε.Φ.Κ. για την αιθυλική αλκοόλη στην περιοχή Δωδεκανήσου.

## **Αύξηση ΕΦΚ ορισμένων ενεργειακών προϊόντων**

- Αναπροσαρμόζονται από 01.01.2017 οι συντελεστές ΕΦΚ που εφαρμόζονται στα παρακάτω ενεργειακά προϊόντα: βενζίνη, πετρέλαιο όλων των χρήσεων, φωτιστικό πετρέλαιο όλων των χρήσεων, υγραέριο (LPG) κινητήρων, βιοντίζελ από μεθυλεστέρες λιπαρών οξέων.
- Ειδικά για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) και το φωτιστικό πετρέλαιο (κηροζίνη), τα οποία χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης για τη χρονική περίοδο από τη 15.10 – 30.04 κάθε έτους, ο συντελεστής του ΕΦΚ ορίζεται σε €280/χιλιόλιτρο από 15.10.2016 εφεξής.

## **Ρύθμιση για το φυσικό αέριο**

- Απαλλάσσεται από τον Ε.Φ.Κ. το φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από 01.01.2016 εφεξής.
- Μειώνεται από 01.01.2017 εφεξής ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. που εφαρμόζεται στο φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται ως καύσιμο θέρμανσης και προορίζεται για οικιακή χρήση. Μειώνεται από 1,5 σε 0,30 €/Gigajoule.
- Αναπροσαρμόζεται από 01.01.2017 εφεξής ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. που εφαρμόζεται στο φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται για άλλες χρήσεις, εκτός από αυτές που χρησιμοποιείται ως καύσιμο κινητήρων και ως καύσιμο θέρμανσης και πλέον επιβάλλεται κλιμακωτά με βάση την

ετήσια κατανάλωση που πραγματοποιείται.

- Καταργείται αναδρομικά από τότε που ίσχυσε (01.01.2016) η απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. του φυσικού αερίου που παραλαμβάνεται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους, εξαιρουμένων των ενεργειακών προϊόντων.

## Γ. Λοιποί Έμμεσοι Φόροι και Τέλη

### **Φόρος Διαμονής**

Από 01.01.2018 επιβάλλεται φόρος διαμονής σε ξενοδοχεία και ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα που λειτουργούν στο εσωτερικό της χώρας (βαρύνει το λήπτη υπηρεσίας).

Ορίζεται ως πάγιο ποσό ανά ημερήσια χρήση, ανάλογα με την κατηγορία του καταλύματος και συγκεκριμένα:

- 0,50 € για ξενοδοχεία 1-2 αστέρων,
- 1,50 € για ξενοδοχεία 3 αστέρων,
- 3,00 € για ξενοδοχεία 4 αστέρων,
- 4,00 € για ξενοδοχεία 5 αστέρων,
- 0,25 € για δωμάτια - διαμερίσματα 1-2 κλειδιών,
- 0,50 € για δωμάτια - διαμερίσματα 3 κλειδιών
- 1,00 € για δωμάτια - διαμερίσματα 4 κλειδιών.

Επιβάλλεται στον πελάτη κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου και αποδίδεται με μηνιαίες δηλώσεις.

Φόρος διαμονής δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής από τις ανωτέρω επιχειρήσεις.

### **Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης**

- Επιβάλλεται αναλογικό «τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση», το οποίο βαρύνει τους συνδρομητές.
- Υπολογίζεται σε ποσοστό (10%) επί του συνολικού μηνιαίου λογαριασμού κάθε σύνδεσης περιλαμβανομένου και του παγίου τέλους (προ Φ.Π.Α.).
- Τα παραπάνω ισχύουν για λογαριασμούς από 01.06.2016 εφεξής.

### **Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας**

- Επιβάλλεται αναλογικό «τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας», το οποίο βαρύνει τους συνδρομητές.
- Υπολογίζεται σε ποσοστό (5%) επί του συνολικού μηνιαίου

λογαριασμού κάθε σύνδεσης , περιλαμβανομένου και του παγίου τέλους (προ Φ.Π.Α.).

- Τα παραπάνω ισχύουν για λογαριασμούς από 01.01.2017 εφεξής

## Κατάργηση φόρου επί του ζύθου

Καταργείται ο φόρος (3%) επί του πωλούμενου στο εσωτερικό ζύθου. (Ισχύει από δημοσίευση του νόμου δηλαδή από την ημερομηνία που φέρει το σχετικό ΦΕΚ, 27.05.2016).

Ωστόσο, αυξάνεται ο συντελεστής ΕΦΚ για την μπίρα όπως αναφέρεται ανωτέρω (δείτε υπό «Αναπροσαρμογή συντελεστών ΕΦΚ αιθυλικής αλκοόλης»)

## Αλλαγές στο φόρο πολυτελείας

Από 01.06.2016 καταργείται ο φόρος πολυτελείας των επιβατικών αυτοκινήτων, ο οποίος έμμεσα ενσωματώνεται στο τέλος ταξινόμησης, το οποίο πλέον θα υπολογίζεται με συντελεστές, ανάλογα με την φορολογητέα αξία.

## Δ. Άλλα Θέματα ΦΠΑ

Με έγγραφο του το Τμήμα Φ.Π.Α. του Υπουργείου Οικονομικών βασιζόμενο σε σχετική απόφαση του ΔΕΕ C – 210/04, δέχτηκε πως η παροχή υπηρεσιών μεταξύ εγκαταστάσεων της ίδιας νομικής οντότητας, κεντρικό με υποκατάστημα και αντίστροφα, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ (ΔΕΕΦΑ 1067167 ΕΞ 2016/25.4.16).

Ως προϋπόθεση, το υποκατάστημα δεν θα πρέπει να διαθέτει αυτοτέλεια και άρα να μη δύναται να νοηθεί έννομη σχέση με το κεντρικό. Κατά την λογική της απόφασης του ΔΕΕ, για την έλλειψη αυτοτέλειας εξετάζεται εάν το υποκατάστημα φέρει τον οικονομικό κίνδυνο της δραστηριότητας του και εάν εξαρτάται από το κεντρικό.

Δημιουργούνται προβληματισμοί σε σχέση με το εάν το έγγραφο υποδηλώνει γενικευμένη θέση των αρχών για τη μη επιβολή ΦΠΑ σε κάθε συναλλαγή (ή μόνο σε διοικητικού χαρακτήρα υπηρεσίες;) μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος. Επίσης πρέπει να διευκρινισθεί εάν διαφοροποιείται η μεταχείριση όταν το κεντρικό ή το υποκατάστημα βρίσκονται σε τρίτη χώρα, καθώς και αν επηρεάζεται το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των δαπανών του παρέχοντα τις υπηρεσίες.



Το υλικό αυτό έχει προετοιμαστεί από επαγγελματίες των εταιρειών μελών της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Πρόκειται για ένα γενικό οδηγό μόνο και η εφαρμογή του σε ειδικές καταστάσεις εξαρτάται από τις ειδικές συνθήκες που επικρατούν. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Οι πληροφορίες αυτές δεν αποτελούν υποκατάστατο τέτοιας συμβουλής. Παρόλο που κάθε δυνατή προσπάθεια έχει καταβληθεί για να εξασφαλιστεί ότι οι πληροφορίες που περιέχονται είναι ακριβείς, η Deloitte Touche Tohmatsu Limited δεν αποδέχεται καμία ευθύνη για λάθη ή παραλείψεις που μπορεί να περιέχει, είτε προκλήθηκαν από αμέλεια ή διαφορετικά ή για ζημιές, όπως κι αν προκλήθηκαν σε κάθε πρόσωπο που βασίστηκε σε αυτό.

Η Deloitte Ελλάδα είναι μέλος της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Η DTTL (επίσης αναφερόμενη ως «Deloitte Global») δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) για μια λεπτομερή περιγραφή της νομικής δομής της DTTL και των εταιριών-μελών της.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Με ένα παγκοσμίως διασυνδεδεμένο δίκτυο εταιριών μελών σε περισσότερες από 150 χώρες και περιοχές, η Deloitte προσφέρει παγκόσμιας κλάσης δυνατότητες και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες, παρέχοντας την πληροφόρηση που χρειάζονται για να ανταπεξέλθουν στις πιο πολύπλοκες προκλήσεις. Οι περισσότεροι από 200.000 επαγγελματίες της Deloitte δεσμεύονται να γίνουν πρότυπα αριστείας.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Χατζηπαύλου Σοφιανός και Καμπάνης Α.Ε.» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφιανός και Καμπάνης Α.Ε.» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Α.Ε.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 580 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους τομείς της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: [www.deloitte.gr](http://www.deloitte.gr)

2016 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Εάν δεν επιθυμείτε να λαμβάνετε μηνύματα παρακαλώ αποστείλατε κενό μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με την ένδειξη «διαγραφή» στο θέμα