

Μηχανισμός Συνοριακής Προσαρμογής Άνθρακα (ΜΣΠΑ) Α.Α.Δ.Ε Ε.2072/2023

Στις 27 Νοεμβρίου 2023, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δημοσίευσε την πρώτη Εγκύκλιο (Ε.2072/2023) για το Μηχανισμό Συνοριακής Προσαρμογής Άνθρακα (ΜΣΠΑ). Με την εν λόγω Εγκύκλιο κοινοποιούνται διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/956 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου (Κανονισμός ΜΣΠΑ) που σχετίζονται με τις τελωνειακές απαιτήσεις κατά την εισαγωγή αγαθών του Κανονισμού από τρίτες χώρες, με διάκριση μεταξύ μεταβατικής και πλήρους περιόδου εφαρμογής. Επίσης, ανακοινώνεται ο ορισμός της Γενικής Διεύθυνσης του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών ως η Αρμόδια Εθνική Αρχή του Κανονισμού ΜΣΠΑ για τη χώρα μας. Ειδικότερα:

1. Γενικό πλαίσιο

- ▶ Σκοπός του ΜΣΠΑ είναι αφενός η πρόληψη του κινδύνου διαρροής άνθρακα, με την ενσωμάτωση εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου στην εισαγωγή στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) συγκεκριμένων προϊόντων έντασης άνθρακα, και αφετέρου η δημιουργία κινήτρων στους φορείς εκμετάλλευσης από Τρίτες Χώρες (Τ-Χ) για τη μείωση των εκπομπών αυτών.
- ▶ Ο ΜΣΠΑ συμπληρώνει το Σύστημα Εμπορίας Δικαιωμάτων Εκπομπής αερίων του θερμοκηπίου της ΕΕ (ΣΕΔΕ, Emissions Trading System: ETS) της Οδηγίας 2003/87/ΕΚ, μέσω της εφαρμογής ενός ισοδύναμου συνόλου κανόνων στις εισαγωγές στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ για τα εμπορεύματα έντασης άνθρακα που εμπίπτουν στον Κανονισμό.
- ▶ Ο ΜΣΠΑ θα ακολουθήσει μια διαδικασία σταδιακής ένταξης στην οικονομική πραγματικότητα της ΕΕ, ευθυγραμμισμένος με τη σταδιακή κατάργηση των δωρεάν δικαιωμάτων του ΣΕΔΕ της ΕΕ στους τομείς που καλύπτει ο ΜΣΠΑ.
- ▶ Ο ΜΣΠΑ βασίζεται σε ένα σύστημα δήλωσης που ένας αδειοδοτημένος διασαφιστής ΜΣΠΑ υποβάλλει σε ετήσια βάση δήλωση των εκπομπών που ενσωματώνονται στα εμπορεύματα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κανονισμού και εισάγονται στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ και παραδίδει τον αριθμό πιστοποιητικών ΜΣΠΑ που αντιστοιχεί στις εν λόγω δηλωθείσες εκπομπές.

2. Πεδίο εφαρμογής και Εξαιρέσεις

- ▶ Ο Κανονισμός ΜΠΣΑ εφαρμόζεται στα εμπορεύματα που συμπεριλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι αυτού καταγωγής Τ-Χ, σύμφωνα με τους κανόνες μη προτιμησιακής καταγωγής, όταν εισάγονται στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ ή τίθενται σε καθεστώς ενεργητικής τελειοποίησης.
- ▶ Οι γενικές κατηγορίες των εμπορευμάτων που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι του Κανονισμού ΜΣΠΑ είναι αυτές του τσιμέντου, του σιδήρου και χάλυβα, του αργιλίου (aluminium), των λιπασμάτων, της ηλεκτρικής ενέργειας και των χημικών (υδρογόνου), τα οποία εξειδικεύονται με κωδικούς Ταρίκ (Συνδυασμένης Ονοματολογίας ή Εναρμονισμένου Συστήματος).
- ▶ Αντιθέτως, ο Κανονισμός δεν εφαρμόζεται στα αγαθά αυτά, όταν: (i) είναι αμελητέας αξίας (<150 EUR), (ii) αποτελούν μέρος προσωπικής αποσκευής και είναι αμελητέας αξίας, (iii) όταν εισάγονται για τον σκοπό στρατιωτικών δραστηριοτήτων και iv) όταν έχουν μη προτιμησιακή καταγωγή από τις χώρες ΕΖΕΣ (Ισλανδία, Νορβηγία, Ελβετία και Λιχτενστάιν).

3. Τελωνειακές απαιτήσεις κατά τη μεταβατική περίοδο εφαρμογής (από 1 Οκτωβρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2025)

- ▶ Ο ΜΣΠΑ έχει εισέλθει στη μεταβατική περίοδο εφαρμογής του από την 1 Οκτωβρίου 2023.
- ▶ Κατά τη διάρκεια της περιόδου αυτής δεν προβλέπεται για τους εισαγωγείς οικονομική επιβάρυνση και οι υποχρεώσεις τους περιορίζονται: i) στην υποβολή τριμηνιαίων Εκθέσεων και ii) στην υποβολή αίτησης από 31 Δεκεμβρίου 2024 για την απόκτηση της άδειας ΜΣΠΑ διασαφιστή, ώστε να καταχωρηθούν και στο αντίστοιχο Μητρώο ΜΣΠΑ.
- ▶ Η πρώτη τριμηνιαία Έκθεση για την περίοδο Οκτώβριος - Νοέμβριος - Δεκέμβριος 2023 υποβάλλεται έως 31 Ιανουαρίου 2024.
- ▶ Τέλος, σε όλες τις Δασμολογικές Κλάσεις των καλυπτόμενων αγαθών έχει προστεθεί σχετική υποσημείωση στο ΤΑΡΙΚ υποσύστημα («TM 967»). Βάσει αυτής, οι Τελωνειακές Αρχές της χώρας οφείλουν να ενημερώνουν τον εισαγωγέα ή, όπου προβλέπεται, τον έμμεσο τελωνειακό αντιπρόσωπο, για τις ανωτέρω δηλωτικές υποχρεώσεις, το αργότερο κατά τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία

4. Τελωνειακές απαιτήσεις κατά την οριστική περίοδο εφαρμογής (από 1 Ιανουαρίου 2026)

- ▶ Η οικονομική επιβάρυνση για τις επιχειρήσεις προκύπτει κατά την οριστική περίοδο εφαρμογής από 1 Ιανουαρίου 2026 με την παράδοση Πιστοποιητικών ΜΣΠΑ, η τιμή των οποίων θα εξαρτάται από τη μέση εβδομαδιαία τιμή πλειστηριασμού των δικαιωμάτων του ΣΕΔΕ της ΕΕ σε €/τόνο.
- ▶ Αν οι εισαγωγείς μπορούν να αποδείξουν με επαληθευμένες πληροφορίες από παραγωγούς Τ-Χ ότι μια τιμή άνθρακα έχει ήδη πληρωθεί κατά τη διάρκεια της παραγωγής των εισαγόμενων αγαθών, τότε το ποσό αυτό θα δύναται να αφαιρεθεί από το τελικό οφειλόμενο ποσό.
- ▶ Οι δηλωτικές υποχρεώσεις κατά την οριστική περίοδο θα είναι ετήσιες (Δηλώσεις ΜΣΠΑ) και η πρώτη δήλωση ΜΣΠΑ, όσον αφορά το ημερολογιακό έτος 2026, θα πρέπει να υποβληθεί έως τις 31 Μαΐου 2027.
- ▶ Από την 1η Ιανουαρίου 2026, δεν θα είναι δυνατή καμία εισαγωγή αγαθών ΜΣΠΑ χωρίς την Άδεια ΜΣΠΑ Διασαφιστή. Η εν λόγω απαίτηση θα ενσωματωθεί στους υποχρεωτικούς τομείς της Ενιαίας Θυρίδας για τα Τελωνεία (EU CSW-CERTEX).

Ενόψει των ανωτέρω:

- ▶ Η Εγκύκλιος επιβεβαιώνει τη σταδιακή εφαρμογή του ΜΣΠΑ σύμφωνα με το ισχύον χρονοδιάγραμμα της μεταβατικής και οριστικής περιόδου.
- ▶ Είναι, λοιπόν, επιτακτική πλέον η ανάγκη για τις επιχειρήσεις να προσδιορίσουν επακριβώς το εύρος υπαγωγής τους στο ΜΣΠΑ, καθώς και να υιοθετήσουν κατάλληλα μέτρα και διαδικασίες, ώστε να εξασφαλίσουν την συμμόρφωσή τους με την υποχρέωση υποβολής της πρώτης τριμηνιαίας Έκθεσης ΜΣΠΑ έως 31 Ιανουαρίου 2024.

EY | Building a better working world

Στην EY, σκοπός μας είναι η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου, παράγοντας μακροπρόθεσμη αξία για τους πελάτες μας, τους ανθρώπους μας και την κοινωνία, και οικοδομώντας εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές.

Αξιοποιώντας τα δεδομένα και την τεχνολογία, οι πολυσυνθετικές ομάδες μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, οικοδομούν την εμπιστοσύνη μέσω της διασφάλισης της καλής λειτουργίας των επιχειρήσεων και βοηθούν τους πελάτες μας να αναπτυχθούν, να μετασχηματιστούν και να λειτουργήσουν αποτελεσματικότερα.

Μέσω των Ελεγκτικών, Συμβουλευτικών, Νομικών και Φορολογικών Υπηρεσιών μας, καθώς και μέσω των Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Εταιρικής Στρατηγικής και Συναλλαγών, οι ομάδες της EY θέτουν καλύτερες ερωτήσεις, για να καταλήξουν σε νέες απαντήσεις στα περίπλοκα ζητήματα που αντιμετωπίζει ο κόσμος μας σήμερα.

Ο όρος EY αναφέρεται στον παγκόσμιο οργανισμό, και μπορεί να αναφέρεται σε μία, ή περισσότερες, από τις εταιρείες μέλη της Ernst & Young Global Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Ernst & Young Global Limited, μια βρετανική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο που η EY συγκεντρώνει και χρησιμοποιεί τυχόν προσωπικά δεδομένα, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των υποκειμένων σύμφωνα με τη νομοθεσία περί προσωπικών δεδομένων, είναι διαθέσιμα στον σύνδεσμο ey.com/privacy. Για περισσότερες πληροφορίες για τον οργανισμό μας, παρακαλούμε επισκεφθείτε το ey.com

Έμμεση Φορολογία

Οι έμμεσοι φόροι επηρεάζουν την εφοδιαστική αλυσίδα και το χρηματοοικονομικό σύστημα. Το δίκτυό μας με τους αφοσιωμένους επαγγελματίες έμμεσης φορολογίας, συνδυάζει την τεχνική γνώση με την κατανόηση του επιχειρηματικού κλάδου και την πρόσβαση σε τεχνολογικά εξελιγμένα εργαλεία και μεθοδολογίες. Εντοπίζουμε τομείς κινδύνου και βιώσιμες ευκαιρίες σχεδιασμού για τους έμμεσους φόρους κατά τη διάρκεια του κύκλου φορολογικής ζωής, βοηθώντας σας να ανταποκριθείτε στις απαιτήσεις συμμόρφωσης και στους επιχειρηματικούς σας στόχους σε όλο τον κόσμο. Οι παγκοσμίως ολοκληρωμένες ομάδες μας σας παρέχουν την προοπτική και την υποστήριξη που χρειάζεστε για να διαχειριστείτε αποτελεσματικά τους έμμεσους φόρους. Έτσι «κάνει τη διαφορά» η EY.

Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επικοινωνήστε με τους:

Στέφανο Μήτσιο

Partner, Head of Tax
Τηλ: +30 210 2886 368
email: stefanos.mitsios@gr.ey.com

Τάσο Αναστασιάδη






Partner, Indirect Tax
Τηλ: +30 210 2886 592
email: tassos.anastasiadis@gr.ey.com

Νικολέττα Μερκούρη

Partner, Indirect Tax - Global Trade
Τηλ: +30 210 2886 572
email: nikoleta.merkouri@gr.ey.com

© 2023 EY
All Rights Reserved.

ey.com

 EY  EY Greece  eygreece  @EY_Greece  EY Greece

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Παροχής
Συμβουλευτικών Υπηρεσιών
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρία
Έδρα: Χειμάρρας 8B, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 001576101000