

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

ΚΟΜ(92) 6 τελικό

Βρυξέλλες, 23 Ιανουαρίου 1992

Τροποποίηση στην πρόταση

ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για το γενικό καθεστώς, την κατοχή και την
κυκλοφορία προϊόντων που υπόκεινται
σε ειδικό φόρο κατανάλωσης

(υποβληθείσα από την Επιτροπή
σύμφωνα με το άρθρο 149, παράγραφος 3 της συνθήκης ΕΟΚ)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Στις 27 Σεπτεμβρίου 1990 η Επιτροπή υπέβαλε στο Συμβούλιο πρόταση⁽¹⁾ οδηγίας σχετικά με το γενικό καθεστώς καθώς και για την κατοχή και την κυκλοφορία προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Η Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή διατύπωσε τη γνώμη της⁽²⁾ επί αυτής της προτάσεως στις 30 Ιανουαρίου 1991.

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο διατύπωσε τη γνώμη του⁽³⁾ στις 12 Ιουνίου 1991 βασιζόμενο στην έκθεση που εκπόνησε η επιτροπή οικονομικής, νομισματικής και βιομηχανικής πολιτικής. Κατά την εν λόγω ημερομηνία το Κοινοβούλιο ενέκρινε με βάση αυτή την έκθεση 26 τροπολογίες. Αυτές οι τροπολογίες αποσκοπούν, μεταξύ άλλων, στην επέκταση της έννοιας του εγκεκριμένου φορέα, στην κατάρτιση ετήσιου καταλόγου από τα κράτη μέλη των εγκεκριμένων φορέων τους, στην περιγραφή των διαδικασιών διεκπεραίωσης των εγγράφων καθώς και στην αναμόρφωση των διαδικασιών επιστροφής των ειδικών φόρων κατανάλωσης.

Από τις τροπολογίες που ενέκρινε το Κοινοβούλιο η Επιτροπή αποδέχτηκε οκτώ οι οποίες αποτελούν το αντικείμενο της παρούσας τροποποιημένης πρότασης.

(1) ΕΕ C αριθ. 322 της 21.12.90, σ. 1

(2) ΕΕ C αριθ. 69 της 18.03.91, σ. 25.

(3) ΕΕ C αριθ. ... της σ. ...

ΑΡΧΙΚΗ ΠΡΟΤΑΣΗΤΙΤΛΟΣ Ι
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣΆρθρο 1

1. Η παρούσα οδηγία καθορίζει το καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και άλλων έμμεσων φόρων που επιβάλλονται άμεσα ή έμμεσα στην κατανάλωση προϊόντων, εκτός του ΦΠΑ και των φόρων που επιβάλλονται από τα όργανα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

2. Οι ειδικές διατάξεις που αφορούν τους συντελεστές και τις δομές των ειδικών φόρων κατανάλωσης στους οποίους υπόκεινται ορισμένα προϊόντα περιλαμβάνονται στις οδηγίες(1).

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΠΡΟΤΑΣΗΤΙΤΛΟΣ Ι
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣΆρθρο 1

1. Η παρούσα οδηγία καθορίζει το καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και άλλων έμμεσων φόρων που επιβάλλονται άμεσα ή έμμεσα στην κατανάλωση προϊόντων, εκτός του ΦΠΑ και των φόρων που επιβάλλονται από τις Ευρωπαϊκές Κοινότητες.

2. αμετάβλητο

Άρθρο 3α (νέο)

Κατά την έννοια της παρούσας οδηγίας, νοείται ως :

α) Εγκεκριμένος αποταμιευτής : το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το εξουσιοδοτημένο από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους, κατά την άσκηση του επαγγέλματός του, να παράγει, να μεταποιεί, να κατέχει, να παραλαμβάνει και να αποστέλει προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, με αναστολή της φορολογίας υπό το καθεστώς της φορολογικής αποταμίευσης.

β) Τόπος φορολογικής αποταμίευσης : κάθε χώρας όπου παράγονται ή

κρατούνται από τον εγκεκριμένο αποταμιευτή, κατά την άσκηση του επαγγέλματός του και με αναστολή της φορολογίας, εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, υπό ορισμένους όρους που θέτουν οι αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους στο οποίο βρίσκεται ο εν λόγω χώρος φορολογικής αποταμίευσης.

γ) Καθεστώς αναστολής : φορολογικό καθεστώς που εφαρμόζεται στην παραγωγή, στην μεταποίηση, στην κατοχή και στην κυκλοφορία προϊόντων υπό καθεστώς αναστολής της φορολογίας.

δ) Καταχωρημένος φορέας : το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα εγκεκριμένου αποταμιευτή και που είναι εξουσιοδοτημένο από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους να παραλαμβάνει κατά την άσκηση του επαγγέλματός του προϊόντα τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης με αναστολή της φορολογίας και προέρχονται από άλλο κράτος μέλος. Εντούτοις, ο φορέας αυτός δεν μπορεί ούτε να κρατήσει ούτε να αποστείλει τα υπό καθεστώς αναστολής της φορολογίας προϊόντα.

ε) Μη καταχωρημένος φορέας: το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα εγκεκριμένου αποταμιευτή και που έχει το δικαίωμα κατά την άσκηση του επαγγέλματός του να παραλαμβάνει επί μη μόνιμου βάσεως, προϊόντα τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης με αναστολή της φορολογίας και προέρχονται από άλλο κράτος μέλος. Ο εν λόγω φορέας δεν μπορεί ούτε να κρατήσει ούτε να αποστείλει τα υπό καθεστώς αναστολής της φορολογίας προϊόντα. Ο μη καταχωρημένος φορέας οφείλει, προ της αποστολής των εμπορευμάτων, να εγγυηθεί την καταβολή των ειδικών φόρων κατανάλωσης στις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους προορισμού.

Άρθρο 4

1. Η γενεσιουργός αιτία του ειδικού φόρου κατανάλωσης που επιβάλλεται στα προϊόντα που υπόκεινται στο φόρο αυτό είναι η παραγωγή στο έδαφος της Κοινότητας ή η εισαγωγή στο έδαφος της Κοινότητας από τρίτες χώρες.

2. Ο ειδικός φόρος κατανάλωσης καθίσταται απαιτητός κατά τη διάθεση στην κατανάλωση. Ως διάθεση στην κατανάλωση θεωρείται η διάθεση σε ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο, στο έδαφος κράτους μέλους, κάθε προϊόντος που υπόκειται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης κατά την έξοδο από οποιοδήποτε καθεστώς αναστολής δασμών και φορολογικών επιβαρύνσεων.

3. Ο συντελεστής του ειδικού φόρου κατανάλωσης που λαμβάνεται υπόψη είναι ο συντελεστής που ίσχυε κατά την ημερομηνία που κατέστη απαιτητός. Ο ειδικός φόρος κατανάλωσης εισπράττεται σύμφωνα με τους όρους που θεσπίζει κάθε κράτος μέλος, υπό την προϋπόθεση ότι οι προθεσμίες πληρωμής εφαρμόζονται αδιακρίτως στα εθνικά προϊόντα και στα προϊόντα των άλλων κρατών μελών.

Άρθρο 4

1. Η γενεσιουργός αιτία του ειδικού φόρου κατανάλωσης που επιβάλλεται στα προϊόντα που υπόκεινται στο φόρο αυτό είναι η παραγωγή στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας ή η εισαγωγή στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας από τρίτες χώρες.

2. αμετάβλητο

3. αμετάβλητο

ΤΙΤΛΟΣ ΙΙΙ
ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ

Άρθρο 11

1. Η κυκλοφορία υπό καθεστώς αναστολής των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης πραγματοποιείται μεταξύ των εγκεκριμένων φορέων. Τα προϊόντα, στην περίπτωση αυτή, θεωρούνται ότι παραμένουν υπό καθεστώς αποταμίευσης.

2. Η εξακρίβωση της ταυτότητας των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και κυκλοφορούν υπό καθεστώς αναστολής εξασφαλίζεται με σφράγιση, με σφράγιση του χώρου, εφόσον το δεδομένο μεταφορικό μέσο μπορεί να αναγνωριστεί ως κατάλληλο για σφράγιση κατ'εφαρμογή άλλων διατάξεων, με σφράγιση καθενός κιβωτίου στις άλλες περιπτώσεις.

3. Οι φορείς που έχουν εγκριθεί από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, θεωρούνται ότι έχουν εγκριθεί για τις ενέργειες εθνικής και ενδοκοινοτικής κυκλοφορίας.

4. Οι κίνδυνοι που ενέχονται στην εθνική και κοινοτική κυκλοφορία καλύπτονται με την παροχή εγγύησης εκ μέρους του εγκεκριμένου φορέα που προβαίνει στην αποστολή, όπως προβλέπεται στο άρθρο 8. Η εγγύηση αυτή πρέπει να ισχύει σε όλη την Κοινότητα.

ΤΙΤΛΟΣ ΙΙΙ
ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ

Άρθρο 11

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 9 και 11 α), η κυκλοφορία υπό καθεστώς αναστολής των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, πρέπει να πραγματοποιείται μεταξύ εγκεκριμένων αποταμιευτών.

2. Οι εγκεκριμένοι από τις αρμόδιες αρχές κράτους μέλους αποταμιευτές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, θεωρούνται ότι έχουν λάβει έγκριση για τις ενέργειες εθνικής και ενδοκοινοτικής κυκλοφορίας.

3. Οι εγγενείς στην ενδοκοινοτική κυκλοφορία κίνδυνοι καλύπτονται από την εγγύηση του εγκεκριμένου αποταμιευτή που προβαίνει στην αποστολή, όπως προβλέπεται στο άρθρο 8, ή, ενδεχομένως από αμοιβαία εγγύηση μεταξύ αποστολέα και μεταφορέα.

Η εγγύηση, τις λεπτομέρειες της οποίας καθορίζουν τα κράτη μέλη, πρέπει να ισχύει σε ολόκληρη την Κοινότητα.

4. Ο εγκεκριμένος αποταμιευτής που προβαίνει στην αποστολή, ή, ενδεχομένως, ο μεταφορέας, απαλλάσσεται της ευθύνης μόνο αφού τα προϊόντα φτάσουν στον παραλήπτη τους και αποσταλεί το συνοδευτικό έγγραφο που ορίζεται στο άρθρο 12, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13.2.

5. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1, πρώτη φράση, ο παραλήπτης μπορεί να μην είναι εγκεκριμένος φορέας. Στην περίπτωση αυτή, η καταβολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης πραγματοποιείται κατά την άφιξη στον παραλήπτη, υπό τους όρους που θέτουν οι αρμόδιες αρχές.

Άρθρο 11α (νέο)

1. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 11, παράγραφος 1, και σε περιπτώσεις όπου το επίπεδο του ειδικού φόρου κατανάλωσης καθορίζεται χωρίς αναφορά στην τελική τιμή πώλησης, ο παραλήπτης μπορεί να είναι επαγγελματικός φορέας που δεν διαθέτει την ιδιότητα εγκεκριμένου αποταμιευτή. Ο μη εγκεκριμένος φορέας μπορεί, κατά την άσκηση του επαγγέλματός του, να παραλαμβάνει προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης υπό καθεστώς αναστολής, προερχόμενα από άλλα κράτη μέλη. Δεν μπορεί ωστόσο ούτε να διατηρήσει στην κατοχή του ούτε να πραγματοποιήσει αποστολή των προϊόντων υπό καθεστώς αναστολής της φορολογίας.

2. Ο εν λόγω φορέας μπορεί να ζητήσει, πριν από την παραλαβή των εμπορευμάτων, να καταχωρηθεί στο φορολογικό μητρώο του κράτους μέλους του.

Ο καταχωρημένος φορέας πρέπει να συμμορφώνεται με τις παρακάτω απαιτήσεις :

α) να εγγυάται την καταβολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης, υπό τους όρους που θέτουν οι φορολογικές αρχές του κράτους μέλους του και με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 11, σημείο 4.

β) να τηρεί λογιστικά στοιχεία για τις παραδόσεις των προϊόντων.

γ) να παρουσιάζει τα προϊόντα κάθε φορά που αυτό του ζητείται.

δ) να βρίσκεται στη διάθεση των αρμοδίων αρχών για κάθε έλεγχο ή απογραφή.

Για τον φορέα αυτό, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης είναι απαιτητός κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων και εξοφλείται σύμφωνα με τους όρους που θέτει κάθε κράτος μέλος.

3. Εάν ο φορέας που αναφέρεται στην παράγραφο 1 ανωτέρω δεν είναι καταχωρημένος σε φορολογικό μητρώο του κράτους μέλους του, οφείλει να συμμορφώνεται με τις παρακάτω απαιτήσεις :

α) να πραγματοποιεί, πριν από την αποστολή των εμπορευμάτων, δήλωση ενώπιον των φορολογικών αρχών της χώρας προορισμού και να εγγυάται την πληρωμή του ειδικού φόρου κατανάλωσης με την επιφύλαξη των διατάξεων που αναφέρονται στο σημείο 4 του άρθρου 11.

β) να εξοφλεί τον ειδικό φόρο κατανάλωσης της χώρας προορισμού κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων, σύμφωνα με τους όρους που προβλέπει το κράτος μέλος προορισμού.

γ) να βρίσκεται στη διάθεση των αρμοδίων αρχών για κάθε έλεγχο ούτως ώστε η διοίκηση του κράτους μέλους προορισμού να μπορεί να εξακριβώνει την πραγματική παραλαβή των εμπορευμάτων και την πληρωμή του ειδικού φόρου κατανάλωσης στον οποίο τα εμπορεύματα αυτά υπόκεινται.

4. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 ανωτέρω, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρούσας οδηγίας που αφορούν την κυκλοφορία των προϊόντων υπό καθεστώς αναστολής.

5. Τα κράτη μέλη μπορούν να αποφασίσουν ότι δεν θα ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού όταν το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης μπορεί να καθοριστεί μόνο σε σχέση με την τελική τιμή πωλήσεως.

Άρθρο 11β (νέο)

Ο εγκεκριμένος αποταμιευτής μπορεί να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο. Ο φορολογικός αυτός αντιπρόσωπος πρέπει να είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος προορισμού και να είναι εγκεκριμένος από τις φορολογικές αρχές του κράτους αυτού. Οφείλει, αντί του παραλήπτη, να συμμορφώνεται προς τις παρακάτω απαιτήσεις:

α) να εγγυάται την πληρωμή του ειδικού φόρου κατανάλωσης υπό τους όρους που θέτουν οι φορολογικές αρχές του κράτους μέλους προορισμού, με την επιφύλαξη των διατάξεων που αναφέρονται στο σημείο 4 του άρθρου 11.

β) να εξοφλεί τον ειδικό φόρο κατανάλωσης της χώρας προορισμού κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων, σύμφωνα με τις λεπτομέρειες που προβλέπονται από το κράτος μέλος προορισμού.

γ) να τηρεί λογιστικά στοιχεία για τις παραδόσεις προϊόντων και να γνωστοποιεί στις φορολογικές αρχές της χώρας προορισμού τον τόπο όπου παραδίδονται τα εμπορεύματα αυτά.

Άρθρο 13

1. Αντίγραφο του διοικητικού συνοδευτικού εγγράφου ή αντίγραφο του εμπορικού εγγράφου επιστρέφεται στον αποστολέα το ταχύτερο για έλεγχο και εκκαθάριση, το αργότερο σε ένα μήνα από την παραλαβή του από τον παραλήπτη.

2. Σε περίπτωση μη διενέργειας του ελέγχου-εκκαθάρισης, ο αποστολέας υποχρεούται να ενημερώσει σχετικά τις αρμόδιες αρχές.

Άρθρο 13

1. Οι φορολογικές αρχές κάθε κράτους μέλους ενημερώνονται από τους φορείς για τις αποστολές και τις παραλαβές εμπορευμάτων, με το έγγραφο που ορίζεται στο άρθρο 12. Το έγγραφο αυτό εκδίδεται σε 3 αντίγραφα:

- ένα αντίγραφο για τον αποστολέα.
- ένα αντίγραφο για τον παραλήπτη.
- ένα αντίγραφο που θα επιστραφεί από τον παραλήπτη στον αποστολέα προς εκκαθάριση.

Εντούτοις, οι αρμόδιες αρχές κάθε κράτους μέλους δυνατόν να προβλέψουν τη χρήση συμπληρωματικών αντιγράφων του εγγράφου αυτού ως εξής :

- ένα αντίγραφο που θα απευθύνεται ενδεχομένως, στις αρμόδιες αρχές της χώρας αποστολής.
- ένα αντίγραφο που θα απευθύνεται ενδεχομένως, στις αρμόδιες αρχές της χώρας προορισμού.

2. Σε περίπτωση κατά την οποία τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης κυκλοφορούν υπό καθεστώς αναστολής με προορισμό εγκεκριμένο αποταμιευτή, καταχωρημένο ή μη καταχωρημένο φορέα, ο παραλήπτης αποστέλει στον αποστολέα προς εκκαθάριση αντίγραφο του εμπορικού εγγράφου δεόντως συμπληρωμένο, το αργότερο εντός του ημερολογιακού μηνός που έπεται του μηνός κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παραλαβή των εμπορευμάτων.

Το εν λόγω αντίγραφο πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία που είναι απαραίτητα για την εκκαθάριση:

- α) τη διεύθυνση της αρμόδιας εφορίας στην οποία υπάγεται ο παραλήπτης.

β) την ημερομηνία και τον τόπο παραλαβής των εμπορευμάτων.

γ) την περιγραφή των παραληφθέντων εμπορευμάτων προκειμένου να εξακριβωθεί κατά πόσο συμφωνούν με τις επί του εγγράφου ενδείξεις.

δ) τον αριθμό αναφοράς ή καταχώρησης που δίδεται από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους προορισμού.

ε) την έγκυρη υπογραφή του παραλήπτη.

3. Σε περίπτωση μη διενέργειας της εκκαθάρισης, ο αποστολέας υποχρεούται να ενημερώσει σχετικά τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους του, εντός προθεσμίας που θέτουν οι ίδιες οι αρχές αυτές. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί, ωστόσο, να υπερβαίνει τους τρεις μήνες μετά την ημερομηνία αποστολής των εμπορευμάτων.

Άρθρο 16

1. Τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και διατίθενται στην κυκλοφορία, μπορούν, κατόπιν αιτήσεως οποιουδήποτε αποστολέα, και κατά παρέκκλιση του άρθρου 11, παρ. 1, να υπαχθούν ή να υπαχθούν εκ νέου σε καθεστώς αναστολής και να επιστραφεί ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στο κράτος μέλος όπου διατέθηκαν σε κατανάλωση, εφόσον προορίζονται να διατεθούν σε πραγματική κατανάλωση σε άλλο κράτος μέλος ή στις περιπτώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 18.

2. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που διαπιστώνονται δεόντως, κατά τις οποίες παρακωλύεται η εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1, πρώτη φράση, το κράτος μέλος στο οποίο έγινε η διάθεση στην κατανάλωση, προβαίνει σε επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων, κατόπιν αιτήσεως από την οποία προκύπτει η εξόφληση του ειδικού φόρου κατανάλωσης στο κράτος μέλος στο οποίο έγινε η πραγματική διάθεση στην κατανάλωση.

Άρθρο 16

1. Τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και διατίθενται στην κατανάλωση μπορούν, κατόπιν αιτήσεως οποιουδήποτε φορέα κατά την άσκηση του επαγγέλματός του, να αποτελέσουν αντικείμενο επιστροφής του ειδικού φόρου κατανάλωσης από τις φορολογικές αρχές κράτους μέλους όπου έλαβε χώρα η διάθεση των προϊόντων αυτών στην κατανάλωση, εφόσον προορίζονται να καταναλωθούν σε άλλο κράτος μέλος.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπονται στην παράγραφο 1 ανωτέρω, ισχύουν τα εξής :

α) ο αποστολέας οφείλει να υποβάλει, προ της αποστολής των εμπορευμάτων, αίτηση επιστροφής του φόρου στις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους του, επισυνάπτοντας τα αναγκαία έγγραφα που πιστοποιούν ότι πράγματι καταβλήθηκε ο ειδικός φόρος κατανάλωσης. Εντούτοις οι αρμόδιες αρχές δεν μπορούν να εξαρτήσουν την επιστροφή του φόρου από την υποχρεωτική προσκόμιση του εγγράφου που οι ίδιες αυτές αρχές εξέδωσαν και το οποίο πιστοποιεί την αρχική πληρωμή.

β) η κυκλοφορία των εμπορευμάτων που αναφέρονται στο σημείο α) ανωτέρω, πραγματοποιείται με το έγγραφο που αναφέρεται στο άρθρο 12, παρ. 1.

γ) ο αποστολέας προσκομίζει στις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους του το αντίγραφο του εγγράφου που αναφέρεται στην παράγραφο β) ανωτέρω, δεόντως συμπληρωμένο από τον παραλήπτη, το οποίο πρέπει να συνοδεύεται από έγγραφο το οποίο να πιστοποιεί την ανάληψη της υποχρέωσης καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης στο κράτος μέλος προορισμού ή να περιέχει τα εξής στοιχεία :

- τη διεύθυνση της αρμόδιας φορολογικής υπηρεσίας της χώρας προορισμού,

- την ημερομηνία αποδοχής της πληρωμής από την υπηρεσία αυτή καθώς και τον αριθμό αναφοράς ή καταχώρησης της πληρωμής.

3. Οι φορολογικές αρχές κάθε κράτους μέλους καθορίζουν τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται στις επιστροφές οι οποίες πραγματοποιούνται στο έδαφός τους. Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε το επιστρεφόμενο ποσό του ειδικού φόρου κατανάλωσης να μην υπερβαίνει το πραγματικά καταβληθέν ποσό.

13

ISSN 0254-1483

COM(92) 6 τελικό

ΕΓΓΡΑΦΑ

GR

02 09

Αριθ. καταλόγου: CB-CO-92-007-GR-C

ISBN 92-77-79593-X

Υπηρεσία Επισήμων Εκδόσεων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων
L-2985 Luxembourg