



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

**Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 41/2015  
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
(Τμήμα Δ')**

**Συνεδρίαση της 17<sup>ης</sup> Φεβρουαρίου 2015**

**Σύνθεση:**

**Πρόεδρος :** Χρυσαφούλα Αυγερινού, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

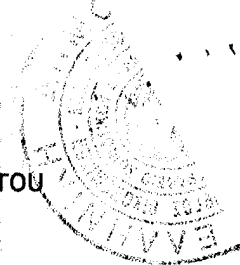
**Μέλη :** Στέφανος Δέτσης, Γεώργιος Κανελλόπουλος, Αικατερίνη Γρηγορίου, Γαρυφαλλιά Σκιάνη, Δήμητρα Κεφάλα, Ευστράτιος Συνοίκης, Παναγιώτης Παππάς, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

**Εισηγήτρια :** Όλγα Τσιρκινίδου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.(γνώμη άνευ ψήφου).

**Αριθμός ερωτήματος:** Το υπ'αριθμ. πρωτ. 847/119379/24.09.2014 έγγραφο του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και ήδη Παραγωγικής Ανασυγκρότησης, Περιβάλλοντος και Ενέργειας (στο εξής ΥΠΑΠΕ), Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης, Διεύθυνση Εποπτευομένων Γεωργικών Οργανισμών και Ιδρυμάτων, Τμήμα Β' όπως συμπληρώθηκε με το 151727/03.11.2014 έγγραφο του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

**Ερώτημα:** Οφείλει ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. να επιβάλει ποινές και κυρώσεις (αφαίρεση άδειας εισαγωγής κ.λ.π.) σε εταιρείες που προέβησαν σε καταστρατήγηση των κανονισμών (ΕΚ) με αριθμούς 341/2007,1301/2006 και 1291/2000 της Επιτροπής σχετικά με τη διαχείριση δασμολογικών ποσοτώσεων εισαγωγής-έκδοση πιστοποιητικών για σκόρδα εισαγόμενα από την Κίνα δεδομένης της έναρξης της νέας δασμολογικής περιόδου 2014-2015;

Επί του ανωτέρω ερωτήματος το Δ' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους γνωμοδότησε ομόφωνα ως ακολούθως:



## **I. Ιστορικό**

**1.** Από το έγγραφο ερώτημα προκύπτουν τα κατωτέρω:

*«Κατόπιν του αριθμ. 35717/28-03-2014 εγγράφου του Τμήματος Λειτουργίας Αγοράς και Εφαρμογής Παρεμβάσεων της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.-Ν.Π.Ι.Δ., σας παραθέτουμε σχετικά με το ανωτέρω θέμα στοιχεία και ερωτήματα που προέκυψαν στην από 10-6-2013 Έκθεση Ελέγχου-Πορισματική Αναφορά του Υπουργείου Οικονομικών-Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης, ως προς την καταστρατήγηση των διατάξεων των Κανονισμών (ΕΚ) αριθμ. 341/2007 και αριθμ. 1301/2006 της Επιτροπής και την επιβολή ποινών και κυρώσεων σε εμπλεκόμενες εταιρείες..*

*Ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. εξέδωσε πιστοποιητικά εισαγωγής σκόρδων (AGRIM) σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 341/2007, στις εταιρείες «Μ... ΑΒΕΕ», «Α... Α.Ε.Ε.Ε.», «Τ...», «Π... Α.Ε.», «Α... Α.Ε.» και «Ο...», για τη συμμετοχή τους στην κοινοτική ποσόστωση.*

*Από το σχετικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι οι εταιρείες «Τ...», «Π... Α.Ε.», «Α... Α.Ε.», και «Ο...», δεν παρέλαβαν τις αντίστοιχες ποσότητες σκόρδων σύμφωνα με τα πιστοποιητικά εισαγωγής σκόρδων που είχαν εκδοθεί υπέρ αυτών. Οι εισαχθείσες ποσότητες σκόρδων μετά τον τελωνισμό τους φορτώθηκαν και μεταφέρθηκαν από και για την εταιρεία «Α... Α.Ε.Ε.Ε.», με τα ιδιόκτητα οχήματά της.*

*Όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου, σελ. 30, «η εταιρεία «Α... Α.Ε.Ε.Ε.», ουσιαστικά προπληρώνει τους προαναφερόμενους εμπλεκόμενους με την αξία του τιμολογίου εκχώρησης που εκδίδει η συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία «Μ... ΑΒΕΕ», την αξία των δασμών, των φόρων, των εξόδων του εκτελωνιστή και του κέρδους τους για τη χρήση-«μεταβίβαση» της άδειας εισαγωγής, κατά περίπτωση και στη συνέχεια αυτοί και κατά κανόνα αυθημερόν, αφού πληρώσουν όλα τα σχετικά έξοδα, επιστρέφουν μέσω τραπεζικού εμβάσματος την αξία του τιμολογίου εκχώρησης αυτή τη φορά στη συνδεδεμένη με την εταιρεία «Α... Α.Ε.Ε.Ε.», εταιρεία «Μ... ΑΒΕΕ».....».*

**2.** Σύμφωνα με την από 10.06.2013 Έκθεση Ελέγχου-Πορισματική Αναφορά του Υπουργείου Οικονομικών-Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης:



«Η εταιρεία Μ... ΑΒΕΕ πώλησε σκόρδα Κίνας προερχόμενα από το ανασταλτικό καθεστώς της Αποταμίευσης στις εμπλεκόμενες επιχειρήσεις Τ..., Π... Α.Ε., Α... Α.Ε., και Ο... οι οποίες είχαν στη διάθεσή τους άδειες εισαγωγής τύπου Α, με τιμές...0,66, 0,68 και 0,63...δηλαδή πώλησε-εκχώρησε με κέρδος μηδενικό. Ομοίως πώλησε μέρος των σκόρδων στην συνδεδεμένη ιδίων συμφερόντων με αυτή, εταιρεία Α.. Α.Ε.Ε.Ε., χωρίς κανένα κέρδος ενώ τέλος πώλησε-εκχώρησε....

Ειδικότερα: Δεδομένου ότι για τα τρίμηνα 01-12-2011 έως 29-02-2012 και 01-03-2012 έως 31-05-2012 τόσο η εταιρεία Μ... ΑΒΕΕ όσο και η Α... Α.Ε.Ε.Ε., είχαν εξαντλήσει το δικαίωμα χρήσης πιστοποιητικού AGRIM, ποσότητα 38.946 κιλών νωπών σκόρδων προερχόμενη από το ανασταλτικό καθεστώς της Αποταμίευσης, η οποία εκχωρήθηκε από την εταιρεία Μ... ΑΒΕΕ στις επιχειρήσεις/εταιρείες Α...Α.Ε., Π...Α.Ε., Τ... και Ο... με παραστατικά εισαγωγής-θέσης σε ανάλωση στο όνομά τους, βάσει δασμολογικής ποσόστωσης (QUOTAS), με τη χρήση πιστοποιητικών εισαγωγής AGRIM, είχε εξ αρχής ως αγοραστή-παραλήπτη την εταιρεία Α... Α.Ε.Ε.Ε., ιδίων συμφερόντων με την εταιρεία Μ... ΑΒΕΕ (τα ίδια φυσικά πρόσωπα συμμετέχουν στα ίδια νομικά πρόσωπα και χρησιμοποιούν για τη δραστηριότητά τους τον ίδιο τόπο εγκατάστασης) καθώς:

-η Α... Α.Ε.Ε.Ε., εταιρεία συνδεδεμένη, ιδίων συμφερόντων, με την Μ... ΑΒΕΕ αγόρασε αυθημερόν ή την επόμενη (εξ) της εκχώρησης ημέρα (εξ), την παραπάνω ποσότητα από τις εμπλεκόμενες επιχειρήσεις:

- Τ..., Π... Α.Ε. και Α... Α.Ε. με τιμή 1,01€, 1,07€, 1,06€, 1,08€ και με διαφορά από το τιμολόγιο πώλησης της Μ... ΑΒΕΕ 0,36€, 0,39€, 0,4€ που αποτελεί ουσιαστικά την καταβολή των δασμών, της διαφοράς του ΦΠΑ και των εξόδων του εκτελωνιστή, συν ένα μικρό κέρδος των εμπλεκόμενων για την παραχώρηση του πιστοποιητικού AGRIM (περίπου 0,3€ ανά κιλό είναι το κέρδος από την παραχώρηση της άδειας εισαγωγής)
- Ο... .....χωρίς ουσιαστικά κανένα κέρδος

-Η Α... Α.Ε.Ε.Ε. ουσιαστικά προπληρώνει τους προαναφερόμενους εμπλεκόμενους με την αξία του τιμολογίου εκχώρησης που εκδίδει η συνδεδεμένη με αυτή Μ... ΑΒΕΕ, την αξία των δασμών, των φόρων, των εξόδων του εκτελωνιστή και του κέρδους τους για τη χρήση- «μεταβίβαση» της άδειας εισαγωγής AGRIM, κατά περίπτωση, και στη συνέχεια αυτοί, κατά κανόνα αυθημερόν, αφού πληρώσουν όλα τα σχετικά έξοδα, επιστρέφουν μέσω τραπεζικού εμβάσματος, την αξία του τιμολογίου εκχώρησης αυτή τη φορά στην συνδεδεμένη, με την Α... Α.Ε.Ε.Ε., εταιρεία Μ... ΑΒΕΕ.

-Η εν λόγω ποσότητα σκόρδων δεν παρελήφθη ποτέ από τις εμπλεκόμενες επιχειρήσεις/εταιρείες Τ..., Π... Α.Ε., Α... Α.Ε., και Ο... καθώς μετά τον τελωνισμό

τους φορτώθηκαν και μεταφέρθηκαν από και για την εταιρεία Α... Α.Ε.Ε.Ε. με τα υπ' αριθ...ιδιόκτητα οχήματά της, γεγονός που καθιστά τις υπό έλεγχο πωλήσεις-εκχωρήσεις των νωπών σκόρδων από τη Μ... ΑΒΕΕ προς τις εταιρείες/επιχειρήσεις Τ..., Π... Α.Ε., Α... Α.Ε. και Ο..., ως εικονικές συναλλαγές...

Από τις διαπιστώσεις του ελέγχου προκύπτει ότι πάντα τα ανωτέρω είχαν ως αποτέλεσμα την καταστράτηγηση του ΚΑΝ. 341/2007 με την αποφυγή καταβολής του πρόσθετου δασμού των 1200€/tn στο Ελληνικό Δημόσιο και την Ευρωπαϊκή Ένωση, αφού με το τέχνασμα της εκχώρησης εισαγωγικού δικαιώματος και την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, πέτυχαν τον τελωνισμό των σκόρδων μόνον με την καταβολή *ad valorem* δασμού 9,6%, διαπράττοντας την τελωνειακή παράβαση της λαθρεμπορίας των συνδυασμένων διατάξεων των άρθ. 142 παρ. 2 και 155 παρ. 1 β του ν. 2960/10 περί ΕΚΤ...

Για τα ανωτέρω αδικήματα θα ενημερωθεί από την Υπηρεσία μας ο αρμόδιος Εισαγγελέας... Τέλος επειδή το αδίκημα της έκδοσης εικονικών τιμολογίων και η συνακόλουθα διαπραχθείσα φοροδιαφυγή αποτελεί αυτοτελή αξιόποινη πράξη, διαφορετική της λαθρεμπορίας, η παρούσα θα κοινοποιηθεί στο τελωνείο ..., στη ΔΟΥ ..., στη ΦΑΕ ..., στην Α' ΔΟΥ ..., στη 17<sup>η</sup> Δ/ση Δασμολογική Τελωνείων, στη Δ/ση Τελωνείων Θεσ/νίκης για να επιληφθούν τον κολασμό των κατά τα ανωτέρω παραβάσεων...επισημαίνεται ότι αναμένεται απάντηση από τις βουλγαρικές Αρχές σε αίτημα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής».

## **II. Νομικό πλαίσιο**

### **A.A. Το κοινοτικό νομικό πλαίσιο**

**1.** Με τους κανονισμούς 1127/98, 3719/88, 3183/80 193/75 και 1373/70 θεσπίστηκαν κοινές λεπτομέρειες εφαρμογής του καθεστώτος των πιστοποιητικών εισαγωγής, εξαγωγής και προκαθορισμού των γεωργικών προϊόντων δεδομένου ότι, κάθε εισαγωγή στην ΕΕ ή κάθε εξαγωγή εκτός αυτής γεωργικών προϊόντων προαπαιτεί την έκδοση αυτών των πιστοποιητικών. Νεώτερες και ειδικότερες ρυθμίσεις έγιναν με τους κανονισμούς 1291/2000, 1301/2006 και 341/2007, οι κρίσιμες διατάξεις των οποίων εκτίθενται κατωτέρω:

### **2. Ο κανονισμός 1291/2000**

Ο κανονισμός (ΕΚ) 1291/2000 της ΕΕ, της 9ης Ιουνίου 2000, για τις κοινές λεπτομέρειες εφαρμογής του καθεστώτος των πιστοποιητικών εισαγωγής, εξαγωγής και προκαθορισμού για τα γεωργικά προϊόντα (ΕΕ L 152, σ. 1), όπως

τροποποιήθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) 1423/2007 της Επιτροπής, της 4ης Δεκεμβρίου 2007 (ΕΕ L 317, σ. 36 ), που ισχύει ως προς τις δασμολογικές ποσοστώσεις που ανοίχθηκαν με τον κανονισμό 341/2007, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 του τελευταίου αυτού κανονισμού, επικαιροποίησε και συστηματοποίησε τις κοινές λεπτομέρειες εφαρμογής του καθεστώτος των πιστοποιητικών εισαγωγής, εξαγωγής και προκαθορισμού των γεωργικών προϊόντων.

Στον ανωτέρω κανονισμό 1291/2000 αναφέρεται:

**Άρθρο 9**

*«1. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τα πιστοποιητικά δεν μεταβιβάζονται. Τα δικαιώματα που απορρέουν από τα πιστοποιητικά είναι μεταβιβάσιμα από τον δικαιούχο του πιστοποιητικού κατά τη διάρκεια της ισχύος του. Η μεταβίβαση αυτή δεν μπορεί να επέλθει παρά μόνον υπέρ ενός εκδοχέως ανά πιστοποιητικό και ανά απόσπασμα πιστοποιητικού. Η μεταβίβαση αφορά τις ποσότητες που δεν έχουν ακόμη καταλογιστεί στο πιστοποιητικό ή στο απόσπασμα.*

*2. Ο εκδοχέας δεν μπορεί να μεταβιβάσει το δικαίωμά του, αλλά μπορεί να το εκχωρήσει εκ νέου στο δικαιούχο. Η επανεκχώρηση αφορά την ποσότητα που δεν έχει ακόμη καταλογιστεί στο πιστοποιητικό ή στο απόσπασμα. Στην περίπτωση αυτή, ο εκδίδων οργανισμός αναγράφει στη θέση 6 του πιστοποιητικού μια από τις ακόλουθες μνείες: επανεκχώρηση στο δικαιούχο στις ..., Rights transferred back to the titular holder on ....., Rétrocession au titulaire le ...*

*3. Σε περίπτωση αίτησης για μεταβίβαση από το δικαιούχο ή της επανεκχώρησης από τον εκδοχέα, ο εκδίδων οργανισμός ή ο (οι) οργανισμός (-οί) που ορίζεται (-ονται) από κάθε κράτος μέλος εγγράφει (-ουν) στο πιστοποιητικό ή, κατά περίπτωση, στο απόσπασμα:*

*- το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εκδοχέα ή τη μνεία που προβλέπεται στην παράγραφο 2,*

*- την ημερομηνία αυτής της εγγραφής που πιστοποιείται από τη σφραγίδα του.*

*4. Η μεταβίβαση ή η επανεκχώρηση αρχίζουν να ισχύουν από την ημερομηνία της εγγραφής».*

**3. Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθμ. 1301/2006:**

**Άρθρο 3**

*«1. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι το έγγραφο το οποίο υποβάλλει ο αιτών για την παραχώρηση των δικαιωμάτων που απορρέουν από Κανονισμούς της Επιτροπής και διέπουν μια δεδομένη ποσόστωση εισαγωγής, παρέχει εσφαλμένες πληροφορίες*

και οι σχετικές εσφαλμένες πληροφορίες είναι αποφασιστικής σημασίας για την παραχώρηση του εν λόγω δικαιώματος, οι αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους: α) απαγορεύουν στον αιτούντα να εισαγάγει εμπορεύματα στο πλαίσιο της σχετικής δασμολογικής ποσόστωσης εισαγωγής, για ολόκληρη την περίοδο της δασμολογικής ποσόστωσης εισαγωγής κατά τη διάρκεια της οποίας έγινε η διαπίστωση, και β) αποκλείουν τον αιτούντα από το σύστημα υποβολής αιτήσεων για πιστοποιητικά, για τη σχετική δασμολογική ποσόστωση εισαγωγής, κατά τη διάρκεια της επόμενης περιόδου της δασμολογικής ποσόστωσης εισαγωγής. Ωστόσο, τα στοιχεία α) και β) του πρώτου εδαφίου δεν εφαρμόζονται, εάν ο αιτών αποδείξει και πεισθεί η αρμόδια αρχή, ότι η κατάσταση που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο δεν οφείλεται σε σοβαρή αμέλειά του ή ότι οφείλεται σε «ανωτέρα βία» ή σε προφανές σφάλμα.

2. Εάν ο αιτών υποβάλει σκοπίμως εσφαλμένο έγγραφο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1: α) απαγορεύεται στον εν λόγω αιτούντα να εισαγάγει εμπορεύματα στο πλαίσιο της σχετικής δασμολογικής ποσόστωσης εισαγωγής, για ολόκληρη την περίοδο της δασμολογικής ποσόστωσης εισαγωγής κατά τη διάρκεια της οποίας έγινε η διαπίστωση, και β) αποκλείεται ο εν λόγω αιτών από το σύστημα υποβολής αιτήσεων για πιστοποιητικά, για τη σχετική δασμολογική ποσόστωση εισαγωγής, κατά τη διάρκεια των επομένων δύο περιόδων της δασμολογικής ποσόστωσης εισαγωγής.

3. Σε περίπτωση που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί εισαγωγές πριν από τη διαπίστωση που αναφέρεται στην παράγραφο 1 ή 2, ανακτώνται τυχόν προκύπτοντα αδικαιολόγητα χρηματοοικονομικά οφέλη.

4. Υπό την επιφύλαξη του άρθρου 6 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2988/95 του Συμβουλίου οι κυρώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου δεν θίγουν την επιβολή τυχόν επιπρόσθετων κυρώσεων δυνάμει άλλων διατάξεων του κοινοτικού ή εθνικού δικαίου».

#### **4. Ο κανονισμός 341/2007**

##### **Αιτιολογικές σκέψεις 1, 7 έως 10 και 13 έως 15:**

«(1) Από την 1η Ιουνίου 2001, ο συνήθης εισαγωγικός δασμός σκόρδων του κωδικού ΣΟ 0703 20 00 αποτελείται από ένα δασμό κατ' αξία που ανέρχεται σε 9,6 % και από ένα ειδικό ποσό που ανέρχεται σε 1 200 ευρώ ανά τόνο καθαρού βάρους. ... Η συμφωνία υπό μορφή ανταλλαγής επιστολών μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας....., η οποία εγκρίθηκε με την απόφαση 2006/398/ΕΚ του Συμβουλίου, προβλέπει για την Κίνα αύξηση κατά 20 500 τόνους της δασμολογικής ποσόστωσης για το σκόρδο [...]



(7) Εφόσον υπάρχει ειδικός δασμός σε μη προτιμησιακές εισαγωγές εκτός της ποσόστωσης της ΓΣΔΕ, η διαχείριση της ποσόστωσης ΓΣΔΕ απαιτεί την καθιέρωση καθεστώτος πιστοποιητικών εισαγωγής. Το καθεστώς αυτό θα επιτρέψει τη λεπτομερή εποπτεία όλων των εισαγωγών σκόρδου. [...]

(8) Για την κατά το δυνατόν στενότερη εποπτεία όλων των εισαγωγών, ιδιαίτερα μετά τις πρόσφατες περιπτώσεις απάτης λόγω ψευδούς δήλωσης σχετικά με την καταγωγή ή λανθασμένης περιγραφής του προϊόντος, πρέπει να υπόκεινται στην έκδοση πιστοποιητικών εισαγωγής όλες οι εισαγωγές σκόρδων και άλλων προϊόντων τα οποία είναι δυνατό να χρησιμοποιηθούν για τη λανθασμένη περιγραφή του σκόρδου. Είναι σκόπιμο να προβλεφθούν δύο κατηγορίες πιστοποιητικών εισαγωγής, η μία για τις εισαγωγές στο πλαίσιο της ΓΣΔΕ και η άλλη για όλες τις άλλες εισαγωγές.

(9) Πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ παραδοσιακών και νέων εισαγωγέων, προς όφελος τόσο των υφιστάμενων εισαγωγέων οι οποίοι κανονικά εισάγουν σημαντικές ποσότητες σκόρδου, όσο και των νέων εισαγωγέων οι οποίοι εισέρχονται στην αγορά και πρέπει και αυτοί να έχουν εύλογες δυνατότητες να υποβάλουν αιτήσεις πιστοποιητικών εισαγωγής για ποσότητα σκόρδου βάσει των δασμολογικών ποσοστώσεων. Είναι σκόπιμο να δοθεί σαφής ορισμός των δύο αυτών κατηγοριών εισαγωγέων και να καθοριστούν ορισμένα κριτήρια αναφορικά με το καθεστώς των αιτούντων και τη χρήση των χορηγούμενων πιστοποιητικών εισαγωγής.

(10) Οι ποσότητες που πρόκειται να κατανεμηθούν σε αυτές τις κατηγορίες εισαγωγέων πρέπει να καθοριστούν με βάση τις ποσότητες που πραγματικά εισάγονται παρά με βάση τα πιστοποιητικά εισαγωγής που εκδίδονται. [...]

(13) Οι αιτήσεις για πιστοποιητικά εισαγωγής σκόρδου από τρίτες χώρες που υποβάλλονται από εισαγωγείς και των δυο κατηγοριών πρέπει να υπόκεινται σε ορισμένους περιορισμούς. Οι περιορισμοί αυτοί είναι αναγκαίοι προκειμένου να διασφαλιστεί ο ανταγωνισμός μεταξύ εισαγωγέων αλλά και η δυνατότητα των εισαγωγέων με πραγματική εμπορική δραστηριότητα στην αγορά οπωροκηπευτικών να προασπίζονται τις θεμιτές εμπορικές τους θέσεις έναντι άλλων εισαγωγέων και να μην είναι πλέον δυνατός ο έλεγχος της αγοράς από έναν και μόνο εισαγωγέα.

(14) Προκειμένου να διασφαλιστεί ο ανταγωνισμός μεταξύ των πραγματικών εισαγωγέων και να αποφευχθεί η κερδοσκοπία στη χορήγηση πιστοποιητικών εισαγωγής για το σκόρδο στο πλαίσιο της ποσόστωσης ΓΣΔΕ, καθώς και οποιαδήποτε κατάχρηση του καθεστώτος η οποία θα ήταν αντίθετη με τις θεμιτές εμπορικές θέσεις νέων και παραδοσιακών εισαγωγέων, πρέπει να καθιερωθούν αυστηρότεροι έλεγχοι της ορθής χρήσης των πιστοποιητικών εισαγωγής. Προς τον σκοπό αυτό, πρέπει να

απαγορευθεί η μεταβίβαση των πιστοποιητικών εισαγωγής και να θεσπιστεί η επιβολή κυρώσεων σε περίπτωση υποβολής πολλαπλών αιτήσεων.

(15) Είναι επίσης αναγκαία η λήψη μέτρων προκειμένου να περιοριστούν στο ελάχιστο οι κερδοσκοπικού χαρακτήρα αιτήσεις πιστοποιητικών εισαγωγής, που είναι δυνατόν να οδηγήσουν στη μη πλήρη χρησιμοποίηση των δασμολογικών ποσοτώσεων. Λόγω της φύσης και της αξίας του προϊόντος, πρέπει να συστήνεται εγγύηση για κάθε τόνο σκόρδων για τον οποίο έχει υποβληθεί αίτηση πιστοποιητικού εισαγωγής. Το ποσό της εγγύησης πρέπει να είναι αρκετά υψηλό ώστε να αποθαρρύνονται οι κερδοσκοπικές αιτήσεις, αλλά όχι τόσο υψηλό ώστε να αποθαρρύνονται οι εισαγωγείς οι οποίοι ασκούν γνήσια εμπορική δραστηριότητα σχετική με το σκόρδο. [...]».

#### **Άρθρο 5**

«1...2. Τα πιστοποιητικά εισαγωγής σκόρδου που έχει τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο πλαίσιο των ποσοτώσεων του παραρτήματος I αναφέρονται εφεξής ως «πιστοποιητικά "Α"». Τα λοιπά πιστοποιητικά εισαγωγής αναφέρονται εφεξής ως «πιστοποιητικά "Β"».

#### **Άρθρο 6**

«1...4. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 9 παράγραφος 1 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1291/2000, τα δικαιώματα που απορρέουν από πιστοποιητικά "Α" δεν είναι μεταβιβάσιμα».

#### **Άρθρο 9**

«1. Η συνολική ποσότητα που καλύπτεται από αιτήσεις πιστοποιητικών "Α" που υποβάλλονται από παραδοσιακό εισαγωγέα σε οποιαδήποτε περίοδο δασμολογικής ποσόστωσης εισαγωγής δεν μπορεί να υπερβαίνει την ποσότητα αναφοράς του εν λόγω εισαγωγέα. Οι αρμόδιες αρχές απορρίπτουν τις αιτήσεις που δεν συμμορφώνονται με τον κανόνα αυτό».

**5. Ο κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) 2988/95** σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ορίζει τα ακόλουθα:

#### **Άρθρο 1**

«1...2. Παρατυπία συνιστά κάθε παράβαση διάταξης του κοινοτικού δικαίου που προκύπτει από πράξη ή παράλειψη ενός οικονομικού φορέα, με πραγματικό ή ενδεχόμενο αποτέλεσμα να ζημιωθεί ο γενικός Προϋπολογισμός των Κοινοτήτων ή Προϋπολογισμός διαχειριζόμενος από τις Κοινότητες είτε με τη μείωση ή τη ματαίωση εσόδων που προέρχονται από ίδιους πόρους που εισπράττονται απευθείας για λογαριασμό της Κοινότητας είτε με αδικαιολόγητη δαπάνη».

#### **Άρθρο 4**

«1. Κάθε παρατυπία συνεπάγεται, κατά γενικό κανόνα, την αφαίρεση του αδικαιολογήτως αποκτηθέντος οφέλους: α) με την υποχρέωση καταβολής των οφειλομένων ή επιστροφής των αδικαιολογήτως εισπραχθέντων ποσών, β) με την ολική ή μερική κατάπτωση της εγγύησης που έχει συσταθεί για την υποστήριξη της αίτησης παρασχεθέντος οφέλους ή για την είσπραξη προκαταβολής.

2. Η εφαρμογή των μέτρων της παραγράφου 1 περιορίζεται στην αφαίρεση του εξασφαλισθέντος οφέλους προσαυξημένου, εφόσον προβλέπεται, με τόκους που δύνανται να καθοριστούν κατ' αποκοπήν.

3. Οι πράξεις οι οποίες αποδεδειγμένως αποσκοπούν στην εξασφάλιση οφέλους αντίθετου προς τους στόχους των εκάστοτε εφαρμοστέων διατάξεων του κοινοτικού δικαίου, με την τεχνητή δημιουργία των προϋποθέσεων κτήσης αυτού του οφέλους, έχουν ως συνέπεια, ανάλογα με την περίπτωση, είτε τη μη εξασφάλιση είτε την αφαίρεση του οφέλους.

4. Τα μέτρα του παρόντος άρθρου δεν θεωρούνται κυρώσεις».

#### **B. Ερμηνεία-ανάλυση**

##### **Πρόσφατη νομολογία του ΔΕΕ**

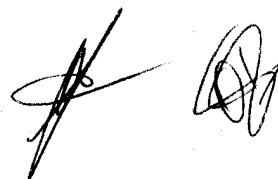
**1.** Το ΔΕΕ με την πρόσφατη απόφασή του C-155/13 της 13ης Μαρτίου 2014, στα πλαίσια έκδοσης προδικαστικής απόφασης σε παρεμφερή υπόθεση εισαγωγής σκόρδων από την Κίνα, ερμήνευσε τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 4 του κανονισμού 341/07, σχετικά με το άνοιγμα και τον τρόπο διαχείρισης των δασμολογικών ποσοστώσεων, καθώς και την καθιέρωση καθεστώτος πιστοποιητικών εισαγωγής και πιστοποιητικών καταγωγής για τα σκόρδα κινεζικής προελεύσεως και τα μη μεταβιβάσιμα δικαιώματα απορρέοντα από ορισμένα πιστοποιητικά εισαγωγής.

**2.** Στην υπόθεση αυτή, η Agenzia Dogane, (τελωνειακή αρχή της Βενετίας) εξέδωσε, κατά έξι (6) εταιρειών, πράξεις επιβολής δασμών οι οποίες αφορούσαν εισαγωγές σκόρδου κινεζικής προελεύσεως, υπαγόμενες στον κωδικό ΣΟ 0703 20 00 υπό ευνοϊκούς δασμολογικούς όρους, με αιτιολογία την καταστρατήγηση και κατάχρηση δικαιώματος. Συγκεκριμένα, οι εν λόγω εισαγωγείς, οι οποίοι ήταν νέοι εισαγωγείς υπό την έννοια της διατάξεως του άρθρου 4, παράγραφος 3, του κανονισμού 341/2007, ήταν κάτοχοι πιστοποιητικών «Α» χορηγηθέντων σύμφωνα με τον κανονισμό αυτό και έτσι,

οι οικείες εισαγωγές έτυχαν της απαλλαγής από τον ειδικό δασμό ύψους 1.200 ευρώ/τόνο καθαρού βάρους.

**3.** Κατόπιν εκ των υστέρων ελέγχων των τελωνειακών διασαφήσεων για τις προαναφερθείσες εισαγωγές σκόρδου, η Agenzia Dogane εξέδωσε στα τέλη του 2010 διορθωτικές πράξεις και πράξεις επιβολής δασμών. Οι πράξεις αυτές στηρίζονταν στην ανάκληση της απαλλαγής από τον ειδικό δασμό ύψους 1.200 ευρώ/τόνο καθαρού βάρους, σύμφωνα με το άρθρο 4 του κανονισμού 2988/95, με την αιτιολογία ότι με τις εν λόγω εισαγωγές είχαν καταστρατηγηθεί οι περί απαλλαγής από τον ειδικό δασμό διατάξεις. Ειδικότερα, η Agenzia Dogane διαπίστωσε την ύπαρξη του ακόλουθου, κατά την άποψή της, καταδολιευτικού μηχανισμού: πρώτον, η Duoccio srl ή η Tico srl αγόραζαν το σκόρδο από Κινέζο προμηθευτή, δεύτερον, προ της εντός της Ένωσης εισαγωγής, οι Duoccio και Tico πωλούσαν το εμπόρευμα στους επίμαχους στη διαφορά της κύριας δίκης έξι (6) εισαγωγείς, κατόχους πιστοποιητικών «Α», οι οποίοι ακολούθως προέβαιναν στην εισαγωγή, και τρίτον, μετά την εισαγωγή, οι εν λόγω έξι (6) εισαγωγείς πωλούσαν εκ νέου το συγκεκριμένο εμπόρευμα στην Duoccio. Η Duoccio δραστηριοποιούνταν τόσο στην αγορά εισαγωγής σκόρδου ως παραδοσιακός εισαγωγέας υπό την έννοια της διατάξεως του άρθρου 4, παράγραφος 2, του κανονισμού 341/2007, όσο και στην αγορά διανομής σκόρδου εντός της Ένωσης, ως έμπορος χονδρικής.

**4.** Κατά τον χρόνο των πραγματικών περιστατικών της κύριας δίκης, η Duoccio έπρεπε να ανταποκριθεί στη ζήτηση εκ μέρους των εντός της Ένωσης καταναλωτών, είχε, όμως, εξαντλήσει τα δικά της πιστοποιητικά «Α» με αποτέλεσμα να μην είναι πλέον σε θέση να εισαγάγει σκόρδο υπό ευνοϊκούς δασμολογικούς όρους. Επιπλέον, ο ειδικός δασμός είχε καθοριστεί σε τέτοιο επίπεδο που η εισαγωγή σκόρδου εκτός δασμολογικής ποσοστώσεως δεν ήταν επικερδής. Κατά την Agenzia Dogane, οι δύο διαδοχικές πωλήσεις σκόρδου, από τις Duoccio και Tico στους επίμαχους στη διαφορά της κύριας δίκης εισαγωγείς κι έπειτα απ' αυτούς στην Duoccio, αποσκοπούσαν στην καταστρατήγηση της κατά τη διάταξη του άρθρου 6, παράγραφος 4, του κανονισμού 341/2007 απαγορεύσεως της μεταβιβάσεως των απορρεόντων από πιστοποιητικά «Α» δικαιωμάτων. Η καταστρατήγηση συνίστατο στο ότι η



Duocccio είχε συμφωνήσει να αγοράσει το σε ελεύθερη κυκλοφορία σκόρδο πριν ακόμη λάβουν χώρα οι εισαγωγές. Η εταιρία αυτή έπρεπε, επομένως, να θεωρηθεί πραγματικός εισαγωγέας ως προς τον οποίο εφαρμόστηκαν ευνοϊκοί δασμολογικοί όροι, χωρίς δικαίωμα προς τούτο.

**5.** Ως εκ τούτου, το προδικαστικό ερώτημα πρέπει να νοηθεί υπό την έννοια ότι όσον αφορά το ζήτημα αν η διάταξη του άρθρου 6, παράγραφος 4, του κανονισμού 341/2007, μολονότι δεν ρυθμίζει αυτές καθαυτές τις πράξεις με τις οποίες ένας εισαγωγέας, ο οποίος είναι κάτοχος πιστοποιητικών εισαγωγής με μειωμένο δασμό, αγοράζει εμπόρευμα προ της εισαγωγής του στην Ένωση από επιχείρηση, επίσης παραδοσιακό εισαγωγέα υπό την έννοια της διάταξης του άρθρου 4, παράγραφος 2, του κανονισμού αυτού, η οποία όμως έχει εξαντλήσει τα δικά της πιστοποιητικά εισαγωγής με μειωμένο δασμό, στη συνέχεια της το πωλεί εκ νέου μετά την εισαγωγή του στην Ένωση, πρέπει να ερμηνευτεί υπό την έννοια ότι αντιτίθεται σε τέτοιου είδους πράξεις διότι συνιστούν κατάχρηση δικαιώματος.

**6.** Το ΔΕΕ στο υποβληθέν ερώτημα του Ιταλικού Εφετείου έκρινε ότι, η διάταξη του άρθρου 6, παράγραφος 4, του κανονισμού 341/2007 έχει την έννοια ότι καταρχήν δεν αντιτίθεται σε πράξεις με τις οποίες εισαγωγέας, ο οποίος είναι κάτοχος πιστοποιητικών εισαγωγής με μειωμένο δασμό, αγοράζει εμπόρευμα εκτός της Ένωσης από επιχείρηση, επίσης παραδοσιακό εισαγωγέα υπό την έννοια της διάταξης του άρθρου 4, παράγραφος 2, του κανονισμού αυτού, η οποία όμως έχει εξαντλήσει τα δικά της πιστοποιητικά εισαγωγής με μειωμένο δασμό, και στη συνέχεια της το πωλεί εκ νέου μετά την εισαγωγή του εντός της Ένωσης. Πάντως, τέτοιες πράξεις στοιχειοθετούν κατάχρηση δικαιώματος οσάκις πραγματοποιούνται τεχνητώς με κύριο σκοπό την ωφέλεια από τους ευνοϊκούς δασμολογικούς όρους. Για τη διαπίστωση της υπάρξεως καταχρηστικής πρακτικής το αιτούν δικαστήριο οφείλει να λάβει υπόψη όλα τα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις της εν προκειμένω υποθέσεως, συμπεριλαμβανομένων των εμπορικών πράξεων που προηγούνται και έπονται της επίμαχης εισαγωγής.

### **III. Υπαγωγή**

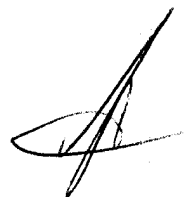
**1.** Από τις αιτιολογικές σκέψεις 13 και 14 του κανονισμού 341/2007, σε συνδυασμό με τις αιτιολογικές σκέψεις 9 και 10 του ίδιου κανονισμού καθώς

και την ερμηνεία της διατάξεως του άρθρου 6 παρ. 4 και των λοιπών κρίσιμων διατάξεων του ίδιου κανονισμού (βλ. και την ως άνω απόφαση C-155/13 της 13<sup>ης</sup> Μαρτίου 2014 του ΔΕΕ) προκύπτει ότι, απαιτείται κατά τη διαχείριση των δασμολογικών ποσοτώσεων, να διασφαλίζεται ο ανταγωνισμός μεταξύ των πραγματικών εισαγωγέων ώστε να μην είναι πλέον δυνατός ο έλεγχος της αγοράς από ένα και μόνο εισαγωγέα και να μην διαπιστώνεται καταχρηστική πρακτική.

**2.** Σύμφωνα με την από 10.06.2013 Έκθεση Ελέγχου-Πορισματική Αναφορά της αρμόδιας Τελωνιακής Υπηρεσίας Θεσσαλονίκης, οι ενέργειες των εμπλεκόμενων εταιρειών -πέρα από το ότι συνιστούν παραβάσεις τελωνιακού και φορολογικού χαρακτήρα- στοιχειοθετούν κατάχρηση δικαιώματος που οδηγεί και σε καταστρατήγηση των διατάξεων του κανονισμού 341/2007, εφόσον πραγματοποιούνται τεχνητώς με κύριο σκοπό την ωφέλεια από τους ευνοϊκούς δασμολογικούς όρους, συνοψίζονται δε στο ότι τελικά, παρότι κατά τον κανονισμό της Επιτροπής 341/2007 (άρθρο 6 παρ. 4), τα δικαιώματα που απορρέουν από πιστοποιητικά «Α» δεν είναι μεταβιβάσιμα, όλες οι εισαγόμενες ποσότητες σκόρδων Κίνας κατέληγαν «εν τοις πράγμασι» στην εταιρεία «Α... Α.Ε.Ε.Ε.».

**3.** Επίσης, με το υπ' αριθμ. 35717/28.03.2014 έγγραφο του Τμήματος Λειτουργίας Αγοράς και Εφαρμογής Παρεμβάσεων της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., εκφράζεται η άποψη ότι, οι διαπιστωθείσες ενέργειες από τη σχετική ως άνω έκθεση ελέγχου ενδεχομένως προάγουν την καταστρατήγηση του κανονισμού και παρεμβαίνουν στον υγιή ανταγωνισμό καθότι οι εισαχθείσες ποσότητες σκόρδου καταλήγουν σε έναν εισαγωγέα και με αυτό τον τρόπο είναι δυνατός ο έλεγχος της αγοράς.

**4.** Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων, που επιβεβαιώνουν τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα (βλ. ως άνω το πόρισμα ελέγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Θεσσαλονίκης, την απόφαση C-155/13 του ΔΕΕ και το υπ' αριθμ. 35717/28.03.2014 έγγραφο του Τμήματος Λειτουργίας Αγοράς και Εφαρμογής Παρεμβάσεων της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.), στοιχειοθετείται καταχρηστική πρακτική που οδηγεί σε



καταστράτηγηση των οικείων διατάξεων και επομένως συντρέχει λόγος επιβολής των προβλεπομένων κυρώσεων.

#### **IV.Απάντηση**

Ενόψει των προεκτεθέντων, το Δ' Τμήμα του Ν.Σ.Κ. γνωμοδοτεί ομόφωνα ότι:

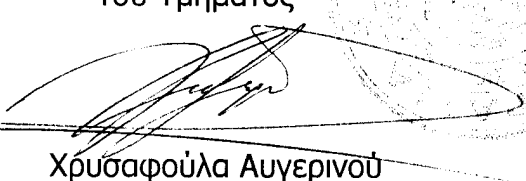
Εφόσον οι αρμόδιες υπηρεσίες εκτιμούν, βάσει πραγματικών δεδομένων, ότι στοιχειοθετείται κατάχρηση δικαιώματος που καταλήγει σε καταστράτηγηση των οικείων διατάξεων, ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. οφείλει να επιβάλει τις προβλεπόμενες ποινές και κυρώσεις στις εμπλεκόμενες εταιρείες.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα, 27 -03 -2015

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

του Τμήματος

  
Χρυσάφουλα Αυγερινού

Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Η Εισηγήτρια

  
Όλγα Τσιρκινίδου

Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.