



## Ειδικά Καθεστώτα - Αποθήκευση

### 1. **Ε** Τι είναι Τελωνειακή Αποταμίευση;

**Α** Η Τελωνειακή Αποταμίευση είναι ειδικό καθεστώς, το οποίο επιτρέπει την είσοδο και την αποθήκευση μη ενωσιακών εμπορευμάτων σε αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης, οι οποίες είναι εγκεκριμένες από την Τελωνειακή Υπηρεσία και στις οποίες τα εν λόγω εμπορεύματα μπορούν να παραμείνουν για απεριόριστο χρονικό διάστημα, με αναστολή καταβολής των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που τους αναλογούν έως την εκκαθάριση του καθεστώτος.

Για να εξέλθουν από την αποθήκη, προκειμένου να διατεθούν στην κατανάλωση, πρέπει να καταβληθούν οι αναλογούσες δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις.

### 2. **Ε** Ποιοι μπορεί να συστήσουν αποθήκη αποταμίευσης;

**Α** Τα πρόσωπα που ασκούν επαγγελματική δραστηριότητα (εισαγωγείς, αποθηκευτικές επιχειρήσεις, μεταφορικές εταιρείες, εφοδιαστικές επιχειρήσεις, κλπ).

### 3. **Ε** Ποιοι μπορεί να συστήσουν αποθήκη αποταμίευσης;

**Α** - Για τη λειτουργία μίας αποθήκης, ως αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης, απαιτείται χορήγηση άδειας από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.

- Ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο Τελωνείο, στο οποίο υπάγονται, κατά χωρική αρμοδιότητα, οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις για τις οποίες ζητείται η έγκριση για τη λειτουργία της αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης, προκειμένου το Τελωνείο να διενεργήσει αυτοψία των χώρων.

- Μετά την αυτοψία ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στην αρμόδια για την έκδοση της άδειας Τελωνειακή Αρχή (σύμφωνα με τις οδηγίες που του δίδονται από το Τελωνείο), όπου υποβάλλει την αίτηση για τη χορήγηση άδειας αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης.

Η αίτηση συμπληρώνεται σε έντυπο, το οποίο υποδεικνύεται από την αρμόδια για την έκδοση της άδειας Τελωνειακή Αρχή και είναι σχεδιασμένο από την Ε.Ε.

Μαζί με την αίτηση συνυποβάλλονται και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Καταστατικό - έναρξη επιτηδεύματος.
- Απόσπασμα ποινικού μητρώου.
- Τοπογραφικό και άδεια ανέγερσης του κτιρίου.
- Πιστοποιητικό πυροπροστασίας.
- Έγγραφα κυριότητας ή μίσθωσης του χώρου.
- Λογιστικό σχέδιο παρακολούθησης των εμπορευμάτων.

Οι αρμόδιες για την έκδοση της άδειας Τελωνειακές Αρχές είναι η Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής, Θεσσαλονίκης και Αχαΐας και τα Τελωνεία Βόλου, Καβάλας, Σύρου, Ρόδου, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Κέρκυρας.

### 4. **Ε** Τι άλλο απαιτείται για την λειτουργία μιας αποθήκης αποταμίευσης;



- A** - Κατάθεση εγγύησης, η οποία παρέχεται σύμφωνα με το άρθρο 89 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (Καν. 952/13).  
- Καταβολή, ετησίως, διοικητικού κόστους, το οποίο είναι ανάλογο του εμβαδού της αποθήκης και υπολογίζεται σε 500 € για κάθε στεγασμένο χώρο μέχρι 1.000 τ.μ. ή υπαίθριο μέχρι 10.000 τ.μ. Σε περίπτωση υπέρβασης των παραπάνω ορίων το διοικητικό κόστος αυξάνεται με ανάλογο επιμερισμό του ανωτέρω ποσού, ενώ το συνολικό ποσό δεν μπορεί να υπερβεί τα 3.000 € για κάθε άδεια αποθήκης αποταμίευσης.

**5. Ε Ποιοι είναι οι τύποι αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης;**

- A** - Δημόσιες Αποθήκες, τις οποίες διαχειρίζονται ιδιωτικές επιχειρήσεις και ονομάζονται έτσι διότι σε αυτές μπορεί να αποταμιεύσει εμπορεύματα οποιοδήποτε πρόσωπο.  
- Ιδιωτικές αποθήκες, όπου αποταμιεύει τα εμπορεύματά του μόνο ο κάτοχος της άδειας λειτουργίας αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης.

**6. Ε Τι εμπορεύματα μπορούν να τοποθετηθούν στις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης;**

- A** Οποιαδήποτε εμπορεύματα. Εφόσον, όμως, πρόκειται για εμπορεύματα επικίνδυνα για τη δημόσια τάξη, ασφάλεια, υγεία, περιβάλλον κλπ, τότε πρέπει να υπάρχουν οι απαραίτητες άδειες που προβλέπονται από τη σχετική νομοθεσία και εκδίδονται από τις αρμόδιες υπηρεσίες.

**7. Ε Πώς εισέρχονται τα εμπορεύματα σε αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης;**

- A** Τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο Τελωνείο, όπου κατατίθεται από τον κάτοχό τους διασάφηση αποταμίευσης. Μετά την ολοκλήρωση των ελέγχων από το Τελωνείο εκδίδεται άδεια παραλαβής των εμπορευμάτων. Τότε τα εμπορεύματα μπορούν να οδηγηθούν στην εγκεκριμένη αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης.

**8. Ε Πώς εκκαθαρίζεται το καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης;**

- A** Το καθεστώς εκκαθαρίζεται με την επανεξαγωγή των εμπορευμάτων ή την υπαγωγή τους σε άλλο τελωνειακό καθεστώς (θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και ανάλωση, διαμετακόμιση, θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και άμεση αποστολή σε άλλο κράτος-μέλος, τελειοποίηση προς επανεξαγωγή, κλπ). Επίσης, τα εμπορεύματα που προέρχονται από καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης μπορούν να καταστρέφονται ή να εγκαταλείπονται υπέρ του Δημοσίου.

**9. Ε Πώς εξέρχονται τα εμπορεύματα από την αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης;**

- A** Για να εξέλθουν τα εμπορεύματα από την αποθήκη πρέπει να κατατεθεί από τον κάτοχό τους παραστατικό (διασάφηση), με το οποίο αυτά υπάγονται σε άλλο τελωνειακό καθεστώς ή επανεξάγονται. Το Τελωνείο διενεργεί τους ελέγχους που απαιτούνται και εκδίδει άδεια παραλαβής των εμπορευμάτων. Βάσει αυτής της άδειας μπορούν να εξέλθουν από την αποθήκη.

**10. Ε Ποιες είναι οι διατάξεις που διέπουν το καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης;**

- A** - Άρθρα 210 έως 225 (οριζόντιες διατάξεις των ειδικών καθεστώτων) και 237 έως 242 του Καν. (ΕΕ) 952/13, για τη θέσπιση Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα.
- Άρθρα 161 έως 183 (οριζόντιες διατάξεις των ειδικών καθεστώτων) και 201 έως 203 του Καν. (ΕΕ) 2446/15, όσον αφορά σε λεπτομερείς κανόνες σχετικούς με ορισμένες από τις διατάξεις του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα.
- Άρθρα 258 έως 271 (οριζόντιες διατάξεις των ειδικών καθεστώτων) του Καν. (ΕΕ) 2447/15, για την θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα.
- Άρθρα 22 έως 23 του Καν. (ΕΕ) 341/16, όσον αφορά σε μεταβατικούς κανόνες για ορισμένες διατάξεις του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα.
- Αριθ. ΔΔΘΤΟΚ Δ 1026126 ΕΞ 2017/27-01-2017 (Β' 810, ΑΔΑ: 7ΜΗ5Η-ΔΔ3) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. "Εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος τελωνειακής αποταμίευσης", όπως ισχύει.
- Αριθ. ΔΔΘΤΟΚ Δ 1046606 ΕΞ 2017/24-03-2017 (ΑΔΑ: 6ΡΙΗΗ-ΞΕ8) εγκύκλιος της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. "Κοινοποίηση της αριθ. ΔΔΘΤΟΚ Δ 1026126 ΕΞ 2017/27-1-2017 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ «Εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος τελωνειακής αποταμίευσης» (ΦΕΚ 810/Β/2017) και παροχή οδηγιών".

**11. Ε Τι είναι οι Ελεύθερες Ζώνες (Ε.Ζ.);**

- A** Οι Ε.Ζ. αποτελούν ειδικό καθεστώς και λειτουργούν σε τμήματα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, χωρισμένα από το υπόλοιπο εν λόγω τελωνειακό έδαφος, εντός των οποίων, αφενός τα εισερχόμενα μη ενωσιακά εμπορεύματα δεν υπόκεινται σε δασμοφορολογικές και λοιπές επιβαρύνσεις, καθώς και μέτρα εμπορικής πολιτικής, εφόσον τα μέτρα αυτά δεν αφορούν απαγόρευση εισόδου/εξόδου προς/από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. και αφετέρου τα εγχώρια ή τελούντα σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορεύματα αποτελούν, κατά κανόνα, αντικείμενο εξαγωγής.

**12. Ε Πώς ιδρύεται η Ε.Ζ.;**

- A** Ο ενδιαφερόμενος για ίδρυση Ε.Ζ. υποβάλλει αίτηση στη Γ.Δ.Τ & Ε.Φ.Κ., η οποία συνοδεύεται από οικονομική μελέτη και μελέτη σκοπιμότητας, όπου αναλύονται:
- α)** Η υπάρχουσα ή προβλεπόμενη διακίνηση μη ενωσιακών εμπορευμάτων, μέσω της προτεινόμενης Ε.Ζ..
- β)** Η προσδοκώμενη συμβολή της Ε.Ζ. στην αύξηση της εμπορευματικής διακίνησης μη ενωσιακών εμπορευμάτων, σε συνδυασμό με τα αναμενόμενα γενικότερα οικονομικά οφέλη από την λειτουργία της.
- γ)** Τα εχέγγυα για την σωστή διοίκηση ή εκμετάλλευση της Ε.Ζ.
- Λόγω της οικονομικής σπουδαιότητας της Ε.Ζ., πριν από την έκδοση της απόφασης ίδρυσής της, ζητείται η προηγούμενη γνώμη των αρμόδιων Υπουργείων. Με την απόφαση ίδρυσης της Ε.Ζ., ορίζεται ο Φορέας Διοίκησης της Ε.Ζ., καθώς και το γενικό πλαίσιο λειτουργίας της.
- Η διοίκηση και εκμετάλλευση των Ε.Ζ. ανατίθεται σε νομικά πρόσωπα.

**13. Ε Πότε μπορεί να αρχίσει να λειτουργεί η Ε.Ζ.;**

- A** Η λειτουργία της Ε.Ζ. αρχίζει μετά από την έκδοση Απόφασης έναρξης λειτουργίας της από την Α.Α.Δ.Ε., η οποία χορηγείται μετά την έκδοση Άδειας Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα ως προς την ασφάλεια και προστασία και της έγκρισης τήρησης λογιστικής

αποθήκης από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια.

**14. Ε Ποιά είναι τα χαρακτηριστικά της Ε.Ζ;**

**Α** Η Ε.Ζ. βασίζεται στην ύπαρξη περίφραξης, της οποίας η περίμετρος και τα σημεία εισόδου - εξόδου, που καθορίζονται από την Τελωνειακή Αρχή, υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση.

Τα πρόσωπα, καθώς και τα οχήματα που εισέρχονται στην Ε.Ζ. υποβάλλονται σε έλεγχο και μπορεί να απαγορευθεί η είσοδός τους, εφόσον δεν παρέχουν τα απαραίτητα εχέγγυα.

Ο έλεγχος των εισερχόμενων και εξερχόμενων εμπορευμάτων ενεργείται από την τελωνειακή αρχή στα σημεία εισόδου - εξόδου της Ε.Ζ., γι αυτό πρέπει να προσκομίζονται και να κατατίθενται στον οριζόμενο τελωνειακό υπάλληλο αντίγραφα των εγγράφων μεταφοράς.

Ο βασικός σκοπός ίδρυσης Ε.Ζ. είναι η αποθήκευση, κυρίως, μη ενωσιακών εμπορευμάτων και η, μέσω αυτών, εξυπηρέτηση του διεθνούς εμπορίου, με παράλληλη, όμως, διασφάλιση των δημοσιονομικών συμφερόντων.

Εντός της Ε.Ζ. επιτρέπεται η άσκηση δραστηριοτήτων βιομηχανικής ή εμπορικής φύσης ή παροχής υπηρεσιών, με προηγούμενη, όμως, ενημέρωση των τελωνειακών αρχών.

Στην Ε.Ζ. μπορούν να εγκατασταθούν διάφορες επιχειρήσεις, που δραστηριοποιούνται εντός αυτής, με την υποχρέωση τήρησης λογιστικής αποθήκης, η οποία εγκρίνεται από τις αρμόδιες Τελωνειακές Περιφέρειες.

**15. Ε Πώς πραγματοποιείται η είσοδος και η παραμονή των εμπορευμάτων στην Ε.Ζ;**

**Α** Η διάρκεια παραμονής των εμπορευμάτων στην Ε.Ζ. είναι απεριόριστη. Στην Ε.Ζ. μπορούν να εισέρχονται ενωσιακά και μη ενωσιακά εμπορεύματα.

Τα εμπορεύματα εισέρχονται στην Ε.Ζ.:

- είτε άμεσα, δηλαδή, απευθείας από τη θάλασσα, οπότε σε αυτή την περίπτωση δεν πραγματοποιούνται τελωνειακές διατυπώσεις, όμως, ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να κάνει τη σχετική εγγραφή στην λογιστική αποθήκης και να ενημερώσει το Τελωνείο ελέγχου εντός του διαστήματος που έχει καθοριστεί από τη σχετική απόφαση της αρμόδιας Τελωνειακής Περιφέρειας, για την άφιξή τους,

- είτε έμμεσα, δηλαδή, όταν η είσοδος πραγματοποιείται από σημείο που επικοινωνεί με το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. Τα εμπορεύματα αυτά εισέρχονται στην Ε.Ζ. και εγγράφονται στη λογιστική αποθήκης, όπως και στην προηγούμενη περίπτωση.

**16. Ε Ποιές Ε.Ζ. λειτουργούν στην Ελλάδα;**

**Α** Στην Ελλάδα υπάρχουν και λειτουργούν τέσσερις (4) Ε.Ζ.:

**α)** Ελεύθερη Ζώνη Λιμένα Πειραιώς, με Φορέα Διαχείρισης την εταιρεία «Οργανισμός Λιμένος Πειραιώς Α.Ε.».

**β)** Ελεύθερη Ζώνη Λιμένα Θεσσαλονίκης, με Φορέα Διαχείρισης την εταιρεία «Οργανισμός Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε.».

**γ)** Ελεύθερη Ζώνη Λιμένα Ηρακλείου, με Φορέα Διαχείρισης την εταιρεία «Οργανισμός Λιμένος Ηρακλείου Α.Ε.».

**δ)** Ελεύθερη Ζώνη Λιμένα Αστακού Αιτωλοακαρνανίας, με Φορέα Διαχείρισης την εταιρεία «ΑΚΑΡΠΟΡΤ Α.Ε.»

**17. Ε Ποιες είναι οι διατάξεις που διέπουν το καθεστώς των Ε.Ζ;**

- Α**
- Άρθρα 210 έως 225 (οριζόντιες διατάξεις των ειδικών καθεστώτων) και 237 έως 239, 243 έως 249 του Καν. (ΕΕ) 952/13, για τη θέσπιση Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα.
  - Άρθρα 161 έως 183 (οριζόντιες διατάξεις των ειδικών καθεστώτων) του Καν. (ΕΕ) 2446/15, όσον αφορά σε λεπτομερείς κανόνες σχετικούς με ορισμένες από τις διατάξεις του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα.
  - Άρθρα 258 έως 271 (οριζόντιες διατάξεις των ειδικών καθεστώτων) του Καν. (ΕΕ) 2447/15, για την θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα
  - Το άρθρο 39 του ν. 2960/2001 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - Η αριθμ. ΔΔΘΕΚΑ Δ 1144720 ΕΞ 2018/ 27-09-2018 (Β' 4513, ΑΔΑ: ΩΠΨΨ46ΜΠ3Ζ-ΗΑ7) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., «Ίδρυση και λειτουργία των Ελευθέρων Ζωνών».

**18. Ε Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση από πλευράς Φ.Π.Α. των εμπορευμάτων που τίθενται σε Ε.Ζ.;**

- Α**
- Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10 και 17 του ν. 2859/2000, εάν τα εισαγόμενα αγαθά έχουν υπαχθεί από τη στιγμή της εισόδου τους στο εσωτερικό της χώρας σε Ε.Ζ., η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά αυτά εξέρχονται από την Ε.Ζ. στο εσωτερικό της χώρας. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά εξέρχονται από την Ε.Ζ. στο εσωτερικό της χώρας.
- Περαιτέρω, με το άρθρο 25 του ν. 2859/2000 προβλέπονται οι απαλλαγές από το Φ.Π.Α. για εμπορεύματα που τίθενται σε Ε.Ζ., καθώς και οι απαλλαγές από το φόρο για τις παραδόσεις (μεταβιβάσεις) αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών και πραγματοποιούνται εντός Ε.Ζ.. Η τηρητέα διαδικασία περιγράφεται με την αριθ. ΠΟΛ 1026/2016 (Β' 577, ΑΔΑ: ΩΒΙΟΗ-Κ6Θ) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία κοινοποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1043/2016 (ΑΔΑ: 7ΦΠΟΗ-ΜΓΒ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ