



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

## ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ

### ΤΩΝ ΣΥΝΗΘΕΣΤΕΡΩΝ ΕΡΩΤΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΟΛΙΤΕΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕΩΝ ΣΕ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ



**ΑΘΗΝΑ, ΙΟΥΝΙΟΣ 2021**

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η επικαιροποιημένη έκδοση του «Εγχειριδίου Συνηθέστερων Ερωτημάτων που υποβάλλονται από τους πολίτες και των αντίστοιχων απαντήσεων, σε τελωνειακά θέματα» εντάσσεται στο πλαίσιο της προσπάθειας που καταβάλει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) για την παροχή ορθής και έγκαιρης ενημέρωσης στους ενδιαφερόμενους πολίτες και οικονομικούς φορείς, σε θέματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) αυτής.

Η παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, η προστασία των καταναλωτών και του περιβάλλοντος αποτελούν σημείο αναφοράς για την Τελωνειακή υπηρεσία, η οποία, με την εφαρμογή εκσυγχρονισμένων και απλουστευμένων διαδικασιών, σε συνοχή με τα διεθνή πρότυπα, έχει ως κύριο άξονα προσανατολισμού της, την ενίσχυση του διασυνοριακού εμπορίου και της εξωστρέφειας.

Στο πλαίσιο της αμφίδρομης και αποτελεσματικής επικοινωνίας με τους οικονομικούς φορείς και τους πολίτες, το παρόν Εγχειρίδιο αποσκοπεί στη συγκέντρωση και καταγραφή, με συνοπτικό και κατανοητό τρόπο, των σημαντικότερων θεμάτων αρμοδιότητας των Τελωνειακών υπηρεσιών, με στόχο τη βέλτιστη παρουσίαση των τελωνειακών πρακτικών στο σύνολό τους.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΥΡΤΙΔΗΣ

**-Σύνταξη Περιεχομένου:**

Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.):

α) Διεύθυνση Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων και Απαλλαγών (Δ.Δ.Θ.Ε.Κ.Α.)

β) Διεύθυνση Τελωνειακών Διαδικασιών (Δ.Τ.Δ.)

γ) Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) & Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

δ) Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)

**-Επιμέλεια έκδοσης:**

Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού & Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)

Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.)

Τμήμα Δ' – Υποθέσεων Πολιτών

Ιστορικό Εκδόσεων			
1 <sup>η</sup>	έκδοση	Αρχική	Νοέμβριος 2017
2 <sup>η</sup>	έκδοση		Μάιος 2018
3 <sup>η</sup>	έκδοση		Ιούλιος 2018
4 <sup>η</sup>	έκδοση		Μάιος 2020
5 <sup>η</sup>	έκδοση		Ιούνιος 2021



## Περιεχόμενα

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	5
ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΑΣΜΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ – ΚΑΤΑΓΩΓΗ - Φ.Π.Α.....	6
ΤΑΞΙΔΙΩΤΕΣ – ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ Φ.Π.Α. – Κ.Α.Ε .....	18
ΜΕΤΟΙΚΟΥΝΤΕΣ.....	24
ΑΤΟΜΑ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ (ΑΜΕΑ).....	30
ΤΡΙΤΕΚΝΟΙ – ΠΟΛΥΤΕΚΝΟΙ ΓΟΝΕΙΣ.....	34
ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΔΟ ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΤΕΛΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΟΥΣ.....	36
ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΠΛΟΙΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ .....	37
ΑΛΙΕΥΤΙΚΑ - ΛΟΙΠΑ ΠΛΟΙΑ - ΑΤΕΛΕΙΕΣ/ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΙ .....	38
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ.....	41
ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΧΩΡΑ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ .....	48
ΔΕΛΤΙΟ ΑΤΑ.....	49
ΠΡΟΔΡΟΜΕΣ ΟΥΣΙΕΣ .....	51
ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΑΝΕΞΑΓΩΓΗ.....	55
ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ.....	58
ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	59
ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Ε.Φ.Κ.).....	61
(Α) ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ .....	64
(Β) ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΚΑΠΝΑ.....	69
(Γ) ΑΤΕΛΕΙΕΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ/ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ .	71
(Δ) ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ .....	73
ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ - ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ & ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΣΤΟΝ ΚΑΦΕ, ΣΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΤΣΙΓΑΡΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΑ ΘΕΡΜΑΙΝΟΜΕΝΟ ΠΡΟΪΟΝ ΚΑΠΝΟΥ.....	77
ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ (EORI - ECONOMIC OPERATOR REGISTRATION AND IDENTIFICATION).....	98
ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ (AUTHORISED ECONOMIC OPERATOR-ΑΕΟ) .....	102
ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΕΙΣΟΔΟΥ (ENTRY SUMMARY DECLARATION - ENS).....	103
ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΕΞΟΔΟΥ (EXIT SUMMARY DECLARATION - EXS) .....	109
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ .....	116
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΜΕΣΩ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ-ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ .....	119
ΠΑΡΑΠΟΙΗΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ.....	122
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΗ .....	124
ΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΝΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 37 ΚΑΝ. (Ε.Κ.) 612/09 .....	127
ΕΛΕΥΘΕΡΕΣ ΖΩΝΕΣ .....	129
ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ .....	132

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ .....	134
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΙΣΑΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ .....	135
ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΟΦΕΙΛΩΝ.....	140
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ .....	144
ΚΡΑΤΗ-ΜΕΛΗ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟ ΕΔΑΦΟΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ..	147
ΚΡΑΤΗ – ΜΕΛΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΔΑΦΟΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ (ΕΚΤΟΣ ΠΕΔΙΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Φ.Π.Α.) .....	149
ΚΡΑΤΗ – ΜΕΛΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΔΑΦΟΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ (ΕΚΤΟΣ ΠΕΔΙΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ Ε.Φ.Κ.).....	150
ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΔΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ .....	151
ΡΕΥΣΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ .....	153



## **ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ**

A.A.Δ.Ε.	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
A.Σ.Δ.Ε.	Απλουστευμένο Συνοδευτικό Διοικητικό Έγγραφο
A.Σ.Υ.Ε.	Ανώτατη του Στρατού Υγειονομική Επιτροπή
A.Υ.Ο.	Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών
A.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Γ.Γ.Δ.Ε.	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
Γ.Χ.Κ.	Γενικό Χημείο του Κράτους
Δ.Α.Ο.	Δήλωση Άφιξης Οχήματος
Δ.Δ.Ι.	Δικαίωμα Διανοητικής Ιδιοκτησίας
Δ.Δ.Π.	Δεσμευτική Δασμολογική Πληροφορία
Δ.Ε.	Δήλωση Εξοπλισμού
Δ.Ε.Α.	Δήλωση Εξοπλισμού και Αξίας
Δ.Ε.Φ.Κ.	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης
ΔΕ.Π.Ε.	Δελτίο Προσωρινής Εισαγωγής
Δ.Κ.	Δασμολογική Κλάση
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Ε.Γ.Δ.Ι.Χ.	Ειδική Γραμματεία Διαχείρισης Ιδιωτικού Χρέους
Ε.Δ.Ε.	Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο
Ε.Δ.Υ.Μ.	Ευρωπαϊκή Διάσκεψη Υπουργών Μεταφορών
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΛ.ΤΑ.	Ελληνικά Ταχυδρομεία
Ε.Ζ.	Ελεύθερες Ζώνες
Ε.Ο.Φ.	Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων
Ε.Ο.Χ.	Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος
Ε.Φ.Κ.	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης
Κ.Α.Ε.	Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών
Κ.Α.Π.	Κοινή Αγροτική Πολιτική
Κ.Ε.Δ.Ε.	Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
ΚΕ.Π.Α.	Κέντρο Πιστοποίησης Αναπηριών
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Κ.Φ.Δ.	Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας
Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.	Οργανισμός Πληρωμών & Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού & Εγγυήσεων
Π.Ε.Κ.	Προσαύξηση Εκπρόθεσμης Καταβολής
Σ.Δ.Ε.	Συνοδευτικό Διοικητικό Έγγραφο
Σ.Ο.	Συνδυασμένη Ονοματολογία
Τ.Τ.	Τέλος Ταξινόμησης
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Φ.Π.Κ.Υ.	Φορέας Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας
Χ.Υ.	Χημική Υπηρεσία
ΑΕΟ	Authorised Economic Operator (Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας)
e-Δ.Ε.	Ηλεκτρονικό Διοικητικό Έγγραφο
EMCS	Excise Movement and Control System
ENS	Entry Summary Declaration (Συνοπτική Διασάφηση Εισόδου)
EORI	Economic Operator Registration and Identification
EOS	Economic Operator System
EXS	Exit Summary Declaration (Συνοπτική Διασάφηση Εξόδου)
TARIC	Ολοκληρωμένο Τελωνειακό Δασμολόγιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης
VSA	Vessel Sharing Agreement

## **ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΑΣΜΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ – ΚΑΤΑΓΩΓΗ - Φ.Π.Α.**

### **1. Τι είναι το Δασμολόγιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.);**

#### **(Α) Κοινό Δασμολόγιο της Ε.Ε.**

Οι δασμολογικές επιβαρύνσεις, που εφαρμόζονται κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων από τρίτες (εκτός Ε.Ε.) χώρες στο τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε., καθορίζονται στο «Κοινό Δασμολόγιο της Ε.Ε.» (Συνδυασμένη Ονοματολογία - Καν. 2658/87 του Συμβουλίου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει). Το εν λόγω Κοινό Δασμολόγιο τροποποιείται κάθε έτος και δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε, σειρά L, την τελευταία συνήθως ημέρα του μηνός Οκτωβρίου, ενώ τίθεται σε εφαρμογή από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του επόμενου έτους.

Το Κοινό Δασμολόγιο που ισχύει κάθε έτος μπορεί να αναζητηθεί:

α) στην ιστοσελίδα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.): [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες/ Ηλεκτρονικές Συναλλαγές/ TARIC\_ Διαχείριση Δασμολογίου / Περισσότερα/ Σχετικά / Σχετική Νομοθεσία ή

β) στην «Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.», στην ιστοσελίδα <http://eur-lex.europa.eu/el/index.htm>

Το ύψος της δασμολογικής επιβάρυνσης για κάθε εμπόρευμα που εισάγεται στην Ε.Ε., προσδιορίζεται κατά τον τελωνισμό από το αρμόδιο Τελωνείο Εισαγωγής με βάση τη «δασμολογική κατάταξη» του εμπορεύματος στο Κοινό Δασμολόγιο, δηλαδή την εύρεση της σωστής δασμολογικής διάκρισης που υπάγεται το εμπόρευμα και της δασμολογικής επιβάρυνσης που αντιστοιχεί στη διάκριση αυτή.

Προκειμένου οι ενδιαφερόμενοι εισαγωγείς ή εξαγωγείς να γνωρίζουν εκ των προτέρων σε ποια δασμολογική διάκριση υπάγεται το προϊόν που πρόκειται να εισαχθεί ή να εξαχθεί, μπορούν να ζητούν την έκδοση «Δεσμευτικής Δασμολογικής Πληροφορίας» (Δ.Δ.Π.) από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή (Τμήμα Α' - Δασμολογικό και Δασμολογητέας Αξίας της Διεύθυνσης Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων & Απαλλαγών της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. - Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). Από την 1/10/2019 η υποβολή της αίτησης για έκδοση Δ.Δ.Π. πραγματοποιείται πλέον ηλεκτρονικά. Συγκεκριμένα, η ηλεκτρονική υποβολή της αίτησης πραγματοποιείται διαδικτυακά μέσω της Δικτυακής Πύλης EU TRADER PORTAL της ΕΕ, στον δικτυακό τόπο EUROPA και στη διεύθυνση [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-customs-trader-portal\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-customs-trader-portal_en), με τη χρήση των κωδικών TAXIS της κάθε εταιρείας ή του κάθε ενδιαφερόμενου. Η νομική βάση του κοινοτικού συστήματος παροχής Δ.Δ.Π. βρίσκεται στον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα (Καν. (ΕΕ) 952/13) και ειδικότερα στα άρθρα 14, 22-24, 27-29, 32-37, 44 και 52 αυτού. Κάθε Δ.Δ.Π. δεσμεύει τις τελωνειακές αρχές όλων των κρατών μελών της Ε.Ε. για περίοδο τριών (3) ετών από την ημερομηνία έκδοσής της.

Περισσότερες πληροφορίες, σχετικά με το σύστημα παροχής Δ.Δ.Π., μπορούν να αναζητηθούν στο επίσημο website της Ε.Ε., υπό τον τίτλο Binding Tariff Information (BTI), στην ηλεκτρονική διεύθυνση [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/calculation-customs-duties/what-is-common-customs-tariff/binding-tariff-information-bti\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/calculation-customs-duties/what-is-common-customs-tariff/binding-tariff-information-bti_en).

#### **(Β) TARIC**

Το TARIC είναι το Ολοκληρωμένο Τελωνειακό Δασμολόγιο της Ε.Ε. και βασίζεται στη Συνδυασμένη Ονοματολογία. Το TARIC είναι η συλλογή με κωδικοποιημένο τρόπο των κοινοτικών νομοθετικών ρυθμίσεων που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε. και αφορούν στους δασμούς έναντι των τρίτων χωρών, στις αναστολές δασμών, στις δασμολογικές προτιμήσεις, στις δασμολογικές

ποσοτώσεις, στους δασμούς αντιντάμπινγκ και στους αντισταθμιστικούς δασμούς, καθώς και στα άλλα μέτρα εμπορικής και αγροτικής πολιτικής της Ε.Ε. Οι κωδικοί TARIC είναι δεκαψήφιοι.

Τα δεδομένα του TARIC μπορούν να αναζητηθούν:

α) στον σύνδεσμο: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/taric/taric\\_consultation.jsp?Lang=en](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=en) υπό τον τίτλο TARIC ή

β) στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες / Ηλεκτρονικές Συναλλαγές/ TARIC\_ Διαχείριση Δασμολογίου/.

**Σημείωση:** Αν και στόχος της Ευρωπαϊκής Επιτροπής είναι η παροχή σε ηλεκτρονική μορφή των ορθών πληροφοριών, εντούτοις από μέρους της δεν παρέχεται οποιαδήποτε εγγύηση για τυχόν λάθη που θα διαπιστωθούν. Νομική ισχύ έχουν μόνο τα νομικά κείμενα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.

## **2. Τι είναι το «Εθνικό Δασμολόγιο»;**

Το TARIC, σε συνδυασμό με τα δεδομένα της εθνικής φορολογίας, αποτελούν το Ολοκληρωμένο Τελωνειακό Δασμολόγιο και μπορούμε να το ονομάσουμε Εθνικό Δασμολόγιο. Η εθνική φορολογία περιλαμβάνει τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), τους Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και λοιπούς φόρους που επιβάλλονται κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων από τρίτες (εκτός Ε.Ε.) χώρες, εφόσον πρόκειται να αναλωθούν στην Ελληνική Επικράτεια. Το εθνικό δασμολόγιο από το έτος 2009 δεν διατίθεται πλέον σε έντυπη μορφή.

Είναι, όμως, δυνατή η αναζήτηση σε ηλεκτρονική μορφή της εθνικής φορολογίας, η οποία εκφράζεται μέσω ενός πρόσθετου κωδικού εθνικής φορολογίας, σε συνδυασμό με τον κωδικό του εμπορεύματος στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες/ Ηλεκτρονικές Συναλλαγές/ TARIC\_ Διαχείριση Δασμολογίου/

## **3. Πως ορίζεται ο όρος δασμολογητέα αξία;**

Με τον όρο δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων εμπορευμάτων εννοούμε τη συναλλακτική αξία, δηλαδή την πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή για τα εμπορεύματα, όταν πωλούνται προς εξαγωγή με προορισμό το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας. Στη δασμολογητέα αξία εκτός από την τιμολογιακή αξία προστίθενται στοιχεία, όπως έξοδα μεταφοράς, ασφάλιστρα, προμήθειες, royalties κλπ μέχρι το πρώτο λιμάνι εισαγωγής στην Ένωση.

## **4. Οι τελωνειακές Αρχές έχουν το δικαίωμα να αμφισβητήσουν τη δασμολογητέα (συναλλακτική) αξία;**

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, όταν οι Τελωνειακές Αρχές έχουν λόγους να αμφιβάλουν για το αληθές ή την ακρίβεια της αξίας που δηλώθηκε μπορούν να ζητήσουν περαιτέρω στοιχεία και πληροφορίες από τους εισαγωγείς. Εάν οι αμφιβολίες αυτές εξακολουθούν να παραμένουν, οι Τελωνειακές Αρχές δύνανται να αποφασίσουν ότι η αξία των εμπορευμάτων δεν μπορεί να προσδιορισθεί σύμφωνα με τη συναλλακτική αξία.

## **5. Ποια είναι τα έγγραφα και οι πληροφορίες που μπορούν να απαιτηθούν από τις Τελωνειακές Αρχές για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας;**

Τα ακόλουθα παραδείγματα (που δεν εξαντλούν το θέμα) δείχνουν ορισμένα έγγραφα που μπορούν να ζητήσουν οι τελωνειακές αρχές ανάλογα με τις συνθήκες



της συναλλαγής ή/και σε περίπτωση αμφιβολίας, όσον αφορά σε ορισμένα ή σε όλα τα δηλωθέντα στοιχεία:

α) Εμπορικό τιμολόγιο του εμπορεύματος, εφόσον το εμπόρευμα έχει πωληθεί.

β) Σύμβαση πώλησης, η οποία προσκομίζεται για την υποστήριξη των πτυχών του τιμολογίου (πιθανοί περιορισμοί, όροι ή παροχές, έξοδα που αναφέρονται σε δραστηριότητες που αναλαμβάνονται μετά από την εισαγωγή, νόμισμα στο οποίο καθορίζεται η τιμή του εμπορεύματος, συμβάσεις ή άλλα έγγραφα όσον αφορά στα δικαιώματα αναπαραγωγής των εισαγόμενων εμπορευμάτων).

γ) Σύμβαση royalties, η οποία ορίζει κατά πόσον η πληρωμή royalties πρέπει να περιλαμβάνεται στη δασμολογητέα αξία και εάν ναι σε ποιο βαθμό.

δ) Σύμβαση αντιπροσωπείας για τον καθορισμό επιπλέον ποσού για προμήθειες ή έξοδα μεσιτείας ή για την εξαίρεση των προμηθειών αγοράς.

ε) Έγγραφα σχετικά με τη μεταφορά και ασφάλιση των εμπορευμάτων για τον καθορισμό μεταξύ άλλων :

αα) των όρων παράδοσης (Cif, Fob, Ex Factory, κ.λ.π.),

ββ) των εξόδων παράδοσης στον τόπο εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας,

γγ) των εξόδων μεταφοράς μετά από την άφιξη στον τόπο εισόδου.

στ) Λογιστικές καταχωρήσεις, κυρίως, του εισαγωγέα ή του αγοραστή για την απόκτηση πληροφοριών σχετικά με προμήθειες και με κέρδη ή με γενικά έξοδα, όσον αφορά στην εφαρμογή της αφαιρετικής μεθόδου και της μεθόδου της υπολογιζόμενης αξίας.

Πέραν των ανωτέρω μπορούν να ζητηθούν, κατά περίπτωση, και άλλα έγγραφα από τις Τελωνειακές Αρχές για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας, όπως έγγραφα που αφορούν στο καθεστώς ιδιοκτησίας των συνδεομένων σε μια συναλλαγή εταιρειών ή προσώπων, στο τιμολόγιο για την πληρωμή ποσοστώσεων, στις συμβάσεις για διαφήμιση, στην εμπορία ή σε άλλες δραστηριότητες που αναλαμβάνονται μετά από την εισαγωγή, σε οικονομικά έγγραφα, όπως για την επιβάρυνση του ποσού των τόκων, καθώς και σε συμβάσεις, σε συμφωνίες χορήγησης άδειας ή σε άλλα έγγραφα σχετικά με δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας.

## **6. Πότε καταθέτουμε το έντυπο DV1;**

Το έντυπο DV1, που αφορά στη δήλωση των στοιχείων των σχετικών με τη δασμολογητέα αξία, συμπληρώνεται και κατατίθεται στις Τελωνειακές Αρχές για εισαγωγή εμπορευμάτων αξίας μεγαλύτερης των 20.000 €. Το έντυπο DV1 μπορεί να αναζητηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες/ Οικονομικοί Φορείς/ Αξία Εμπορευμάτων/ Έντυπα-Πίνακες.

## **7. Πότε επιβάλλονται τα μέτρα εμπορικής πολιτικής;**

Τα μέτρα εμπορικής πολιτικής, όπως δασμοί αντιντάμπινγκ και αντισταθμιστικοί δασμοί, προσωρινοί ή οριστικοί, που επιβάλλονται με κανονισμούς και αποφάσεις, οι οποίοι εκδίδονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ή το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο και δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε., εφαρμόζονται όταν τα εμπορεύματα τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία και εισπράττονται ανεξάρτητα από δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις.

## **8. Ποιες οι προϋποθέσεις για την χορήγηση προτιμησιακής δασμολογικής μεταχείρισης ενός εμπορεύματος κατά την εισαγωγή στην ΕΕ από Τρίτες Χώρες;**

Για να τύχει ένα προϊόν προτιμησιακής δασμολογικής μεταχείρισης (κατά την εισαγωγή του στην Κοινότητα), στα πλαίσια μιας προτιμησιακής εμπορικής συμφωνίας μεταξύ της Ε.Ε. και μιας τρίτης χώρας πρέπει :

- α) το προϊόν να καλύπτεται από την εν λόγω προτιμησιακή συμφωνία,
- β) να έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενοι από τη συμφωνία κανόνες καταγωγής, καθώς και
- γ) να συνοδεύεται από το προβλεπόμενο στα πλαίσια της συμφωνίας Προτιμησιακό αποδεικτικό καταγωγής και να έχει τηρηθεί ο κανόνας της απευθείας μεταφοράς.

## **9. Ποια είναι τα προβλεπόμενα αποδεικτικά καταγωγής;**

Τα αποδεικτικά καταγωγής είναι αυτά που:

α) εκδίδονται από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές: (πιστοποιητικά EUR.1, EUR-MED), καθώς και

β) συντάσσονται από τους ίδιους τους εξαγωγείς (Δήλωση Τιμολογίου, Δήλωση Τιμολογίου EUR-MED, Δήλωση Καταγωγής και Βεβαίωση Καταγωγής).

Οι Δηλώσεις Τιμολογίου αποτελούν την απλοποιημένη διαδικασία απόδειξης της Προτιμησιακής Καταγωγής. Στην περίπτωση αυτή γίνεται σύνταξη δήλωσης από τον εξαγωγέα στο τιμολόγιο ή σε άλλο εμπορικό έγγραφο. Για αποστολή προϊόντων με αξία έως 6.000 € οποιοσδήποτε εξαγωγέας μπορεί να συντάξει δήλωση. Για αξία μεγαλύτερη των 6.000 € πρέπει ο εξαγωγέας, για να μπορεί να συντάξει Δήλωση, να έχει πάρει άδεια «Εγκεκριμένου Εξαγωγέα», σύμφωνα με την Δ17Γ 5005477 ΕΞ 2012/03.2.2012 (Β' 588, ΑΔΑ: Β44ΥΗ-Α3Σ) Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών. Το όριο των 6.000 € ισχύει σε όλες τις Συμφωνίες που προβλέπουν την απλοποιημένη διαδικασία.

Ειδικά στη Συμφωνία της Ε.Ε. με την Κορέα και Σιγκαπούρη, το μόνο αποδεικτικό καταγωγής που προβλέπεται είναι η Δήλωση Καταγωγής, ενώ η Βεβαίωση Καταγωγής προβλέπεται μόνο στα πλαίσια του συστήματος REX (βλέπε σχετική ερώτηση με α/α 13).

Στη Συμφωνία Οικονομικής Εταιρικής Σχέσης μεταξύ Ε.Ε και Ιαπωνίας, που άρχισε να εφαρμόζεται από την 01/02/2019, καθώς και στη Συμφωνία Εμπορίου και Συνεργασίας Ε.Ε - Ηνωμένου Βασιλείου που άρχισε να εφαρμόζεται από την 01/01/2021, η αίτηση προτιμησιακής δασμολογικής μεταχείρισης βασίζεται, είτε α) σε «Βεβαίωση Καταγωγής» ότι το προϊόν είναι καταγόμενο, που συντάσσει ο εξαγωγέας στα πλαίσια του συστήματος REX, είτε β) σε «Γνώση του Εισαγωγέα» ότι το προϊόν είναι καταγόμενο.

Συγκεκριμένα, η «Γνώση του Εισαγωγέα», που εφαρμόζεται - προς το παρόν - μόνο στη Συμφωνία Οικονομικής Εταιρικής Σχέσης μεταξύ Ε.Ε και Ιαπωνίας και στη Συμφωνία Εμπορίου και Συνεργασίας Ε.Ε-Ηνωμένου Βασιλείου, επιτρέπει στον εισαγωγέα να αξιώνει προτιμησιακή δασμολογική μεταχείριση, βασισμένη στις γνώσεις, τις οποίες κατέχει σχετικά με τον χαρακτήρα καταγωγής των εισαγόμενων προϊόντων (που πρέπει να αποδεικνύουν ότι το προϊόν είναι καταγόμενο).

Εφόσον ο εισαγωγέας υποβάλλει αίτηση, με βάση τις γνώσεις που κατέχει, δεν χρησιμοποιείται καμία βεβαίωση καταγωγής και ο εν λόγω εισαγωγέας, που χρησιμοποιεί τη «γνώση του εισαγωγέα», δεν χρειάζεται να καταχωριστεί στη βάση δεδομένων των εγγεγραμμένων εξαγωγέων REX.

Για την Τελωνειακή Ένωση Ε.Ε.-Τουρκίας το προβλεπόμενο πιστοποιητικό είναι το A.TR, το οποίο δεν αποδεικνύει την καταγωγή, αλλά τη θέση του εμπορεύματος σε ελεύθερη κυκλοφορία.

**10. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις έκδοσης προτιμησιακού αποδεικτικού καταγωγής (EUR1, δήλωσης τιμολογίου, βεβαίωσης καταγωγής) κατά την εξαγωγή ενός εμπορεύματος στα πλαίσια μιας προτιμησιακής εμπορικής συμφωνίας, μεταξύ Ε.Ε. και μιας Τρίτης χώρας;**

α) Το προϊόν να καλύπτεται κατά την εξαγωγή από την εν λόγω προτιμησιακή συμφωνία.

β) Να έχουν τηρηθεί τα προβλεπόμενα, που ορίζονται στο Πρωτόκολλο Καταγωγής της εκάστοτε προτιμησιακής συμφωνίας.

**11. Τι είναι Πανευρωμεσογειακή ζώνη Ελευθέρων Συναλλαγών, ποιές χώρες μετέχουν και τι είναι η Διαγώνια Σώρευση Καταγωγής;**

Η Ευρωπαϊκή Κοινότητα και ορισμένες μεσογειακές χώρες προσυπέγραψαν τη διακήρυξη της Βαρκελώνης με την οποία εκδήλωσαν την πρόθεσή τους να δημιουργήσουν μια Ευρωμεσογειακή Ζώνη Ελευθέρων Συναλλαγών. Στη συνέχεια οι χώρες της Πανευρωπαϊκής Ζώνης και οι Νήσοι Φερόες ζήτησαν και συμπεριελήφθησαν στη Ζώνη αυτή, η οποία ονομάστηκε Πανευρωμεσογειακή Ζώνη Ελευθέρων Συναλλαγών.

Στην Πανευρωμεσογειακή Ζώνη Ελευθέρων Συναλλαγών έχουν δεσμευτεί να συμμετέχουν οι παρακάτω χώρες και εδάφη:

- Ευρωπαϊκή Κοινότητα
- Ευρωπαϊκός Οικονομικός Χώρος (Ε.Ο.Χ.)
- Χώρες Πανευρωπαϊκής Ζώνης (Νορβηγία, Ισλανδία, Ελβετία, (συμπεριλαμβανομένου του Λιχτενστάιν), Βουλγαρία, Ρουμανία και Τουρκία
- Μεσογειακές χώρες (Λίβανος, Συρία, Ιορδανία, Ισραήλ, Δυτική Όχθη και Λωρίδα της Γάζας, Αίγυπτος, Αλγερία, Τυνησία και Μαρόκο)
- Νήσοι Φερόες.
- Χώρες των Δυτικών Βαλκανίων και η Μολδαβία.
- Γεωργία
- Ουκρανία

Προϋπόθεση για τη συμμετοχή στη Ζώνη αυτή, είναι η σύναψη Ευρωμεσογειακών Συμφωνιών Σύνδεσης του καθενός από τα παραπάνω μέρη της Πανευρωμεσογειακής Ζώνης Ελευθέρων Συναλλαγών με όλα τα υπόλοιπα μέρη αυτής. Όταν μια νέα Συμφωνία ολοκληρώνεται και τίθεται σε ισχύ δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, στη σειρά C.

Τα Πρωτόκολλα Καταγωγής των Συμφωνιών που περιλαμβάνουν πανομοιότυπους Κανόνες Καταγωγής ονομάζονται Πανευρωμεσογειακά Πρωτόκολλα.

Βάσει των Πανευρωμεσογειακών αυτών Πρωτοκόλλων, δίνεται η δυνατότητα σε εμπορεύματα, που για την παραγωγή τους χρησιμοποιήθηκαν ύλες καταγόμενες από μια ή περισσότερες χώρες της Πανευρωμεσογειακής Ζώνης, να αποκτήσουν την καταγωγή μιας από τις χώρες αυτές, χωρίς την υποχρέωση να υποστούν οι εν λόγω ύλες επαρκή επεξεργασία ή μεταποίηση (Διαγώνια Σώρευση Καταγωγής).

**12. Ποιά είναι τα αποδεικτικά καταγωγής και πότε πρέπει να συμπληρώνεται η θέση 7 (Παρατηρήσεις) του πιστοποιητικού κυκλοφορίας EUR-MED, στα πλαίσια της Πανευρωμεσογειακής Ζώνης Ελευθέρων Συναλλαγών;**

Τα αποδεικτικά καταγωγής είναι: πιστοποιητικό κυκλοφορίας EUR 1, δήλωση τιμολογίου EUR 1, πιστοποιητικό κυκλοφορίας EUR-MED και δήλωση τιμολογίου EUR-MED.

Η θέση 7 του πιστοποιητικού EUR-MED πρέπει πάντα να συμπληρώνεται με Χ ανάλογα με το τετραγωνίδιο που αντιστοιχεί σε μια από τις παρακάτω ενδείξεις:

- “ cumulation applied with...”

θα συμπληρώνεται με το/τα όνομα/τα της/των χώρας/ών, εάν ο χαρακτήρας καταγωγής αποκτάται με εφαρμογή σώρευσης με ύλες καταγόμενες σε μια ή περισσότερες από τις χώρες της Πανευρωμεσογειακής Ζώνης, ή

- “ No cumulation applied”

εάν ο χαρακτήρας καταγωγής αποκτάται χωρίς εφαρμογή σώρευσης με ύλες καταγόμενες σε μία ή περισσότερες από τις χώρες της Πανευρωμεσογειακής Ζώνης.



**13. Τι είναι το Σύστημα Εγγεγραμμένων Εξαγωγέων REX (Registered Exporters System)**

Το σύστημα εγγεγραμμένων εξαγωγέων REX είναι το νέο σύστημα αυτοπιστοποίησης της καταγωγής των εμπορευμάτων από τους ίδιους τους εξαγωγείς, το οποίο έχει θεσπίσει η Ε.Ε., βάσει του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - Κανονισμός (ΕΕ) 952/2013 και του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2447/2015. Το σύστημα REX απλοποιεί τις διαδικασίες εξαγωγής. Ο εξαγωγέας δεν χρειάζεται να μεταβαίνει στο Τελωνείο για να εκδίδει πιστοποιητικό καταγωγής για κάθε εξαγωγή, αφού έχει τη δυνατότητα να πιστοποιεί την καταγωγή των εξαγόμενων εμπορευμάτων συντάσσοντας ειδική δήλωση στο τιμολόγιο ή σε άλλο εμπορικό έγγραφο, η οποία ονομάζεται «Βεβαίωση Καταγωγής». Για να έχει ο εξαγωγέας το δικαίωμα να συντάσσει «Βεβαίωση Καταγωγής», για αποστολή που η αξία της υπερβαίνει τα 6.000 €, πρέπει να έχει εγγραφεί από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές στο ηλεκτρονικό μητρώο που έχει δημιουργηθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Ο εξαγωγέας αποκτά με τον τρόπο αυτό την ιδιότητα του εγγεγραμμένου εξαγωγέα. Το όριο των 6.000 € ισχύει σε όλες τις Συμφωνίες που προβλέπουν το σύστημα εγγεγραμμένων εξαγωγέων REX, εκτός από τις Υπερπόντιες Χώρες και Εδάφη που το όριο είναι 10.000 €.

Το Σύστημα Εγγεγραμμένων Εξαγωγέων (REX) αρχικά εφαρμόστηκε από 01-01-2017 μόνο στην ομάδα χωρών, οι οποίες ανήκουν στο Σύστημα Γενικευμένων Προτιμήσεων (Σ.Γ.Π. ή GSP) και δεν τροποποιεί τους κανόνες απόκτησης καταγωγής, παρά μόνο τον τρόπο πιστοποίησης της καταγωγής.

Στη συνέχεια άρχισε να εφαρμόζεται και στο πλαίσιο άλλων Προτιμησιακών Συμφωνιών όπως : η Συμφωνία Εμπορίου και Συνεργασίας Ε.Ε-Ηνωμένου Βασιλείου (από 01/01/2021), η Συνολική Οικονομική και Εμπορική Συμφωνία (ΣΟΕΣ) ΕΕ-Καναδά (από 21/09/2017), η Συμφωνία Οικονομικής Εταιρικής Σχέσης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ιαπωνίας (από 01/02/2019), η Ενδιάμεση Συμφωνία Οικονομικής Εταιρικής Σχέσης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των κρατών της

Ανατολικής και Μεσημβρινής Αφρικής (AMA) (από 01/09/2020), η Συμφωνία Ελευθέρων Συναλλαγών μεταξύ της ΕΕ και της Σοσιαλιστικής Δημοκρατίας του Βιετνάμ (από 01/08/2020) και η Απόφαση του Συμβουλίου της ΕΕ για τη σύνδεση Υπερπόντιων Χωρών και Εδαφών (χώρες ΥΧΕ) (από 01/01/2020).

**14. Πού δύνανται να αναζητηθούν οι ισχύουσες Προτιμησιακές Συμφωνίες της Ε.Ε. με τις Τρίτες χώρες;**

Οι Προτιμησιακές Συμφωνίες σε μορφή πίνακα έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες/ Οικονομικοί Φορείς/ Προτιμησιακά Καθεστώτα/ Οδηγίες Τελωνειακών Διαδικασιών.

**15. Κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων πώς διαμορφώνεται η φορολογητέα αξία για την επιβολή του Φ.Π.Α.;**

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν. 2859/2000 (Α' 248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», κατά την εισαγωγή αγαθών, η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται από:

α) τη δασμολογητέα αξία, όπως προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις (δηλ. την πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή - τιμολογιακή τιμή, στην οποία προστίθεται στοιχεία, όπως, έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης, προμήθειες, royalties κ.λ.π),

β) τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας, καθώς και από όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το ποσόν του φόρου προστιθέμενης αξίας,

γ) τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν περιληφθεί στη δασμολογητέα αξία,

δ) τα έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου Κράτους-Μέλους της Κοινότητας που είναι γνωστός κατά τον χρόνο τελωνισμού των εμπορευμάτων και τη θέση τους σε ανάλωση.

**16. Τι θεωρείται «μεταφορικό μέσο» για σκοπούς Φ.Π.Α.;**

Για σκοπούς Φ.Π.Α., «μεταφορικά μέσα» θεωρούνται τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 kW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων.

**17. Ποια μεταφορικά μέσα θεωρούνται καινούργια για σκοπούς Φ.Π.Α.;**

Τα μεταφορικά μέσα θεωρούνται «καινούργια» στις εξής περιπτώσεις :

α) για τα χερσαία οχήματα με κινητήρα, όταν κατά την παράδοσή τους (πώληση):

αα) έχουν διανύσει λιγότερα από 6.000 χιλιόμετρα ή

ββ) δεν έχουν παρέλθει έξι (6) μήνες από τη θέση τους σε πρώτη κυκλοφορία,

β) για τα πλοία, εφόσον παραδίδονται εντός τριών (3) μηνών από την πρώτη τους θέση σε κυκλοφορία ή προτού το πλοίο πραγματοποιήσει 100 ώρες πλεύσης,

γ) για τα αεροσκάφη, εφόσον παραδίδονται εντός τριών (3) μηνών από την πρώτη τους θέση σε κυκλοφορία ή προτού το αεροσκάφος πραγματοποιήσει 40 ώρες πτήσης.

**18. Πού καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων; Ο Φ.Π.Α. αποτελεί κόστος για τις επιχειρήσεις;**

Ο Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων (οχημάτων, πλοίων, αεροσκαφών), υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. αγαθών, καθώς και μεταχειρισμένων οχημάτων, υπαγόμενων σε τέλος ταξινόμησης, καταβάλλεται στο Τελωνείο με την υποβολή του αντίστοιχου τελωνειακού παραστατικού [Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) εισαγωγής ή Ειδικής Δήλωσης].

Ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται στο Τελωνείο αναγράφεται στη Δήλωση Φ.Π.Α. που υποβάλλει ο υποκείμενος στον φόρο εισαγωγέας, ώστε να έχει το δικαίωμα έκπτωσης του ποσού Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί στο Τελωνείο. Κατά συνέπεια, ο Φ.Π.Α. δεν αποτελεί κόστος για τις επιχειρήσεις.

**19. Ποιες είναι οι σημαντικότερες φορολογικές επιβαρύνσεις, ο τρόπος καταβολής του Φ.Π.Α. και ποια η διαδικασία που ακολουθείται για την απόκτηση μεταχειρισμένων Ι.Χ. αυτοκινήτων από χώρες της Ε.Ε.;**

Οι σημαντικότερες φορολογικές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται στα μεταχειρισμένα Ι.Χ. αυτοκίνητα που αποκτούνται από τις άλλες χώρες της Ε.Ε. είναι το Τέλος Ταξινόμησης (Τ.Τ.) και ο Φ.Π.Α..

**Ως προς τον Φ.Π.Α.:**

α) Ως προς το θέμα του τρόπου καταβολής του Φ.Π.Α. ισχύουν τα αναφερόμενα στην ερώτηση με **α/α 20**.

β) Ως προς τον συντελεστή Φ.Π.Α. και τη διαμόρφωση της Φορολογητέας Αξίας Φ.Π.Α., ισχύουν τα αναφερόμενα στην ερώτηση με **α/α 137**.

**20. Πότε καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα και πότε στη χώρα αγοράς, όταν αγοράζονται από εγκατεστημένα στη χώρα μας πρόσωπα αυτοκίνητα, μοτοσικλέτες κ.λπ. από πωλητές εγκατεστημένους σε άλλες χώρες της Ε.Ε. και ποια η διαδικασία μεταφοράς των ειδών αυτών στη χώρα μας;**

**Ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στην Ελλάδα όταν αγοράζονται:**

α) καινούργια αυτοκίνητα ή μοτοσικλέτες από οποιονδήποτε αγοραστή εγκατεστημένο στη χώρα μας,

β) μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι εννέα (9) θέσεων μαζί με τη θέση του οδηγού, από εγκατεστημένες στη χώρα μας εταιρείες πώλησης ή μίσθωσης αυτοκινήτων ή μεταφοράς προσώπων με κόμιστρο (εμπόρους αυτοκινήτων, εκμεταλλευτές TAXI, εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων), από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και

γ) μεταχειρισμένα φορτηγά αυτοκίνητα από τους αγοραστές που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση β', καθώς και από οποιονδήποτε άλλο επιτηδευματία (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα στη χώρα μας, από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Οι αγοραστές των περιπτώσεων β' και γ' υποχρεούνται, πριν από την πραγματοποίηση της αγοράς, να εγγράφονται, μέσω της αρμόδιας για τη φορολογία τους Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), στο ηλεκτρονικό σύστημα VIES, προκειμένου οι εγκατεστημένοι στα άλλα Κράτη- Μέλη της Ε.Ε. πωλητές να εκδίδουν τα τιμολόγια χωρίς Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις περί ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

**Ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στη χώρα πώλησης στις περιπτώσεις αγοράς:**

α) μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων από αγοραστές εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας οι οποίοι δεν ασκούν ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα (ιδιώτες, κ.τ.λ.), από πωλητές ενταγμένους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και

β) μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων από οποιοδήποτε πρόσωπο εγκατεστημένο στη χώρα μας όταν ο εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος- Μέλος πωλητής είναι ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς Φορολογίας Περιθωρίου Κέρδους και ενεργεί την πώληση με το καθεστώς αυτό.

**Πρόσθετες διευκρινίσεις:**

α) Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α., θεωρείται μεταχειρισμένο ένα αυτοκίνητο, όταν κατά την παράδοσή του (πώληση), αφενός έχουν παρέλθει τουλάχιστον έξι (6) μήνες από τη θέση του σε πρώτη κυκλοφορία (από την ημερομηνία έκδοσης της πρώτης άδειας κυκλοφορίας) και αφετέρου έχει διανύσει περισσότερα από έξι χιλιάδες (6.000) χιλιόμετρα. Όταν δεν συντρέχει καμία ή μόνο μία από τις παραπάνω προϋποθέσεις, το αυτοκίνητο θεωρείται, όσον αφορά το Φ.Π.Α. καινούργιο.

β) Η καταβολή του Φ.Π.Α. στη χώρα αγοράς, πρέπει να προκύπτει από το τιμολόγιο πώλησης.

γ) Όταν ο πωλητής είναι ιδιώτης, το ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης πρέπει να είναι θεωρημένο από την Ελληνική Προξενική Αρχή της χώρας, στην οποία πραγματοποιείται η πώληση.

δ) Στην περίπτωση που ο πωλητής είναι ιδιώτης, είναι απαραίτητο τα στοιχεία του προσώπου στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί η τελευταία άδεια κυκλοφορίας, να συμπίπτουν με το πρόσωπο που αναφέρεται ως πωλητής στο ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης.



***21. Ποιος είναι ο συντελεστής Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων;***

Κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων, ο συντελεστής Φ.Π.Α. ανέρχεται σε **24%** επί της φορολογητέας αξίας, με εξαίρεση τα είδη του Παραρτήματος III του «Κώδικα Φ.Π.Α.» για τα οποία ο συντελεστής ανέρχεται σε **13%**.

Μέχρι την 30.06.2021 (σχετ. αριθ. Α.1272/14-12-2020, Β' 5597, ΑΔΑ: 69ΜΓ46ΜΠ3Ζ-Φ4Α Απόφαση των Υφυπουργών Οικονομικών) για τα νησιά Λέσβο, Χίο, Σάμο, Κω και Λέρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), δηλαδή ο κανονικός συντελεστής Φ.Π.Α. ανέρχεται σε **17%**, ενώ ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. ανέρχεται σε **9%**, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,

β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,

γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,

δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

Ο συντελεστής Φ.Π.Α. 6% ενδεικτικά εφαρμόζεται κατά την εισαγωγή :

- φαρμάκων για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004,

- εμβολίων για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002,

- βιβλίων της δασμολογικής κλάσης 4901,

- βιβλίων με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903,

- εφημερίδων και περιοδικών εκδόσεων της δασμολογικής κλάσης 4902,

- παρασκευάσματα και αντιδραστήρια που χρησιμοποιούνται στην ιατρική του ανθρώπου

- ηλεκτρικής ενέργειας της δασμολογικής κλάσης 2716, του φυσικού αερίου δασμολογικής κλάσης 2711 και της θέρμανσης μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση) και

- μπαστουινίων λευκών (ΔΚ 6602) και γραφομηχανών με χαρακτήρες Braille (ΔΚ 8472), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία όρασης.

Τέλος επισημαίνεται ότι στα πλαίσια της προσπάθειας λήψης μέτρων για την αντιμετώπιση της πανδημίας κατόπιν σχετικής τροποποίησης της οδηγίας ΦΠΑ 112/2006/EC, σύμφωνα με το άρθρο 73 του ν. 4764/2020 (Α' 256) τροποποιήθηκε το άρθρο 21 του Κώδικα Φ.Π.Α., προκειμένου να εφαρμόζεται μηδενικός συντελεστής Φ.Π.Α. σε εμβόλια και in vitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα για την πρόληψη και τη διάγνωση της νόσου Covid-19 και σε συναφείς υπηρεσίες έως και τις 31-12-2022.

Οι συντελεστές Φ.Π.Α. που εφαρμόζονται κατά την εισαγωγή αγαθών εφαρμόζονται και για τις λοιπές φορολογητέες πράξεις της παράδοσης και της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

## **22. Ποιες προϋποθέσεις και ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για να είναι δυνατή η απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για αγορές εγχώριων προϊόντων ή εισαγόμενων από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, τα οποία προορίζονται να εξαχθούν σε τρίτες χώρες ή να πωληθούν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα;**

α) Οι Ελληνικές εξαγωγικές επιχειρήσεις μπορούν να τύχουν απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για τα αγαθά που αγοράζουν από το εσωτερικό της χώρας, με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτες χώρες ή να τα πωλήσουν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα, με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που ορίζονται με την αριθ. ΠΟΛ 1167/2015 (Β' 1808, ΑΔΑ: 64ΒΥΗ-584) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

β) Οι παραπάνω επιχειρήσεις μπορούν να τύχουν απαλλαγής από το Φ.Π.Α. και για τα αγαθά που εισάγουν στη χώρα μας από τρίτες προς την Κοινότητα χώρες, με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτες χώρες ή να τα πωλήσουν σε άλλες Κοινοτικές χώρες, αυτούσια ή μεταποιημένα, με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που ορίζονται με την αριθ. ΠΟΛ 1194/2015 (Β' 1968, ΑΔΑ: ΒΜΤΣΗ-ΒΕΗ) Απόφαση της



Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (σχετική η αριθ. πρωτ. ΔΕΦΚ Δ 5020798 ΕΞ2015/5.10.2015 εγκύκλιος της Διεύθυνσης Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων - Γ.Γ.Δ.Ε.).

Η απαλλαγή χορηγείται, με την προσκόμιση Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από το Φ.Π.Α., το οποίο εκδίδεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**23. Ποια εμπορεύματα απαλλάσσονται από την καταβολή Φ.Π.Α., όταν εξάγονται σε τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες;**

Η εξαγωγή αγαθών σε τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, ανεξάρτητα από το είδος και τη φύση τους (αγαθά για εμπορική ή προσωπική χρήση), απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., ως εξής :

**α) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται από τον ίδιο τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή απαιτείται:**

αα) Υποβολή τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας. Επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής δηλώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υποκειμένου στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα.

ββ) Τιμολόγιο πώλησης που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ - ΑΡΘΡΟ 24 ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α') «Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α.» «ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.» και δηλώνεται επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής. Ειδικά, για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πωλητή-εξαγωγέα εγκατεστημένο στην Ελλάδα σε αγοραστή-ιδιώτη εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε. δύναται να εκδίδεται, κατά τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης) από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του πελάτη.

γγ) Αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε., όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» - «Export Notification», το οποίο εκδίδεται από το Τελωνείο Εξαγωγής, μέσω του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών του ICISnet. Σε περίπτωση υποβολής από τον υποκείμενο στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής σε άλλο Κράτος- Μέλος, κατά τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας, οποιοδήποτε αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε., το οποίο παρέχεται από αρμόδια τελωνειακή αρχή άλλου Κράτους- Μέλους της Ε.Ε.

δδ) Τραπεζικό μέσο πληρωμής από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του αντιτίμου της αξίας του τιμολογίου πώλησης, για κάθε συναλλαγή ξεχωριστά ή συγκεντρωτικά για περισσότερες συναλλαγές, κατά το μέρος της αντιπαροχής που δεν καταβάλλεται σε είδος και δεν συμψηφίζεται λογιστικά έναντι οφειλής του αντισυμβαλλομένου.

Στις περιπτώσεις που για συγκεκριμένες συναλλαγές ή για συγκεκριμένες επιχειρήσεις, λόγω της φύσης των εργασιών τους, η προσκόμιση τραπεζικού μέσου πληρωμής είναι αδύνατη ή εξαιρετικά δυσχερής, ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του φορολογικού στοιχείου που εκδίδεται και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.

Επίσης, το ανωτέρω γεγονός θα γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική και τελωνειακή αρχή αποκλειστικά πριν από την πραγματοποίηση της εξαγωγής, προκειμένου να αξιολογούνται τα πραγματικά περιστατικά κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ανεξαρτήτως του χρόνου που ο τελευταίος θα διενεργηθεί. Εφόσον, η

εξόφληση της συναλλαγής γίνεται με μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την πραγματοποίηση της εξαγωγής σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε.

**β) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται εκτός της Κοινότητας από τον μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της Ε.Ε. αγοραστή, υποκείμενο ή μη στο φόρο πρόσωπο, ο οποίος δύναται σε περιστασιακή βάση και σύμφωνα με τα οριζόμενα στις τελωνειακές διατάξεις να υποβάλλει τελωνειακά παραστατικά εξαγωγής, ακολουθείται η εξής διαδικασία:**

αα) Ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής των αγαθών παραδίδει τα προς εξαγωγή αγαθά στον αγοραστή, εκδίδοντας τιμολόγιο πώλησης με Φ.Π.Α. ή απόδειξη λιανικής πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014.

ββ) Ο αγοραστής - εξαγωγέας, εφόσον οι τελωνειακές αρχές κάνουν αποδεκτό το αίτημα υποβολής τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, αποστέλλει στον πωλητή, εντός ενενήντα (90) ημερών από την ολοκλήρωση της εξαγωγής, το ηλεκτρονικό μήνυμα IE 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» - «Export Notification». Κατ' εξαίρεση, το ανωτέρω αποδεικτικό δύναται να αποστέλλεται σε μεταγενέστερο χρόνο, εφόσον δικαιολογείται από τα πραγματικά περιστατικά της συναλλαγής.

γγ) Ο πωλητής εξαγωγέας εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο στο όνομα του αγοραστή - εξαγωγέα και καταβάλλει το ποσόν του Φ.Π.Α. σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου.

**γ) Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αγαθά εξάγονται από εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα αγοραστή ταξιδιώτη: βλέπε, σχετικά, την απάντηση στην ερώτηση με α/α 25.**

**24. Ποιες είναι οι επιβαρύνσεις για τελωνισμό, από τρίτη χώρα, Η/Υ (και διάφορων ηλεκτρονικών ειδών);**

**Ως προς το Φ.Π.Α. :**

Οι εισαγόμενοι από τρίτες χώρες ηλεκτρονικοί υπολογιστές επιβαρύνονται με συντελεστή Φ.Π.Α., είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%).

Οι μειωμένοι συντελεστές κατά τριάντα τοις εκατό ισχύουν για τα νησιά Λέρο, Κω, Σάμο, Χίο και Λέσβο μέχρι την 30.06.2021 (σχετ. η προαναφερθείσα αριθ. Α.1272/14-12-2020 Απόφαση).



## **ΤΑΞΙΔΙΩΤΕΣ – ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ Φ.Π.Α. – Κ.Α.Ε**

**25. Ποια είναι η διαδικασία επιστροφής ή απαλλαγής από το Φ.Π.Α., ο οποίος αναλογεί σε αγορές αγαθών, που πραγματοποιούνται στην Κοινότητα ταξιδιώτες μόνιμοι κάτοικοι τρίτων μη κοινοτικών χωρών, οι οποίοι τα συναποκομίζουν στις προσωπικές αποσκευές τους κατά την αναχώρησή τους για τρίτες χώρες;**

Οι μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της Κοινότητας ταξιδιώτες δικαιούνται απαλλαγής από το Φ.Π.Α. που αναλογεί στα είδη που αγοράζουν στο εσωτερικό της Κοινότητας, τα οποία τα προορίζουν για προσωπική ή οικογενειακή χρήση και τα συναποκομίζουν στις προσωπικές τους αποσκευές κατά την αναχώρησή τους για τρίτη χώρα. Η διαδικασία απαλλαγής, καθώς και το σχετικό υπόδειγμα της Απόδειξης Λιανικής Πώλησης, ορίζεται με την αριθ. 1138050/4085/1436/A0014/ΠΟΛ1338/30.12.1996 (Β' 18/1997) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Α.Υ.Ο.). Η απαλλαγή αυτή μπορεί να είναι άμεση ή έμμεση.

### **(Α) Προϋποθέσεις για τη χορήγηση της απαλλαγής**

1. Για τη χορήγηση της απαλλαγής πρέπει να συντρέχουν, σωρευτικά, οι παρακάτω προϋποθέσεις :

- Ο αγοραστής - ταξιδιώτης να έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Κοινότητας, γεγονός που αποδεικνύεται από το διαβατήριό του ή το δελτίο ταυτότητάς του ή άλλο επίσημο έγγραφο.
- Τα αγαθά που αγοράζονται, στα πλαίσια του λιανικού εμπορίου, να προορίζονται να καλύψουν προσωπικές ή οικογενειακές ανάγκες του αγοραστή - ταξιδιώτη και να περιλαμβάνονται στις προσωπικές αποσκευές του, ανεξάρτητα αν συνοδεύονται ή όχι από τον ίδιο. Σε περιπτώσεις που η αναχώρηση των αγοραστών - ταξιδιωτών από την Ελλάδα προς τρίτη χώρα πραγματοποιείται με οχήματα μεταφοράς προσώπων, ο όρος «προσωπικές αποσκευές» αφορά σε είδη που μεταφέρονται στον αποθηκευτικό χώρο οχημάτων μεταφοράς προσώπων προς εξυπηρέτηση των επιβαίνόντων σε αυτά.
- Τα αγαθά να μην είναι είδη διατροφής, οινοπνευματώδη ποτά και καπνοβιομηχανικά προϊόντα.
- Τα αγαθά να μην προορίζονται για τον εξοπλισμό ή τον εφοδιασμό ιδιωτικών μέσων μεταφοράς (αυτοκινήτων, σκαφών, αεροσκαφών κ.λ.π.).
- Η συνολική αξία της κάθε μίας Απόδειξης Λιανικής Πώλησης, συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α., να υπερβαίνει το ελάχιστο όριο των 50 €.

2. Δεν παρέχεται δικαίωμα απαλλαγής ή επιστροφής Φ.Π.Α. στο προσωπικό των μεταφορικών μέσων που ενεργούν μεταφορές μεταξύ Ελλάδας και άλλων χωρών, καθώς και όταν ο πωλητής ανήκει στην κατηγορία των απαλλασσόμενων από το Φ.Π.Α. επιχειρήσεων, λόγω τζίρου, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν. 2859/2000 (Μικρές επιχειρήσεις).

Επίσης τα είδη που μεταφέρονται από αγοραστές - ταξιδιώτες με φορτωτικά έγγραφα ή λοιπά συνοδευτικά φορολογικά στοιχεία μεταφοράς, ανεξαρτήτως του τρόπου μεταφοράς ( οδική, αεροπορική, θαλάσσια), καθώς και τα είδη που μεταφέρονται με επαγγελματικά οχήματα μεταφοράς εμπορευμάτων, δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσεως, δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή της διαδικασίας απαλλαγής.

## **(B) Διαδικασία απαλλαγής**

### **1. Άμεση απαλλαγή :**

- ο αγοραστής - ταξιδιώτης δηλώνει στον πωλητή, εγγράφως, ότι πρόκειται να αναχωρήσει κατ' ευθείαν από την Ελλάδα για χώρα εκτός της Ε.Ε., χωρίς δηλαδή ενδιάμεσο σταθμό σε άλλη κοινοτική χώρα,
- ο πωλητής εκδίδει την προβλεπόμενη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης με την ένδειξη «ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. - ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑΣΤΗ-ΤΑΞΙΔΙΩΤΗ ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ» και
- ο ίδιος ο πωλητής ή εκπρόσωπός του προσκομίζει τα αγαθά στο Τελωνείο εξόδου από την Ελλάδα και τα παραδίδει στον αγοραστή - ταξιδιώτη κατά την αναχώρησή του για την Τρίτη χώρα, μαζί με Δελτίο Αποστολής και την Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, το πρώτο αντίτυπο της οποίας, αφού θεωρηθεί για την εξαγωγή από το Τελωνείο παραμένει στο αρχείο του πωλητή.

### **2. Έμμεση απαλλαγή :**

- ο αγοραστής πρέπει να ζητάει από τον πωλητή να του εκδώσει την ειδικού τύπου τριπλότυπη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης,
- τα αγαθά να εξαγονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί τον μήνα κατά τον οποίο εκδόθηκε η Απόδειξη Λιανικής Πώλησης,
- τα αγορασθέντα είδη πρέπει να επιδεικνύονται από τον αγοραστή - ταξιδιώτη στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, κατά την αναχώρησή του από τη χώρα για τρίτη χώρα (εφόσον, η χώρα μας είναι ο τελευταίος σταθμός εξόδου του από την Κοινότητα), προκειμένου να βεβαιώνεται η εξαγωγή των αγαθών με τη θεώρηση του πρώτου αντιτύπου της Απόδειξης Λιανικής Πώλησης,
- ο αγοραστής - ταξιδιώτης επιστρέφει στον πωλητή τη θεωρημένη από την Τελωνειακή Αρχή απόδειξη εντός προθεσμίας τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία αγοράς των αγαθών, προκειμένου ο πωλητής να επιστρέψει το ποσό του Φ.Π.Α., που αναγράφεται σ' αυτή, στον ίδιο τον αγοραστή - ταξιδιώτη ή σε νόμιμο εκπρόσωπό του ή να προβεί σε κατάθεση σε λογαριασμό τραπέζης με υπόδειξη του αγοραστή.

Αντί της παραπάνω διαδικασίας επιστροφής, ο αγοραστής μπορεί να παραδίδει τη θεωρημένη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης μετά από τη σφράγιση της από την Τελωνειακή Αρχή και πριν από την αναχώρησή του, σε Γραφεία Διαμεσολάβησης που λειτουργούν στους χώρους αναχώρησης (αεροδρόμια κ.λ.π.), τα οποία, έναντι αμοιβής, είτε αναλαμβάνουν όλες τις διαδικασίες και αποστέλλουν το ποσό του Φ.Π.Α. στον αγοραστή, είτε του προκαταβάλλουν το ποσό αυτό και στη συνέχεια το εισπράττουν από τον πωλητή.

**(Γ) Στην περίπτωση αγοράς αγαθών στη χώρα μας και αναχώρηση του αγοραστή - ταξιδιώτη για τρίτη χώρα, μέσω άλλης Κοινοτικής χώρας, η θεώρηση της Απόδειξης Λιανικής Πώλησης, για την εξαγωγή των αγαθών, γίνεται από το Τελωνείο ελέγχου του τελευταίου σημείου αναχώρησης από την άλλη Κοινοτική χώρα για την τρίτη χώρα, με την επίδειξη των αγορασθέντων αγαθών.**

Η επιστροφή του Φ.Π.Α. γίνεται από τον εγκατεστημένο στη χώρα μας πωλητή, είτε απευθείας στον αγοραστή - ταξιδιώτη, είτε μέσω Διαμεσολαβητικού Γραφείου, με την ίδια διαδικασία που περιγράφεται παραπάνω στην παράγραφο Β2.

**(Δ) Στην περίπτωση αγοράς αγαθών από άλλη Κοινοτική χώρα και αναχώρηση του αγοραστή - ταξιδιώτη για τρίτη χώρα από την Ελλάδα, η θεώρηση της Απόδειξης Λιανικής Πώλησης, για την εξαγωγή των αγαθών, γίνεται από το Τελωνείο ελέγχου του τελευταίου σημείου αναχώρησης από τη χώρα μας για την Τρίτη χώρα, με την επίδειξη των αγορασθέντων αγαθών.**

Η επιστροφή του Φ.Π.Α. γίνεται από τον εγκατεστημένο σε άλλη Κοινοτική χώρα πωλητή, με διαδικασία ανάλογη εκείνης που περιγράφεται παραπάνω στην παράγραφο Β2.

## **26. Τι δικαιούνται να φέρουν οι ταξιδιώτες ύστερα από ένα ταξίδι σε Τρίτη χώρα ;**

Στους ταξιδιώτες που προέρχονται από τρίτες χώρες προς τις χώρες της Ε.Ε. παρέχονται απαλλαγές στις εισαγωγές εμπορευμάτων των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει τα 300 €.

Σε περίπτωση επιβατών αεροπλάνων και πλοίων, το χρηματικό όριο απαλλαγής είναι 430 €.

Προκειμένου για ταξιδιώτες κάτω των δεκαπέντε (15) ετών η απαλλαγή περιορίζεται σε είδη συνολικής αξίας μέχρι 150 € ανεξάρτητα από το μεταφορικό μέσον.

Η αξία των προσωπικών αποσκευών ενός ταξιδιώτη, οι οποίες εισάγονται προσωρινά ή επανεισάγονται μετά από προσωρινή εξαγωγή τους και η αξία των φαρμακευτικών προϊόντων, που απαιτούνται για την κάλυψη των προσωπικών αναγκών του ταξιδιώτη, δεν λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των πιο πάνω απαλλαγών.

- Προκειμένου για κατοίκους παραμεθόριων ζωνών ή μεθοριακούς εργαζόμενους και μέλη του πληρώματος μεταφορικών μέσων, η απαλλαγή περιορίζεται σε είδη συνολικής αξίας μέχρι 175 €.

- Για τα παρακάτω εμπορεύματα οι ποσότητες που μπορούν να εισαχθούν ατελώς ανά ταξιδιώτη είναι οι εξής:

### **(Α) Προϊόντα καπνού:**

α) Για ταξιδιώτες που ταξιδεύουν **αεροπορικώς**

200 τεμ. τσιγάρα ή 10 πακέτα ή

100 τεμ. Πουράκια (πούρα μέγιστου βάρους 3 γρ. το καθένα) ή

50 πούρα ή

250 γραμ. καπνού για κάπνισμα,

ή αναλογικός συνδυασμός αυτών των διαφορετικών προϊόντων.

β) Για ταξιδιώτες που ταξιδεύουν με τα **λοιπά μεταφορικά μέσα:**

40 τεμ. Τσιγάρα ή 2 πακέτα ή

20 τεμ. Πουράκια (πούρα μέγιστου βάρους 3 γρ. το καθένα) ή

10 τεμ. Πούρα ή

50 γραμ. καπνός για κάπνισμα,

ή αναλογικός συνδυασμός αυτών των διαφορετικών προϊόντων.

**(Β) Αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά, εκτός του μη αφρώδους οίνου και της μπίρας:**

- αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά, με αλκοολικό τίτλο μεγαλύτερο από 22% vol ή αιθυλική αλκοόλη μη μετουσιωμένη με αλκοολικό τίτλο 80% vol ή μεγαλύτερο: 1 λίτρο ή

- αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά με αλκοολικό τίτλο που δεν υπερβαίνει το 22% vol: 2 λίτρα ή αναλογικός συνδυασμός αυτών των διαφορετικών προϊόντων και

- συνολικά 4 λίτρα μη αφρώδους οίνου (κοινό κρασί) και 16 λίτρα μπίρας.

Για ταξιδιώτες κάτω των δεκαεπτά (17) ετών δεν παρέχεται απαλλαγή για τα καπνικά προϊόντα και οινοπνευματώδη ποτά.

### **(Γ) Ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού-Ηλεκτρονικά τσιγάρα:**

Το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού και τα ηλεκτρονικά τσιγάρα που αποκτά ιδιώτης για δική του χρήση και το οποίο μεταφέρει στη χώρα αυτοπροσώπως από Τρίτη χώρα απαλλάσσεται από το φόρο κατανάλωσης. Για να

προσδιοριστεί κατά πόσο το προϊόν αυτό προορίζεται για ίδια χρήση ιδιώτη, λαμβάνονται υπόψη από τις αρμόδιες αρχές τα εξής τουλάχιστον στοιχεία:

- α) η εμπορική ιδιότητα του κατόχου και οι λόγοι κατοχής του προϊόντος,
- β) ο τόπος όπου βρίσκεται το προϊόν ή, ανάλογα με την περίπτωση, ο χρησιμοποιούμενος τρόπος μεταφοράς,
- γ) κάθε έγγραφο σχετικό με το προϊόν,
- δ) η φύση του προϊόντος,
- ε) η ποσότητα του προϊόντος, για την οποία, ως αποδεικτικό στοιχείο ορίζεται:
  - i) για το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού το ποσοτικό όριο των δεκατριών (13) γραμμαρίων μείγματος καπνού που περιέχεται σε αυτό το προϊόν καπνού και το οποίο αντιστοιχεί σε δυο (2) πακέτα και ii) για τα ηλεκτρονικά τσιγάρα το ποσοτικό όριο των είκοσι (20) χιλιοστόλιτρων (ml) υγρών αναπλήρωσης που περιέχονται στα ηλεκτρονικά τσιγάρα, το οποίο αντιστοιχεί σε δυο (2) φιαλίδια.

#### **(Δ) Προϊόντα καφέ**

- Ο καβουρδισμένος καφές,
- τα εκχυλίσματα, αποστάγματα και συμπυκνώματα καφέ, σε υγρή ή στερεή μορφή, εκτός από εκείνα που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στα παρασκευάσματα διατροφής, καθώς και
  - τα παρασκευάσματα με βάση τα εκχυλίσματα, αποστάγματα ή συμπυκνώματα του καφέ ή με βάση τον καφέ, που αποκτά ιδιότης για δική του χρήση και τα οποία μεταφέρει στη χώρα αυτοπροσώπως από Τρίτη χώρα απαλλάσσονται από το φόρο κατανάλωσης.

Για να προσδιοριστεί κατά πόσο τα προϊόντα αυτά προορίζονται για ίδια χρήση ιδιώτη, λαμβάνονται υπόψη από τις αρμόδιες αρχές τα εξής τουλάχιστον στοιχεία:

- α) η εμπορική ιδιότητα του κατόχου και οι λόγοι κατοχής του προϊόντος,
- β) ο τόπος όπου βρίσκεται το προϊόν ή, ανάλογα με την περίπτωση, ο χρησιμοποιούμενος τρόπος μεταφοράς,
- γ) κάθε έγγραφο σχετικό με το προϊόν,
- δ) η φύση του προϊόντος,
- ε) η ποσότητα του προϊόντος, για την οποία, ως αποδεικτικό στοιχείο ορίζεται, για τα ανωτέρω προϊόντα καφέ, το ποσοτικό όριο των τριών (3) κιλών.



**27. Ποιες ποσότητες καπνικών και οιοπνευματωδών προϊόντων, για τις οποίες έχουν καταβληθεί οι φόροι σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε., μπορούν να μεταφέρονται από ταξιδιώτες που προέρχονται από το κράτος αυτό στη χώρα μας χωρίς την καταβολή φόρων;**

Καπνικά και αλκοολούχα προϊόντα, για τα οποία έχουν καταβληθεί οι φόροι στο Κράτος-Μέλος απόκτησης και μεταφέρονται αυτοπροσώπως από τους ταξιδιώτες δεν υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. στη χώρα μας, εφόσον προορίζονται για ατομική χρήση και όχι για εμπορικό σκοπό.

Για την απόδειξη ότι τα εν λόγω προϊόντα προορίζονται για ατομική χρήση και όχι για εμπορικό σκοπό λαμβάνεται ως κριτήριο από τις αρμόδιες Αρχές, εκτός

των άλλων (εμπορική ιδιότητα του κατόχου, λόγοι κατοχής των προϊόντων, είδος των προϊόντων κ.λ.π.) και η ποσότητα των προϊόντων, η οποία ανά προϊόν ορίζεται ως κατωτέρω:

**(Α) Προϊόντα Καπνού:**

- Τσιγάρα : 800 τεμάχια
- Πουράκια (πούρα βάρους όχι πάνω από 3γρ. το τεμάχιο): 400 τεμάχια
- Πούρα: 200 τεμάχια
- Καπνός για κάπνισμα: 1 κιλό

**(Β) Αλκοολούχα Ποτά:**

- Οινοπνευματώδη ποτά: 10 λίτρα
- Ενδιάμεσα προϊόντα: 20 λίτρα
- Οίνοι (από τους οποίους το πολύ 60 λίτρα αφρώδεις): 90 λίτρα
- Μπύρες: 110 λίτρα

Ποσότητα, δηλαδή, κάτω από τα όρια αυτά ανά προϊόν δεν μπορεί να προσδώσει εμπορικό χαρακτήρα στη διακίνηση, εκτός αν συνεκτιμηθεί με άλλα κριτήρια.

**(Γ) Ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού-Ηλεκτρονικά τσιγάρα:**

Το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού και τα ηλεκτρονικά τσιγάρα, που αποκτά ιδιότητα για δική του χρήση και το οποίο μεταφέρει στη χώρα αυτοπροσώπως από άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. απαλλάσσεται από το φόρο κατανάλωσης. Για να προσδιοριστεί κατά πόσο το προϊόν αυτά προορίζονται για ίδια χρήση ιδιώτη, λαμβάνονται υπόψη από τις αρμόδιες αρχές τα εξής τουλάχιστον στοιχεία:

- α) η εμπορική ιδιότητα του κατόχου και οι λόγοι κατοχής του προϊόντος,
- β) ο τόπος όπου βρίσκεται το προϊόν ή, ανάλογα με την περίπτωση, ο χρησιμοποιούμενος τρόπος μεταφοράς,
- γ) κάθε έγγραφο σχετικό με το προϊόν,
- δ) η φύση του προϊόντος,
- ε) η ποσότητα του προϊόντος, για την οποία, ως αποδεικτικό στοιχείο ορίζεται:
  - i) για το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού το ποσοτικό όριο των δεκατριών (13) γραμμαρίων μείγματος καπνού που περιέχεται σε αυτό το προϊόν καπνού και το οποίο αντιστοιχεί σε **δυο (2) πακέτα** και ii) για τα ηλεκτρονικά τσιγάρα το ποσοτικό όριο των είκοσι (20) χιλιοστόλιτρων (ml) υγρών αναπλήρωσης που περιέχονται στα ηλεκτρονικά τσιγάρα, το οποίο αντιστοιχεί σε **δυο (2) φιαλίδια**.

**28. Ποιοι δικαιούνται να αγοράζουν αδασολόγητα και αφορολόγητα είδη από τα Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών (Κ.Α.Ε.);**

Τα αφορολόγητα και αδασολόγητα είδη πωλούνται μόνο στους εξερχομένους από την χώρα ή διερχομένους από αυτήν ημεδαπούς ή αλλοδαπούς επιβάτες με προορισμό τρίτη χώρα, καθώς επίσης και στα πληρώματα των μεταφορικών μέσων που έχουν προορισμό Τρίτη χώρα και παραδίδονται σε αυτούς κατά τον χρόνο αναχωρήσεώς τους από την Ελλάδα.

**29. Ποιοι δικαιούνται να αγοράζουν φορολογημένα είδη από τα μικτά Καταστήματα Φορολογημένων και Αφορολόγητων Ειδών;**

Όλοι οι επιβάτες-ταξιδιώτες που έχουν προορισμό άλλο σημείο της Ε.Ε.

**30. Υπάρχει περιορισμός στις ποσότητες που μπορούν να προμηθευτούν οι επιβάτες από τα Κ.Α.Ε.;**

Δεν υπάρχει περιορισμός, όμως, οι αγοραζόμενες ποσότητες πρέπει να είναι τέτοιες, ώστε να ικανοποιούν μόνο τις προσωπικές-οικογενειακές και, σε καμία περίπτωση, εμπορικές ανάγκες των επιβατών.

**31. Πώς διενεργούνται οι πωλήσεις των αδασμοφορολογήτων ειδών στα Κ.Α.Ε.;**

Για τα καταστήματα που λειτουργούν στα αεροδρόμια και στα λιμάνια, με τη σφράγιση, από τα Κ.Α.Ε. ή την επικύρωση μέσω ταμιακής μηχανής ή μέσω μηχανογραφημένου συστήματος, της κάρτας επιβίβασης του επιβάτη, η οποία χρησιμεύει σαν στοιχείο απόδειξης του προορισμού του, καθώς και με την έκδοση, από τα Κ.Α.Ε., απόδειξης λιανικής πώλησης για κάθε αγοραστή.

**32. Πώς διενεργούνται οι πωλήσεις των φορολογημένων ειδών από τα μικτά Κ.Α.Ε. που λειτουργούν στα αεροδρόμια και λιμάνια της χώρας;**

Με την έκδοση απόδειξης λιανικής πωλήσεως.

**33. Γίνονται έλεγχοι από την Τελωνειακή Υπηρεσία στους επιβάτες που αγοράζουν είδη από τα Κ.Α.Ε.;**

Στους επιβάτες με προορισμό Τρίτη χώρα διενεργούνται δειγματοληπτικοί έλεγχοι με βάση την κάρτα επιβίβασης και την απόδειξη λιανικής πώλησης. Στους λοιπούς επιβάτες ασκείται διακριτική εποπτεία και στις περιπτώσεις βάσιμων υπονοιών, έλεγχος των αγορασθέντων από το κατάστημα ειδών σε σχέση με την εκδοθείσα απόδειξη λιανικής πώλησης.

**34. Διώκεται η τυχόν αγορά ειδών από τα Κ.Α.Ε. από μη δικαιούχα πρόσωπα;**

Διώκεται και τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις περί λαθρεμπορίας του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

**35. Τι ισχύει για τους ταξιδιώτες της Β. Ιρλανδίας μετά την αποχώρηση του ΗΒ από την ΕΕ:**

Βάσει του πρωτοκόλλου σχετικά με την Ιρλανδία/Β. Ιρλανδία που περιλαμβάνεται στη Συμφωνία Αποχώρησης του ΗΒ και μέχρι 31/12/2024, οι παραδόσεις αγαθών σε ταξιδιώτες με μόνιμη κατοικία τη Β. Ιρλανδία θεωρούνται ως παραδόσεις στο εσωτερικό της χώρας για τις οποίες δεν είναι δυνατή η εφαρμογή των απαλλακτικών διατάξεων του άρθρου 24 του Κώδικα Φ.Π.Α. (tax free πωλήσεις) καθόσον αυτές αφορούν τα πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα σε τρίτη χώρα και τα αγαθά εξέρχονται του εδάφους της ΕΕ.

Ειδικότερες οδηγίες για τη διαδικασία απαλλαγής από ΦΠΑ για τις αγορές που πραγματοποιούν στη χώρα μας ταξιδιώτες εγκατεστημένοι στο ΗΒ και τη μεταχείριση ταξιδιωτών εγκατεστημένων στη Βόρεια Ιρλανδία παρέχονται με την υπ' αριθ. Ε.2064/2021 (ΑΔΑ: ΨΦ8Γ46ΜΠ3Ζ-Π1Η) εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ.



## **ΜΕΤΟΙΚΟΥΝΤΕΣ**

### **36. Ποια πρόσωπα δικαιούνται να παραλάβουν με απαλλαγές τα προσωπικά τους είδη, όταν έρχονται να εγκατασταθούν στην Ελλάδα;**

Τα φυσικά πρόσωπα (αλλοδαποί ή Έλληνες) που έχουν τη συνήθη κατοικία τους στο εξωτερικό και τη μεταφέρουν στην Ελλάδα, για να εγκατασταθούν μόνιμα, μπορούν να εισάγουν με τις προβλεπόμενες απαλλαγές τα προσωπικά τους είδη (οικοσκευή, αυτοκίνητο κ.λ.π.). Στην κατηγορία αυτή υπάγονται και οι Έλληνες-Ομογενείς Πολιτικοί πρόσφυγες που επαναπατρίζονται στην Ελλάδα.

Για να χορηγηθούν οι απαλλαγές, ο ενδιαφερόμενος πρέπει να έχει τη συνήθη κατοικία του στο εξωτερικό, τουλάχιστον κατά τα τελευταία δύο (2) δωδεκάμηνα πριν μετοικήσει, δηλαδή πριν να πάρει πιστοποιητικό Μετοικεσίας από την αρμόδια Ελληνική Προξενική Αρχή του τόπου της συνήθους κατοικίας του ή της διαμονής του (ανάλογα με την περίπτωση) στο εξωτερικό.

### **37. Πώς καθορίζεται ποιος είναι ο τόπος της συνήθους κατοικίας ενός προσώπου;**

Συνήθης κατοικία είναι ο τόπος στον οποίο ένα πρόσωπο διαμένει, συνήθως, δηλαδή, τουλάχιστον **185 ημέρες ανά δωδεκάμηνο** λόγω προσωπικών και επαγγελματικών δεσμών. Σε περίπτωση προσώπου χωρίς επαγγελματικούς δεσμούς, συνήθης κατοικία είναι ο τόπος στον οποίο διαμένει συνήθως (τουλάχιστον **185 ημέρες κάθε 12μηνο**), λόγω **προσωπικών δεσμών**, από τους οποίους προσωπικούς δεσμούς προκύπτουν στενοί δεσμοί αυτού και του τόπου στον οποίον κατοικεί, δηλαδή για τον καθορισμό της συνήθους κατοικίας ενός προσώπου υπερισχύουν οι προσωπικοί (οικογενειακοί) δεσμοί.

Η φοίτηση σε Πανεπιστήμιο ή άλλη σχολή σε μια χώρα δεν σημαίνει ότι στην χώρα αυτή το πρόσωπο έχει συνήθη κατοικία. Για να διαπιστωθεί, επομένως, αν ένα πρόσωπο έχει τη συνήθη κατοικία του σε έναν τόπο στο εξωτερικό, πρέπει να αποδεικνύει, αφενός, ότι παραμένει στον τόπο αυτό τουλάχιστον 185 ημέρες κάθε 12μηνο και αφετέρου ότι η παραμονή του σε αυτόν οφείλεται στο ότι εκεί έχει τους προσωπικούς και επαγγελματικούς του δεσμούς ή - σε περίπτωση ατόμου χωρίς επαγγελματικούς δεσμούς - μόνον τους προσωπικούς του δεσμούς.

### **38. Πώς αποδεικνύονται οι προσωπικοί και επαγγελματικοί δεσμοί ενός προσώπου σε κάποιο τόπο;**

Οι επαγγελματικοί δεσμοί αποδεικνύονται, πλήρως, ανάλογα με το επάγγελμα του προσώπου.

Οι προσωπικοί δεσμοί αποδεικνύονται από το αν το πρόσωπο αυτό έχει τους οικογενειακούς (ή άλλους δεσμούς) στον τόπο αυτό, καθώς και άλλους σταθερούς και μόνιμους δεσμούς με τον τόπο αυτό.

**Ενδεικτικά**, αναφέρονται δικαιολογητικά από τα οποία αθροιστικά (ανάλογα με την περίπτωση) διαπιστώνεται η θεμελίωση δικαιώματος μετοικεσίας:

- είναι εγκατεστημένος με την οικογένειά του (στοιχεία διαμονής - εργασίας και λοιπών μελών της οικογένειας),
- έχει υπηκοότητα της χώρας ή, αν είναι Έλληνας, έχει άδεια μόνιμης διαμονής και εργασίας των αρμόδιων αρχών,
- είναι φορολογούμενος πολίτης της χώρας αυτής,
- έχει ιδιόκτητη ή μισθωμένη οικία στη χώρα αυτή,

- έχει κοινωνική ασφάλεια της χώρας αυτής,
- είναι δημότης της πόλης στην οποία είναι εγκατεστημένος,
- στοιχεία εκπαίδευσης παιδιών (αν υπάρχουν παιδιά),
- στοιχεία διαφόρων τρεχουσών συναλλαγών (όπως, π.χ. λογαριασμοί ηλεκτρισμού, τηλεφώνου),
- άλλα στοιχεία από τα οποία, αθροιστικά, προκύπτουν στενοί δεσμοί του προσώπου με τον τόπο αυτό, ανάλογα με την περίπτωση.

**39. Ποια είναι τα προσωπικά είδη για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή όταν ένα πρόσωπο μεταφέρει τη συνήθη κατοικία του;**

Προσωπικά είδη, κατά την έννοια της μετοικεσίας, είναι τα είδη που προορίζονται για προσωπική χρήση του δικαιούχου και των μελών της οικογενείας του ή για τις ανάγκες του νοικοκυριού του.

Συγκεκριμένα, προσωπικά είδη είναι:

▪ **Τα είδη οικοσκευής:**

Δηλαδή, τα ατομικά του αντικείμενα περιλαμβανομένου του προσωπικού ηλεκτρονικού υπολογιστή και του ποδηλάτου, ο οικιακός ρουχισμός, τα είδη επίπλωσης και εξοπλισμού του σπιτιού.

Προκειμένου, για είδη οικοσκευής που λειτουργούν με ηλεκτρισμό, η απαλλαγή παρέχεται για ένα κομμάτι από κάθε είδος. Παρέχεται απαλλαγή και για δεύτερο κομμάτι από το ίδιο είδος, εφόσον δικαιολογείται να υπάρχει και δεύτερο κομμάτι, ανάλογα με τα μέλη της οικογένειας που μετοικεί, όπως δεύτερη τηλεόραση (φορητή), δεύτερο πλυντήριο (μικρό), κ.λπ. Ειδικά, για τις συσκευές κλιματισμού παρέχεται απαλλαγή για όσα κομμάτια δικαιολογούνται για το συγκεκριμένο χώρο του σπιτιού, στο οποίο διαμένει το δικαιούχο πρόσωπο στην Ελλάδα. (ΟΧΙ κεντρικό σύστημα - μηχανήμα κλιματισμού οικοδομής).

Οι μετοικούντες από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. μπορούν να μεταφέρουν τα είδη οικοσκευής τους, χωρίς τήρηση τελωνειακών διατυπώσεων, κατά την είσοδό τους στην Ελλάδα.

▪ **Τα μέσα μεταφοράς:**

- ένα επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννιά (9) θέσεων, περιλαμβανομένου και του οδηγού (ή ένα αυτοκινούμενο τροχόσπιτο) και το ρυμουλκούμενο από αυτό όχημα,
- ένα ρυμουλκούμενο τροχόσπιτο (δεν επιτρέπεται αν εισάγεται και αυτοκινούμενο τροχόσπιτο),
- ένα μοτοποδήλατο ή μία μοτοσικλέτα,
- ένα σκάφος αναψυχής,
- ένα ιδιωτικό αεροπλάνο.

▪ **Λοιπά είδη:**

- οικιακές προμήθειες,
- οικόσιτα ζώα,
- ιππευόμενα ζώα,
- φορητά όργανα μηχανικών ή ελεύθερων τεχνών που είναι σχετικά και απαραίτητα, για την άσκηση του επαγγέλματος του δικαιούχου, δηλαδή, πρόκειται για ελαφρά εργαλεία και όργανα που είναι φορητά κατά τη χρήση τους και η χρησιμοποίησή τους δεν εξαρτάται από την εγκατάστασή τους στον συγκεκριμένο χώρο.

Τα προσωπικά είδη δεν πρέπει να παρουσιάζουν με το είδος ή την ποσότητά τους οποιοδήποτε εμπορικό ενδιαφέρον, ούτε να προορίζονται για οικονομική επαγγελματική δραστηριότητα, με εξαίρεση τα φορητά όργανα και εργαλεία, τα οποία είναι σχετικά και απαραίτητα για την άσκηση του επαγγέλματος του δικαιούχου.

#### 40. Ποια είδη δεν μπορεί να παραλάβει με απαλλαγές ο μετοικών;

##### ΔΕΝ παρέχεται απαλλαγή για:

- Οχήματα δημόσιας χρήσης (επιβατικό αυτοκίνητο δέκα θέσεων και πάνω, συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού, φορτηγό αυτοκίνητο για μεταφορά εμπορευμάτων, κάθε άλλο ειδικό όχημα).
- Τα είδη που παρουσιάζουν με το είδος ή την ποσότητά τους οποιοδήποτε εμπορικό ενδιαφέρον ή προορίζονται για οικονομική – επαγγελματική δραστηριότητα (με εξαίρεση τα φορητά όργανα).
- Τα οινοπνευματώδη προϊόντα, τον καπνό και τα προϊόντα καπνού, με εξαίρεση τις ποσότητες που παραδίδονται ατελώς στους ταξιδιώτες.



#### 41. Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να πληρούν τα είδη, για να μπορούν να παραδοθούν με απαλλαγές;

##### Προϋποθέσεις:

- Τα είδη οικοσκευής μπορεί να είναι και καινούρια, με τον όρο ότι αποκτήθηκαν από το δικαιούχο πρόσωπο στην χώρα από την οποία μετοικεί, πριν από την έκδοση του πιστοποιητικού μετοικεσίας και αναγράφονται αναλυτικά στο πιστοποιητικό μετοικεσίας.

- Για τα μέσα μεταφοράς (από ένα, όπως αναφέρονται παραπάνω), παρέχεται απαλλαγή όταν εισάγονται τα συγκεκριμένα μέσα μεταφοράς που είχε στην κυριότητά του το δικαιούχο πρόσωπο, τα χρησιμοποίησε στον τόπο της προηγούμενης κατοικίας του, επί έξι (6) τουλάχιστον μήνες πριν από την έκδοση του πιστοποιητικού μετοικεσίας και αναγράφονται στο πιστοποιητικό μετοικεσίας.

- Η προϋπόθεση της εξάμηνης κυριότητας, η οποία απαραίτητα πρέπει να είναι πλήρης και αποκλειστική και η χρησιμοποίηση των συγκεκριμένων μέσων μεταφοράς πρέπει να αποδεικνύεται με στοιχεία.

- Η κυριότητα αποδεικνύεται από τον τίτλο κυριότητας και την άδεια κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς που ισχύει σε κάθε κράτος και καλύπτει την απαιτούμενη περίοδο των έξι (6) μηνών πριν από την μετοίκηση. Η χρησιμοποίηση του μέσου μεταφοράς επί έξι (6) τουλάχιστον μήνες αποδεικνύεται από την άδεια οδήγησης του δικαιούχου.

Επισημαίνεται ότι η εξάμηνη κυριότητα, συνδυάζεται με την ταυτόχρονη χρησιμοποίηση και κυκλοφορία του μέσου μεταφοράς στον τόπο της προηγούμενης κατοικίας του δικαιούχου, όπου και πρέπει να βρίσκονται ταυτόχρονα ο δικαιούχος και το μέσο μεταφοράς.

Η άδεια οδήγησης μπορεί να υφίσταται και σε άλλο μέλος της οικογένειας (σύζυγοι και άγαμα παιδιά) αυτού, στον οποίο ανήκει ή τελωνίζεται το αυτοκίνητο, αρκεί να μετοικούν μαζί και να θεμελιώνουν δικαίωμα.

Στην περίπτωση αυτή, παρέχεται πλήρης απαλλαγή από το αναλογούν τέλος ταξινόμησης στα μεταφορικά μέσα και, εφόσον, προέρχονται από χώρα εκτός Ε.Ε., από τον δασμό και από τον αναλογούντα Φ.Π.Α.

Ειδικά, για το επιβατικό αυτοκίνητο ή αυτοκινούμενο τροχόσπιτο, η προϋπόθεση της 6μηνης κυριότητας και χρήσης, μπορεί να συντρέχει στο σύνολο

της, είτε αθροιστικά, σε οποιοδήποτε από τα μέλη της οικογένειας (σύζυγοι και άγαμα παιδιά) που μετοικούν μαζί, αρκεί να θεμελιώνουν δικαίωμα, δηλαδή, τα μέλη της οικογένειας να έχουν συνήθη κατοικία στο εξωτερικό πάνω από δύο (2) συνεχόμενα χρόνια, σύμφωνα με τα αναφερόμενα παραπάνω για τα δικαιούχα πρόσωπα.

- Τα πρόσωπα που μετοικούν από χώρα της Ε.Ε. και εισάγουν τα συγκεκριμένα μέσα μεταφοράς πρέπει να έχουν πληρώσει κανονικά τους φόρους που ισχύουν για την κανονική κυκλοφορία τους στην χώρα αυτή και να μην τυχάνουν απαλλαγής ή επιστροφής των φόρων, επειδή εξάγονται από την χώρα αυτή για να εισαχθούν στην Ελλάδα.

Εξαιρούνται, τα μέσα μεταφοράς που έχουν αποκτηθεί σε κράτος της Ε.Ε.:

- στα πλαίσια των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων,
- στα πλαίσια αναγνωρισμένων διεθνών Οργανισμών,
- στα πλαίσια των παραχωρήσεων του Βορείου Ατλαντικού Συμφώνου,
- στα πλαίσια κληρονομικής διαδοχής.

Ειδική εξαίρεση του αυτοκινήτου από την 6μηνη κυριότητα και χρήση και την προθεσμία εισαγωγής (παρ. 4 του άρθρου 5 της αριθ. Δ. 245/ 11/1.3.1988 – Β' 195 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών):

Όταν το δικαιούχο πρόσωπο μετοικεί από τις Ηπείρους Αμερική, Αφρική ή Αυστραλία, καθώς και από τα Κράτη του Ιράκ, της Ιορδανίας, του Κουβέιτ, της Σαουδικής Αραβίας, του Μπαχρέιν, του Κατάρ και των Ενωμένων Αραβικών Εμιράτων και ανεξάρτητα αν είχε στην κυριότητα και χρήση του αυτοκίνητο στον τόπο της προηγούμενης κατοικίας του, μπορεί να αποκτήσει επιβατικό αυτοκίνητο ή αυτοκινούμενο τροχόσπιτο από οποιαδήποτε χώρα εκτός Ελλάδος ή από τα αυτοκίνητα που παράγονται στην Ελλάδα, ακόμα και μετά από την έκδοση του πιστοποιητικού μετοικεσίας, με τον όρο ότι ο τελωνισμός θα γίνει μέσα σε δώδεκα (12) μήνες από την έκδοση του πιστοποιητικού μετοικεσίας και με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος έχει άδεια οδήγησης αυτοκινήτου (ελληνική ή αλλοδαπή) που ισχύει κατά την έκδοση του πιστοποιητικού μετοικεσίας και θα καταβάλλει στην Ελλάδα το Φ.Π.Α. Στην περίπτωση αυτή, όταν το αυτοκίνητο έχει αποκτηθεί σε άλλη χώρα της Ε.Ε. δεν είναι απαραίτητο να έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. και άλλοι φόροι στη χώρα της Ε.Ε. στην οποία αποκτήθηκε, γιατί θα καταβληθεί στην Ελλάδα ο Φ.Π.Α. οπωσδήποτε.

Απαλλαγή από το 80% του αντιστοιχούντος στο όχημα τέλους ταξινόμησης:

- Για την παροχή της απαλλαγής (80%), το επιβατικό αυτοκίνητο απαιτείται να είναι εντελώς καινούργιας, νέας αντιρρυπαντικής τεχνολογίας (με καταλύτη) και μέχρι 2.000 κ.ε..

- Στην περίπτωση αυτή, εφόσον το επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. που εισάγεται είναι πάνω από 2000 κυβικά εκατοστά (ή πάνω από 2000 κ.ε. για αυτοκινούμενο τροχόσπιτο), καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. και το 50% του προβλεπόμενου τέλους ταξινόμησης.

Επισημαίνεται ότι απαγορεύεται η ταξινόμηση επιβατικών αυτοκινήτων που υπάγονται στις εκ κατασκευής προδιαγραφές ευρωπαϊκών προτύπων εκπομπών καυσαερίων Euro 3, 2 και 1 καθώς και αυτών που δεν υπάγονται σε προδιαγραφές ευρωπαϊκού προτύπου εκπομπών ρύπων συμβατικής τεχνολογίας και για τα οποία δεν αποδεικνύονται οι εκπομπές του διοξειδίου του άνθρακα (Euro 0).

**42. Σε ποιούς περιορισμούς υπόκεινται τα είδη που έχουν παραληφθεί με τις απαλλαγές των περί μετοικεσίας διατάξεων;**

Τα προσωπικά είδη πρέπει να προορίζονται για να χρησιμοποιηθούν από το δικαιούχο πρόσωπο και τα μέλη της οικογένειάς του ή για τις ανάγκες του

νοικοκυριού του στην Ελλάδα, όπου εγκαθίσταται και να μην προορίζονται για τρίτα μη δικαιούχα πρόσωπα.

Τα είδη οικοσκευής και τα μέσα μεταφοράς, μέχρι να συμπληρωθεί ένα (1) έτος από τον τελωνισμό τους (από την ημερομηνία αποδοχής του τελωνειακού παραστατικού), δεν επιτρέπεται, με οποιοδήποτε τρόπο, τυπικό ή άτυπο:

- να μεταβιβαστούν,
- να εκμισθωθούν,
- να αποτελέσουν αντικείμενο ενεχύρου ή χρησιδανείου,
- να παραχωρηθεί η χρήση τους σε τρίτους,
- να παραμένουν, έστω και για φύλαξη, σε χώρους εμπορίας παρόμοιων ειδών ή, προκειμένου για αυτοκίνητα και σε χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων που είναι και χώροι εμπορίας αυτοκινήτων,
- προκειμένου για αυτοκίνητα, να οδηγούνται, έστω και για μία μόνο φορά από τρίτους, ανεξάρτητα από την υπαιτιότητα του δικαιούχου.

Ειδικά για το αυτοκίνητο, κατά το ετήσιο περιοριστικό διάστημα επιτρέπεται να το οδηγούν εκτός από το δικαιούχο πρόσωπο, ο/η σύζυγος αυτού ή τα άγαμα παιδιά του.

Εάν το δικαιούχο πρόσωπο είναι άγαμο, τότε επιτρέπεται να το οδηγούν οι γονείς του και τα άγαμα αδέλφια του.

**Σε περίπτωση**, που ο δικαιούχος επιθυμεί να διαθέσει τα είδη οικοσκευής και τα μέσα μεταφοράς πριν να περάσει το περιοριστικό έτος, πρέπει, προηγουμένως, να ζητήσει την έγκριση του Τελωνείου και να καταβάλει τους δασμούς και τους φόρους από τους οποίους έτυχε απαλλαγής, με τέλη εκπρόθεσμης καταβολής από της εισαγωγής.

Ειδικά για το αυτοκίνητο, το Τελωνείο χορηγεί ειδικό πιστοποιητικό με το οποίο αίρονται οι περιορισμοί του έτους.



#### **43. Ποιά είναι η διαδικασία και η απαιτούμενη επιβάρυνση για την μεταβίβαση αυτοκινήτου που παραλήφθηκε, ατελώς, από μετοικούντα;**

Μετά από την παρέλευση του ετήσιου περιοριστικού διαστήματος το δικαιούχο ατέλειας πρόσωπο, έχει την δυνατότητα, μόνο με έγκριση της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής (Τελωνείο που τελωνίστηκε το αυτοκίνητο) να μεταβιβάσει το αυτοκίνητο, εφόσον, όμως, καταβληθεί ποσοστό του τέλους ταξινόμησης, ανάλογα με το διάστημα που έχει παρέλθει από την ημερομηνία αποδοχής του παραστατικού εισαγωγής μέχρι την καταβολή του, ως ακολούθως:

- Από 1 έως 2 έτη καταβάλλεται το **50%**.
- Από 2 έως 3 έτη καταβάλλεται το **40%**.
- Από 3 έως 4 έτη καταβάλλεται το **30%**.
- Από 4 έως 5 έτη καταβάλλεται το **20%**.
- Από 5 έτη και άνω, **χωρίς καταβολή**.

Η έγκριση για τη μεταβίβαση του αυτοκινήτου χορηγείται, ύστερα από αίτηση που καταθέτει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή το δικαιούχο ατέλειας πρόσωπο.

Μετά την πάροδο πενταετίας από την ημερομηνία αποδοχής του παραστατικού εισαγωγής του αυτοκινήτου, η μεταβίβαση γίνεται χωρίς να απαιτείται έγκριση της Τελωνειακής Αρχής.

Σε περίπτωση θανάτου του δικαιούχου πριν από το περιοριστικό έτος, αίρονται οι περιορισμοί του έτους, εφόσον προηγουμένως δεν έχει διαπιστωθεί παράβαση.

Στην περίπτωση αυτή, οι κληρονόμοι δεν καταβάλλουν τίποτα στο Τελωνείο.

Ειδικά για το αυτοκίνητο, το Τελωνείο χορηγεί ειδικό πιστοποιητικό με το οποίο αίρονται οι περιορισμοί του έτους.



## **ΑΤΟΜΑ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ (ΑΜΕΑ)**

**44. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την παράδοση αυτοκινήτων σε αναπήρους με απαλλαγή από το τέλος ταξινόμησης (Τ.Τ.);**

### **Προϋποθέσεις**

**I. Α. Στους ανάπηρους Έλληνες πολίτες και πολίτες των άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης με κατοικία στην Ελλάδα, οι οποίοι :**

**α) έχουν πλήρη παράλυση των κάτω ή άνω άκρων ή αμφοτερόπλευρο ακρωτηριασμό αυτών.**

**β) εμφανίζουν σοβαρή κινητική αναπηρία (αα) του ενός ή και των δύο α κάτω άκρων με ποσοστό αναπηρίας συνολικά όχι μικρότερο του 67% (ββ) του ενός ή και των δύο κάτω άκρων με συμμετοχή κινητικής αναπηρίας του ενός ή και των δύο άνω άκρων, με ποσοστό αναπηρίας συνολικά όχι μικρότερο του 67% από τα οποία τα 40% τουλάχιστον από το ένα κάτω άκρο.**

**Β. Στους τυφλούς Έλληνες πολίτες και πολίτες των άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης με κατοικία στην Ελλάδα, εφόσον πάσχουν από τύφλωση και από τους δύο οφθαλμούς με συνολικό ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80 %) και άνω.**

**Γ. Στους Έλληνες πολίτες και πολίτες των άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης με κατοικία στην Ελλάδα, οι οποίοι:**

**α. είναι άτομα με νοητική αναπηρία με δείκτη νοημοσύνης κάτω του 40 ή**

**β. είναι άτομα με αυτισμό, εφόσον αυτός συνοδεύεται από επιληπτικές κρίσεις ή νοητική αναπηρία ή οργανικό ψυχοσύνδρομο, οι οποίοι, εξαιτίας των παθήσεων αυτών έχουν καταστεί ανάπηροι, με συνολικό ποσοστό αναπηρίας από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω, είναι ανίκανοι για εργασία και έχουν ανάγκη βοήθειας ή**

**γ. πάσχουν από μεσογειακή αναιμία ή**

**δ. πάσχουν από νεφρική ή ηπατική ή πνευμονική ανεπάρκεια τελικού σταδίου ή είναι νεφροπαθείς ή ηπατοπαθείς ή καρδιοπαθείς, μεταμοσχευμένοι ή**

**ε. πάσχουν από συγγενή αιμορραγική διάθεση (αιμορροφιλία) ή κυστική ίνωση ή ομόζυγο κληρονομική υπερχοληστερολαιμία, οι οποίοι, εξαιτίας των παθήσεων αυτών, έχουν καταστεί ανάπηροι, με συνολικό ποσοστό αναπηρίας από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω, είναι ανίκανοι για εργασία και έχουν ανάγκη βοήθειας.**

**II. Στους Έλληνες αναπήρους: α) πολέμου αξιωματικούς και οπλίτες, β) αξιωματικούς και οπλίτες των τριών κλάδων των Ενόπλων Δυνάμεων, των Σωμάτων Ασφαλείας, του Πυροσβεστικού και Λιμενικού Σώματος, γ) υπαλλήλους της Τελωνειακής υπηρεσίας εντεταλμένους στη δίωξη λαθρεμπορίου, οι οποίοι κρίθηκαν ή κρίνονται ανίκανοι για ενεργό υπηρεσία, συνεπεία τραύματος ή νοσήματος εν υπηρεσία και οι οποίοι εξαιτίας αυτού λαμβάνουν σύνταξη, δ) πολίτες, οι οποίοι κατέστησαν ανάπηροι από 21/4/1967 έως 23/7/1974, συνεπεία της δράσης τους κατά του δικτατορικού καθεστώτος, ε) ανάπηροι πολέμου άμαχου πληθυσμού και ανάπηροι άμαχου πληθυσμού στ) Στελέχη και Αξιωματικούς των Ενόπλων Δυνάμεων και των Σωμάτων Ασφαλείας που έχουν τεθεί σε κατάσταση Πολεμικής Διαθεσιμότητας ή Μόνιμης Διαθεσιμότητας.**

### **Δικαιολογητικά**

**Η διαπίστωση της φύσης και των ποσοστών αναπηρίας της κατηγορίας I καθορίζεται με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηριών (ΚΕ.Π.Α.) του ΕΦΚΑ. Με την αριθ. Δ18Α 5038263/23-10-2013 (Β' 2710) Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και**

του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Πρόνοιας καθορίζεται η αντιστοιχία των παθήσεων, που ορίζονται στο άρθρο 16 του ν. 1798/1988 (Α' 166), όπως ισχύει, με τις παθήσεις και τα ποσοστά αναπηρίας που καθορίζονται από το ΚΕ.Π.Α. ή την Α.Σ.Υ.Ε., καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για τον τρόπο και το χρόνο εξέτασης των παραπάνω προσώπων.

Η διαπίστωση της φύσης και των ποσοστών αναπηρίας για την κατηγορία ΙΙ των δικαιούχων πραγματοποιείται από την Ανωτάτη του Στρατού Υγειονομική Επιτροπή (Α.Σ.Υ.Ε.).

**45. Τι καλύπτει η ατέλεια και ποιος πρέπει να είναι ο κυλινδρισμός και ο τύπος του αυτοκινήτου που εισάγεται ατελώς από αναπήρους;**

Η ατέλεια που παρέχεται καλύπτει το τέλος ταξινόμησης (Τ.Τ.). Ο τυχόν οφειλόμενος Φ.Π.Α. και ο εισαγωγικός δασμός (σε περίπτωση εισαγωγής του αυτοκινήτου από χώρα εκτός Ε.Ε.) καταβάλλονται κανονικά.

Το παραλαμβανόμενο αυτοκίνητο πρέπει να είναι αντιρρυπαντικής τεχνολογίας και να έχει κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι 1.650 κ.εκ. Κατ' εξαίρεση, οι ανάπηροι που έχουν πλήρη παράλυση των κάτω άκρων ή αμφοτερόπλευρο ακρωτηριασμό αυτών, με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω, μπορούν να παραλαμβάνουν επιβατικό αυτοκίνητο με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι 2.650 κ.εκ. και οι ανάπηροι που έχουν πλήρη παράλυση των κάτω άκρων ή αμφοτερόπλευρο ακρωτηριασμό αυτών, με ποσοστό αναπηρίας 100%, μπορούν να παραλαμβάνουν επιβατικό αυτοκίνητο με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι 3.650 κ.εκ.

Για τους δικαιούχους αναπήρους κυλινδρισμού κινητήρα μέχρι 1.650 κ.εκ. παρέχεται η δυνατότητα παραλαβής επιβατικού αυτοκινήτου μεγαλύτερου κυβισμού, με την καταβολή ποσοστού του αναλογούντος στο αυτοκίνητο αυτό τέλους ταξινόμησης (30% για τα πάνω από 1650 κ.εκ. και μέχρι 2000 κ.εκ. και 58% για τα πάνω από 2.000 κ.εκ.).



**46. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις χορήγησης έγκρισης οδήγησης αναπηρικού αυτοκινήτου από άλλο πλην του δικαιούχου πρόσωπο;**

Το παραλαμβανόμενο αυτοκίνητο μπορεί, για καλύτερη εξυπηρέτηση του αναπήρου, να οδηγείται και από άλλα πρόσωπα (ένα ή δύο), με την υποχρέωση να επιβαίνει σε αυτό ο ανάπηρος, ύστερα από άδεια της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής, η οποία χορηγείται κατόπιν αιτήσεώς του, στην οποία θα δηλώνει τα πρόσωπα που επιθυμεί να οδηγούν το αυτοκίνητο και τα οποία δεν πρέπει να διαμένουν μακριά από την κατοικία του.

**47. Ποιες κυρώσεις επιβάλλονται σε περίπτωση που το αυτοκίνητο οδηγείται από τους οριζόμενους οδηγούς χωρίς να επιβαίνει ο ανάπηρος;**

Η οδήγηση του αυτοκινήτου χωρίς να επιβαίνει σε αυτό ο ανάπηρος συνιστά απλή τελωνειακή παράβαση, η οποία συνεπάγεται την επιβολή προστίμου 293 €.

Το παραπάνω πρόστιμο δεν επιβάλλεται, εφόσον η οδήγηση του αυτοκινήτου γίνεται μέσα στα όρια του νομού της μόνιμης κατοικίας του αναπήρου. Εφόσον το αυτοκίνητο οδηγείται εκτός των ορίων του νομού, πρέπει να αποδεικνύεται ότι



υφίστανται εξαιρετικές ή επείγουσες περιστάσεις ή ότι έγινε αποκλειστικά και μόνο για λόγους εξυπηρέτησης των άμεσων αναγκών του αναπήρου.

Διάθεση του αυτοκινήτου σε άλλες χρήσεις επισύρει κυρώσεις (άρση της ατέλειας), με την επιφύλαξη εφαρμογής των ισχυουσών περί τελωνειακών παραβάσεων και λαθρεμπορίας διατάξεων.

**48. Ποια είναι η διαδικασία τελωνειακής παρακολούθησης - αποδέσμευσης αναπηρικών αυτοκινήτων από το καθεστώς της ατέλειας και παραλαβής άλλου ατελώς;**

Επιβατικά αυτοκίνητα, που έχουν παραληφθεί με πλήρη ή μερική απαλλαγή από το Τ.Τ., μετά την πάροδο επτά (7) ετών από την λήξη του έτους μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκε ο τελωνισμός τους, μπορούν, ύστερα από άδεια της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής να μεταβιβαστούν σε άλλο πρόσωπο ή να χρησιμοποιηθούν σε άλλες χρήσεις, χωρίς υποχρέωση καταβολής του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης.

Ωστόσο, για τα επιβατικά αυτοκίνητα, που έχουν παραληφθεί με πλήρη ή μερική απαλλαγή από το Τ.Τ. και αποδεσμεύονται, πριν από την παρέλευση του ανωτέρω ισχύοντος περιοριστικού διαστήματος της επταετίας από τον τελωνισμό τους, εισπράττεται το Τ.Τ. που αναλογεί ή η διαφορά μεταξύ του τέλους αυτού και του Τ.Τ. που έχει καταβληθεί. Το Τ.Τ., υπολογίζεται με βάση τα φορολογικά στοιχεία και τους συντελεστές φορολογίας, που ισχύουν για τα αυτοκίνητα αυτά κατά το χρόνο της τελωνειακής αποδέσμευσης.

**49. Ποια είναι η διαδικασία μεταβίβασης αναπηρικού αυτοκινήτου, που περιέρχεται στους κληρονόμους λόγω θανάτου του αναπήρου;**

Επιβατικά αυτοκίνητα, που έχουν παραληφθεί με απαλλαγή από το Τ.Τ., σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για τα άτομα με αναπηρία και συνεπεία θανάτου αυτών περιέρχονται στους νόμιμους κληρονόμους τους, τακτοποιούνται τελωνειακά από τους τελευταίους, μέσω της Τελωνειακής Περιφέρειας Αττικής (πλατεία Αγίου Νικολάου - Πειραιάς, τηλ. 210.45.11.288), εντός προθεσμίας δύο (2) ετών από την ημερομηνία θανάτου του δικαιούχου προσώπου.

Στην περίπτωση αυτή, οι κληρονόμοι καταβάλλουν τόσα δέκατα του Τ.Τ. που αναλογεί ή αντίστοιχα της διαφοράς μεταξύ του Τ.Τ. που αναλογεί και του Τ.Τ. που έχει καταβληθεί, όσα είναι και τα εξάμηνα που υπολείπονται για τη συμπλήρωση του ισχύοντος περιοριστικού διαστήματος. Το κλάσμα του εξαμήνου θεωρείται ως ολόκληρο εξάμηνο. Το Τ.Τ. υπολογίζεται με βάση τα φορολογικά στοιχεία και τους συντελεστές φορολογίας που ισχύουν για τα αυτοκίνητα αυτά κατά το χρόνο της τελωνειακής αποδέσμευσης. Επισημαίνεται, ότι μετά από την παρέλευση πέντε (5) ετών από την ημερομηνία τελωνισμού του αυτοκινήτου δεν οφείλεται από τους νόμιμους κληρονόμους καταβολή Τ.Τ.

Σε περίπτωση υποβολής αιτημάτων τελωνειακής τακτοποίησης-αποδέσμευσης αναπηρικών αυτοκινήτων από τους νόμιμους κληρονόμους των δικαιούχων, μετά την πάροδο της προθεσμίας των δύο (2) ετών από την ημερομηνία θανάτου του δικαιούχου προσώπου, η εν λόγω τελωνειακή τακτοποίηση-αποδέσμευση πραγματοποιείται μέσω της Τελωνειακής Περιφέρειας Αττικής, μετά την επιβολή από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή τελωνισμού του αυτοκινήτου του προβλεπόμενου από την παρ. 2 του άρθρου 147 προστίμου του ν. 2960/2001 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» (Α' 265), επιφυλασσομένων των περί λαθρεμπορίας διατάξεων.

Τέλος, επιβατικά αυτοκίνητα που έχουν παραληφθεί με απαλλαγή από το Τ.Τ., σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για τα άτομα με αναπηρία και συνεπεία

θανάτου αυτών περιέρχονται στους νόμιμους κληρονόμους τους, δύνανται να αποδεσμεύονται τελωνειακά από τους τελευταίους, εντός του ισχύοντος περιοριστικού διαστήματος, μέσω μεταβίβασης σε άλλο δικαιούχο της ίδιας απαλλαγής πρόσωπο, χωρίς την καταβολή του Τ.Τ. και με νέα εκκίνηση του προβλεπόμενου περιοριστικού διαστήματος παρακολούθησης της ατέλειας από την ημερομηνία της μεταβίβασης.

**50. Ποια είναι η διαδικασία τελωνειακής αποδέσμευσης αναπηρικού αυτοκινήτου από τους ίδιους τους ανάπηρους κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ πενταετίας και επταετίας;**

Για επιβατικά αυτοκίνητα, που έχουν παραληφθεί με απαλλαγή από το Τ.Τ., σύμφωνα με τις διατάξεις περί αναπήρων και ζητείται η τελωνειακή αποδέσμευσή τους, μετά την παρέλευση της πενταετίας και πριν από τη συμπλήρωση της επταετίας από την ημερομηνία τελωνισμού τους, καταβάλλεται το 30% του τέλους ταξινόμησης, το οποίο υπολογίζεται με βάση τα φορολογικά στοιχεία και τους συντελεστές φορολογίας που ισχύουν για τα αυτοκίνητα αυτά, κατά το χρόνο της αποδέσμευσης.

Ωστόσο, στην περίπτωση αυτή οι δικαιούχοι δεν μπορούν να παραλάβουν άλλο αυτοκίνητο με τις διατάξεις απαλλαγής του Τ.Τ. που ισχύουν για τα άτομα με αναπηρία.

**51. Επιτρέπεται η αντικατάσταση αναπηρικού αυτοκινήτου λόγω κλοπής;**

Σε περίπτωση κλοπής αναπηρικού αυτοκινήτου, που έχει παραληφθεί με πλήρη ή μερική απαλλαγή από το Τ.Τ. και υπό την προϋπόθεση ότι παρέχεται από τις ισχύουσες διατάξεις η δυνατότητα εκ νέου χορήγησης απαλλαγής από τον φόρο, εάν η κλοπή έχει συντελεστεί εντός του ισχύοντος περιοριστικού διαστήματος της επταετίας, για την εκ νέου υπαγωγή του δικαιούχου στο δικαίωμα, ανεξάρτητα από το χρονικό σημείο κατά το οποίο συντελείται η κλοπή:

- εφόσον η υποβολή του αιτήματος για την απόκτηση νέου αυτοκινήτου ατελώς γίνεται εντός του εκάστοτε περιοριστικού διαστήματος, οφείλεται το αναλογούν για το κλαπέν αυτοκίνητο Τ.Τ., ενώ, εφόσον η υποβολή του αιτήματος για την απόκτηση νέου αυτοκινήτου ατελώς γίνεται πέραν του εκάστοτε περιοριστικού διαστήματος, απαλλάσσεται ο δικαιούχος από την καταβολή του αντίστοιχου Τ.Τ.



## **ΤΡΙΤΕΚΝΟΙ – ΠΟΛΥΤΕΚΝΟΙ ΓΟΝΕΙΣ**

### **52. Ποια είναι τα δικαιούχα πρόσωπα για την χορήγηση της απαλλαγής από το τέλος ταξινόμησης (Τ.Τ.) επιβατικών αυτοκινήτων;**

Δικαιούχα πρόσωπα της απαλλαγής από το Τ.Τ. είναι οι πολύτεκνοι γονείς και οι γονείς με τρία τέκνα, οι οποίοι είναι:

- α) Έλληνες πολίτες που διαμένουν μόνιμα στην Ελλάδα,
- β) ομογενείς αλλοδαπής υπηκοότητας που διαμένουν μόνιμα στην Ελλάδα,
- γ) πολίτες άλλων κρατών μελών της Ε.Ε. που διαμένουν μόνιμα στην Ελλάδα,
- δ) πολίτες άλλων κρατών που διαμένουν νόμιμα και μόνιμα στην Ελλάδα και είναι γονείς τέκνων ελληνικής υπηκοότητας.

Η απαλλαγή από το Τ.Τ. γονέων με τρία τέκνα παρέχεται για μία μόνο φορά και για ένα αυτοκίνητο ανά οικογένεια.

Η απαλλαγή από το Τ.Τ. πολύτεκνων γονέων παρέχεται για δεύτερη και τελευταία φορά, μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από την ημερομηνία χρήσης του δικαιώματος αυτού, εφόσον από το πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης προκύπτει ότι οι ενδιαφερόμενοι πολύτεκνοι γονείς έχουν κατά τον τελωνισμό του αυτοκινήτου τουλάχιστον τέσσερα (4) ανήλικα τέκνα.

Η απαλλαγή από το Τ.Τ. πολύτεκνων γονέων παρέχεται και στους γονείς, οι οποίοι πριν καταστούν πολύτεκνοι είχαν υπαχθεί στις διατάξεις περί απαλλαγής από το Τ.Τ. γονέων με τρία τέκνα.

Για τη χορήγηση της ως άνω απαλλαγής ως προστατευόμενα τέκνα θεωρούνται:

- α) τα παιδιά που φοιτούν σε αναγνωρισμένες σχολές και εκπαιδευτικά ιδρύματα της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή εκπληρώνουν τις στρατιωτικές τους υποχρεώσεις και δεν έχουν συμπληρώσει το 25ο έτος της ηλικίας τους και
- β) τα ανάπηρα παιδιά με αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω, ηλικίας από τεσσάρων (4) ετών και άνω, άγαμα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, εφόσον δεν εμπίπτουν στις άλλες κατηγορίες προσώπων που δικαιούνται να παραλάβουν επιβατικό αυτοκίνητο με απαλλαγή από το τέλος ταξινόμησης.

### **53. Ποια δικαιολογητικά προσκομίζουν οι ενδιαφερόμενοι στο Τελωνείο;**

Οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να προσκομίζουν στην αρμόδια Τελωνειακή αρχή, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Αίτηση – δήλωση,
- Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου,
- Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986,
- Σε περίπτωση διαζυγίου, οριστική δικαστική απόφαση από την οποία θα προκύπτει ότι ο ενδιαφερόμενος έχει τη γονική μέριμνα και επιμέλεια των παιδιών που προέρχονται από τον προηγούμενο γάμο,
- Στην περίπτωση διαζευγμένων γονέων με προστατευόμενα ενήλικα τέκνα, η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ζητά φορολογικά στοιχεία, από τα οποία πρέπει να προκύπτει ότι τα τέκνα βαρύνουν το φορολογούμενο και συνοικούν μαζί του,
- Στην περίπτωση προστατευόμενων παιδιών, αντίστοιχη βεβαίωση (από το εκπαιδευτικό ίδρυμα, την στρατιωτική υπηρεσία κ.α.).

**54. Ποια είναι η διαδικασία για την τελωνειακή αποδέσμευση του αυτοκινήτου;**

Απαγορεύεται ρητά η μεταβίβαση, η μίσθωση ή η με οποιονδήποτε άλλο τρόπο παραχώρηση της χρήσης του αυτοκινήτου, πριν από την πάροδο τριών (3) ετών από την ημερομηνία παραλαβής του, χωρίς την έγκριση της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής.

Σε περίπτωση μεταβίβασης ή παραχώρησης με οποιονδήποτε τρόπο της χρήσης του αυτοκινήτου πριν από τη συμπλήρωση τριών (3) ετών από την παραλαβή του, εισπράττεται το Τ.Τ. που αναλογεί κατά το χρόνο της μεταβίβασης ή η διαφορά μεταξύ του τέλους αυτού και του Τ.Τ. που έχει καταβληθεί.

Μετά την παρέλευση τριών (3) ετών από την ημερομηνία παραλαβής του αυτοκινήτου, αυτό μπορεί να μεταβιβαστεί χωρίς την άδεια της Τελωνειακής Αρχής.

**55. Ποιοι μπορεί να οδηγήσουν το αυτοκίνητο;**

Κατά το περιοριστικό διάστημα των τριών (3) ετών η οδήγηση του αυτοκινήτου επιτρέπεται μόνο στα μέλη της οικογένειας του δικαιούχου, στη σύζυγο και στα άγαμα τέκνα.

**56. Υπάρχει δυνατότητα αντικατάστασης του αυτοκινήτου;**

Σε περίπτωση ολικής καταστροφής των ως άνω παραλαμβανόμενων αυτοκινήτων, επιτρέπεται η αντικατάστασή τους, με την τήρηση των προβλεπόμενων από τις ισχύουσες διατάξεις όρων και προϋποθέσεων.

**57. Ποια είναι η διαδικασία μεταβίβασης αυτοκινήτου πολυτέκνου που περιέρχεται στους κληρονόμους λόγω θανάτου αυτού;**

Στην περίπτωση των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν παραληφθεί με τις διατάξεις περί ατέλειας των πολυτέκνων και τα οποία συνεπεία θανάτου αυτών περιέρχονται στους κληρονόμους των παραπάνω προσώπων, οι κληρονόμοι καταβάλλουν τόσα δέκατα του τέλους ταξινόμησης που αναλογεί ή αντίστοιχα της διαφοράς μεταξύ του Τ.Τ. που αναλογεί και του Τ.Τ. που έχει καταβληθεί, όσα είναι και τα εξάμηνα που υπολείπονται για τη συμπλήρωση του κατά περίπτωση ισχύοντος περιοριστικού διαστήματος. Το κλάσμα του εξαμήνου θεωρείται ολόκληρο εξάμηνο. Το Τ.Τ. υπολογίζεται με βάση τα φορολογικά στοιχεία και τους συντελεστές φορολογίας που ισχύουν για τα αυτοκίνητα αυτά κατά τον χρόνο της αποδέσμευσης.



## **ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΔΟ ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΤΕΛΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΟΥΣ**

**58. Ποια είναι τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την έκδοση βεβαιώσεως μη εκκρεμοτήτων ή απαλλαγής λόγω 10ετίας;**

Απαιτείται έγκριση της εκάστοτε αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής για ελεύθερη μεταβίβαση ειδών που έχουν παραληφθεί ατελώς, η οποία χορηγείται ύστερα από σχετική αίτηση που θα κατατεθεί σε αυτήν, εφόσον:

α) η αλλαγή της χρήσης ή η διάθεση στην κατανάλωση των ειδών γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκε η ατελής παράδοσή τους και

β) έχει οριστικοποιηθεί η ατέλεια που χορηγήθηκε για τα είδη αυτά.

**59. Πότε επιτρέπεται η ελεύθερη μεταβίβαση των αυτοκινήτων οχημάτων που παραλαμβάνονται στα πλαίσια διπλωματικών ή προξενικών σχέσεων ή από τους αναγνωρισμένους στην Ελλάδα Διεθνείς Οργανισμούς ή τα μέλη των Οργανισμών αυτών;**

Σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τα αυτοκίνητα οχήματα που παραλαμβάνονται, ειδικά, στα πλαίσια διπλωματικών ή προξενικών σχέσεων ή από τους αναγνωρισμένους στην Ελλάδα Διεθνείς Οργανισμούς ή τα μέλη των Οργανισμών αυτών απαγορεύεται να μεταβιβασθούν, μισθωθούν ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο παραχωρηθεί η χρήση τους πριν την πάροδο πέντε (5) ετών από την ατελή παραλαβή τους, χωρίς την άδεια της τελωνειακής αρχής και την καταβολή των αναλογούντων δασμών και φόρων. Δύνανται, δηλαδή, να μεταβιβάζονται ελεύθερα από δασμούς και φόρους, μετά την παρέλευση του ανωτέρω περιοριστικού διαστήματος της πενταετίας και κατόπιν άδειας της Τελωνειακής Αρχής.



## **ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΠΛΟΙΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ**

**60. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις έκδοσης Δελτίου Κίνησης των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής, προκειμένου να παραληφθούν με το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής και ποια η ισχύς αυτών;**

Οι προϋποθέσεις έκδοσης Δελτίου Κίνησης των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής, καθορίζονται ως κατωτέρω:

α) Όταν το ιδιωτικό πλοίο αναψυχής έχει μήκος πάνω από 7 μέτρα, φέρει σημαία Τρίτης χώρας και το πρόσωπο που το φέρνει για να το χρησιμοποιήσει, ανεξάρτητα αν είναι ή όχι ο πλοιοκτήτης, έχει τη συνήθη κατοικία του σε τρίτη χώρα, εφοδιάζεται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή με Δελτίο Κίνησης ισχύος δεκαοκτώ (18) μηνών. Με την λήξη του δικαιώματος κυκλοφορίας, το πλοίο πρέπει να επανεξάγεται, καταθέτοντας στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή το Δελτίο Κίνησης.

Το Δελτίο Κίνησης χορηγείται στα ιδιωτικά πλοία αναψυχής με σημαία Τρίτης (μη κοινοτικής) χώρας, που έχουν ολικό μήκος πάνω από 7 μέτρα, διαθέτουν ή όχι χώρους ενδιαίτησης, έχουν τη δυνατότητα, από τη γενική κατασκευή τους, να χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή περιήγησης, εφόσον δεν χαρακτηρίζονται επαγγελματικά και υπάγονται στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής.

β) Τα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής με ολικό μήκος κάτω από 7 μέτρα, που υπάγονται στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, εφοδιάζονται με Δελτίο Προσωρινής Εισαγωγής (ΔΕ.Π.Ε.), όπως τα λοιπά μεταφορικά μέσα που τίθενται σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής (Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητα, μοτοσικλέτες κλπ.) και όχι με Δελτίο Κίνησης.



## **ΑΛΙΕΥΤΙΚΑ - ΛΟΙΠΑ ΠΛΟΙΑ - ΑΤΕΛΕΙΕΣ/ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΙ**

### **61. Ποιες είναι οι κατηγορίες των πλοίων που δικαιούνται ατελώς καύσιμα;**

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. τα πετρελαιοειδή προϊόντα που προορίζονται για τον εφοδιασμό των παρακάτω κατηγοριών πλοίων:

α) Των υπό ελληνική ή ξένη σημαία πλοίων καθαρής χωρητικότητας 10, τουλάχιστον, κόρων που εκτελούν πλόες εξωτερικού.

β) Των υπό ελληνική ή ξένη σημαία πλοίων καθαρής χωρητικότητας 10, τουλάχιστον, κόρων που εκτελούν μικτούς πλόες.

γ) Των υπό ελληνική ή ξένη σημαία πλοίων καθαρής χωρητικότητας 10, τουλάχιστον, κόρων που εκτελούν πλόες εσωτερικού. Στην κατηγορία αυτή έχουν ενταχθεί και τα παρακάτω:

- Ρυμουκκά- Ναυαγοσωστικά άνω των 10 κόρων.

- Λάντζες άνω των 10 κόρων.

- Βυθοκόροι άνω των 10 κόρων.

δ) Των επαγγελματικών τουριστικών πλοίων αναψυχής.

ε) Των υπό ελληνική ή ξένη σημαία πλοίων, που εκτελούν επιστημονικές έρευνες ή εργασίες εκμετάλλευσης θαλάσσιου υπόγειου πλούτου.

στ) Των αλιευτικών και σπογγαλιευτικών σκαφών.

ζ) Των υπό ελληνικής ή ξένης σημαίας αλιευτικών πλοίων υπερπόντιας αλιείας.

η) Άλλων πλοίων, πλωτών μέσων και εν γένει ναυπηγημάτων καθαρής χωρητικότητας πέντε (5), τουλάχιστον, κόρων που εκτελούν θαλάσσιες επί κέρδη εργασίες εκτός λιμένα. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν και:

- Ρυμουκκά 5 έως 10 κόρων.

- Πλωτοί γερανοί.

- Σλέπια και δεξαμενόπλοια.

- Ελληνικά επιβατηγά (κρουαζιερόπλοια άνω των 5 κόρων).

### **62. Ποια είναι η διαδικασία για τον εφοδιασμό με υποκείμενα καύσιμα των επαγγελματικών πλοίων και ποια τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ.;**

Η διαδικασία εφοδιασμού πλοίων πραγματοποιείται με βάση την αρχή της αναγκαιότητας, δηλαδή με τις ποσότητες των εφοδίων που κρίνονται αναγκαίες για την παράδοση στο πλοίο, με σκοπό την εξυπηρέτηση των αναγκών του, καθώς και των επιβαινόντων σε αυτό και οι οποίες προσδιορίζονται από τη διάρκεια του ταξιδιού ή του πλου, τον αριθμό των επιβαινόντων, την κατηγορία του πλοίου και τη χωρητικότητα των δεξαμενών καυσίμων.

Για την εκτίμηση της αναγκαιότητας λαμβάνονται υπόψη μεταξύ των λοιπών προβλεπόμενων, κατά περίπτωση, δικαιολογητικών εγγράφων και οι εγγραφές που τηρούνται στο **Βιβλίο Ατελειών**.

Η διαδικασία του εφοδιασμού πλοίων πραγματοποιείται στο **Τελωνείο Εφοδιασμού** από τον εφοδιαστή, τον εφοπλιστή, τον πλοιοκτήτη ή τον πράκτορα του πλοίου:

α) με τη χρήση του εθνικού εντύπου της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) στις περιπτώσεις κατά τις οποίες το πλοίο δεν δικαιούται πλήρη απαλλαγή από φορολογικές επιβαρύνσεις ή

β) με την τήρηση των διατυπώσεων της εξαγωγής, όταν ενωσιακά εμπορεύματα απαλλασσόμενα από Φ.Π.Α. ή Ε.Φ.Κ. παραδίδονται για τον εφοδιασμό πλοίων ανεξαρτήτως προορισμού του πλοίου, χωρίς ωστόσο οι εφοδιασμοί αυτοί να εξομοιώνονται με εξαγωγές.

Όσον αφορά στα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ., με την αριθ. ΔΔΘΤΟΚ Γ 1151184 ΕΞ2016/ 20-10-2016 (ΑΔΑ:ΨΗ42Η-ΨΟΠ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. επικαιροποιήθηκαν και κωδικοποιήθηκαν, ανά κατηγορία επαγγελματικού πλοίου, τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση της απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. καυσίμων για τον εφοδιασμό των εν λόγω πλοίων, τα οποία και υποβάλλονται, υποχρεωτικά, ηλεκτρονικά. Η προαναφερθείσα εγκύκλιος τροποποιήθηκε με την αριθ. ΔΔΘΤΟΚ Γ 1158944 ΕΞ2016/ 4-11-2016 (ΑΔΑ: ΩΥΔΒΗ-8ΧΛ) όμοια.

**63. Με ποιές ποσότητες δύνανται να εφοδιάζονται τα αλιευτικά σκάφη και με ποια διαδικασία;**

Τα αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στις ελληνικές θάλασσες εφοδιάζονται ατελώς με καύσιμα σε ποσότητες που καλύπτουν τις ανάγκες τους για ένα τρίμηνο και οι οποίες προσδιορίζονται ανάλογα με την κατηγορία του σκάφους και την ιπποδύναμη της μηχανής.

Σε κάθε περίπτωση ατελούς εφοδιασμού θα ελέγχεται το βιβλίο ατέλειας και το ημερολόγιο γέφυρας του σκάφους, τα οποία πρέπει να είναι θεωρημένα από την εκάστοτε αρμόδια αρχή και να βρίσκονται επάνω στο σκάφος.

**64. Ποια είναι η διαδικασία εφοδιασμού πλοίων με ελεύθερα (φορολογημένα) καύσιμα με διαδικασία επιστροφής του Ε.Φ.Κ.;**

Η χορήγηση καυσίμων από ελεύθερα αποθέματα, επιτρέπεται μόνον, εφόσον, στις περιοχές εφοδιασμού δεν υπάρχουν αφορολόγητα καύσιμα ή ειδικές περιστάσεις, οι οποίες εξετάζονται από το αρμόδιο Τελωνείο, κατόπιν αίτησης του ενδιαφερομένου, υπαγορεύουν διαφορετική αντιμετώπιση.

Για την επιστροφή Ε.Φ.Κ., υποβάλλεται ηλεκτρονικά αίτηση στο κατά περίπτωση αρμόδιο Τελωνείο Υποβολής, βάσει του Νομού ή της Περιφερειακής Ενότητας όπου βρίσκεται η κατοικία του δικαιούχου φυσικού προσώπου ή η έδρα του δικαιούχου νομικού προσώπου.

Η αίτηση επιστροφής Ε.Φ.Κ. καυσίμων υποβάλλεται τέσσερις (4) φορές ετησίως και συγκεκριμένα μέχρι το τέλος των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου και Οκτωβρίου. Η αίτηση αφορά όλους τους εφοδιασμούς που πραγματοποιήθηκαν το προηγούμενο τρίμηνο από την υποβολή της αίτησης με τα αντίστοιχα παραστατικά που έχουν εκδοθεί για το ίδιο διάστημα. Η ως άνω αίτηση δύναται να υποβάλλεται και ανά ημερολογιακό εξάμηνο, για μεν το πρώτο εξάμηνο μέχρι το τέλος του μηνός Ιουλίου, για δε το δεύτερο εξάμηνο μέχρι το τέλος Ιανουαρίου του επόμενου έτους.

Τα βασικά δικαιολογητικά που υποβάλλονται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή είναι τα ακόλουθα:

- i. Τα παραστατικά (τιμολόγια) προμήθειας του καυσίμου που αντιστοιχούν στις παραληφθείσες ποσότητες καυσίμων για το χρονικό διάστημα που καταλαμβάνει η αίτηση επιστροφής Ε.Φ.Κ..
- ii. Συγκεντρωτικός Πίνακας Παραστατικών καυσίμων, βάσει των οποίων ο συναλλασσόμενος αιτείται επιστροφής Ε.Φ.Κ.
- iii. Η/οι Σελίδα/ες του Ημερολογίου Κίνησης για το χρονικό διάστημα που καταλαμβάνει η αίτηση επιστροφής Ε.Φ.Κ. καυσίμων.



- iv. Η πρώτη σελίδα του Βιβλίου Ατελειών, που φέρει τη θεώρηση της αρμόδιας Τελωνειακής αρχής, η σελίδα στην οποία υπάρχει η ετήσια θεώρηση, καθώς και οι σελίδες, οι οποίες περιλαμβάνουν τις εγγραφές εφοδιασμών καυσίμων, που έχουν πραγματοποιηθεί και για τις οποίες ο συναλλασσόμενος αιτείται επιστροφής Ε.Φ.Κ.

**65. Πώς εκδίδεται ένα βιβλίο ατελειών;**

Το βιβλίο ατελειών χορηγείται και θεωρείται από την Τελωνιακή Αρχή, στην περιφέρεια της οποίας έχει την έδρα του ο ενδιαφερόμενος, με την υποβολή σχετικής αίτησης και γραμματίου είσπραξης Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του ισότιμου της αξίας του.

Η γενική διαχείριση των Βιβλίων Ατελειών ανήκει στο Α' Τελωνείο Εισαγωγής, Ε.Φ.Κ. και Εφοδίων Πειραιά.



## **ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ**

**66. Ποια πρόσωπα δικαιούνται να κυκλοφορούν στην Ελλάδα αυτοκίνητο με αλλοδαπές πινακίδες κυκλοφορίας, δηλαδή, με το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης και για πόσο διάστημα;**

### **Δικαιούχα πρόσωπα είναι:**

**(Α) Πρόσωπα με συνήθη κατοικία στο εξωτερικό που επισκέπτονται προσωρινά την Ελλάδα (Τουρίστες).**

Το δικαίωμα προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης χορηγείται στην κατηγορία αυτή για μέσα μεταφοράς και είδη ατομικής χρήσης, με τους εξής ειδικότερους όρους:

- το πρόσωπο να έχει τη συνήθη κατοικία του εκτός Ελλάδος,
- να έρχεται προσωρινά στην Ελλάδα,
- να χρησιμοποιεί το μέσον μεταφοράς και τα είδη ατομικής χρήσης για ιδιωτική του χρήση.

Η **διάρκεια παραμονής** στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης ορίζεται **στους έξι (6) μήνες**, συνεχείς ή όχι, ανά δωδεκάμηνο.

Σε έκτακτες περιστάσεις τα αρμόδια Τελωνεία μπορούν κατά την κρίση τους να χορηγήσουν επί πλέον παράταση **μέχρι δεκαπέντε (15) ημέρες**.

Ειδικά, τα επιβατικά οχήματα που εισάγονται-μεταφέρονται προσωρινά από πρόσωπα με συνήθη κατοικία στο εξωτερικό, που δεν ασκούν επαγγελματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, εφόσον δεν επανεξάγονται-επαναποστέλονται με τη λήξη της διάρκειας των (6) μηνών, πρέπει να ακινητοποιούνται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, ύστερα από αίτηση του δικαιούχου, και να παραμένουν ακινητοποιημένα **το λιγότερο (6) μήνες και το ανώτερο (24) μήνες**.

Για να μπορέσει ο δικαιούχος να κυκλοφορήσει εκ νέου το ακινητοποιημένο επιβατικό όχημα, πρέπει κατά το τελευταίο 12μηνο πριν από την αποσφράγιση του οχήματος να αποδεικνύει ότι είχε τη συνήθη κατοικία του στο εξωτερικό, δηλαδή ότι παρέμεινε ο δικαιούχος στο εξωτερικό επί 185 ημέρες τουλάχιστον μετά την σφράγιση του οχήματος.

Αν παρέλθουν 24 μήνες από την ακινητοποίηση, το όχημα κηρύσσεται αζήτητο.

Αν το αποσφραγίσει πριν από τους 24 μήνες και έχει δικαίωμα κυκλοφορίας μπορεί να το κυκλοφορήσει εκ νέου για 6 μήνες με καταβολή τελών κυκλοφορίας για όλο το διάστημα αυτό.

**(Β) Πρόσωπα με συνήθη κατοικία στην Ελλάδα που εργάζονται στο εξωτερικό τουλάχιστον έξι μήνες το δωδεκάμηνο.**

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται:

- Οι Έλληνες υπήκοοι, κάτοικοι Ελλάδος που παραμένουν και εργάζονται στο εξωτερικό, τουλάχιστον 6 μήνες το δωδεκάμηνο.

- Τα πρόσωπα των οποίων οι σύζυγοι έχουν μετοικήσει στην Ελλάδα, εφόσον εξακολουθούν να παραμένουν πραγματικά στο εξωτερικό μετά τη μετοίκηση των συζύγων τους.

- Οι αλλοδαποί/ αλλοδαπές που είναι παντρεμένοι/νες με Ελληνίδες/ Έλληνες μόνιμους κατοίκους Ελλάδος, εφόσον και μετά το γάμο τους εξακολουθούν να παραμένουν πραγματικά στο εξωτερικό.

Το δικαίωμα προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης χορηγείται στην κατηγορία αυτή για μέσα μεταφοράς και είδη ατομικής χρήσης **για διάστημα έξι (6)**

μηνών, συνεχών ή όχι, ανά δωδεκάμηνο, χωρίς την καταβολή τελών κυκλοφορίας, εφόσον φέρουν ισχύουσα άδεια κυκλοφορίας κανονικής σειράς.

**(Γ) Ελληνικά πληρώματα εμπορικών πλοίων γραμμών εξωτερικού.**

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται οι Έλληνες υπήκοοι, που είναι ναυτολογημένοι σε εμπορικά πλοία γραμμών εξωτερικού, τουλάχιστον έξι (6) μήνες το δωδεκάμηνο.

Το δικαίωμα προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης, χορηγείται μόνον για το ιδιωτικής χρήσης επιβατικό αυτοκίνητο και για διάστημα (6) έξι μηνών, συνεχών ή όχι, ανά δωδεκάμηνο, χωρίς την καταβολή τελών κυκλοφορίας, εφόσον φέρει ισχύουσα άδεια κυκλοφορίας κανονικής σειράς.

**(Δ) Άλλες ειδικές κατηγορίες**

Το δικαίωμα της προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης παρέχεται και στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Στα πρόσωπα που έχουν συνήθη κατοικία στο εξωτερικό και έρχονται προσωρινά στην Ελλάδα, αποκλειστικά και μόνο για να σπουδάσουν σε ανώτερα ή ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα. Το δικαίωμα παρέχεται για ένα επιβατικό όχημα και είδη ατομικής χρήσης και για το διάστημα των σπουδών, ανάλογα με τα έτη σπουδών.

- Στα πρόσωπα που έχουν συνήθη κατοικία στο εξωτερικό και έρχονται προσωρινά στην Ελλάδα, αποκλειστικά και μόνον για μετεκπαίδευση ή ειδίκευση σε ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα ή σχολές επιμόρφωσης που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή πανεπιστημιακές κλινικές. Το δικαίωμα παρέχεται για ένα επιβατικό όχημα και για είδη ατομικής χρήσης και για διάστημα τεσσάρων (4) ετών από την έναρξη της μετεκπαίδευσης ή ειδίκευσης.

- Στους αλλοδαπούς που έχουν συνήθη κατοικία στο εξωτερικό και έρχονται προσωρινά στην Ελλάδα, με σκοπό να εργαστούν σε εκτέλεση σύμβασης ορισμένου χρόνου με το ελληνικό δημόσιο, οργανισμό δημοσίου δικαίου, νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται από το δημόσιο, σε αλλοδαπά εμπορικά ή βιομηχανικά επιμελητήρια ή σε εγκαταστημένους στη χώρα μας ξένους κρατικούς οργανισμούς και ινστιτούτα και οι οποίοι προσφέρουν ιδιαίτερα εξειδικευμένη εργασία προσωρινής μορφής. Το δικαίωμα παρέχεται για ένα επιβατικό όχημα και για είδη οικιακής και για όσο διάστημα διαρκεί η σύμβαση εργασίας τους.

- Στους αλλοδαπούς υπηκόους που έχουν συνήθη κατοικία στο εξωτερικό και έρχονται προσωρινά στην Ελλάδα για να εργαστούν με σύμβαση ορισμένου χρόνου ως διδακτικό προσωπικό σε ανώτερα και ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα της χώρας μας ή σε ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα με βάση διμερείς μορφωτικές συμφωνίες. Το δικαίωμα παρέχεται για ένα επιβατικό όχημα και για είδη οικιακής και για όσο διάστημα διαρκεί η σύμβαση εργασίας τους.

- Στους Έλληνες διπλωματικούς, προξενικούς και λοιπούς υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών, καθώς και στους εξομοιούμενους με αυτούς υπαλλήλους, που επιστρέφουν προσωρινά στην Ελλάδα για εκτέλεση υπηρεσίας. Το δικαίωμα παρέχεται για ένα επιβατικό όχημα και είδη οικιακής και για διάστημα μέχρι πέντε (5) χρόνια από την άφιξή τους στην Ελλάδα για εκτέλεση υπηρεσίας. Η πενταετής διάρκεια παρατείνεται για ολόκληρο το διάστημα παραμονής των υπαλλήλων στην Ελλάδα για εκτέλεση υπηρεσίας, με τον όρο ότι η παραμονή τους στην Κεντρική Υπηρεσία, δεν οφείλεται σε αίτημά τους, αλλά σε υπηρεσιακές ανάγκες, γεγονός που θα βεβαιώνεται από την αρμόδια Δημόσια Υπηρεσία. Παράταση πέραν της πενταετίας, θα χορηγείται τμηματικά για δώδεκα (12) μήνες κάθε φορά και μέχρι τη λήξη της υπηρεσίας του υπαλλήλου στην Κεντρική Υπηρεσία.

- Στους Έλληνες υπηκόους με συνήθη κατοικία στην Ελλάδα που σπουδάζουν στο εξωτερικό ως φοιτητές, σπουδαστές ή μετεκπαιδευόμενοι σε σχολές εξωτερικού,

εφόσον παραμένουν για σπουδές εκτός Ελλάδας κατά το μεγαλύτερο διάστημα του έτους σπουδών. Το δικαίωμα παρέχεται μόνο για επιβατικό όχημα και για διάστημα τριών (3) μηνών συνεχών ή όχι ανά ημερολογιακό έτος.

- Στα πρόσωπα που μετοικούν στην Ελλάδα. Το δικαίωμα παρέχεται μόνο για το επιβατικό όχημα, με σκοπό τον τελωνισμό του και για διάστημα ενός (1) μήνα, με τον όρο ότι το διάστημα αυτό δεν ξεπερνά την προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να πραγματοποιηθεί ο τελωνισμός του οχήματος με τις διατάξεις των μετοικούντων.

- Στους ομογενείς πολιτικούς πρόσφυγες η διάρκεια παραμονής στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ορίζεται σε έξι (6) μήνες.

- Στο υπαλληλικό προσωπικό της Ε.Ε., στους αλλοδαπούς ανταποκριτές ξένου τύπου, στο αλλοδαπό προσωπικό ξένων Αρχαιολογικών Σχολών, κ.λπ.

- Σε πρόσωπα με συνήθη κατοικία στην Ελλάδα που εργάζονται σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. και χρησιμοποιούν στη χώρα μας επιβατικό όχημα ταξινομημένο στο άλλο αυτό κράτος μέλος στο όνομα εταιρείας που εδρεύει σε αυτό, εφόσον πληρούνται οι κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Η σύμβαση εργασίας ή η συμφωνία του μισθωτού ή μη μισθωτού εργαζόμενου με την εταιρεία να προβλέπει τη χορήγηση αυτοκινήτου ως πρόσθετη παροχή.

β) Το εταιρικό όχημα να μη χρησιμοποιείται κατά τρόπο μόνιμο εντός της Ελλάδος, με την έννοια ότι χρησιμοποιείται το μεγαλύτερο μέρος του έτους εκτός Ελλάδος.

γ) Η μη επαγγελματική χρήση του εταιρικού οχήματος να έχει δευτερεύοντα χαρακτήρα σε σχέση με την επαγγελματική χρήση του και να προβλέπεται ρητά στη σύμβαση εργασίας ότι αποτελεί μέρος, από οικονομικής απόψεως, της αμοιβής του εργαζόμενου.

δ) Το όχημα να καλύπτεται ασφαλιστικά στην Ελλάδα.

Η διάρκεια παραμονής του επιβατικού οχήματος στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής δεν περιορίζεται χρονικά, υπό τον όρο ότι πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις.

**67. Ποια είναι τα μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης και τα είδη ατομικής χρήσης που μπορούν να παραληφθούν με το καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης;**

**Μεταφορικά μέσα είναι:**

Τα επιβατικά οχήματα ιδιωτικής χρήσης, δηλαδή:

- Επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι εννέα (9) θέσεις, περιλαμβανομένου και του οδηγού ή αυτοκινούμενα τροχόσπιτα με τα ρυμουλκούμενά τους.

- Μοτοσικλέτες ή μοτοποδήλατα (αποκλείονται τα οχήματα δημόσιας χρήσης).

- Τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης.

- Τα αεροπλάνα ιδιωτικής χρήσης.

- Άλογα ιππασίας.

**Είδη ατομικής χρήσης είναι :**

Τα είδη που έχει ο επισκέπτης στις προσωπικές του αποσκευές, τις οποίες παρουσιάζει στο Τελωνείο κατά την άφιξή του και προορίζονται για τις ανάγκες κατά την προσωρινή παραμονή του στην Ελλάδα, όπως, ενδεικτικά:

- Τα είδη ρουχισμού.

- Η φωτογραφική μηχανή.

- Η φορητή κινηματογραφική μηχανή λήψεως.

- Η φορητή VIDEO CAMERA.

- Το φορητό ραδιόφωνο

- Το κασετόφωνο.

- Το φορητό μουσικό όργανο.
- Η σκηνή και ο εξοπλισμός κατασκηνώσεως.
- Είδη αθλήσεως (WIND SURFING, σκι, ποδήλατο, ρακέτες τέννις κ.λπ.).
- Ο προσωπικός ηλεκτρονικός υπολογιστής.

**68. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν τα μεταφορικά μέσα και τα είδη ατομικής χρήσης, προκειμένου να παραληφθούν με το καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης;**

Τα επιβατικά οχήματα, κατά την είσοδό τους στην Ελλάδα, πρέπει να φέρουν επίσημες πινακίδες κυκλοφορίας κανονικής ή προσωρινής σειράς της χώρας που έχει εκδώσει την άδεια κυκλοφορίας τους.

Επίσης, πρέπει να συνοδεύονται από την άδεια κυκλοφορίας που έχει εκδώσει η χώρα στην οποία έχουν καταχωρηθεί και να είναι ασφαλισμένα.

Εάν κατά την είσοδό τους στην Ελλάδα, δεν ισχύει η προσωρινού τύπου άδεια κυκλοφορίας, τότε δεν είναι δυνατή η υπαγωγή τους στο καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης.

Επίσης, δεν επιτρέπεται να κυκλοφορούν ή να παραμένουν στην Ελλάδα με τα παραπάνω καθεστώτα, πέραν της ημερομηνίας ισχύος της άδειας κυκλοφορίας προσωρινού τύπου. Για τη συνέχιση της παραμονής των οχημάτων στο παραπάνω καθεστώς πρέπει οι κάτοχοι να εφοδιάζονται από την αρμόδια Τελωνιακή Αρχή με ελληνικές πινακίδες και άδεια κυκλοφορίας προσωρινού τύπου.

Το δικαιούχο πρόσωπο πρέπει να έχει δίπλωμα οδήγησης επιβατικού οχήματος.



**69. Σε ποιους περιορισμούς υπόκεινται τα μεταφορικά μέσα και τα είδη ατομικής χρήσης, που παραλαμβάνονται με το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης;**

- Τα μεταφορικά μέσα και τα είδη ατομικής χρήσης, που τίθενται στο καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης, πρέπει να **επανεξάγονται-επαναποστέλλονται το αργότερο μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας** που προβλέπεται, κατά περίπτωση και έχει ορίσει το τελωνείο, διαφορετικά επιβάλλονται πρόστιμα.

- Τα ρυμουλκούμενα οχήματα πρέπει να επανεξάγονται-επαναποστέλλονται μαζί με το κυρίως όχημα που τα ρυμουλκεί.

**Παράδειγμα:** αν έχει εισαχθεί-μεταφερθεί προσωρινά επιβατικό όχημα Ι.Χ. μαζί με ρυμουλκούμενο τροχόσπιτο, πρέπει να επανεξαχθούν-επαναποσταλούν μαζί, διαφορετικά επιβάλλονται πρόστιμα.

- Τα μεταφορικά μέσα και τα είδη ατομικής χρήσης **δεν επιτρέπεται:**

- να μεταβιβαστούν,
- να εκμισθωθούν,
- να αποτελέσουν αντικείμενο ενεχύρου ή χρησιδανείου,
- να παραχωρηθεί η χρήση τους σε τρίτους,
- να οδηγούνται (για μέσα μεταφοράς), έστω και για μία μόνον φορά από

τρίτους, ανεξάρτητα της υπαιτιότητας ή όχι του δικαιούχου προσώπου.

**70. Ποιες ποινές επιβάλλονται σε περίπτωση παράβασης των όρων και προϋποθέσεων που θέτουν οι διατάξεις, οι οποίες διέπουν το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης;**

**Παραβάσεις - Πρόσθετα τέλη ( Πρόστιμα):**

α) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης επαναποστολής ή εξαγωγής ή εγκατάλειψης ή καταστροφής ή ακινητοποίησης του οχήματος οφείλεται πρόστιμο για κάθε μέρα καθυστέρησης, ανάλογα με τον κυβισμό του επιβατικού οχήματος, ως ακολούθως:

→ **5 €** για επιβατικά οχήματα μέχρι 900 κ.εκ., **6 €** για επιβατικά οχήματα από 901 κ.εκ. μέχρι 1200 κ.εκ., **7,50 €** για επιβατικά οχήματα από 1201 κ.εκ. μέχρι 1600 κ.εκ., **10 €** για επιβατικά οχήματα από 1601 κ.εκ. μέχρι 1800 κ.εκ., **12,50 €** για επιβατικά οχήματα από 1801 κ.εκ. μέχρι 2000 κ.εκ., **15 €** για επιβατικά οχήματα από 2001 κ.εκ. μέχρι 2500 κ.εκ., **20 €** για επιβατικά οχήματα από 2501 κ.εκ. μέχρι 3000 κ.εκ., **22,50 €** για επιβατικά οχήματα από 3001 κ.εκ. μέχρι 4000 κ.εκ., **25 €** για επιβατικά οχήματα από 4001 κ.εκ. και πάνω.

→ **5 €** για μοτοσυκλέτες ανεξαρτήτως κυλινδρισμού.

β) Επιβάλλεται πρόστιμο **300 €** στα οχήματα που φέρουν ληγμένες προσωρινού τύπου άδειες και πινακίδες κυκλοφορίας.

γ) Σε περίπτωση μη επανεξαγωγής-επαναποστολής σκαφών αναψυχής και αεροπλάνων, μέσα στην οριζόμενη προθεσμία οφείλονται:

→ εφάπαξ πρόστιμο **88 €** για την μη εμπρόθεσμη επανεξαγωγή-επαναποστολή και

→ πρόστιμο **14 €** για κάθε ημέρα παραμονής τους στην Ελλάδα, μετά τη λήξη της προς επανεξαγωγή-επαναποστολή προθεσμίας.

Επισημαίνεται, ότι για επιβατικό όχημα, το οποίο έχει τεθεί εμπρόθεσμα σε τελωνειακή ακινητοποίηση και μεταγενέστερα έληξε η προθεσμία επανεξαγωγής-επαναποστολής του, δεν οφείλονται πρόστιμα. Με τη λήξη, όμως, της προθεσμίας επανεξαγωγής-επαναποστολής, τα επιβατικά οχήματα κηρύσσονται αζήτητα και στη συνέχεια περιέρχονται στην κυριότητα του Δημοσίου.

δ) Σε περίπτωση μεταβίβασης ή εκμίσθωσης οχημάτων, που βρίσκονται στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης επιβάλλεται πρόστιμο **900 €**.

ε) Σε περίπτωση ρήξης, αφαίρεσης, αντικατάστασης και αλλοίωσης των τελωνειακών σφραγίδων, που τίθενται στα οχήματα κατά την ακινητοποίησή τους από τις τελωνειακές αρχές, επιβάλλεται πρόστιμο **500 €**. Αν διαπιστωθεί χιλιομετρική διαφορά, επιβάλλονται, επιπλέον, πρόστιμα ανά ημέρα, όπως αναφέρονται παραπάνω.

στ) Σε περίπτωση οδήγησης κοινοτικού οχήματος, που τέθηκε σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης, από μη δικαιούχο πρόσωπο, επιβάλλεται πρόστιμο **700 €** αν το δικαιούχο πρόσωπο βρισκόταν στην Ελλάδα κατά το χρόνο που συντελέστηκε η παράβαση, διαφορετικά επιβάλλεται εφάπαξ πρόστιμο, ανάλογα με τον κυβισμό του οχήματος, ως ακολούθως:

→ **2.500 €** για επιβατικά οχήματα μέχρι 1400 κ.εκ., **3.000 €** για επιβατικά οχήματα από 1401 κ.εκ. μέχρι 1600 κ.εκ., **5.000 €** για επιβατικά οχήματα από 1601 κ.εκ. μέχρι 2000 κ.εκ., **8.000 €** για επιβατικά οχήματα από 2001 κ.εκ. μέχρι 3000 κ.εκ., **10.000 €** για επιβατικά οχήματα από 3001 κ.εκ. και πάνω.

→ **300 €** για μοτοσυκλέτες μέχρι 500 κ.εκ., **400 €** για μοτοσυκλέτες από 501 κ.εκ. μέχρι 750 κ.εκ., **700 €** για μοτοσυκλέτες από 751 κ.εκ. μέχρι 1000 κ.εκ., **1.000 €** για μοτοσυκλέτες από 1001 κ.εκ. και πάνω.

ζ) Σε περίπτωση οδήγησης μεταφορικού μέσου τρίτης χώρας, που τέθηκε σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης, από μη δικαιούχο πρόσωπο,

επιβάλλεται εφάπαξ πρόστιμο **733 €** αν το δικαιούχο πρόσωπο βρισκόταν στην Ελλάδα κατά το χρόνο που συντελέστηκε η παράβαση, διαφορετικά επιβάλλεται το διπλάσιο του προστίμου αυτού επιφυλασσομένων των περί λαθρεμπορίας διατάξεων του εθνικού τελωνειακού κώδικα.

**71. Τι γίνεται σε περίπτωση κλοπής Ι.Χ.Ε. οχήματος που παραδόθηκε με καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης;**

(Α) Σε περίπτωση που κλαπεί το επιβατικό όχημα (επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ή αυτοκινούμενο τροχόσπιτο και το ρυμουλκούμενο όχημα, μοτοσικλέτα ή μοτοποδήλατο) και, προκειμένου ο δικαιούχος να μην υποχρεωθεί να καταβάλει τους δασμούς και φόρους, πρέπει:

- να μην έχει λήξει η προθεσμία επανεξαγωγής-επαναποστολής,
- να έχει δηλωθεί η κλοπή στις αρμόδιες αστυνομικές αρχές, το αργότερο μέσα σε 5 ημέρες από την κλοπή,
- οι τελωνειακές αρχές να μην έχουν αποδείξεις ή βάσιμες ενδείξεις ότι ο δικαιούχος συμμετείχε ή συνέργησε σε παράνομη διάθεση στην Ελλάδα του επιβατικού του οχήματος,
- ο δικαιούχος να μην έχει δηλώσει στο παρελθόν κλοπή και άλλου επιβατικού οχήματος.

Εφόσον, συντρέχουν οι προαναφερθείσες προϋποθέσεις, ο δικαιούχος πρέπει να προσκομίσει στο πλησιέστερο Τελωνείο του τόπου όπου έγινε η κλοπή, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- α) στοιχεία εισαγωγής-μεταφοράς του αυτοκινήτου και προθεσμίας επανεξαγωγής-επαναποστολής,
- β) βεβαίωση της αρμόδιας αστυνομικής αρχής από την οποία να προκύπτει η καταγγελία της κλοπής μέσα σε (5) ημέρες από την διαπίστωση αυτής και
- γ) υπεύθυνη δήλωση με τα ακριβή στοιχεία του δικαιούχου, με την οποία θα δηλώνει ότι δεν συμμετείχε σε παράνομη διάθεση του επιβατικού οχήματος, ότι δεν έχει δηλώσει στο παρελθόν άλλη κλοπή, καθώς και τα πρόσωπα που υποψιάζεται ότι έκλεψαν το αυτοκίνητό του.

Το Τελωνείο χορηγεί στον δικαιούχο βεβαίωση με την οποία βεβαιώνεται ότι ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην καταβολή δασμών και φόρων και ότι δεν θα ληφθούν εναντίον του αναγκαστικά μέτρα για την είσπραξη του χρέους, με την προϋπόθεση ότι συντρέχουν τα προαναφερθέντα.

(Β) Σε περίπτωση κλοπής επιβατικού οχήματος κατά το χρόνο που αυτό τελεί σε τελωνειακή ακινητοποίηση δεν απαλλάσσεται το δικαιούχο πρόσωπο από την καταβολή των δασμών, φόρων και τελών που αναλογούν στο όχημα.

**72. Ποια πρόσωπα, εκτός αυτού που αρχικά παρέλαβε το Ι.Χ. μεταφορικό μέσο με καθεστώς προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης, μπορούν να το οδηγούν;**

Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να οδηγούν τα μεταφορικά μέσα και άλλα πρόσωπα εκτός του δικαιούχου, ύστερα από έγκριση του Τελωνείου και εφόσον τα άλλα πρόσωπα έχουν δικαίωμα προσωρινής εισαγωγής-χρησιμοποίησης μεταφορικών μέσων, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις που έχει και ο δικαιούχος που εισήγαγε στο όνομά του το μεταφορικό μέσον.

Για να δοθεί η έγκριση του Τελωνείου, ο δικαιούχος πρέπει να δηλώσει τα τρίτα πρόσωπα που επιθυμεί να οδηγούν το αυτοκίνητό του και τα τρίτα πρόσωπα πρέπει να προσέλθουν στο Τελωνείο και να αποδείξουν ότι έχουν το ίδιο ακριβές δικαίωμα με τον δικαιούχο. Δεν απαιτείται έγκριση του Τελωνείου για την οδήγηση

του μεταφορικού μέσου, όταν πρόκειται για τον ή την σύζυγο, τα παιδιά και τους γονείς του δικαιούχου προσώπου, εφόσον βέβαια έχουν και οι συγγενείς του αυτοί, το ίδιο δικαίωμα με τον δικαιούχο.





## **ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΧΩΡΑ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ**

**73. Με ποια έγγραφα πρέπει να είναι εφοδιασμένο ένα ελληνικό όχημα κατά το ταξίδι του στο εξωτερικό, από πλευράς ασφαλιστικής κάλυψης;**

Τα Ελληνικά οχήματα, όσον αφορά στην ασφαλιστική κάλυψη αστικής ευθύνης για ζημιές έναντι τρίτων εκ της κυκλοφορίας των, όταν αναχωρούν:

α) Για ταξίδια στις χώρες του Ενιαίου Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) και των λοιπών κρατών, των οποίων τα Εθνικά Γραφεία Διεθνούς Ασφάλισης δεσμεύονται να εφαρμόζουν το Τμήμα ΙΙΙ της Ενοποιημένης Συμφωνίας: Αυστρία (Α), Βέλγιο (Β), Βουλγαρία (ΒG), Βοσνία – Ερζεγοβίνη (ΒΙΗ), Κύπρος (CΥ), Τσεχία (CΖ), Γερμανία (D), Δανία (DΚ), Ισπανία (Ε), Εσθονία (ΕSΤ), Γαλλία (F), Φινλανδία (FΙΝ), Μεγ. Βρετανία – Βόρειος Ιρλανδία (GΒ), Ουγγαρία (Η), Κροατία (ΗR), Ιταλία (Ι), Ιρλανδία (ΙRΛ), Λουξεμβούργο (L), Λιθουανία (LΤ), Λετονία (LV), Μάλτα (M), Ολλανδία (NΛ), Πορτογαλία (Ρ), Πολωνία(ΡL), Ρουμανία (RΟ), Σουηδία (S), Σλοβακία (SΚ), Σλοβενία(SLΟ), Ελβετία & Λιχτενστάιν (CΗ), Ισλανδία (ΙS), Νορβηγία (N), Ανδόρα (ΑNΔ), και Σερβία (SΡΒ), ισχύει το ασφαλιστήριο συμβόλαιό τους, που έχουν συνάψει με την ασφαλιστική τους εταιρεία για την νόμιμη κυκλοφορία τους.

Καλό είναι, όμως, οι κάτοχοι των οχημάτων να προμηθεύονται Πράσινη Κάρτα από την ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία έχουν ασφαλίσει το όχημά τους, καθώς ως ένα διεθνώς αναγνωρίσιμο έγγραφο τους διευκολύνει σε περίπτωση ατυχήματος στην καλύτερη συνεννόησή τους με όλους τους εμπλεκόμενους φορείς (έτερο εμπλεκόμενο όχημα, την αστυνομική αρχή και το Γραφείο Διεθνούς Ασφάλισης της χώρας στην οποία έχει γίνει το ατύχημα).

β) Για ταξίδια σε χώρες που δεν ανήκουν στον Ε.Ο.Χ., αλλά εφαρμόζουν το Τμήμα ΙΙ της Ενοποιημένης Συμφωνίας [Αλβανία (ΑL), Αζερμπαϊτζάν (ΑΖ), Λευκορωσία (ΒΥ), Ισραήλ (ΙL), Ιράν (ΙR), Μαρόκο (MΑ), Μολδαβία (MΔ), Βόρεια Μακεδονία (–), Μαυροβούνιο (MΝΕ), Ρωσία (RUS), Τυνησία (TΝ), Τουρκία (TΡ), Ουκρανία (UΑ)], τα οχήματα πρέπει υποχρεωτικά να είναι εφοδιασμένα με Πράσινη Κάρτα.

γ) Για ταξίδι με προορισμό το Κόσσοβο θα ενημερώνονται κατά την είσοδό τους σε αυτό, από τις αρμόδιες αρχές για τα δικαιολογητικά, που πρέπει να εφοδιαστούν για να κυκλοφορήσουν στο έδαφος του Κοσόβου.



## **ΔΕΛΤΙΟ ΑΤΑ**

### **74. Τι είναι το δελτίο ΑΤΑ και για ποιο σκοπό χρησιμοποιείται;**

Το δελτίο ΑΤΑ είναι διεθνές τελωνειακό παραστατικό και τίτλος εγγύησης, συγχρόνως, το οποίο χρησιμοποιείται στις εμπορευματικές συναλλαγές μεταξύ της Ένωσης και των τρίτων χωρών, ανεξαρτήτως του μεταφορικού μέσου που χρησιμοποιείται, για να διευκολύνει τη διέλευση των συνόρων από τελωνειακής πλευράς, αλλά και την προσωρινή εισαγωγή-παραμονή σ' ένα κράτος χωρίς να καταβληθούν οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις που αναλογούν.

### **75. Από πού εκδίδεται το δελτίο ΑΤΑ και σε ποιόν χορηγείται;**

Τα Εμπορικά και Βιομηχανικά Επιμελητήρια Αθηνών - Πειραιά - Θεσσαλονίκης - Πάτρας - Καλαμάτας - Καβάλας - Βόλου - Ιωαννίνων - Αργινίου - Εύβοιας - Ρόδου - Μυτιλήνης - Ηρακλείου - Καστοριάς - Λάρισας - Λευκάδας - Τρικάλων - Έβρου και Χίου είναι εξουσιοδοτημένα για την έκδοση των δελτίων ΑΤΑ και τη χορήγηση αυτών σε πρόσωπα τα οποία πληρούν τις απαραίτητες προϋποθέσεις.

### **76. Ποιες προϋποθέσεις πρέπει να πληρούνται για την έκδοση των δελτίων ΑΤΑ.;**

α) Το δελτίο ΑΤΑ εκδίδεται, μόνο, εφόσον πρόκειται για προσωρινή εξαγωγή-εισαγωγή:

- Επαγγελματικού υλικού,
- Επιστημονικού υλικού
- Παιδαγωγικού υλικού,
- Εμπορικών δειγμάτων και διαφημιστικού υλικού,
- Ειδών για επίδειξη ή χρησιμοποίηση σε εκθέσεις, πανηγύρεις, συνέδρια.

β) Το δελτίο ΑΤΑ πρέπει να περιλαμβάνει εμπορεύματα, που προορίζονται για ένα μόνο σκοπό, δηλαδή, δεν μπορεί να εκδοθεί ένα δελτίο με σκοπό την επίδειξη εμπορευμάτων σε έκθεση και ταυτόχρονα για χρήση αυτών ως επαγγελματικό υλικό.

γ) Ο ενδιαφερόμενος θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένος σ' ένα Επιμελητήριο και να είναι ταμειακώς ενήμερος.

### **77. Ποια είναι τα δικαιολογητικά που συμπληρώνονται για την χορήγηση του δελτίου ΑΤΑ.;**

**ΑΙΤΗΣΗ ΜΕ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**, η οποία:

- χορηγείται από τον αρμόδιο Οργανισμό εγγοδοσίας,
- συμπληρώνεται από τον ενδιαφερόμενο και περιλαμβάνει τα στοιχεία της επιχείρησης, αναλυτική περιγραφή των εμπορευμάτων, ποσότητα, βάρος, τιμή μονάδας, σύνολο αξίας, χώρα προορισμού, κ.λ.π. και
- πρωτοκολλείται στο Ειδικό Πρωτόκολλο, που τηρείται στο Τμήμα Εξωτερικού Εμπορίου του αρμόδιου Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου.

Το δελτίο ΑΤΑ παραλαμβάνεται από τον ενδιαφερόμενο την επόμενη ημέρα από την υποβολή των απαραίτητων δικαιολογητικών.

## **78. Ποια είναι η μορφή και το περιεχόμενο του δελτίου ΑΤΑ;**

Το δελτίο ΑΤΑ αποτελείται από :

- 2 εξώφυλλα (πράσινου χρώματος),
- 1 φύλλο εξαγωγής και ένα φύλλο επανεισαγωγής (κίτρινου χρώματος),
- 1 φύλλο εισαγωγής και 1 φύλλο επανεξαγωγής (λευκού χρώματος),
- Έντυπα διαμετακόμισης (γαλάζιου χρώματος), για την περίπτωση που διέρχεται από μια ή περισσότερες χώρες ( 2 φύλλα για κάθε χώρα).

Σε όλα τα φύλλα του Δελτίου ΑΤΑ συμπληρώνονται στις αντίστοιχες θέσεις, τα στοιχεία του κατόχου, τα στοιχεία ισχύος και εκδόσεως του Δελτίου και όλα τα στοιχεία τα οποία αναφέρονται στην αίτηση του ενδιαφερομένου (περιγραφή εμπορευμάτων, ποσότητα, βάρος, τιμή μονάδος, σύνολο αξίας αριθμητικώς και ολογράφως).

Όλα τα φύλλα συμπληρώνονται απαραίτητως στον ηλεκτρονικό υπολογιστή, στην αγγλική ή γαλλική γλώσσα.

## **79. Ποιές είναι οι υποχρεώσεις όσον αφορά στην επιστροφή και στην τακτοποίηση του δελτίου ΑΤΑ και ποιές είναι οι συνέπειες από τη μη τήρηση αυτών;**

Η ισχύς του δελτίου ΑΤΑ δεν υπερβαίνει το έτος. Το δελτίο πρέπει να επιστραφεί στο Επιμελητήριο, το αργότερο εντός 10 ημερών από τη λήξη της ισχύος του. Το δελτίο πρέπει να είναι τακτοποιημένο, δηλαδή όλα τα στελέχη να φέρουν πιστοποίηση των αρμόδιων Τελωνείων, ότι τα εμπορεύματα έχουν επανεξαχθεί από τη χώρα, στην οποία είχαν προσωρινά εισαχθεί.

Όταν δεν υπάρχει βεβαίωση των αρμόδιων Τελωνείων, περί επανεξαγωγής ή επανεισαγωγής των εμπορευμάτων, το δελτίο δεν θεωρείται τακτοποιημένο. Επίσης, το δελτίο δεν θεωρείται τακτοποιημένο, εάν η επανεξαγωγή των εμπορευμάτων έγινε εκπρόθεσμα, χωρίς άδεια των αρμόδιων τελωνειακών αρχών.

Σε περίπτωση κλοπής, απώλειας ή καταστροφής των εμπορευμάτων ή του δελτίου ΑΤΑ ο ενδιαφερόμενος πρέπει να ενημερώνει την πλησιέστερη τελωνειακή αρχή ή τον Εγγυοδοτικό Οργανισμό.



## ΠΡΟΔΡΟΜΕΣ ΟΥΣΙΕΣ

### 80. Σε ποιές κατηγορίες κατατάσσονται οι πρόδρομες ουσίες;

Οι πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών κατατάσσονται σε τέσσερις (4) κατηγορίες:

<b>Κατηγορία 1</b> 1-φαινυλο-2-προπανόνη N-Ακετυλανθρανιλικό οξύ Ισοσαφρόλη 3,4-μεθυλενοδιοξυφαινυλοπροπαν-2-όνη Πιπερονάλη Σαφρόλη Εφεδρίνη Ψευδοεφεδρίνη Νορεφεδρίνη Εργομετρίνη Εργοταμίνη Λυσεργικό οξύ Α-φαινυλοακετοακετονιτρίλιο Χλωροεφεδρίνη Χλωροψευδοεφεδρίνη	<b>Κατηγορία 2</b> <b>Υποκατηγορία 2A</b> Οξικός ανυδρίτης <b>Υποκατηγορία 2B</b> Φαινυλοξικό οξύ Ανθρανιλικό οξύ Πιπεριδίνη Υπερμαγγανικό κάλιο
<b>Κατηγορία 3</b> Υδροχλωρικό οξύ Θειικό οξύ Τολουόλιο Αιθυλαιθέρας Ακετόνη Μεθυλαιθυλοκετόνη	<b>Κατηγορία 4</b> Φάρμακα και κτηνιατρικά φάρμακα που περιέχουν εφεδρίνη ή τα άλατά της.  Φάρμακα και κτηνιατρικά φάρμακα που περιέχουν ψευδοεφεδρίνη ή τα άλατά της.

### 81. Τι απαιτείται για τις εισαγωγές προδρόμων ουσιών;

Οι εισαγωγές προδρόμων ουσιών της κατηγορίας 1 προϋποθέτουν την χορήγηση Άδειας Εισαγωγής από τη Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. της Α.Α.Δ.Ε, κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

Η αίτηση χορήγησης άδειας εισαγωγής πρέπει να περιλαμβάνει τις εξής πληροφορίες:

α) Όνομα & διεύθυνση εισαγωγέα, εξαγωγέα τρίτης χώρας, κάθε άλλου εμπλεκόμενου, καθώς και του τελικού παραλήπτη.

β) Ονομασία της διαβαθμισμένης ουσίας και, σε περίπτωση μείγματος ή φυσικού προϊόντος, την ονομασία, τον 8ψηφιο κωδικό συνδυασμένης ονοματολογίας (CN code) και το όνομα κάθε διαβαθμισμένης ουσίας που εμπεριέχεται στο μείγμα ή το φυσικό προϊόν.

γ) Ποσότητα & βάρος της διαβαθμισμένης ουσίας και, σε περίπτωση μείγματος ή φυσικού προϊόντος, την ποσότητα, το βάρος και, ει δυνατόν, το ποσοστό κάθε διαβαθμισμένης ουσίας που εμπεριέχεται στο μείγμα ή το φυσικό προϊόν.

δ) Ει δυνατόν, πληροφορίες για την μεταφορά, όπως μέθοδοι και μέσα μεταφοράς, ημερομηνία και τόπο εισαγωγικής δραστηριότητας.

ε) Τον αριθμό έγκρισης εν ισχύ του εισαγωγέα των προδρόμων ουσιών κατηγορίας 1.

Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. αποφασίζει περί της χορήγησης ή μη άδειας εισαγωγής εντός δέκα πέντε (15) εργάσιμων ημερών, αφότου θεωρήσει τον υποβληθέντα φάκελο εισαγωγής ως πλήρη.

Οι εισαγωγές προδρόμων ουσιών των κατηγοριών 2, 3 & 4 δεν προϋποθέτουν χορήγηση αντίστοιχης άδειας εισαγωγής.

Όλα τα συνοδευτικά έγγραφα πρέπει να αναφέρουν την ονομασία της διαβαθμισμένης ουσίας και, σε περίπτωση μείγματος ή φυσικού προϊόντος, την ονομασία του και την ονομασία της διαβαθμισμένης ουσίας που εμπεριέχεται σε αυτό, ακολουθούμενη από τον όρο «Πρόδρομη Ουσία Ναρκωτικών». Επίσης, την ποσότητα και το βάρος της διαβαθμισμένης ουσίας (σε περίπτωση μείγματος ή φυσικού προϊόντος, την ποσότητα, το βάρος και το ποσοστό της διαβαθμισμένης ουσίας που εμπεριέχεται σε αυτό), καθώς και τα ονόματα και τις διευκύνσεις του εξαγωγέα, του εισαγωγέα και του τελικού παραλήπτη, και ει δυνατόν, του μεσάζοντα.

Τα στοιχεία των εισαγωγών διατηρούνται από την επιχείρηση για περίοδο τριών (3) ετών.

Κάθε επιχείρηση που συμμετέχει σε εισαγωγές προδρόμων ουσιών πρέπει να τηρεί βιβλίο κίνησης προδρόμων ουσιών.

**82. Τι υποχρεώσεις έχει ο επιχειρηματίας που συμμετέχει σε εισαγωγή, εξαγωγή, δραστηριότητες μεσαζόντων, κατοχή, αποθήκευση, παρασκευή, παραγωγή, επεξεργασία, εμπορία, διανομή, διάθεση στην αγορά και χρήση προδρόμων ουσιών κατηγορίας 1;**

Αναγκαία υποχρέωση είναι η κατοχή έγκρισης, που χορηγείται από την Δ.Σ.Τ.Ε.Π.

Η έγκριση είναι τριετούς διάρκειας, χορηγείται κατόπιν αιτήσεως του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης και περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

α) Όνομα, διεύθυνση, τηλέφωνο & φαξ, e-mail του αιτούντος.

β) Όνομα & στοιχεία επικοινωνίας του υπαλλήλου, που έχει ορισθεί ως αρμόδιος.

γ) Περιγραφή θέσης & καθηκόντων αρμόδιου υπαλλήλου.

δ) Πλήρη διεύθυνση των εγκαταστάσεων της επιχείρησης.

ε) Περιγραφή των χώρων όπου λαμβάνουν χώρα οι ενέργειες με την ουσία, κατηγορίας 1.

στ) Πληροφορίες που αποδεικνύουν ότι έχουν ληφθεί κατάλληλα μέτρα φύλαξης των ουσιών, κατηγορίας 1 και ασφάλειας των εγκαταστάσεων της επιχείρησης.

ζ) Ονομασία & κωδικός συνδυασμένης ονοματολογίας (CN code) των διαβαθμισμένων ουσιών, κατηγορίας 1.

η) Σε περίπτωση μείγματος ή φυσικού προϊόντος:

αα) ονομασία του μείγματος ή του φυσικού προϊόντος,

ββ) ονομασία & κωδικό Σ.Ο. των ουσιών, κατηγορίας 1, μέσα στο μείγμα/φυσικό προϊόν,

γγ) το ανώτατο ποσοστό των ουσιών, κατηγορίας 1, μέσα στο μείγμα/φυσικό προϊόν.

θ) Περιγραφή των πράξεων που αφορούν στην ουσία κατηγορίας 1.

ι) Ακριβές επικυρωμένο αντίτυπο του μητρώου επιχειρήσεων ή δραστηριοτήτων.

ια) Ποινικό μητρώο του/ων νομίμου/ων εκπροσώπου/ων της επιχείρησης και του αρμόδιου υπαλλήλου (ζητείται υπηρεσιακά).

ιβ) Άδεια δυνατότητας του Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.) τριετούς ισχύος.

ιγ) Παράβολο των πενήντα (50) €.

Η επιχείρηση οφείλει να τηρεί βιβλίο κίνησης προδρόμων ουσιών, θεωρημένο από την κατά τόπο αρμόδια τελωνειακή αρχή και από τον Ε.Ο.Φ.

### **83. Ποιες οι υποχρεώσεις επιχειρηματιών, κατηγορίας 2 και 3;**

- Επιχειρήσεις που συμμετέχουν σε εισαγωγή, εξαγωγή, δραστηριότητες μεσαζόντων, κατοχή, αποθήκευση, παρασκευή, παραγωγή, επεξεργασία, εμπορία, διανομή και διάθεση στην αγορά προδρόμων ουσιών, κατηγορίας 2
- Χρήστες της πρόδρομης ουσίας, υποκατηγορίας 2A
- Επιχειρήσεις που συμμετέχουν, **μόνο, σε εξαγωγές** προδρόμων ουσιών, κατηγορίας 3



**υποχρεούνται να διαθέτουν βεβαίωση καταχώρησης,  
που χορηγείται από την Δ.Σ.Τ.Ε.Π.**

Η βεβαίωση καταχώρησης είναι **τριετούς διάρκειας**, χορηγείται κατόπιν αιτήσεως του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης και περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Όνομα, διεύθυνση, τηλέφωνο & φαξ, e-mail του αιτούντος.
  - β) Όνομα & στοιχεία επικοινωνίας του υπαλλήλου, που έχει ορισθεί αρμόδιος.
  - γ) Περιγραφή θέσης & καθηκόντων αρμόδιου υπαλλήλου.
  - δ) Πλήρη διεύθυνση των εγκαταστάσεων της επιχείρησης.
  - ε) Περιγραφή των χώρων όπου λαμβάνουν χώρα οι ενέργειες με την ουσία, κατηγορίας 2 ή/και 3.
  - στ) Ονομασία & κωδικός συνδυασμένης ονοματολογίας (CN code) των διαβαθμισμένων ουσιών, κατηγορίας 2 ή/και 3.
  - ζ) Σε περίπτωση μείγματος ή φυσικού προϊόντος:
    - αα) ονομασία του μείγματος ή του φυσικού προϊόντος,
    - ββ) ονομασία & κωδικό συνδυασμένης ονοματολογίας (CN code) των ουσιών, κατηγορίας 2 ή/και 3 μέσα στο μείγμα/φυσικό προϊόν,
    - γγ) το ανώτατο ποσοστό των ουσιών, κατηγορίας 2 ή/και 3 μέσα στο μείγμα/φυσικό προϊόν.
  - η) Περιγραφή των πράξεων που αφορούν στην ουσία κατηγορίας 2 ή/και 3.
  - θ) Άδεια δυνατότητας της Γενικής Διεύθυνσης του Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.) **τριετούς ισχύος.**
  - ι) Παράβολο των δέκα (10) €.
- Η επιχείρηση οφείλει να τηρεί βιβλίο κίνησης προδρόμων ουσιών, θεωρημένο από την κατά τόπον αρμόδια τελωνειακή αρχή και από την Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.

### **84. Πότε παρακολουθείται η χρήση των προδρόμων ουσιών;**

Η χρήση παρακολουθείται, **μόνο**, για τις πρόδρομες ουσίες της κατηγορίας 1 και της υποκατηγορίας 2A (οξικός ανυδρίτης).

### **85. Τι απαιτείται για τις εξαγωγές προδρόμων ουσιών των κατηγοριών 1 και 4;**

Οι εξαγωγές προδρόμων ουσιών των **κατηγοριών 1 και 4** προϋποθέτουν την χορήγηση **Άδειας Εξαγωγής** από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π., κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

Σε όλες τις περιπτώσεις εξαγωγών ουσιών των κατηγοριών 1 και 4 πραγματοποιείται **Γνωστοποίηση Πριν την Εξαγωγή** στη χώρα προορισμού.

**86. Τι απαιτείται για τις εξαγωγές προδρόμων ουσιών της κατηγορίας 2;**

Οι εξαγωγές προδρόμων ουσιών της κατηγορίας 2 προϋποθέτουν τη χορήγηση Άδειας Εξαγωγής από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π., κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου.

Για τις περιπτώσεις εξαγωγών οξικού ανυδρίτη, φαινυλοξικού οξέος και υπερμαγγανικού καλίου πραγματοποιείται πάντα Γνωστοποίηση Πριν την Εξαγωγή στην χώρα προορισμού, ενώ για τις υπόλοιπες ουσίες της κατηγορίας 2 η Γνωστοποίηση Πριν την Εξαγωγή πραγματοποιείται, μόνο, προς ορισμένες χώρες προορισμού.

**87. Τι απαιτείται για τις εξαγωγές προδρόμων ουσιών της κατηγορίας 3;**

Γενικά, οι εξαγωγές προδρόμων ουσιών της κατηγορίας 3 δεν προϋποθέτουν τη χορήγηση Άδειας Εξαγωγής. Άδεια Εξαγωγής απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιείται Γνωστοποίηση Πριν την Εξαγωγή. Ο κατάλογος των χωρών για τις οποίες απαιτείται γνωστοποίηση πριν την εξαγωγή προδρόμων ουσιών, κατηγορίας 3, δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα της Επιτροπής.

**88. Από ποια Τελωνεία πραγματοποιούνται εισαγωγές-εξαγωγές προδρόμων ουσιών;**

- α) Πανελλαδικά, από όλα τα Τελωνεία Α΄ τάξης.
- β) Ειδικά, για τον Νομό Αττικής, αρμόδιο είναι το Γ΄ Τελωνείο Εισαγωγής Πειραιά.
- γ) Ειδικά, για τον Νομό Θεσσαλονίκης, αρμόδιο είναι το Α΄ Τελωνείο Εισαγωγών-Εξαγωγών Θεσσαλονίκης.



## **ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΑΝΕΞΑΓΩΓΗ**

### **89. Ποιο σκοπό εξυπηρετεί η ύπαρξη του καθεστώτος Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή;**

Το καθεστώς της Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή (Ενεργητική Τελειοποίηση) αποτελεί ειδικό καθεστώς, που έχει ως σκοπό την ενίσχυση και προώθηση των εξαγωγών σε τρίτες χώρες, καθώς και τη διατήρηση και τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας της Ενωσιακής μεταποιητικής βιομηχανίας σε διεθνές επίπεδο.

### **90. Ποια πλεονεκτήματα προβλέπει το καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή;**

Βασική αρχή του καθεστώτος αποτελεί η απαλλαγή από δασμούς και από άλλες επιβαρύνσεις προϊόντων τρίτων χωρών που εισάγονται στο Ενωσιακό τελωνειακό έδαφος, τα οποία, αφού υποστούν μια ή περισσότερες εργασίες τελειοποίησης, επανεξάγονται ως παράγωγα προϊόντα σε τρίτες χώρες.

Εναλλακτικά, τα εμπορεύματα αυτά δύνανται να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία εντός του Ενωσιακού τελωνειακού εδάφους, με την προϋπόθεση καταβολής των δασμών και των λοιπών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα εμπορεύματα κατά τη στιγμή γένεσης τελωνειακής οφειλής (άρθρο 85(1) του Καν. (ΕΕ) 952/2013 ή κατόπιν αιτήσεως του διασαφιστή, το ποσό των επιβαρύνσεων υπολογίζεται με βάση την δασμολογική κατάταξη, την δασμολογητέα αξία, την ποσότητα, τη φύση και την καταγωγή των εμπορευμάτων που είχαν υπαχθεί στο καθεστώς (άρθρο 86(3) του Καν.(ΕΕ) 952/13).

Ο όρος τελειοποίηση (μεταποίηση) προβλέπει οποιαδήποτε μεταποιητική δραστηριότητα, από την απλή επανασυσκευασία προϊόντων ως την πλέον σύνθετη μεταποιητική δραστηριότητα (άρθρο 5 του Καν.(ΕΕ) 952/2013).

### **91. Ποιοι μπορούν να κάνουν χρήση του καθεστώτος Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή;**

Το καθεστώς απευθύνεται σε πρόσωπα ή εταιρείες εγκαταστημένες εντός της Ε.Ε.

### **92. Πώς γίνεται η υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή και πώς εκκαθαρίζεται το καθεστώς;**

α) Η υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς της Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή προϋποθέτει την έκδοση σχετικής άδειας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.

Αίτηση μπορεί να υποβληθεί από το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη μεταποίηση ή από το πρόσωπο εκείνο που έχει αναλάβει να εκτελέσει τις εργασίες τελειοποίησης, εκ μέρους κάποιου άλλου.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την υποβολή της αίτησης αποτελεί η σαφής αναγραφή σε αυτήν από τον αιτούντα εάν σε περίπτωση γένεσης τελωνειακής οφειλής επιθυμεί το ποσόν των επιβαρύνσεων να υπολογιστεί σύμφωνα με τη δασμολογική κατάταξη, τη δασμολογητέα αξία, την ποσότητα, τη φύση και την καταγωγή των εμπορευμάτων που είχαν υπαχθεί στο καθεστώς (άρθρο 86(3) του Καν.(ΕΕ) 952/13).



Η δήλωση αυτή αποκτά ιδιαίτερη σημασία, κυρίως, για τις περιπτώσεις όπου πρόκειται να υπαχθούν στο καθεστώς εμπορεύματα που υπόκεινται σε μέτρα γεωργικής ή εμπορικής πολιτικής, σε προσωρινό ή οριστικό δασμό αντιντάμπινγκ, σε αντισταθμιστικό δασμό, σε μέτρα διασφάλισης ή σε πρόσθετο δασμό, αφού στις περιπτώσεις εξετάζεται, υποχρεωτικά, κατά περίπτωση και ανά αίτημα "εάν η υπαγωγή στο καθεστώς των εν λόγω εμπορευμάτων μπορεί να θίξει τα συμφέροντα των Ενωσιακών παραγωγών αντίστοιχων προϊόντων" (εξέταση των οικονομικών όρων- άρθρο 211(4)(β) του Καν.(ΕΕ) 952/13).

Η εξέταση αυτή διεξάγεται στο πλαίσιο των εργασιών των Ενωσιακών οργάνων και, για την αποφυγή καθυστερήσεων στην έκδοση αδειάς, οι ενδιαφερόμενοι που επιθυμούν να θέσουν στο καθεστώς κάποιο από τα παραπάνω εμπορεύματα πρέπει να συμβουλευονται τις αρμόδιες για την έκδοση άδειας Τελωνειακές Αρχές.

β) Το καθεστώς εκκαθαρίζεται όταν τα μεταποιημένα εμπορεύματα υπάγονται σε επόμενο τελωνειακό καθεστώς, εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή καταστρέφονται χωρίς να αφήσουν κατάλοιπα ή εγκαταλείπονται υπέρ του Δημοσίου.



**93. Ποια είναι η διάρκεια ισχύος της άδειας στο καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή και ποια είναι η προθεσμία επανεξαγωγής των μεταποιημένων προϊόντων;**

Η ισχύς της άδειας δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη, με εξαίρεση αυτών που αναφέρονται στο παράρτημα 71-02 του Καν.(ΕΕ) 2446/2015, όπου η προθεσμία περιορίζεται έως τα τρία (3) έτη.

Η προθεσμία εκκαθάρισης του καθεστώτος είναι ανάλογη του χρόνου που απαιτείται για την πραγματοποίηση των εργασιών τελειοποίησης και τη διάθεση των μεταποιημένων προϊόντων.

**94. Υπάρχει δυνατότητα Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή σε περισσότερα του ενός Κράτη-Μέλη;**

Το καθεστώς της τελειοποίησης προς επανεξαγωγή προβλέπει την δυνατότητα μεταποίησης των εισαγόμενων προϊόντων σε περισσότερα του ενός Κράτη-Μέλη, μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου και έκδοση ανάλογης άδειας που θα καλύπτει το σύνολο της μεταποιητικής διαδικασίας (άδεια που αφορά σε περισσότερα του ενός Κράτη-Μέλη).

Η αίτηση για Άδεια που αφορά σε περισσότερα του ενός κράτη-μέλη, υποβάλλεται στις τελωνειακές αρχές που είναι αρμόδιες για τον τόπο όπου τηρούνται οι κύριες λογιστικές καταχωρήσεις του αιτούντος.

Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι άδεια, η οποία περιλαμβάνει περισσότερα του ενός Κράτη-Μέλη μπορεί, κατά περίπτωση, να εκδοθεί για το σύνολο των Ειδικών Καθεστώτων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 211 του Καν.(ΕΕ) 952/13.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις Τελωνειακές Αρχές, που είναι αρμόδιες για την έκδοση αυτού του τύπου αδειών, παρέχονται στην ιστοσελίδα της

Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες/Ηλεκτρονικές συναλλαγές/CDS-Σύστημα Τελωνειακών Αποφάσεων.

**95. Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση από πλευράς Φ.Π.Α. των αγαθών που τίθενται σε καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή;**

Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 10, 17 και 25 του ν.2859/2000 παρέχεται η δυνατότητα απαλλαγής από Φ.Π.Α., τόσο κατά τη θέση των εμπορευμάτων σε καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή, όσο και κατά τη μεταβίβαση αυτών εντός του καθεστώτος, αλλά και κατά την παροχή υπηρεσιών σε αγαθά που έχουν τεθεί στο ανωτέρω καθεστώς. Η διαδικασία έχει καθορισθεί με τις αριθ. ΠΟΛ 1020/2015 (Β' 225, ΑΔΑ: ΩΣΙ9Η-Μ3Θ) και ΔΔΘΤΟΚ Δ 5004686 ΕΞ 2015/18-2-2015 (Β' 375, ΑΔΑ: 6ΡΖΜΗ-ΝΡ8) Αποφάσεις της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.



## **ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ**

### **96. Τι είναι το καθεστώς του ειδικού προορισμού;**

Ειδικός προορισμός είναι το ειδικό καθεστώς θέσης εισαγομένων (μη κοινοτικών) εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και ανάλωση με πλήρη ή μερική αναστολή δασμού, δηλαδή, με ευνοϊκή δασμολογική μεταχείριση, λόγω συγκεκριμένης ειδικής χρήσης τους. Η ευνοϊκή δασμολογική μεταχείριση ισχύει μόνο όσον αφορά στο συμβατικό δασμό του Κοινού Δασμολογίου, ενώ δεν παρέχεται απαλλαγή από τυχόν δασμούς αντιντάμπινγκ, Φ.Π.Α., κλπ.

Όταν τα εμπορεύματα τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία με μειωμένο ή μηδενικόεισαγωγικό δασμό, λόγω της χρησιμοποίησής τους για ειδικούς σκοπούς, παραμένουν υπό τελωνειακή επιτήρηση, η οποία λήγει όταν οι όροι που καθορίστηκαν για την παραχώρηση του μειωμένου ή μηδενικού δασμού, δεν ισχύουν πλέον, όταν τα εμπορεύματα εξαχθούν ή καταστραφούν ή όταν επιτραπεί, έναντι καταβολής των οφειλόμενων δασμών, η χρησιμοποίηση των εμπορευμάτων για σκοπούς άλλους από εκείνους που προβλέπονται για την εφαρμογή του μειωμένου ή μηδενικού εισαγωγικού δασμού.

### **97. Για ποια προϊόντα προβλέπεται;**

Η υπαγωγή στο καθεστώς του ειδικού προορισμού προβλέπεται για τις παρακάτω κατηγορίες ειδών:

- α) Βάσει των προκαταρκτικών διατάξεων του Κοινού Δασμολογίου:
  - αα) για τα είδη που προορίζονται να ενσωματωθούν σε ορισμένα πλοία, πλωτές εξέδρες ή πολιτικά αεροσκάφη στο πλαίσιο της κατασκευής, επισκευής ή συντήρησής τους ή προορίζονται για χρήση σε αυτά, στα πλαίσια του εξοπλισμού τους και
  - ββ) για τα ίδια τα πολιτικά αεροσκάφη και τις συσκευές εδάφους για εκπαίδευση στην πτήση.
- β) Βάσει της δασμολογικής κατάταξης ορισμένων προϊόντων στο Κοινό Δασμολόγιο.
- γ) Βάσει Κανονισμών ποσοτώσεων και αναστολών.



## **ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **98. Τι είναι το καθεστώς της Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή;**

Το καθεστώς της Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή (Παθητική Τελειοποίηση) είναι το τελωνειακό καθεστώς βάσει των διατάξεων του οποίου επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις, η προσωρινή εξαγωγή Ενωσιακών εμπορευμάτων σε τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες για τελειοποίηση και επανεισαγωγή των μεταποιημένων προϊόντων, έχοντας ως βάση για τον υπολογισμό της τελωνειακής οφειλής το κόστος των εργασιών τελειοποίησης που διενεργούνται εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε.

### **99. Ποια οφέλη απορρέουν από την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή;**

Το καθεστώς επιτρέπει στους δικαιούχους να επωφεληθούν από το χαμηλότερο κόστος εργασίας, που ενδέχεται να υπάρχει εκτός Ε.Ε., να ενθαρρύνει τη χρήση Ενωσιακών πρώτων υλών για την παραγωγή τελικών προϊόντων και να τύχουν ευνοϊκότερης δασμολογικής μεταχείρισης τα επανεισαγόμενα εμπορεύματα.

Επίσης, στα πλαίσια των διατάξεων του συστήματος «σταθερών ανταλλαγών», προβλέπεται η δυνατότητα επιστροφής σε τρίτη χώρα ενός προϊόντος, με σκοπό την επισκευή του ή την αντικατάστασή του από κάποιο άλλο (προϊόν αντικατάστασης).

### **100. Ποιοι μπορούν να κάνουν χρήση του καθεστώτος Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή;**

Η έγκριση για την υπαγωγή στο καθεστώς χορηγείται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εγκαταστημένα στην Ε.Ε. εφόσον παρέχουν τα εχέγγυα κατά την άποψη της Τελωνειακής Αρχής.

### **101. Πώς γίνεται η υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή;**

Απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή στο καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή (Παθητική Τελειοποίηση) είναι η έκδοση αδείας, η οποία χορηγείται ύστερα από εξέταση της αίτησης μετά των συνημμένων δικαιολογητικών. Επιπλέον, οι Τελωνειακές Αρχές δύνανται να μην προχωρήσουν σε έκδοση αδείας όταν το αίτημα αφορά σε μεταποίηση ευαίσθητων γεωργικών προϊόντων του παραρτήματος 71-02 του Καν. (ΕΕ) 2446/2015 και κατά τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο υπάρχουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι με τη μεταποιητική πράξη που θα πραγματοποιηθεί ενδέχεται να προκληθεί βλάβη στα ουσιώδη συμφέροντα των Ενωσιακών παραγωγών.



**102. Ποια είναι η διάρκεια ισχύος της άδειας στο καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή;**

Η διάρκεια της ισχύος της άδειας δεν πρέπει να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη, ενώ για τα ευαίσθητα γεωργικά προϊόντα που αναφέρονται στο παράρτημα 71-02 του Καν. (ΕΕ) 2446/2015 η διάρκεια περιορίζεται έως τα τρία (3) έτη.

**103. Πώς διαμορφώνεται η φορολογητέα αξία κατά την επανεισαγωγή ειδών που έχουν τεθεί στο καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή;**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 20 του ν. 2859/2000 η φορολογητέα αξία των ειδών που επανεισάγονται διαμορφώνεται σύμφωνα με τις σχετικές με το ανωτέρω καθεστώς διατάξεις και, ειδικότερα, λαμβανομένης υπόψη της προστιθέμενης αξίας της υπηρεσίας που παρασχέθηκε στην Τρίτη χώρα.



## **ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Ε.Φ.Κ.)**

### **ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

#### **104. Τι είναι το EMCS;**

Το EMCS (Excise Movement and Control System) είναι ένα Ηλεκτρονικό Σύστημα Παρακολούθησης και Ελέγχου της ενδοκοινοτικής διακίνησης των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. (ενεργειακών, καπνικών & αλκοολούχων προϊόντων) υπό καθεστώς αναστολής των φόρων αυτών.

Μέσω του EMCS γίνεται η υποβολή του ηλεκτρονικού διοικητικού εγγράφου (e-Δ.Ε.) υπό την κάλυψη του οποίου πραγματοποιείται η διακίνηση των προϊόντων. Το e-Δ.Ε. έχει αντικαταστήσει το Συνοδευτικό Διοικητικό Έγγραφο (Σ.Δ.Ε.) και περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα στοιχεία της κάθε διακίνησης προϊόντων υπαγομένων σε Ε.Φ.Κ. Το σύστημα αυτό επιτρέπει στα Κ-Μ να παρακολουθούν σε πραγματικό χρόνο τη διακίνηση των προϊόντων Ε.Φ.Κ. και να διενεργούν τους αναγκαίους ελέγχους, απλουστεύοντας τις διαδικασίες, με απώτερο στόχο τη βελτίωση της λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς, τη διασφάλιση είσπραξης του φόρου με τους συντελεστές που ορίζουν τα Κράτη-Μέλη και τη μείωση των κινδύνων απάτης στον τομέα αυτό.

Από την 13-02-2020 τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία η Φάση 3.4 (Phase 3.4) του EMCS. Σχετικές οδηγίες έχουν δοθεί με την αριθ. Ε.2024/21-02-2020 (ΑΔΑ: ΨΕΟΙ46ΜΠ3Ζ-Χ2Γ ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

#### **105. Πώς χρησιμοποιείται το μηχανογραφημένο σύστημα EMCS από τους Οικονομικούς Φορείς;**

Οι Οικονομικοί Φορείς (εγκεκριμένοι αποθηκευτές, εγγεγραμμένοι αποστολείς και εγγεγραμμένοι παραλήπτες, συμπεριλαμβανομένων και των περιστασιακά εγγεγραμμένων παραληπτών) συνδέονται ηλεκτρονικά με το Σύστημα EMCS. Ανάλογα με την ιδιότητα που έχουν οι επιτηδευματίες, όσον αφορά στον τύπο αδειάς για την διακίνηση προϊόντων Ε.Φ.Κ. (excise status), έχουν τις ακόλουθες, κατά περίπτωση, δυνατότητες:

- να εισάγουν στοιχεία στο e-Δ.Ε.,
- να ακυρώνουν ένα e-Δ.Ε.,
- να εισάγουν στοιχεία στην Αναφορά Παραλαβής και να παραλαμβάνουν αυτή την αναφορά,
- να υποβάλλουν στοιχεία για την Αλλαγή Τόπου Προορισμού,
- να παρακολουθούν την κατάσταση της διακίνησης που τους αφορά,
- να έχουν πρόσβαση στις πληροφορίες που αφορούν στην δική τους εγγραφή/καταχώρηση.

Κάθε Οικονομικός Φορέας χρησιμοποιεί το ηλεκτρονικό περιβάλλον του συστήματος που παρέχει η Εθνική του Διοίκηση.

#### **106. Είναι υποχρεωτική η χρήση του Συστήματος EMCS;**

Από 01-01-2011, η χρήση του συστήματος EMCS είναι υποχρεωτική. Προβλέπεται, ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις που το μηχανοργανωμένο σύστημα είναι εκτός λειτουργίας να γίνεται χρήση της έντυπης διαδικασίας με την υποχρέωση χρήσης του μηχανοργανωμένου συστήματος όταν θα αποκατασταθεί η λειτουργία του.

**107. Ποιο έντυπο συνοδεύει από την 1-1-2011 τα εμπορεύματα κατά την μεταφορά υπό καθεστώς αναστολής;**

Ο μεταφορέας πρέπει καθ' όλη τη διάρκεια της διακίνησης να παρέχει στις αρμόδιες αρχές, εάν του ζητηθεί, τον αριθμό αναφοράς του e-Δ.Ε- Διοικητικό Κωδικό Αναφοράς (ARC-Administrative Reference Code).

Για το σκοπό αυτό, ο αποστολέας παρέχει στο πρόσωπο που συνοδεύει τα προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. τυπωμένο αντίγραφο του e-Δ.Ε. ή κάθε άλλο εμπορικό έγγραφο που μνημονεύει ευανάγνωστα τον μοναδικό διοικητικό κωδικό αναφοράς (ARC).

**108. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις για την αποστολή από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. προϊόντων Ε.Φ.Κ. (αλκοολούχων, καπνικών, ενεργειακών) που έχουν τεθεί σε ανάλωση (φορολογηθεί);**

α) Έκδοση από τον αποστολέα Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.) και υποβολή του στο αρμόδιο Τελωνείο.

β) Προσκόμιση στο αρμόδιο Τελωνείο αποδεικτικών στοιχείων ότι ο παραλήπτης των εμπορευμάτων έχει προβεί στις απαραίτητες διατυπώσεις στην αρμόδια αρχή του τόπου παραλαβής για την καταβολή ή τη διασφάλιση των οφειλομένων στο Κράτος αυτό, φόρων.

γ) Επιστροφή του αντιτύπου 3 του Α.Σ.Δ.Ε., με επιβεβαίωση παραλαβής των εμπορευμάτων και πιστοποίηση της καταβολής ή διασφάλισης, κατά περίπτωση, των οφειλόμενων φόρων.

δ) Επιστροφή του Ε.Φ.Κ. στον αποστολέα των εμπορευμάτων εφόσον συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις.

(Σχετ.: αριθ. Τ. 8612/2439/30-12-1992 Α.Υ.Ο., Β' 778)

**109. Ποιες είναι οι εγγυήσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία για τα προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ.;**

Είναι, κυρίως, οι εγγυήσεις που καλύπτουν:

α) την αποθήκευση των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. και τελούν υπό καθεστώς αναστολής σε φορολογική αποθήκη (Σχετ.: αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ 2017/31-7-2017 Α.Υ.Ο., Β' 2744),

β) κατά περίπτωση, τον κίνδυνο της ενδοκοινοτικής διακίνησης των προϊόντων Ε.Φ.Κ. (Σχετ.: αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ 2017/31-7-2017 Α.Υ.Ο., Β' 2744),

γ) την πίστωση που παρέχεται, κατά περίπτωση, για την καταβολή του Ε.Φ.Κ.(προκειμένου για τα βιομηχανοποιημένα καπνά σχετ. η αριθ. Δ.1795/1107/30-12-1992 Α.Υ.Ο., Β' 66/12-2-1993),

δ) τον κίνδυνο της μη νόμιμης χρησιμοποίησης των προϊόντων σε περίπτωση απαλλαγών από τον Ε.Φ.Κ.,

ε) τη βεβαίωση και είσπραξη του Ε.Φ.Κ. που αναλογεί στο φυσικό αέριο, στην ηλεκτρική ενέργεια και στους λιγνίτες, λιθάνθρακες και οπτάνθρακες και

στ) τον κίνδυνο μη εμπρόθεσμης καταβολής του Ε.Φ.Κ. των ετοιμών προς κατανάλωση αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων, ο οποίος βεβαιώνεται και εισπράττεται το αργότερο μέχρι της 25ης του επόμενου μήνα από τον μήνα εξόδου των προϊόντων από το καθεστώς αναστολής (Σχετ.: οι

διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 2960/2001 και το άρθρο 7 της αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ2017/31-07-2017 Α.Υ.Ο., Β' 2744, ΑΔΑ: ΨΗΔ146ΜΠ3Ζ-ΙΦΤ).

**110. Ποιά είναι η διάρκεια μεταφοράς των προϊόντων που διακινούνται με ε-Δ.Ε., υπό καθεστώς αναστολής;**

Η χρονική περίοδος που είναι απαραίτητη για να πραγματοποιηθεί η διακίνηση προϊόντων Ε.Φ.Κ., λαμβανομένων υπόψη του μέσου μεταφοράς και της απόστασης.

Από την 15-02-2018, που τέθηκε σε παραγωγική λειτουργία η Φάση 3.3 (Phase 3.3) του EMCS, τροποποιήθηκε η μέγιστη διάρκεια μεταφοράς για τη διακίνηση προϊόντων Ε.Φ.Κ. σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

<b>Κωδικός Μέσου Μεταφοράς</b>	<b>Μέγιστη διάρκεια μεταφοράς</b>
0-Άλλο	45 ημέρες
1-Θαλάσσια μεταφορά	45 ημέρες
2-Σιδηροδρομική μεταφορά	35 ημέρες
3-Οδική μεταφορά	35 ημέρες
4-Αεροπορική μεταφορά	20 ημέρες
5-Ταχυδρομική αποστολή	30 ημέρες
7-Σταθερές εγκαταστάσεις μεταφοράς	15 ημέρες
8-Εσωτερική πλωτή μεταφορά	35 ημέρες

**111. Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβεί ο παραλήπτης, όταν διαπιστώσει έλλειμμα ή πλεόνασμα κατά την παραλαβή προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. και διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής;**

Πρέπει άμεσα να ενημερώσει το αρμόδιο Τελωνείο, το οποίο θα προβεί σε σχετικό έλεγχο για την επιβεβαίωση του δηλωθέντος ελλείμματος ή πλεονάσματος.

Η καταβολή ή μη των οφειλόμενων φόρων από τον παραλήπτη ή από τον αποστολέα εξετάζεται, κατά περίπτωση, από τις αρμόδιες υπηρεσίες των Κρατών – Μελών.

**112. Ποια είναι η φορολογική μεταχείριση από πλευράς Φ.Π.Α. των υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. προϊόντων;**

Ο Φ.Π.Α. συνεισπράττεται με τον Ε.Φ.Κ. εντός του χρονικού διαστήματος που προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις και παράλληλα παρέχεται η δυνατότητα στους εγκεκριμένους αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών, καθώς και στους εγκεκριμένους αποθηκευτές, εγγεγραμμένους παραλήπτες, εκτός των περιστασιακά εγγεγραμμένων παραληπτών κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 113 και στους εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών, έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 2960/2001.



## **(Α) ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ**

### **113. Σε ποιες περιπτώσεις τα ενεργειακά προϊόντα απαλλάσσονται ολικά ή μερικά από τον Ε.Φ.Κ.;**

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, οι ολικές και μερικές απαλλαγές από τον Ε.Φ.Κ. που προβλέπονται για τα ενεργειακά προϊόντα είναι οι ακόλουθες:

#### **α) Ολικές απαλλαγές**

αα) Όταν παραλαμβάνονται προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για τις αεροπορικές μεταφορές, εκτός των ιδιωτικών πτήσεων αναψυχής.

ββ) Όταν παραλαμβάνονται προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για τη ναυσιπλοΐα στα ύδατα της Κοινότητας, συμπεριλαμβανομένης της επαγγελματικής αλιείας, εκτός από την περίπτωση χρησιμοποίησής τους σε ιδιωτικά σκάφη αναψυχής και ηλεκτρική ενέργεια που παράγεται επί ενός σκάφους αναψυχής. Τα ενεργειακά προϊόντα που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα για την ναυσιπλοΐα, εκτός των υδάτων της Κοινότητας, δεν αποτελούν αντικείμενο του Ε.Φ.Κ..

γγ) Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί, αποκλειστικά, ως ηλεκτρομονωτικό υλικό ηλεκτρικών μετασχηματιστών.

δδ) Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL), το φωτιστικό πετρέλαιο (κηροζίνη), το ελαφρύ πετρέλαιο (White Spirit) και άλλα ελαφρά λάδια που παραλαμβάνονται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες και προορίζονται να χρησιμοποιηθούν, αποκλειστικά, ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους.

εε) Οι αρωματικοί υδρογονάνθρακες (βενζόλιο, τολουόλιο, ξυλόλιο) που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους.

στστ) Ο λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ) που χρησιμοποιούνται για παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, για ορυκτολογική κατεργασία, καθώς, επίσης, για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.

ζζ) Η ηλεκτρική ενέργεια που παράγεται και χρησιμοποιείται για ίδια χρήση, εφόσον προέρχεται από αιολική, ηλιακή, γεωθερμική, παλιρροϊκή ενέργεια και ενέργεια κυμάτων.

ηη) Η ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιείται για γεωργική χρήση.

θθ) Η ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.

ιι) Το φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται για παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας.

#### **β) Μερικές απαλλαγές**

αα) Στο υγραέριο και στο μεθάνιο που χρησιμοποιούνται στη γεωργία.

ββ) Στη βενζίνη εκχύλισης (εξάνιο) που παραλαμβάνεται με τους όρους των διατάξεων του β.δ. 57/1967 (Α' 14).

γγ) Στο πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) που χρησιμοποιείται από τις βιομηχανικές, βιοτεχνικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, καθώς και από τα νοσηλευτικά και προνοιακά ιδρύματα, με διαδικασία επιστροφής φόρου.

#### **γ) Λοιπές απαλλαγές**

Όταν προορίζονται να χρησιμοποιηθούν:

αα) στα πλαίσια διπλωματικών ή προξενικών σχέσεων,

ββ) από αναγνωρισμένους Διεθνείς Οργανισμούς και από τα μέλη των Οργανισμών αυτών, μέσα στα όρια και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις Διεθνείς Συμβάσεις για την ίδρυσή τους ή από τις συμφωνίες για την έδρα τους,

γγ) από τις ένοπλες δυνάμεις κάθε Κράτους που συμμετέχει στην συνθήκη του Βορείου Ατλαντικού, πλην του Κράτους-Μέλους εντός του οποίου είναι απαιτητός ο Ε.Φ.Κ., εφόσον προορίζονται για χρήση από τις δυνάμεις αυτές ή από το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών ή των κυλικείων τους,

δδ) από τις ένοπλες δυνάμεις του Ηνωμένου Βασιλείου που σταθμεύουν στην Κύπρο, σύμφωνα με τη συνθήκη εγκαθίδρυσης της Κυπριακής Δημοκρατίας της 16ης Αυγούστου 1960, για χρήση από τις εν λόγω ένοπλες δυνάμεις ή από το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών ή των κυλικείων τους,

εε) για κατανάλωση στα πλαίσια συμφωνίας που συνάπτεται με τρίτες χώρες ή διεθνείς οργανισμούς, εφόσον αυτή η συμφωνία γίνεται δεκτή ή επιτρέπεται να υπαχθεί σε καθεστώς απαλλαγής από το Φ.Π.Α.,

στστ) για εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών, σύμφωνα με τις ισχύουσες εθνικές διατάξεις.

#### δ) Ειδικές περιπτώσεις μη επιβολής του Ε.Φ.Κ.

αα) Όταν δεν ορίζεται συντελεστής Ε.Φ.Κ. και εφόσον τα προϊόντα αυτά δεν χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης ή κινητήρων.

ββ) Όταν έχουν τεθεί σε ανάλωση σε άλλο κράτος μέλος, περιέχονται στις κανονικές δεξαμενές καυσίμων εμπορικών οχημάτων με κινητήρα και πρόκειται να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα από τα εν λόγω οχήματα, καθώς και σε ειδικά εμπορευματοκιβώτια και πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τη λειτουργία, κατά τη διάρκεια της μεταφοράς, των συστημάτων με τα οποία τα εν λόγω εμπορευματοκιβώτια είναι εξοπλισμένα.

γγ) Όταν καταναλώνονται εντός μιας εγκατάστασης παραγωγής ενεργειακών προϊόντων, εάν η κατανάλωση αυτή συνίσταται σε ενεργειακά προϊόντα που παράγονται εντός της εγκατάστασης.



#### **114. Πότε και πού χρησιμοποιούνται τα καύσιμα κίνησης και θέρμανσης;**

Για την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων στ', ι', ιγ' και ιστ' της παρ.1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, ως καύσιμα κινητήρων θεωρούνται τα καύσιμα που χρησιμοποιούνται σε μηχανές ή συσκευές στις οποίες η χημική ενέργεια του καυσίμου, μέσω της καύσης, μετατρέπεται σε θερμική ενέργεια και εν συνεχεία σε κινητική ενέργεια.

Για την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων ζ', ια', ιδ', ιζ' και ιθ' της παρ.1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, ως καύσιμα θέρμανσης θεωρούνται τα προοριζόμενα να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο για την λειτουργία κεντρικών συστημάτων θέρμανσης (καλοριφέρ) ή άλλων μέσων για τη θέρμανση ανθρώπων στους χώρους κατοικίας, διαμονής ή εργασίας τους. Ως εκ τούτου το

πετρέλαιο θέρμανσης δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί παρά μόνο για τη θέρμανση ανθρώπων στους παραπάνω χώρους. Σε κάθε άλλη περίπτωση, εφόσον, δηλαδή δεν συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, πρέπει να χρησιμοποιείται πετρέλαιο κινητήρων. Κατά τη χρονική περίοδο από **15/10** έως και **30/04** κάθε έτους τα εν λόγω καύσιμα θέρμανσης διατίθενται με μειωμένο συντελεστή Ε.Φ.Κ.

Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης και το φωτιστικό πετρέλαιο (κηροζίνη) που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης, προκειμένου να διακρίνονται από τα αντίστοιχα καύσιμα κινητήρων, έχουν διαφορετικό χρώμα (κόκκινο ή μπλέ αντίστοιχα) και ιχνηθέτη (Solvent Yellow 124).

**115. Τι ισχύει για την επιστροφή Ε.Φ.Κ. του πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, στα νοσηλευτικά και προνοιακά ιδρύματα και στις βιομηχανικές – βιοτεχνικές επιχειρήσεις;**

Για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων που χρησιμοποιείται από τις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις στους κινητήρες σταθερής θέσης, στα μηχανήματα και στο μηχανολογικό εξοπλισμό και στα οχήματα που σύμφωνα με τον προορισμό τους χρησιμοποιούνται εκτός δημόσιων οδών ή δεν έχουν λάβει άδεια κύριας χρήσης στις δημόσιες οδούς, καθώς και από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και τα δημόσια και ιδιωτικά νοσηλευτικά και προνοιακά ιδρύματα, επιστρέφεται ποσό του Ε.Φ.Κ. που ανέρχεται στα 125 € ανά χιλιόλιτρο.

Οι προϋποθέσεις επιστροφής, η διαδικασία, τα δικαιολογητικά και οι προθεσμίες υποβολής αυτών ορίζονται στην με αριθ. πρωτ.: Α.1072/22.02.2019 (Β' 750, ΑΔΑ: ΩΕΑ346ΜΠ3Ζ -4ΘΨ) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Με την ανωτέρω Απόφαση ορίζεται ότι η αίτηση υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον δικαιούχο στο ICISnet, μέσω του υποσυστήματος «ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ» από το μενού «Επιστροφές Ε.Φ.Κ.- Υποβολή Αίτησης Επιστροφής Ε.Φ.Κ.» στο αρμόδιο «Τελωνείο Υποβολής Αίτησης και Επιστροφής Ε.Φ.Κ.», σύμφωνα με το Παράρτημα Ι της Απόφασης, βάσει του Νομού/ Περιφερειακής Ενότητας όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης/ιδρύματος.

Επιπλέον, με την ίδια Απόφαση καθορίζεται ότι η καταβολή του ποσού της επιστροφής Ε.Φ.Κ. πραγματοποιείται μέσω πίστωσης του τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου στον αριθμό IBAN που έχει δηλωθεί στην αίτηση, ύστερα από τον έλεγχο τυχόν οφειλών προς το Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία, για τις οποίες διενεργείται συμψηφισμός, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 354/1974 Κ.Ε.Δ.Ε. (Α' 90), όπως ισχύει και των διατάξεων του ν. 4611/2019 (Α' 73) και της αριθμ. 15435/913/16-4-20 (Β' 1559) Απόφασης του Υπουργείου Εργασίας & Κοινωνικών Υποθέσεων, όπως ισχύουν.

**116. Πότε και πώς φορολογούνται η ηλεκτρική ενέργεια και το φυσικό αέριο;**

Η ηλεκτρική ενέργεια και το φυσικό αέριο υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά την στιγμή της προμήθειάς τους – παράδοσης προς κατανάλωση - από τον διανομέα ή τον αναδιανομέα.

Η βεβαίωση και είσπραξη του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων της ηλεκτρικής ενέργειας ή του φυσικού αερίου, που παραδίδεται προς κατανάλωση, διενεργείται με την κατάθεση συγκεντρωτικής Δήλωσης Ε.Φ.Κ., η οποία υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα της έκδοσης των σχετικών παραστατικών πώλησης.

Αναφορικά με την φορολογική μεταχείριση της ηλεκτρικής ενέργειας έχουν εκδοθεί η αριθ. ΔΕΦΚ 5025778 ΕΞ2010/17-06-2010 (Β' 1001) Α.Υ.Ο., με την

οποία καθορίζονται οι όροι και οι διατυπώσεις που διέπουν τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων της ηλεκτρικής ενέργειας κατά την προμήθεια αυτής προς κατανάλωση και η αριθ. ΔΕΦΚ 5025777 ΕΞ2010/10-06-2010 (Β' 989) Κ.Υ.Α., με την οποία καθορίζονται τα στοιχεία που διαβιβάζονται από τους διανομείς ηλεκτρικής ενέργειας και τον Διαχειριστή Συστήματος Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας, καθώς και η συχνότητα και ο τρόπος διαβίβασής τους στην αρμόδια υπηρεσία, στα πλαίσια επιβολής του Ε.Φ.Κ. στην ηλεκτρική ενέργεια.

Αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση του φυσικού αερίου έχουν εκδοθεί η αριθ. Α. 1218/3-6-2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Β' 2264, ΑΔΑ: Ω65346ΜΠ3Ε-51Π), με την οποία καθορίζονται οι όροι και προϋποθέσεις που διέπουν τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων του φυσικού αερίου των περιπτώσεων ιζ' (για θέρμανση) και ιη' (για λοιπές χρήσεις, π.χ εμπορικές, βιομηχανικές) της παρ.1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, κατά την παράδοση αυτού προς κατανάλωση και η αριθ. Α.1217/6-6-2019 Κ.Υ.Α (Β' 2243, ΑΔΑ: 6ΥΘΤ46ΜΠ3Ε- ΜΦΣ), με την οποία καθορίζονται τα στοιχεία που διαβιβάζονται προς τις αρμόδιες Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων, καθώς και η συχνότητα και ο τρόπος διαβίβασής τους, στο πλαίσιο επιβολής του Ε.Φ.Κ. στο φυσικό αέριο.



#### **117. Έχουν επέλθει αλλαγές στους συντελεστές Ε.Φ.Κ. των ενεργειακών προϊόντων;**

Οι συντελεστές Ε.Φ.Κ. των ενεργειακών προϊόντων ορίζονται στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 73 και της παρ. 2 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ως ακολούθως:

<b>Τύπος ενεργειακού προϊόντος</b>	<b>Ε.Φ.Κ.</b>
Βενζίνη αεροπλάνων	697 €/1000 lt
Βενζίνη με μόλυβδο	681 €/1000 lt
Βενζίνη χωρίς μόλυβδο	700 €/1000 lt
Βενζίνη χωρίς μόλυβδο με την προσθήκη ειδικών πρόσθετων	700 €/1000 lt
Βενζίνη με μόλυβδο για γεωργικές χρήσεις	299 €/1000 lt
Βενζίνη εκχύλισης (εξάνιο)	17 €/1000 kg
Ειδικό καύσιμο αεριωθούμενων τύπου βενζίνης	697 €/1000 lt
Πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων	410 €/1000 lt
Πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης	410 €/1000 lt
Πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) άλλο από εκείνο των ανωτέρω περιπτώσεων	410 €/1000 lt
Πετρέλαιο εξωτερικής καύσης (FUEL OIL- Μαζούτ)	38 €/1000 kg.
Κηροζίνη (φωτιστικό πετρέλαιο) ως καύσιμο κινητήρων	410 €/1000 lt
Κηροζίνη (φωτιστικό πετρέλαιο) ως καύσιμο θέρμανσης	410 €/1000 lt
Κηροζίνη (φωτιστικό πετρέλαιο) άλλη από εκείνη των ανωτέρω περιπτώσεων	410 €/1000 lt
Υγραέρια (LPG) που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα κινητήρων	430 €/1000 kg

Υγραέρια (LPG) και μεθάνιο που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης και για άλλες χρήσεις	60 €/1000 kg
Υγραέρια (LPG) και μεθάνιο βιομηχανικής, βιοτεχνικής και εμπορικής χρήσης σε κινητήρες	120 €/1000 kg
Υγραέρια (LPG) και μεθάνιο γεωργίας	0,29 €/1000 kg
Λιθάνθρακας, λιγνίτης και οππάνθρακας (κοκ) που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης	0,3 €/GJ
Λιθάνθρακας, λιγνίτης και οππάνθρακας (κοκ) που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις	0,3 €/GJ
Ελαφρύ πετρέλαιο (White spirit)	20 €/1000 kg
Άλλα ελαφριά λάδια	12 €/1000 kg
Αρωματικοί υδρογονάνθρακες (ξυλόλιο, βενζόλιο, τολουόλιο - μίγματα)	372 €/1000 kg
Βιοντίζελ από μεθυλεστέρες λιπαρών οξέων	410 €/1000 lt
Ηλεκτρική ενέργεια για επιχειρηματική χρήση από καταναλωτές υψηλής και μέσης τάσης βάσει κλίμακας κατανάλωσης ανά έτος: για κατανάλωση από 0 έως 10.000 MWh για κατανάλωση μεγαλύτερη από 10.000 MWh	5€/MWh 2€/MWh
Ηλεκτρική ενέργεια για επιχειρηματική χρήση, από τους λοιπούς καταναλωτές	5 €/MWh.
Ηλεκτρική ενέργεια για μη επιχειρηματική και οικιακή χρήση	2,2 €/MWh
Ηλεκτρική ενέργεια για μη επιχειρηματική χρήση από λοιπές χρήσεις	5 €/MWh
Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται ως καύσιμο κινητήρων	0 €/GJ μικτή θερμογόνος δύναμη
Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται ως καύσιμο θέρμανσης-οικιακή χρήση	0.3 €/GJ μικτή θερμογόνος δύναμη
Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται ως καύσιμο θέρμανσης-λοιποί καταναλωτές	1,5 €/GJ μικτή θερμογόνος δύναμη
Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται για άλλες χρήσεις για ετήσια κατανάλωση από 0 έως 36.000GJ	1,5€/GJ μικτή θερμογόνος δύναμη
Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται για άλλες χρήσεις για ετήσια κατανάλωση από 36.000 έως 360.000 GJ	0,45€/GJ μικτή θερμογόνος δύναμη
Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται για άλλες χρήσεις για ετήσια κατανάλωση από 360.001 έως 1.800.000 GJ	0,40€/GJ μικτή θερμογόνος δύναμη
Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται για άλλες χρήσεις για ετήσια κατανάλωση από 1.800.000 έως 3.600.000 GJ	0,35€/GJ μικτή θερμογόνος δύναμη
Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται για άλλες χρήσεις για ετήσια κατανάλωση μεγαλύτερη από 3.600.000 GJ	0,30€/GJ μικτή θερμογόνος δύναμη



**118. Φορολογούνται τα προϊόντα για τα οποία δεν ορίζεται συντελεστής Ε.Φ.Κ. στην παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001;**

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 4, 5 και 6 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001:

α) Τα ενεργειακά προϊόντα, πλην εκείνων για τα οποία καθορίζεται συντελεστής Ε.Φ.Κ. στην παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, όταν πρόκειται να χρησιμοποιηθούν ή να διατεθούν προς πώληση ή χρησιμοποιούνται ως καύσιμα κινητήρων ή ως καύσιμα θέρμανσης, φορολογούνται, αναλόγως της χρήσης, με το συντελεστή του ισοδύναμου καυσίμου κινητήρων ή καυσίμου θέρμανσης.

β) Εκτός από τα προϊόντα του άρθρου 72 του ν. 2960/2001, κάθε προϊόν, το οποίο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί ή διατίθεται προς πώληση ή χρησιμοποιείται ως καύσιμο κινητήρων ή ως πρόσθετο ή αυξητικό του τελικού όγκου του καυσίμου κινητήρων, φορολογείται με το συντελεστή του ισοδύναμου καυσίμου κινητήρων.

γ) Κάθε υδρογονάνθρακας, εκτός της τύρφης, ο οποίος δεν αναφέρεται στο άρθρο 72 του ν. 2960/2001, που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί ή διατίθεται προς πώληση ή χρησιμοποιείται για θέρμανση, φορολογείται με το συντελεστή του ισοδύναμου ενεργειακού προϊόντος της παρ. 1 του άρθρου 73 του νόμου αυτού.

Με την αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1026034 ΕΞ 2018/13-02-2018 (Β' 572, ΑΔΑ: 6ΠΥΤ46ΜΠ3Ζ-ΥΒ8) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκαν τα όργανα και η διαδικασία για τη βεβαίωση και την είσπραξη του Ε.Φ.Κ. που αναλογεί στα προϊόντα των παραπάνω περιπτώσεων, καθώς και για τον έλεγχο και την παρακολούθηση των εν λόγω προϊόντων, που παράγονται ή εισάγονται ή παραλαμβάνονται και διατίθενται προς πώληση ή χρησιμοποιούνται (ιδιοκαταναλώνονται) ως καύσιμα κινητήρων ή θέρμανσης.

**(B) ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΚΑΠΝΑ**

**119. Ποιό είναι οι συντελεστές που ισχύουν στην φορολογία των καπνικών προϊόντων;**

Το φορολογικό καθεστώς των βιομηχανοποιημένων καπνών στην Ελλάδα είναι εναρμονισμένο προς τις Κοινοτικές Οδηγίες. Τα καπνικά προϊόντα (τσιγάρα, πούρα και πουράκια, λεπτοκομμένος καπνός για στριφτά τσιγάρα και άλλα καπνά για κάπνισμα), που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας, είτε παράγονται εγχωρίως, είτε παράγονται και προέρχονται από άλλα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. ή εισάγονται από Τρίτες χώρες, υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α., ως εξής:

α) Στα τσιγάρα και στα προϊόντα που εξομοιώνονται με αυτά, ο Ε.Φ.Κ. διαρθρώνεται:

αα) σε έναν πάγιο φόρο ο οποίος επιβάλλεται ανά μονάδα προϊόντος, το ποσό του οποίου είναι 82,50 € ανά χίλια (1.000) τεμάχια τσιγάρων (1 φορολογική μονάδα) και είναι το ίδιο για όλες τις κατηγορίες τσιγάρων και

ββ) σε έναν αναλογικό φόρο, ο συντελεστής του οποίου είναι 26% και υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης χιλίων (1.000) τεμαχίων τσιγάρων (1 φορολογική μονάδα) και είναι ο ίδιος για όλες τις κατηγορίες τσιγάρων.

Το συνολικό ποσόν του Ε.Φ.Κ. που υπολογίζεται σύμφωνα με τις ανωτέρω περιπτώσεις α' και β' δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 117,5 ευρώ ανά χίλια (1.000) τεμάχια τσιγάρων (1 φορολογική μονάδα).

Ταυτόχρονα με τον Ε.Φ.Κ., βεβαιώνεται και εισπράττεται και ο Φ.Π.Α., ο οποίος ανέρχεται σε ποσοστό 19,35% επί της τιμής λιανικής πώλησης των τσιγάρων.

β) Στα πούρα και πουράκια ο συντελεστής του Ε.Φ.Κ. ορίζεται σε ποσοστό 35% επί της λιανικής τιμής πώλησής τους και σε Φ.Π.Α με συντελεστή 19,35% της ίδιας τιμής.

γ) Στον λεπτοκομμένο καπνό, ο οποίος προορίζεται για την κατασκευή χειροποίητων τσιγάρων, ο συντελεστής του Ε.Φ.Κ. ορίζεται στα 170 ευρώ ανά χιλιόγραμμο καθαρού βάρους και σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 19,35% επί της τιμής λιανικής πώλησης.

δ) Στα άλλα καπνά για κάπνισμα ο συντελεστής του Ε.Φ.Κ. ορίζεται, ομοίως, στα 156,70 € ανά χιλιόγραμμο καθαρού βάρους και σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 19,35% επί της τιμής λιανικής πώλησης.

**120. Σε ποιές περιπτώσεις απαιτείται ένσημη ταινία φορολογίας στα προϊόντα καπνού;**

Όλα τα προϊόντα καπνού που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας πρέπει να φέρουν ένσημες ταινίες, οι οποίες αποδεικνύουν τη νόμιμη κυκλοφορία τους. Οι ταινίες αυτές πρέπει να είναι επικολλημένες στη συσκευασία, η οποία προορίζεται για λιανική πώληση, με τέτοιο τρόπο έτσι ώστε να προφυλάσσεται το περιεχόμενο και να καταστρέφεται όταν ανοίγεται η συσκευασία. Γενικά, η επικόλληση των ταινιών αυτών γίνεται στους χώρους παραγωγής των προϊόντων καπνού. Οι ένσημες ταινίες διατίθενται από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές στους καπνοβιομηχάνους ή στους εντολοδόχους των καπνοβιομηχάνων των λοιπών Κρατών- Μελών που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα, καθώς και στους εισαγωγείς. Τα πρόσωπα αυτά είναι υποχρεωμένα να γράφουν σε ευρώ την τιμή λιανικής πώλησης στα πακέτα ή στην μικρότερη συσκευασία που διατίθενται στη λιανική πώληση ή στις ένσημες φορολογικές ταινίες που επικολλούνται σε αυτά. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι απαιτούμενες εγγυήσεις, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη διάθεση των ενσήμων ταινιών στα παραπάνω πρόσωπα.



**121. Πώς καθορίζονται οι τιμές λιανικής πώλησης των προϊόντων καπνού;**

Οι τιμές λιανικής πώλησης των βιομηχανοποιημένων καπνών, που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας, καθορίζονται ελεύθερα από τους καπνοβιομηχάνους ή από τους εντολοδόχους των καπνοβιομηχάνων των λοιπών Κρατών- Μελών που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα, καθώς και από τους εισαγωγείς αυτών, οι οποίοι είναι υποχρεωμένοι να τις αναγράφουν στα πακέτα ή στην μικρότερη συσκευασία που διατίθενται στη λιανική πώληση ή στις ένσημες φορολογικές ταινίες που επικολλούνται σε αυτά.

**122. Ποιές είναι οι υποχρεωτικές ενδείξεις στη συσκευασία των προϊόντων καπνού που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας;**

Στα πακέτα ή στην μικρότερη συσκευασία διάθεσης των βιομηχανοποιημένων καπνών που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από την προέλευσή τους, πρέπει να αναγράφεται λιθογραφικά ή τυπογραφικά η επωνυμία

της επιχείρησης που τα παράγει, το σήμα και το είδος αυτών, το βάρος σε γραμμάρια ή ο αριθμός των τεμαχίων που περιέχονται, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Εκτός από αυτά, οφείλουν να αναγράφονται οι ιατρικές προειδοποιήσεις και λοιπά στοιχεία που ορίζονται στον ν. 4419/2016 (Α' 174).

### **(Γ) ΑΤΕΛΕΙΕΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ/ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**

**123. Σε ποιές περιπτώσεις απαλλάσσονται τα οينوπνευματώδη και καπνικά προϊόντα από τον Ε.Φ.Κ.;**

**1)** Απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. τα οينوπνευματώδη και καπνικά προϊόντα, εφόσον προορίζονται να χρησιμοποιηθούν:

α) στα πλαίσια διπλωματικών ή προξενικών σχέσεων,

β) από αναγνωρισμένους Διεθνείς Οργανισμούς και από τα μέλη των Οργανισμών αυτών, μέσα στα όρια και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις Διεθνείς Συμβάσεις για την ίδρυσή τους ή από τις συμφωνίες για την έδρα τους,

γ) από τις ένοπλες δυνάμεις κάθε κράτους που συμμετέχει στην συνθήκη του Βορείου Ατλαντικού, πλην του Κράτους-Μέλους εντός του οποίου είναι απαιτητός ο Ε.Φ.Κ., εφόσον προορίζονται για χρήση από τις δυνάμεις αυτές ή από το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών ή των κυλικείων τους,

δ) από τις ένοπλες δυνάμεις του Ηνωμένου Βασιλείου που σταθμεύουν στην Κύπρο, σύμφωνα με την συνθήκη εγκαθίδρυσης της Κυπριακής Δημοκρατίας της 16ης Αυγούστου 1960, για χρήση από τις εν λόγω ένοπλες δυνάμεις ή από το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών ή των κυλικείων τους,

ε) για κατανάλωση στα πλαίσια συμφωνίας που συνάπτεται με Τρίτες χώρες ή διεθνείς οργανισμούς, εφόσον αυτή η συμφωνία γίνεται δεκτή ή επιτρέπεται να υπαχθεί σε καθεστώς απαλλαγής από το Φ.Π.Α.,

στ) για εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών, σύμφωνα με τις ισχύουσες εθνικές διατάξεις.

**2) α)** Απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. και από κάθε ειδική εισφορά υπέρ τρίτων ή τυγχάνουν επιστροφής ή συμψηφισμού του φόρου, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές Α.Υ.Ο., τα βιομηχανοποιημένα καπνά στις ακόλουθες χρήσεις:

αα) τα μετουσιωμένα επεξεργασμένα καπνά που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην βιομηχανία ή στην καλλιέργεια δενδροκηπευτικών και τα υπολείμματα βιομηχανοποίησης του καπνού, τα οποία επιτρέπεται, είτε να χρησιμοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας για γεωπονικούς ή άλλους σκοπούς μετά από προηγούμενη αχρήστευσή τους, είτε να αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος, είτε να εξάγονται αυτούσια μετά από έγκριση της αρμόδιας Αρχής, είτε να καταστρέφονται από τις καπνοβιομηχανίες,

ββ) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που καταστρέφονται ενώπιον επιτροπής που συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών,

γγ) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που προορίζονται αποκλειστικά για επιστημονικές δοκιμές, καθώς και για δοκιμές σχετικές με την ποιότητά τους,

δδ) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που χρησιμοποιούνται ξανά από τον καπνοβιομήχανο,

εε) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που διατίθενται στο εργατοτεχνικό προσωπικό των καπνοβιομηχανιών.



**β) Απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ.** τα προϊόντα που ορίζονται ως αιθυλική αλκοόλη στις ακόλουθες χρήσεις και υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές Α.Υ.Ο.:

αα) όταν διανέμονται με τη μορφή αιθυλικής αλκοόλης, η οποία έχει υποστεί πλήρη μετουσίωση,

ββ) όταν έχουν υποστεί μετουσίωση, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Ελληνικής Νομοθεσίας ή της νομοθεσίας άλλου Κράτους-Μέλους και χρησιμοποιούνται για την παρασκευή οποιουδήποτε προϊόντος που δεν προορίζεται για ανθρώπινη κατανάλωση (παραγωγή ποτών),

γγ) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ξυδιού,

δδ) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή φαρμάκων,

εε) όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή αρωματικών ουσιών που προορίζονται για την παραγωγή ειδών διατροφής και μη-αλκοολούχων ποτών με αλκοολικό τίτλο μέχρι 1,2% vol,

στστ) όταν χρησιμοποιούνται ως πρώτη ύλη ή ως συστατικά ημιτελών προϊόντων για την παραγωγή ειδών διατροφής, γεμιστών ή όχι, εφόσον σε κάθε περίπτωση η περιεχόμενη αιθυλική αλκοόλη δεν υπερβαίνει τα 8,5 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης, ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος, για τις σοκολάτες και 5 λίτρα, ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος για τα άλλα προϊόντα,

ζζ) όταν χρησιμοποιούνται ως δείγματα για αναλύσεις για τη διεξαγωγή των αναγκαίων δοκιμών παραγωγής ή για επιστημονικούς σκοπούς,

ηη) όταν χρησιμοποιούνται για σκοπούς επιστημονικής έρευνας,

θθ) όταν χρησιμοποιούνται στα νοσοκομεία, στα θεραπευτήρια, στις κλινικές, στα νοσηλευτικά ιδρύματα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου για ιατρικούς σκοπούς,

ιι) όταν χρησιμοποιούνται για τον ψεκασμό αρτοσκευασμάτων και παραλαμβάνονται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που διαθέτουν αυτόματα μηχανήματα ψεκασμού των αρτοσκευασμάτων αυτών.

**3) Από την 1η Ιανουαρίου μέχρι και την 28η Φεβρουαρίου κάθε έτους** οι ποτοποιοί που λειτουργούν εκτός καθεστώτος αναστολής, οι οποίοι παρέλαβαν ουδέτερη αιθυλική αλκοόλη γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχα αποστάγματα και προϊόντα απόσταξης με άμεση καταβολή του Ε.Φ.Κ. ή με τρίμηνη αναστολή καταβολής αυτού, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 110 του ν. 2960/2001, για την παρασκευή των αλκοολούχων ποτών τους, δικαιούνται να παραλαμβάνουν με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ., ποσότητα ουδέτερης αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης, σε λίτρα άνυδρα ίση με το 2% της συνολικής ποσότητας σε λίτρα άνυδρα των υλών αυτών, που παρέλαβαν κατά το προηγούμενο έτος, για την κάλυψη των απωλειών (φυρών) που είναι εγγενείς στη φύση των υλών αυτών και πραγματοποιούνται κατά τη διαδικασία παραγωγής, μεταποίησης, αποθήκευσης και μεταφοράς τους. Η απαλλαγή αυτή δεν ισχύει για την ουδέτερη αιθυλική αλκοόλη γεωργικής προέλευσης που παραλαμβάνεται για εμφιάλωση.

Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 83 του ν.2960/2001 είναι ανεξάρτητες από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 9 του ν. 2969/2001 (Α' 281).



## **(Δ) ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ**

### **124. Ποιοί είναι οι συντελεστές που ισχύουν στην φορολογία της αλκοόλης και των αλκοολούχων ποτών;**

Το καθεστώς φορολογίας των αλκοολούχων προϊόντων στην Ελλάδα είναι εναρμονισμένο προς τις Κοινοτικές Οδηγίες 92/83/ΕΟΚ και 92/84/ΕΟΚ. Τα αλκοολούχα προϊόντα (αιθυλική αλκοόλη, μπύρα, ενδιάμεσα προϊόντα, κρασί, ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση, εκτός από κρασί και μπύρα) που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας, είτε αυτά παράγονται εγχωρίως, είτε παράγονται και προέρχονται από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε., είτε εισάγονται από τρίτες χώρες, υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α., με συντελεστή, ο οποίος καθορίζεται ανά προϊόν ως εξής:

- Στην αιθυλική αλκοόλη, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 80 του ν.2960/2001 (όπως για παράδειγμα η αιθυλική αλκοόλη της δασμολογικής κλάσης 22.07, η οποία χρησιμοποιείται ως πρώτη ύλη για την παραγωγή αλκοολούχων ποτών, καθώς και τα αποστάγματα και τα οινοπνευματώδη ποτά της δασμολογικής κλάσης 22.08, όπως ουίσκι, βότκα, ρούμι, τζιν, κονιάκ κλπ), ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. ορίζεται σε δύο χιλιάδες τετρακόσια πενήντα (2.450) ευρώ, ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης.

- Στην αιθυλική αλκοόλη, η οποία προορίζεται για την παρασκευή ούζου ή περιέχεται στο τσίπουρο και την τσικουδιά, ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. ορίζεται σε χίλια διακόσια είκοσι πέντε (1.225) ευρώ ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης.

- Στο προϊόν απόσταξης των μικρών αποσταγματοποιών (διήμερων), το οποίο υπόκειται σε εφάπαξ και κατ' αποκοπή φορολόγηση, ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. ορίζεται σε πενήντα εννέα λεπτών (0,59) του ευρώ ανά χιλιόγραμμα έτοιμου προϊόντος.

- Στην μπύρα με αλκοολικό τίτλο άνω του 0,5% vol ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. ορίζεται σε 5 € ανά βαθμό PLATO κατά όγκο και εκατόλιτρο μπύρας με εξαίρεση τη μπύρα που παράγεται στη χώρα μας ή στα άλλα Κράτη - Μέλη της Ε.Ε. από ανεξάρτητα μικρά ζυθοποιεία, εφόσον η παραγωγή τους δεν υπερβαίνει τα 200.000 εκατόλιτρα μπύρας ετησίως ο συντελεστής της οποίας καθορίζεται σε 2,50 € ανά βαθμό PLATO κατά όγκο και εκατόλιτρο μπύρας.

- Στα ενδιάμεσα προϊόντα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 88 του ν.2960/2001, ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. ορίζεται σε 102 € ανά εκατόλιτρο τελικού προϊόντος, με εξαίρεση τα προϊόντα που ορίζονται στις παραγράφους 6 και 7 του σημείου Β' του παραρτήματος ΙΙΙ του κανονισμού (Ε.Κ.) της Επιτροπής 606/2009 (ΕΕL 193/24.7.2009), για τα οποία ο συντελεστής ορίζεται σε πενήντα ένα (51) ευρώ ανά εκατόλιτρο τελικού προϊόντος.

- Στο κρασί, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 90 του ν.2960/2001, ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. ορίζεται σε 0 €.

- Στα ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση, εκτός από κρασί και μπύρα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 92 του ν.2960/2001, ο συντελεστής Ε.Φ.Κ. ορίζεται σε 20 € ανά εκατόλιτρο τελικού προϊόντος.

### **125. Ποια είναι η Φορολογική Βάση επί της οποίας επιβάλλεται ο Ε.Φ.Κ. αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων προϊόντων;**

Οι συντελεστές Ε.Φ.Κ. στα αλκοολούχα προϊόντα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 79 του ν. 2960/2001 (ήτοι αιθυλική αλκοόλη, μπύρα, ενδιάμεσα προϊόντα, κρασί, ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση, εκτός από κρασί και μπύρα) επιβάλλονται σε διαφορετική φορολογική βάση ανάλογα με την κατηγορία των προϊόντων στα οποία εφαρμόζονται. Ειδικότερα:

- Στην αιθυλική αλκοόλη και τα οινοπνευματώδη ποτά, όπως ορίζονται στο άρθρο 80 του ν. 2960/2001, ο αναλογών Ε.Φ.Κ. υπολογίζεται ανά εκατόλιτρο άνυδρης (της καθαρής αλκοόλης που περιέχεται σε ένα αλκοολούχο ποτό) αιθυλικής αλκοόλης.

- Στην μπίρα, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 87 του ν.2960/2001, ο αναλογών Ε.Φ.Κ. υπολογίζεται με βάση τον αριθμό των εκατόλιτρων και τους βαθμούς Plato.

- Στις λοιπές κατηγορίες προϊόντων, όπως κρασί, ενδιάμεσα και ποτά παρασκευαζόμενα από ζύμωση, ο αναλογών Ε.Φ.Κ. υπολογίζεται με βάση τα εκατόλιτρα του τελικού προϊόντος.

#### **126. Πως υπολογίζεται ο Ε.Φ.Κ. οινοπνευματωδών ποτών σε μια Φιάλη ;**

Αρχικά υπολογίζεται η Φορολογική Βάση σε λίτρα άνυδρα (Περιεχόμενο φιάλης σε λίτρα άνυδρα επί τον αλκοολικό βαθμό) και στη συνέχεια υπολογίζεται ο αναλογών Ε.Φ.Κ. (Φορολογική Βάση επί το συντελεστή Ε.Φ.Κ.)

*Πρακτικό παράδειγμα:* σε μια Φιάλη 0,7 λίτρα ούισκι με αλκοολικό βαθμό 40% και συντελεστή Ε.Φ.Κ. 24,50 € αναλογεί Ε.Φ.Κ.:

A) Υπολογισμός Φορολογικής Βάσης

$$0,7 \text{ λίτρα άνυδρα} \times 40\% = 0,28 \text{ λίτρα άνυδρα}$$

B) Υπολογισμός αναλογούντος Ε.Φ.Κ.

$$0,28 \text{ λίτρα άνυδρα} \times 24,50 = 6,86 \text{ €}$$

#### **AMBIKES**

#### **127. Ποια είναι η διαδικασία που ακολουθείται κατά τη μεταβίβαση αμβίκων: α) λόγω αγοραπωλησίας και β) λόγω κληρονομιάς;**

Σε περίπτωση:

α) Αγοραπωλησίας, η μεταβίβαση διενεργείται στο Τελωνείο στα μητρώα του οποίου είναι καταχωρημένος ο άμβικας. Οι ενδιαφερόμενοι προσκομίζουν στο Τελωνείο αυτό αίτηση, ιδιωτικό συμφωνητικό με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής αγοραστή - πωλητή από δημόσια αρχή ή συμβολαιογραφική πράξη μεταβίβασης και την προηγούμενη άδεια κατοχής. Από την αρμόδια Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) εκδίδεται απαραίτητα βεβαίωση καταλληλότητας και στη συνέχεια εκδίδεται η νέα άδεια κατοχής στο όνομα του αγοραστή.

β) Κληρονομιάς ακολουθείται η ίδια διαδικασία. Στην θέση του ιδιωτικού συμφωνητικού, οι κληρονόμοι προσκομίζουν το προβλεπόμενο από το άρθρο 1956 του Αστικού Κώδικα κληρονομητήριο ή, αν υπάρχει διαθήκη, ληξιαρχική πράξη θανάτου του κληρονομούμενου, πιστοποιητικά του αρμόδιου Πρωτοδικείου περί δημοσίευσης διαθήκης και περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος και στην περίπτωση εξ αδιαθέτου διαδοχής, επί πλέον, πιστοποιητικό πλησιέστερων συγγενών του οικείου δήμου ή της κοινότητας.

#### **128. Επιτρέπεται η κατασκευή ή απόκτηση από το εξωτερικό νέων αμβίκων χωρητικότητας κάτω των 130 λίτρων για την παραγωγή προϊόντος απόσταξης από τους μικρούς αποσταγματοποιούς (διήμερους) και αν όχι γιατί;**

Δεν επιτρέπεται η κατασκευή ή η απόκτηση από το εξωτερικό νέων αμβίκων για την προαναφερθείσα χρήση. Η απαγόρευση αυτή αποσκοπεί στη διασφάλιση της φορολογητέας ύλης, στον έλεγχο της ποιότητας του παραγόμενου προϊόντος και στην αποφυγή αθέμιτου ανταγωνισμού για τις οργανωμένες επιχειρήσεις παραγωγής αλκοολούχων ποτών.

Ενδεχόμενη απελευθέρωση του καθεστώτος αυτού, θα οδηγούσε σε υποχρέωση κατάργησής του ή τουλάχιστον φορολόγησής του προϊόντος με τους κανονικούς συντελεστές φορολογίας.

**129. Επιτρέπεται η αύξηση της χωρητικότητας των αμβίκων των μικρών αποσταγματοποιών (διήμερων);**

Οι μικροί αποσταγματοποιοί (διήμεροι) επιτρέπεται να αυξήσουν τη χωρητικότητα του αμβικά τους μέχρι τα 130 λίτρα κατ' ανώτατο όριο.

Για την αύξηση της χωρητικότητας απαιτείται άδεια από το αρμόδιο Τελωνείο. Μετά την αύξηση της χωρητικότητας απαιτείται βεβαίωση καταλληλότητας από την αρμόδια Χ.Υ.

**130. Επιτρέπεται οι μικροί αποσταγματοποιοί (διήμεροι) να αντικαταστήσουν τον ήδη υπάρχοντα αμβικά με καινούργιο;**

Επιτρέπεται η αντικατάσταση αμβικά μικρού αποσταγματοποιού (διήμερου) σε περίπτωση που αυτός είναι κατεστραμμένος και η καταστροφή του έχει βεβαιωθεί από την αρμόδια Τελωνειακή ή Χημική Αρχή. Ως κατεστραμμένος νοείται ο αμβिकास που συνεπεία τυχαίου γεγονότος ή ανωτέρας βίας ή μακρόχρονης χρήσης έχει υποστεί φθορά ή βλάβη που καθιστά αδύνατη τη χρήση του, ως και ο αμβिकास που καταστρέφεται με την άδεια της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής, διότι κρίνεται ακατάλληλος για χρήση για λόγους ποιότητας του παραγόμενου προϊόντος.

**131. Επιτρέπεται οι μικροί αποσταγματοποιοί (διήμεροι) να έχουν στον ίδιο χώρο δύο αμβικές;**

Η ύπαρξη δύο αμβικών χωρητικότητας κάτω των 130 λίτρων στον ίδιο χώρο δεν απαγορεύεται, με την προϋπόθεση ότι θα τελούν σφραγισμένοι.

Απαγορεύεται, όμως, η ταυτόχρονη λειτουργία τους χωρίς ειδική άδεια από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή.

**132. Επιτρέπεται οι μικροί αποσταγματοποιοί (διήμεροι) να αγοράζουν στέμφυλα με σκοπό να τα αποστάξουν;**

Όχι, οι μικροί αποσταγματοποιοί (διήμεροι) επιτρέπεται να αποστάξουν Α' ύλες αποκλειστικά και μόνο της δικής τους παραγωγής.

**133. Έχουν δικαίωμα οι μικροί αποσταγματοποιοί (διήμεροι) να αποστάξουν μικρές ποσότητες, έως 50 κιλά, για προσωπική τους χρήση, χωρίς την καταβολή του Ε.Φ.Κ.;**

Δεν προβλέπεται καμία απαλλαγή για την παραγωγή μικρής ποσότητας προϊόντος απόσταξης. Οι μικροί αποσταγματοποιοί (διήμεροι) είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν τον Ε.Φ.Κ. για ολόκληρη την ποσότητα του παραγόμενου προϊόντος.

**134. Επιτρέπεται μη καλλιεργητές αμπελιών να αγοράζουν στέμφυλα για να αποστάξουν;**

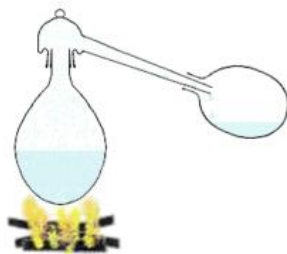
Όχι, η άδεια απόσταξης στέμφυλων χορηγείται μόνο στους παραγωγούς των επιτρεπομένων Α' υλών και αποκλειστικά για τις πρώτες ύλες της παραγωγής τους.

**135. Έχουν δυνατότητα όσοι έχουν παλιούς άμβικες, που έχουν κατασραφεί και έχουν άδεια κατοχής ή την έχουν χάσει να κατασκευάσουν νέους, ίδιους ή μεγαλύτερους (ταυτόχρονη αύξηση της χωρητικότητας);**

Επιτρέπεται η αντικατάσταση των παλαιών αμβίκων των μικρών αποσταγματοποιών (διημέρων) κατεστραμμένων, εφόσον η καταστροφή τους βεβαιώνεται από την αρμόδια Τελωνειακή ή Χημική Αρχή.

Ο νέος άμβικας που θα κατασκευασθεί μπορεί να έχει χωρητικότητα έως 130 λίτρα ανεξάρτητα από την χωρητικότητα του παλαιού.

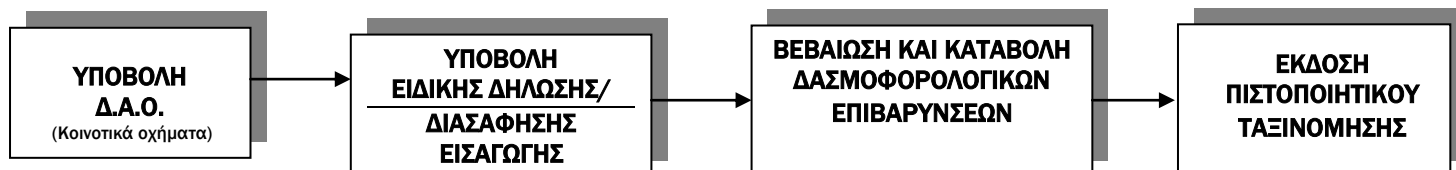
Η ύπαρξη ή μη της άδειας κατοχής (απώλεια) εξετάζεται κατά περίπτωση από το αρμόδιο Τελωνείο, το οποίο θα πιστοποιήσει και την νομιμότητα κατοχής του άμβικα.



**ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ - ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ & ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ**  
**ΣΤΟΝ ΚΑΦΕ, ΣΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΤΣΙΓΑΡΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΑ**  
**ΘΕΡΜΑΙΝΟΜΕΝΟ ΠΡΟΪΟΝ ΚΑΠΝΟΥ**

**136. Ποια διαδικασία ακολουθείται από ιδιώτες (αλλοδαπούς ή Έλληνες) που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα, δηλαδή έχουν εδώ τη συνήθη κατοικία τους και μεταφέρουν ή εισάγουν στη χώρα μας επιβατικό αυτοκίνητο ή μοτοσικλέτα;**

Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η εξής:



**(Α) ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΦΙΞΗΣ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (Δ.Α.Ο.)**

**Οχήματα προερχόμενα από κράτη-μέλη της Ε.Ε. (Κοινοτικά Οχήματα)**

Υποβάλλεται Δ.Α.Ο. αμέσως στην πλησιέστερη Τελωνειακή Αρχή. Τα οχήματα που μεταφέρονται έμφορτα ή αυτοδύναμα στο εσωτερικό της χώρας δηλώνονται αμέσως από το πρόσωπο που πραγματοποίησε την είσοδο αυτή ή τον ιδιοκτήτη των οχημάτων ή τον παραλήπτη ή τον νόμιμο αντιπρόσωπό τους.

Στη Δ.Α.Ο. συμπληρώνονται τα στοιχεία του υπόχρεου προσώπου για την υποβολή της Δήλωσης, τα στοιχεία του οχήματος, τα στοιχεία του παραλήπτη, το τελωνείο προορισμού, καθώς και η ημερομηνία άφιξης του οχήματος.

**(Β) ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ / ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ**

**Κοινοτικά Οχήματα**

Ο ιδιοκτήτης του οχήματος υποχρεούται να υποβάλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, το αργότερο μέχρι την 15<sup>η</sup> μέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της άφιξης του οχήματος, **Ειδική Δήλωση** για τη βεβαίωση και καταβολή των αναλογουσών φορολογικών επιβαρύνσεων, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

**Οχήματα προερχόμενα από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες**

Για οχήματα που προέρχονται από τρίτες χώρες τηρούνται διατυπώσεις εισαγωγής και καταβάλλονται οι οφειλόμενες δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις. Το τέλος ταξινόμησης μπορεί να καταβληθεί, είτε ταυτόχρονα με την καταβολή των λοιπών δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων εισαγωγής με την κατάθεση της **Διασάφησης Εισαγωγής** για ανάλωση, είτε το αργότερο μέχρι την 15<sup>η</sup> μέρα από την ημερομηνία της ανάλωσης με την υποβολή **Ειδικής Δήλωσης**.

**Σημείωση:** Στην περίπτωση, κατά την οποία ο τελωνισμός δεν πραγματοποιείται στο Τελωνείο εισόδου, αλλά σε άλλο Τελωνείο στο εσωτερικό της χώρας, τότε ο ιδιοκτήτης του οχήματος, κατά την άφιξή του στο πρώτο ελληνικό Τελωνείο, οφείλει να ακολουθήσει την κατά την τελωνειακή νομοθεσία προβλεπόμενη διαδικασία διαμετακόμισης, με ταυτόχρονη καταβολή ανάλογης εγγύησης, ώστε να εξασφαλισθεί η τελωνειακή επιτήρηση μέχρι το Τελωνείο Προορισμού.

Σημειώνεται ότι δεν παρέχεται η δυνατότητα τελωνισμού στα Τελωνεία Εισόδου που βρίσκονται στα χερσαία σύνορα.

### (Γ) ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ

Οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις που οφείλονται ανά κατηγορία οχήματος, ανάλογα με την προέλευσή του είναι οι εξής:

**Οχήματα προερχόμενα από κράτη - μέλη της Ε.Ε.**

**Καινούργια**

- Τέλος Ταξινόμησης
- Φ.Π.Α.

**Μεταχειρισμένα**

- Τέλος ταξινόμησης

**Οχήματα προερχόμενα από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες**

- Εισαγωγικός δασμός
- Φ.Π.Α.
- Τέλος ταξινόμησης

### (Δ) ΕΚΔΟΣΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Μετά την καταβολή των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, εκδίδεται πιστοποιητικό ταξινόμησης που χρησιμοποιείται στις Διευθύνσεις Μεταφορών και Επικοινωνιών των Περιφερειακών Ενοτήτων της χώρας για την ταξινόμηση του οχήματος και τη χορήγηση πινακίδων.

---

#### **ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

- Η μη τήρηση των παραπάνω υποχρεώσεων συνεπάγεται την επιβολή των ποινών και κυρώσεων που προβλέπονται από το άρθρο 137 του ν. 2960/2001.
- Η μετακίνηση του αυτοκινήτου από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο δεν επιτρέπεται, χωρίς την έγκριση της τελωνειακής αρχής.
- Τα κοινοτικά οχήματα δύνανται να παραμένουν προσωρινά στο εσωτερικό της χώρας χωρίς να απαιτείται η καταβολή του τέλους ταξινόμησης. Για την χορήγηση της προσωρινής αυτής απαλλαγής από την καταβολή του τέλους ταξινόμησης εφαρμόζονται ανάλογα **οι όροι και οι προϋποθέσεις** που προβλέπονται από τις διατάξεις του τελωνειακού καθεστώτος της προσωρινής εισαγωγής.
- Απαλλαγές και διευκολύνσεις προβλέπονται για ειδικές κατηγορίες (μετοικούντες, ανάπηρους κ.α.).



**137. Πώς υπολογίζονται οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις για επιβατικά αυτοκίνητα και μοτοσικλέτες που εισάγονται από Τρίτη χώρα (εκτός Ε.Ε.) ή μεταφέρονται από χώρα της Ε.Ε. και πώς διαμορφώνεται η φορολογητέα αξία;**

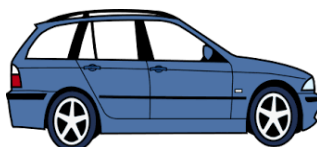
Οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις και ο τρόπος διαμόρφωσης της φορολογητέας αξίας, ανά κατηγορία οχήματος, περιγράφονται παρακάτω.

## I. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ

### (Α) ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Το τέλος ταξινόμησης για επιβατικά οχήματα της δασμολογικής κλάσης 87.03 προσδιορίζεται με τον ακόλουθο τρόπο:

$$\text{Τέλος ταξινόμησης} = \left[ \begin{array}{l} \text{Τιμή} \\ \text{λιανικής} \\ \text{πώλησης} \\ \text{προ} \\ \text{φόρων} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Μείωση (για} \\ \text{μεταχειρισμένα} \\ \text{οχήματα)} \end{array} \right] \times \begin{array}{l} \text{Συντελεστής} \\ \text{Τέλους} \\ \text{Ταξινόμησης} \end{array}$$



#### ➤ A.1. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ (Τ.Τ.)

Οι συντελεστές Τ.Τ. ορίζονται με την ακόλουθη κλίμακα προοδευτικής φορολόγησης:

Φορολογητέα Αξία		
Αξία από (ευρώ)	Αξία έως (ευρώ)	Συντελεστής Τ.Τ.
0	14.000	4%
>14.000	17.000	26%
>17.000	20.000	53%
>20.000	25.000	62%
>25.000	30.000	71%
>30.000		30%

Οι ανωτέρω συντελεστές τέλους ταξινόμησης διαφοροποιούνται περαιτέρω ανάλογα με την εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα (CO<sub>2</sub>) και με τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών EURO.

Επίσης, για την επιλογή των ως άνω συντελεστών ειδικά για τα μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα, λαμβάνεται υπόψη η φορολογητέα αξία του άρθρου 126 του ν.2960/01 (ΦΕΚ 265/Α/22-11-2011), πριν από τις προβλεπόμενες μειώσεις στο άρθρο αυτό.

#### A.2. Διαφοροποίηση συντελεστών τέλους ταξινόμησης ανάλογα με την εκπεμπόμενη μάζα CO<sub>2</sub>

Από 01.01.2021 ισχύουν δύο κλίμακες τιμών εκπεμπόμενης μάζας διοξειδίου του άνθρακα CO<sub>2</sub>, με βάση τις οποίες υπολογίζεται η προσαύξηση - διαφοροποίηση των συντελεστών τέλους ταξινόμησης, ανάλογα με την ημερομηνία πρώτης ταξινόμησης



των επιβατικών αυτοκινήτων στην Ε.Ε., και τον κατά περίπτωση τρόπο μέτρησης της εκπεμπόμενης μάζας CO<sub>2</sub> [σύμφωνα με τον νέο ευρωπαϊκό κύκλο οδήγησης (NEDC), ή σύμφωνα με την παγκοσμίως εναρμονισμένη διαδικασία δοκιμής ελαφρών οχημάτων (WLTP)].

Ειδικότερα:

**1)** Τα αυτοκίνητα που ταξινομούνται για πρώτη φορά στη χώρα, ως καινούργια από 1.1.2021 ή τα αυτοκίνητα που ταξινομούνται στη χώρα από 1.1.2021, ως μεταχειρισμένα, αλλά έχουν ταξινομηθεί για πρώτη φορά σε κράτος μέλος της ΕΕ μετά τις 1.1.2021, εμπίπτουν στην κλίμακα των τιμών της εκπεμπόμενης μάζας CO<sub>2</sub> με βάση την Παγκοσμίως Εναρμονισμένη Διαδικασία Δοκιμής Ελαφρών Οχημάτων (Worldwide Light Test Procedure - WLTP).

Συνεπώς, για τα επιβατικά αυτοκίνητα τα οποία ταξινομούνται για πρώτη φορά, σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης από την 1η.1.2021 και εφεξής, των οποίων η εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα - CO<sub>2</sub> (συνδυασμένος κύκλος), σύμφωνα με την Παγκοσμίως Εναρμονισμένη Διαδικασία Δοκιμής Ελαφρών Οχημάτων (Worldwide Light Test Procedure), είναι:

- μικρότερη ή ίση των εκατό τριάντα (130) γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, μειώνονται κατά 5%,
- μεγαλύτερη από εκατόν πενήντα έξι (156) και μικρότερη από ή ίση με εκατόν ογδόντα δύο (182) γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά δέκα τοις εκατό (10%),
- μεγαλύτερη από εκατόν ογδόντα δύο (182) και μικρότερη από ή ίση με διακόσια οκτώ (208) γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά είκοσι τοις εκατό (20%),
- μεγαλύτερη από διακόσια οκτώ (208) και μικρότερη από ή ίση με διακόσια τριάντα τέσσερα (234) γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%),
- μεγαλύτερη από διακόσια τριάντα τέσσερα (234) και μικρότερη από ή ίση με διακόσια εξήντα (260) γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά σαράντα τοις εκατό (40%),
- μεγαλύτερη από διακόσια εξήντα (260) και μικρότερη από ή ίση με τριακόσια είκοσι πέντε (325) γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά εξήντα τοις εκατό (60%),
- μεγαλύτερη από τριακόσια είκοσι πέντε (325) γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά εκατό τοις εκατό (100%)

**2)** Τα αυτοκίνητα τα οποία έχουν ταξινομηθεί μέχρι και 31.12.2020 σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ακόμα και εάν στα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, αναγράφονται, πέραν των τιμών εκπεμπόμενης μάζας CO<sub>2</sub> σύμφωνα με τον τρόπο μέτρησης NEDC, επιπρόσθετα και οι τιμές της εκπεμπόμενης μάζας CO<sub>2</sub> σύμφωνα με τον τρόπο μέτρησης WLTP, εμπίπτουν στην κλίμακα τιμών CO<sub>2</sub>, με βάση τον νέο ευρωπαϊκό κύκλο οδήγησης (NEDC).

Συνεπώς για τα αυτοκίνητα τα οποία έχουν ταξινομηθεί μέχρι και 31.12.2020 σε κράτος μέλος της Ε.Ε. (ακόμα και εάν στα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, αναγράφονται, πέραν των τιμών εκπεμπόμενης μάζας CO<sub>2</sub> σύμφωνα με τον τρόπο μέτρησης NEDC, επιπρόσθετα και οι τιμές της εκπεμπόμενης μάζας CO<sub>2</sub> σύμφωνα με τον τρόπο μέτρησης WLTP), των οποίων η εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα - CO<sub>2</sub> (συνδυασμένος κύκλος), σύμφωνα με τον νέο ευρωπαϊκό κύκλο οδήγησης (NEDC) είναι:

- μικρότερη ή ίση των 100 γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α της παρ. του άρθρου 121 του ν.2960/01, μειώνονται κατά 5%,
- μεγαλύτερη από 120 και μικρότερη ή ίση από 140 γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά 10%,
- μεγαλύτερη από 140 και μικρότερη ή ίση από 160 γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά 20%,
- μεγαλύτερη από 160 και μικρότερη ή ίση από 180 γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά 30%,
- μεγαλύτερη από 180 και μικρότερη ή ίση από 200 γραμ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά 40%,

- μεγαλύτερη από 200 και μικρότερη ή ίση από 250 γρ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά 60%,
- μεγαλύτερη από 250 γρ./χλμ, οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, αυξάνονται κατά 100%

### **A.3. Διαφοροποίηση συντελεστών τέλους ταξινόμησης ανάλογα με τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών EURO**

Επιπλέον για τα επιβατικά αυτοκίνητα οι συντελεστές Τ.Τ. διαφοροποιούνται περαιτέρω ανάλογα με τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών EURO, όπως αυτές ορίζονται από τους εκάστοτε Κανονισμούς ή Οδηγίες ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτών, που πληρούν εκ κατασκευής τα οχήματα.

Στο παράρτημα ΙΙΙ της αρ. Ε.2125/31.7.2020 εγκυκλίου Διοικητή ΑΑΔΕ (ΑΔΑ:6ΚΖΑ46ΜΠ3Ζ-Υ6Σ) παρατίθεται πίνακας με τα όρια εκπομπών EURO, τους χαρακτήρες όπου υφίστανται, καθώς και την αντιστοίχιση με τις κανονιστικές πράξεις, τις προδιαγραφές των οποίων πληρούν εκ κατασκευής τα εν λόγω οχήματα.

**Ειδικότερα για τα επιβατικά αυτοκίνητα:**

- που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών EURO 6, με τελευταία ημερομηνία ταξινόμησης, ως προς την πρώτη ταξινόμηση, έως και 31.8.2018, όπως αυτά ορίζονται στους Κανονισμούς 715/2007 (ΕΚ) και 692/2008 (ΕΕ) ή 2017/1151 (ΕΕ) ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτών, ή τις προδιαγραφές του Κανονισμού 595/2009 (ΕΚ) Euro VI, με τελευταία ημερομηνία ταξινόμησης, ως προς την πρώτη ταξινόμηση, έως και 31.8.2019, οι συντελεστές της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).
- που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών EURO 6 και EURO 5b, με τελευταία ημερομηνία ταξινόμησης, ως προς την πρώτη ταξινόμηση, έως και 31.8.2015, όπως αυτά ορίζονται στους Κανονισμούς 715/2007 (ΕΚ), 692/2008 (ΕΕ) ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτών, ή τις προδιαγραφές των σειρών Β2 ή C (EEV) της Οδηγίας 1999/96 ΕΚ, 2005/55 ΕΚ Euro V, ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτής, οι συντελεστές της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, προσαυξάνονται κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).
- που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών EURO 6a και EURO 5a, με τελευταία ημερομηνία ταξινόμησης, ως προς την πρώτη ταξινόμηση, έως και 31.12.2012, όπως αυτά ορίζονται στους Κανονισμούς 715/2007 (ΕΚ), 692/2008 (ΕΕ) ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτών, ή τις προδιαγραφές της Οδηγίας 98/69/ΕΚ γραμμή (φάση) Β Euro 4, ή μεταγενέστερης, ή τις προδιαγραφές της σειράς Β1 των οδηγιών 1999/96 ΕΚ, 2005/55 ΕΚ Euro IV ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτών, ή τις προδιαγραφές των Οδηγιών 1999/96/ΕΚ, 2005/55/ΕΚ, φάση Α Euro III, 91/542/ΕΟΚ φάση Β Euro II, 91/542/ΕΟΚ φάση Α Euro I, ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτών, οι συντελεστές της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, προσαυξάνονται κατά ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%).

Επίσης προβλέπονται οι κάτωθι περιπτώσεις οχημάτων, για τα οποία δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις καταβολής του τέλους ταξινόμησης πριν την θέση τους σε κυκλοφορία στη χώρα, καθώς υφίσταται απαγόρευση ταξινόμησής τους. Με τις κατωτέρω διατάξεις προβλέπονται προσαυξήσεις στους συντελεστές για τα εν λόγω οχήματα, και τυγχάνουν εφαρμογής στην περίπτωση κολασμού της παράνομης κυκλοφορίας τους. **Ειδικότερα για οχήματα:**

- που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές της Οδηγίας 98/69/ΕΚ γραμμή (φάση) Α Euro 3, της Οδηγίας 94/12 ΕΚ, Euro 2, της Οδηγίας 91/441 ΕΟΚ Euro 1, ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτών, οι συντελεστές οι συντελεστές της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, προσαυξάνονται κατά ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%),
- που δεν πληρούν προδιαγραφές ορίων εκπομπών EURO, συμβατικής τεχνολογίας και για τα οποία δεν αποδεικνύονται οι εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα, οι συντελεστές της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 121 του ν.2960/01, προσαυξάνονται κατά ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%), με επιπλέον εφαρμογή επί αυτών της προσαύξησης 100%.

Επιπλέον για τα μεταχειρισμένα επιβατικά της παρ. 1 του άρθρου 121 του ν.2960/01, επιβάλλεται περιβαλλοντικό τέλος, το οποίο συνεισπράττεται με το τέλος ταξινόμησης, ως ακολούθως:

- ✓ Τριών χιλιάδων ευρώ (3.000), για τα επιβατικά που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές εκπομπών καυσαερίων Euro 4 και
- ✓ Χιλίων ευρώ (1.000), για τα επιβατικά, τα οποία πληρούν εκ κατασκευής τα οποία πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών EURO 5a, όπως αυτές ορίζονται στον Κανονισμό (ΕΚ) υπ' αριθ.715/2007 της 20ής Ιουνίου 2007 και στον Κανονισμό (ΕΚ) υπ' αριθ. 692/2008 της 18ης Ιουλίου 2008 ή μεταγενέστερων τροποποιητικών αυτών

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας αντιστοίχισης των συντελεστών τέλους ταξινόμησης των επιβατικών αυτοκινήτων, σε συνδυασμό με τους πρόσθετους κωδικούς εθνικής φορολογίας.

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΠΑΓΚΟΣΜΙΟ ΤΡΟΠΟ ΜΕΤΡΗΣΗΣ WLTP										
		Εκπομπές CO <sub>2</sub>	0-130	131-156	157-182	183-208	209-234	235-260	261-325	> 325
		Πρόσθετος Κωδικός Co <sub>2</sub>	1927	1928	1929	1930	1931	1932	1933	1934
<b>1001</b>		Διαφοροποίηση λόγω CO <sub>2</sub>	95%	100%	110%	120%	130%	140%	160%	200%
Λιανική τιμή προ φόρων (€)	α	μέχρι και 14.000	3,80	4,00	4,40	4,80	5,20	5,60	6,40	8,00
	β	άνω των 14.000 & μέχρι 17.000	24,70	26,00	28,60	31,20	33,80	36,40	41,60	52,00
	γ	άνω των 17.000 & μέχρι 20.000	50,35	53,00	58,30	63,60	68,90	74,20	84,80	106,00
	δ	άνω των 20.000 & μέχρι 25.000	58,90	62,00	68,20	74,40	80,60	86,80	99,20	124,00
	ε	άνω των 25.000 & μέχρι 30.000	67,45	71,00	78,10	85,20	92,30	99,40	113,60	142,00
	στ	άνω των 30000	28,50	30,00	33,00	36,00	39,00	42,00	48,00	60,00
		Εκπομπές CO <sub>2</sub>	0-130	131-156	157-182	183-208	209-234	235-260	261-325	> 325
		Πρόσθετος Κωδικός Co <sub>2</sub>	1927	1928	1929	1930	1931	1932	1933	1934
<b>1002</b>		Διαφοροποίηση λόγω CO <sub>2</sub>	142,50%	150,00%	165,00%	180,00%	195,00%	210,00%	240,00%	300,00 %
Λιανική τιμή προ φόρων (€)	α	μέχρι και 14.000	5,70	6,00	6,60	7,20	7,80	8,40	9,60	12,00
	β	άνω των 14.000 & μέχρι 17.000	37,05	39,00	42,90	46,80	50,70	54,60	62,40	78,00
	γ	άνω των 17.000 & μέχρι 20.000	75,53	79,50	87,45	95,40	103,35	111,30	127,20	159,00
	δ	άνω των 20.000 & μέχρι 25.000	88,35	93,00	102,30	111,60	120,90	130,20	148,80	186,00
	ε	άνω των 25.000 & μέχρι 30.000	101,18	106,50	117,15	127,80	138,45	149,10	170,40	213,00
	στ	άνω των 30000	42,75	45,00	49,50	54,00	58,50	63,00	72,00	90,00
		Εκπομπές CO <sub>2</sub>	0-130	131-156	157-182	183-208	209-234	235-260	261-325	> 325
		Πρόσθετος Κωδικός Co <sub>2</sub>	1927	1928	1929	1930	1931	1932	1933	1934
<b>1003</b>		Διαφοροποίηση λόγω CO <sub>2</sub>	190,00%	200,00%	220,00%	240,00%	260,00%	280,00%	320,00%	400,00 %
Λιανική τιμή προ φόρων (€)	α	μέχρι και 14.000	7,60	8,00	8,80	9,60	10,40	11,20	12,80	16,00
	β	άνω των 14.000 & μέχρι 17.000	49,40	52,00	57,20	62,40	67,60	72,80	83,20	104,00
	γ	άνω των 17.000 & μέχρι 20.000	100,70	106,00	116,60	127,20	137,80	148,40	169,60	212,00
	δ	άνω των 20.000 & μέχρι 25.000	117,80	124,00	136,40	148,80	161,20	173,60	198,40	248,00
	ε	άνω των 25.000 & μέχρι 30.000	134,90	142,00	156,20	170,40	184,60	198,80	227,20	284,00
	στ	άνω των 30000	57,00	60,00	66,00	72,00	78,00	84,00	96,00	120,00

1004, 1015 (+Περ.Τέλος 1.000€), 1016 (+Περ.Τέλος 3.000€)	Εκπομπές CO <sub>2</sub>		0-130	131-156	157-182	183-208	209-234	235-260	261-325	> 325
	Πρόσθετος Κωδικός Co <sub>2</sub>		1927	1928	1929	1930	1931	1932	1933	1934
	Διαφοροποίηση Λόγω CO <sub>2</sub>		285,00%	300,00%	330,00%	360,00%	390,00%	420,00%	480,00%	600,00%
Λιανική τιμή προ φόρων (€)	α	μέχρι και 14.000	11,40	12,00	13,20	14,40	15,60	16,80	19,20	24,00
	β	άνω των 14.000 & μέχρι 17.000	74,10	78,00	85,80	93,60	101,40	109,20	124,80	156,00
	γ	άνω των 17.000 & μέχρι 20.000	151,05	159,00	174,90	190,80	206,70	222,60	254,40	318,00
	δ	άνω των 20.000 & μέχρι 25.000	176,70	186,00	204,60	223,20	241,80	260,40	297,60	372,00
	ε	άνω των 25.000 & μέχρι 30.000	202,35	213,00	234,30	255,60	276,90	298,20	340,80	426,00
	στ	άνω των 30000	85,50	90,00	99,00	108,00	117,00	126,00	144,00	180,00

**Παρατήρηση:** Περιγραφές πρόσθετων κωδικών εθνικής φορολογίας σύμφωνα με NEDC ή WLTP κατά περίπτωση

**1927:** Εκπομπές CO<sub>2</sub>: Μονάδα μέτρησης NEDC 0-100 ή Μονάδα μέτρησης WLTP 0-130

**1928:** Εκπομπές CO<sub>2</sub>: Μονάδα μέτρησης NEDC 101-120 ή Μονάδα μέτρησης WLTP 131-156

**1929:** Εκπομπές CO<sub>2</sub>: Μονάδα μέτρησης NEDC 121-140 ή Μονάδα μέτρησης WLTP 157 - 182

**1930:** Εκπομπές CO<sub>2</sub>: Μονάδα μέτρησης NEDC 141-160 ή Μονάδα μέτρησης WLTP 183-208

**1931:** Εκπομπές CO<sub>2</sub>: Μονάδα μέτρησης NEDC 161-180 ή Μονάδα μέτρησης WLTP 209-234

**1932:** Εκπομπές CO<sub>2</sub>: Μονάδα μέτρησης NEDC 181-200 ή Μονάδα μέτρησης WLTP 235 - 260

**1933:** Εκπομπές CO<sub>2</sub>: Μονάδα μέτρησης NEDC 201-250 ή Μονάδα μέτρησης WLTP 261-325

**1934:** Εκπομπές CO<sub>2</sub>: Μονάδα μέτρησης NEDC > 250 ή Μονάδα μέτρησης WLTP > 325

#### **Υβριδικά – Αμιγώς ηλεκτρικά αυτοκίνητα – Αυτοκινούμενα τροχόσπιτα**

- Τα υβριδικά μηχανοκίνητα επιβατικά αυτοκίνητα, όπως αυτά προσδιορίζονται από την Οδηγία 2007/46/ΕΚ, όπως ισχύει, και ειδικότερα τα υβριδικά ηλεκτρικά αυτοκίνητα, όπως αυτά προσδιορίζονται από τον Κανονισμό 692/2008, όπως ισχύει, με εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα μεγαλύτερη από ή ίση με πενήντα ένα (51) γρ./χλμ., απαλλάσσονται από το πενήντα τοις εκατό (50%) του τέλους ταξινόμησης.
- Τα ως άνω υβριδικά αυτοκίνητα με εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα μικρότερη ή ίση με πενήντα (50) γρ./χλμ. απαλλάσσονται από το εβδομήντα πέντε (75%) του προβλεπόμενου τέλους ταξινόμησης.
- Τα αμιγώς ηλεκτρικά αυτοκίνητα, όπως αυτά προσδιορίζονται από τον Κανονισμό 692/2008, δεν υπόκεινται στο προβλεπόμενο τέλος ταξινόμησης.
- Τα αυτοκινούμενα τροχόσπιτα της Δασμολογικής Κλάσης Δ.Κ. 8703 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας (Σ.Ο.), απαλλάσσονται από το εβδομήντα πέντε (75%) του προβλεπόμενου τέλους ταξινόμησης.

Για την υπαγωγή του αυτοκινήτου στους αντίστοιχους συντελεστές τέλους ταξινόμησης, η διαπίστωση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και του ευρωπαϊκού προτύπου εκπομπών ρύπων («Euro»), τις προδιαγραφές του οποίου πληροί εκ κατασκευής το όχημα, πραγματοποιείται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, με βάση την έγκριση τύπου που προσκομίζεται σε αυτήν ή το δελτίο κοινοποίησης έγκρισης τύπου και το αντίστοιχο πιστοποιητικό συμμόρφωσης του οχήματος. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει ταύτιση στοιχείων μεταξύ του πιστοποιητικού συμμόρφωσης του οχήματος και της αντίστοιχης έγκρισης τύπου ή του δελτίου κοινοποίησης έγκρισης τύπου, η υπαγωγή στον αντίστοιχο συντελεστή τέλους ταξινόμησης, γίνεται με βάση τις αναγραφόμενες εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα και το αναγραφόμενο στο πιστοποιητικό συμμόρφωσης πρότυπο εκπομπών ρύπων που πληροί εκ κατασκευής το όχημα.

Προκειμένου για μεταχειρισμένα οχήματα, απαιτείται η προσκόμιση και της πρωτότυπης άδειας κυκλοφορίας αυτών που είχαν λάβει στην ξένη χώρα.

#### ➤ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

Η φορολογητέα αξία για την επιβολή του Τ.Τ. των επιβατικών αυτοκινήτων διαμορφώνεται με βάση την λιανική τιμή πώλησης προ φόρων, κατά τύπο, παραλλαγή και έκδοση, όπως αυτή προκύπτει από τους υποβαλλόμενους τιμοκαταλόγους στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή από τους επίσημους αντιπροσώπους/διανομείς αυτοκινήτων, συμπεριλαμβανομένης και της αξίας του προαιρετικού (EXTRA) αυτού εξοπλισμού.

Για μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα, λαμβάνεται υπόψη η κατά τα παραπάνω τιμή λιανικής πώλησης προ φόρων όμοιου κατά μάρκα, τύπο, παραλλαγή και έκδοση καινούργιου επιβατικού αυτοκινήτου με τον ίδιο εξοπλισμό, κατά το χρόνο κυκλοφορίας του στη διεθνή αγορά, αφού αυτή μειωθεί κατά το ποσοστό απομείωσης που ορίζεται ανάλογα με την ηλικία του και την κατηγορία αμαξώματος.

Τα ποσοστά απομείωσης των μεταχειρισμένων επιβατικών αυτοκινήτων, ανάλογα με την κατηγορία αμαξώματος και την ηλικία, ανά εξάμηνο και έτος, καθορίζονται ως εξής:

ΕΤΗ	4Χ4 (SUV - ATV)	ΧΑΤΣΜΠΑΚ	ΣΕΝΤΑΝ	ΚΑΜΠΡΙΟ	ΚΟΥΠΕ - ΡΟΥΝΤΣΤΕΡ	ΟΧΗΜΑΤΑ ΠΟΛΥΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (MPV)
0,5	11%	9%	15%	11%	12%	9%
1	22%	19%	30%	22%	25%	19%
1,5	25%	24%	33%	26%	25%	23%
2	29%	28%	36%	30%	29%	27%
2,5	35%	32%	40%	33%	32%	33%
3	37%	37%	43%	36%	36%	36%
3,5	44%	43%	50%	42%	41%	43%
4	50%	49%	57%	48%	47%	49%
4,5	56%	55%	64%	54%	53%	55%
5	62%	61%	72%	60%	59%	61%
5,5	66%	64%	74%	64%	63%	64%
6	68%	67%	76%	67%	66%	67%
6,5	71%	70%	78%	69%	68%	70%
7	73%	72%	80%	72%	71%	72%
7,5	75%	74%	81%	74%	73%	75%
8	77%	76%	83%	76%	75%	77%
8,5	79%	78%	84%	78%	77%	78%
9	80%	80%	85%	79%	79%	80%
9,5	82%	81%	86%	81%	80%	82%
10	83%	83%	87%	82%	82%	83%
10,5	84%	83%	88%	83%	83%	84%
11	85%	84%	89%	84%	84%	85%
11,5	86%	85%	89%	85%	85%	86%
12	87%	86%	90%	86%	86%	87%
12,5	88%	87%	90%	87%	87%	88%
13	88%	88%	90%	88%	87%	89%
13,5	89%	89%	91%	88%	88%	89%
14	90%	89%	91%	89%	89%	90%
14,5	90%	90%	91%	89%	89%	91%
15	90%	90%	91%	90%	89%	91%
15,5	90%	90%	91%	90%	89%	91%
16	95%	95%	95%	95%	95%	95%

Αναλυτικός πίνακας «Αυτοκίνητα οχήματα–Φορολογία–Πίνακας ποσοστών απομείωσης λόγω ηλικίας και κατηγορίας αμαξώματος, μεταχειρισμένων επιβατικών αυτοκινήτων», είναι διαθέσιμος στο portal της τελωνειακής υπηρεσίας της ΑΑΔΕ (<https://www.aade.gr/polites/teloneiak-es-ypiresies/teloneia/aytokinita-ohimata-forologia-0>) για τα ποσοστά απομείωσης των ενδιάμεσων μηνών.

Η φορολογητέα αξία, μετά την ως άνω απομείωση, μειώνεται περαιτέρω ποσοστιαία με χρήση συντελεστή 0,10 για κάθε 500 επιπλέον χιλιόμετρα που έχουν διανυθεί από τον ετήσιο μέσο όρο. Η απομείωση βάσει διανυθέντων χιλιομέτρων δεν πρέπει να ξεπερνά το 10% της αξίας που προσδιορίζεται μετά την ως άνω απομείωση.

Ο ετήσιος μέσος όρος διανυθέντων χιλιομέτρων, ορίζεται στις δεκαπέντε χιλιάδες (15.000). Η συνολική απομείωση, περιλαμβανόμενης και της απομείωσης λόγω διανυθέντων χιλιομέτρων πέραν του μέσου όρου, δεν δύναται να υπερβαίνει το 95%.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:**

#### **1<sup>ο</sup> ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:**

- Έστω, καινούργιο επιβατικό αυτοκίνητο, με τιμή λιανικής πώλησης προ φόρων **25.000 ευρώ**, Euro 6, με τελευταία ημερομηνία ταξινόμησης ως προς την πρώτη ταξινόμηση μετά τις 1.9.2019, με μηδενική προσαύξηση που εμπίπτει στον κωδικό (1001) και εκπομπές CO<sub>2</sub> 99 γρ./χλμ (1927) προερχόμενο από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ		ΛΙΑΝΙΚΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΤ	ΤΤ
0	14.000	14.000	3,80%	532
Άνω των 14.000	17.000	3.000	24,70%	741
Άνω των 17.000	20.000	3.000	50,35%	1.510,5
Άνω των 20.000	25.000	5.000	58,90%	2.945
Άνω των 25.000	30.000	0	0	0
>30.000		0	0	0
ΣΥΝΟΛΑ		30.000,00		5.728,5



## 2<sup>ο</sup> ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

- Έστω, μεταχειρισμένο επιβατικό αυτοκίνητο κουπέ ρούντοστερ με τιμή λιανικής πώλησης προ φόρων 52.000 ευρώ, EURO 5b- (Κωδικός 1003) και εκπομπές CO<sub>2</sub> 201γρ/χλμ (1933) με ημερομηνία πρώτης κυκλοφορίας 1/07/2014 και θέσης σε ανάλωση 31/07/2020, διανυθέντα χιλιόμετρα 100.000, προερχόμενο από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΑΞΙΑΣ					
Α = Απομείωση αξίας σύμφωνα με την κατηγορία αμαξώματος και την ηλικία		Μήνες κυκλοφορίας: 73 Συντελεστής κατηγορίας αμαξώματος κουπέ ρούντοστερ για 73 μήνες κυκλοφορίας από τους διαθέσιμους πίνακες: 66%			
Β = Ποσοστό απομείωσης αξίας λόγω διανυθέντων χιλιομέτρων πλέον του μέσου όρου		Μ.Ο. χλμ για 73 μήνες: $(73 \cdot 15.000) / 12 = 91.250$ Επιπλέον χλμ: $100.000 - 91.250 = 8.750$ Συντελεστής μείωσης $8.750 / 500 \cdot 0,10 = 1,75\%$			
Γ = Συνολικό ποσοστό απομείωσης λόγω παλαιότητας και χιλιομέτρων.		$\Gamma = 14.000 \cdot 66\% = 9.240 / 14.000 - 9.240 = 4.760 / 4.760 \cdot 1,75\% = 83,3 / 4.760 - 83,3 = 4.676,7 / 4.676,7 : 14.000 = 33,4\%$ της αρχικής αξίας των 14.000. Συνεπώς το συνολικό ποσοστό απομείωσης είναι 66,6% της αρχικής.  <b>Προς διευκόλυνση, για το συνολικό ποσοστό απομείωσης μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο ακόλουθος τύπος:</b>  $\Gamma = A + B - (A \cdot B / 100) = 66 + 1,75 - (66 \cdot 1,75 / 100) = 66,6$ ήτοι συνολικό ποσοστό απομείωσης 66,6%. (ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Η ΘΕΣΗ 849)			
ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΛΙΑΝΙΚΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΛΟΓΩ ΗΛΙΚΙΑΣ ΚΑΙ ΧΛΜ.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΤ	ΤΤ	
		66,60%			
0	14.000	14.000	4.676,00	12,80	598,5
>14.000	17.000	3.000	1.002,00	83,20	833,7
>17.000	20.000	3.000	1.002,00	169,60	1.699,4
>20.000	25.000	5.000	1.670,00	198,40	3.313,3
>25.000	30.000	5.000	1.670,00	227,20	3.794,2
>30.000		22.000	7.348,00	96,00	7.054,1
ΣΥΝΟΛΑ	52.000		17.368,00		17.293,2

## (B) ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟΣ ΔΑΣΜΟΣ

Για τα επιβατικά αυτοκίνητα που εισάγονται από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, επιβάλλεται εισαγωγικός δασμός 10% επί της δασμολογητέας αξίας. Για όσες χώρες, όμως, η Ευρωπαϊκή Κοινότητα έχει συνάψει προτιμησιακές συμφωνίες ο δασμός αυτός μπορεί να είναι μειωμένος ή μηδενικός.

## (Γ) Φ.Π.Α.

### Μεταφορικά μέσα

Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, θεωρούνται ως «μεταφορικά μέσα» τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κ.εκ. ή ισχύος άνω των 7,2 KW, τα οποία προορίζονται για μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων.

#### α) Για τα εισαγόμενα από τρίτες χώρες

Τα εισαγόμενα στην Ελλάδα από τρίτες χώρες επιβατικά οχήματα επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. ο συντελεστής του οποίου είναι είκοσι τέσσερα τοις εκατό

(24% ) επί της φορολογητέας αξίας. Βάση υπολογισμού του Φ.Π.Α. (φορολογητέα αξία) αποτελεί το άθροισμα της δασμολογητέας αξίας, των δασμών και φόρων που οφείλονται εκτός ή εντός της χώρας μας (εκτός του Τ.Τ. και του Φ.Π.Α.) και των παρεπόμενων της εισαγωγής εξόδων, όταν αυτά δεν περιλαμβάνονται στη δασμολογητέα αξία, όπως μεταφορικά, έξοδα φόρτωσης και εκφόρτωσης, έξοδα ασφάλισης κ.λ.π.

**β) Για τα προερχόμενα από άλλες Κοινοτικές χώρες**

Όταν τα αυτοκίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α. είναι καινούργια, δηλαδή, κατά την παράδοσή τους (πώληση):

αα) έχουν διανύσει λιγότερα από 6.000 χιλιόμετρα ή

ββ) δεν έχουν παρέλθει έξι (6) μήνες από την ημερομηνία πρώτης θέσης τους σε κυκλοφορία, επιβαρύνονται στην Ελλάδα με συντελεστή Φ.Π.Α. είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%). Βάση υπολογισμού του Φ.Π.Α. (φορολογητέα αξία), αποτελεί η αξία αγοράς, η οποία προκύπτει από το τιμολόγιο αγοράς, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή ή λοιπά έξοδα που συνδέονται άμεσα με την αγορά αυτή και με τα οποία επιβαρύνει ο προμηθευτής των αγαθών τον αγοραστή, καθώς και κάθε είδους φόροι που εισπράττονται υπέρ του δημοσίου ή τρίτων (εκτός Τ.Τ. και Φ.Π.Α.).

Για τα καινούργια αυτοκίνητα, σε περίπτωση που έχει καταβληθεί από τον αγοραστή ο Φ.Π.Α. και στο Κράτος-Μέλος αγοράς, χορηγείται σε αυτόν, κατόπιν αιτήσεώς του, από το ελληνικό Τελωνείο στο οποίο καταβάλλει το Φ.Π.Α., βεβαίωση για την καταβολή αυτή, προκειμένου να διεκδικήσει την επιστροφή του Φ.Π.Α. που κατέβαλε στο Κράτος - Μέλος αγοράς (εφόσον, βεβαίως προβλέπεται κάτι τέτοιο από την εσωτερική νομοθεσία του κράτους αυτού).

Όταν τα αυτοκίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., είναι μεταχειρισμένα, δηλαδή κατά την παράδοσή τους (πώληση) σε ιδιώτη, αφενός έχουν διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα και αφετέρου έχουν παρέλθει περισσότεροι από έξι (6) μήνες, από τη θέση τους σε πρώτη κυκλοφορία, δεν καταβάλλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, αλλά στη χώρα αγοράς του αυτοκινήτου.

Όταν ο εγκατεστημένος σε Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. πωλητής είναι ιδιώτης και για την πώληση συντάσσεται ιδιωτικό συμφωνητικό, απαιτείται η θεώρησή του από Ελληνική Προξενική Αρχή, παρουσία του αγοραστή στο Κράτος - Μέλος της Ε.Ε. που πραγματοποιείται η πώληση.

## II. ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΕΣ

### **(Α) ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ (Τ.Τ.)**

Οι μοτοσικλέτες της δασμολογικής κλάσης 87.11 υποβάλλονται σε Τ.Τ., ως ακολούθως:

ΚΥΛΙΝΔΡΙΣΜΟΣ ΚΙΝΗΤΗΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Μέχρι και <b>125</b> κ.εκ.	<b>0%</b>
Από <b>126</b> μέχρι <b>249</b> κ.εκ.	<b>2%</b>
Από <b>250</b> μέχρι <b>900</b> κ.εκ.	<b>7%</b>
Από <b>901</b> μέχρι <b>1400</b> κ.εκ.	<b>12%</b>
Από <b>1401</b> μέχρι <b>1600</b> κ.εκ.	<b>14%</b>
Από <b>1601</b> μέχρι <b>1800</b> κ.εκ.	<b>17%</b>
Από <b>1801</b> κ.εκ. και πάνω	<b>25%</b>



## **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ**

Για τον υπολογισμό του Τ.Τ., λαμβάνεται υπόψη η φορολογητέα αξία που διαμορφώνεται από τα παρακάτω στοιχεία:

α) Την πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα αξία για τις καινούργιες μοτοσικλέτες, ενώ για τις μεταχειρισμένες λαμβάνεται υπόψη η τιμή χονδρικής πώλησης του αντίστοιχου τύπου μοτοσικλέτας κατά τον χρόνο κυκλοφορίας στη διεθνή αγορά, αφού η τιμή αυτή μειωθεί λόγω φθοράς από συνήθη χρήση ή άλλη αιτία, με βάση τα παρακάτω ποσοστά μείωσης:

Από 1 μέχρι και 2 έτη	14%
Πάνω από 2 μέχρι και 3 έτη	21%
Πάνω από 3 μέχρι και 4 έτη	25%
Πάνω από 4 μέχρι και 5 έτη	32%
Πάνω από 5 μέχρι και 6 έτη	35%
Πάνω από 6 μέχρι και 7 έτη	39%
Πάνω από 7 μέχρι και 8 έτη	42%
Πάνω από 8 έτη	46%

Η τεκμαρτή αξία δεν μπορεί να είναι μικρότερη της πράγματι πληρωθείσας ή πληρωτέας αξίας.

β) Τους εισαγωγικούς δασμούς που πράγματι καταβάλλονται για τις προερχόμενες από τρίτες χώρες μοτοσικλέτες.

γ) Τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία επιβαρύνονται οι μοτοσικλέτες, όπως έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς στο εσωτερικό της χώρας.

## **(Β) ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟΣ ΔΑΣΜΟΣ**

Για τις μοτοσικλέτες που εισάγονται από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, επιβάλλεται εισαγωγικός δασμός που κυμαίνεται από 6% έως 8% επί της δασμολογητέας αξίας, ανάλογα με τον κυλινδρισμό τους. Για όσες χώρες, όμως, η Ευρωπαϊκή Κοινότητα έχει συνάψει προτιμησιακές συμφωνίες, ο δασμός αυτός μπορεί να είναι μειωμένος ή μηδενικός.

## **(Γ) Φ.Π.Α.**

Η φορολογική μεταχείριση των μοτοσικλετών στη Ελλάδα, από πλευράς Φ.Π.Α., είναι ίδια με εκείνη των επιβατικών αυτοκινήτων. Κατά συνέπεια, ισχύουν και για τις μοτοσικλέτες τα αναφερόμενα παραπάνω στην περίπτωση των επιβατικών αυτοκινήτων.



**138. Ποια είναι τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομιστούν κατά τον τελωνισμό για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. και μοτοσικλέτες;**

**Επιβατικά αυτοκίνητα**

Ενδεικτικά, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που πρέπει να προσκομιστούν κατά τον τελωνισμό, τόσο για την επιλογή του συντελεστή Τ.Τ., όσο και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, είναι τα εξής:

- Τιμολόγιο.
- Δήλωση εξοπλισμού και αξίας (Δ.Ε.Α.).
- Δήλωση Εξοπλισμού (Δ.Ε.).
- Αντίγραφο του πιστοποιητικού συμμόρφωσης, της έγκρισης τύπου ή του δελτίου κοινοποίησης έγκρισης τύπου ή των πιστοποιητικών ή βεβαιώσεων διαπίστωσης των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και του προτύπου εκπομπών ρύπων, κατά περίπτωση.
- Βεβαίωση, είτε του εργοστασίου κατασκευής, είτε από επίσημη αντιπροσωπεία του εξωτερικού ή εσωτερικού από την οποία θα προκύπτουν ανά κωδικό και περιγραφή τα είδη του προαιρετικού (EXTRA) εξοπλισμού του οχήματος, με διακριτό τρόπο και σχετική αναφορά στον αριθμό πλαισίου και την έκδοση αυτού.
- Δ.Α.Ο.,

και προκειμένου για μεταχειρισμένα επιβατικά οχήματα συνοποβάλλονται:

- Φωτοαντίγραφο εκ του πρωτοτύπου των αλλοδαπών εγγράφων ταξινόμησης.
- Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75) του υπόχρεου για την υποβολή του παραστατικού προσώπου, σχετικά με τον αριθμό των διανυθέντων χιλιομέτρων, στην οποία έχει βεβαιωθεί το γνήσιο της υπογραφής αυτού, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που θα κριθεί απαραίτητο για τον προσδιορισμό του Τ.Τ. από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, ανάλογα με την αντιμετωπιζόμενη κάθε φορά περίπτωση (το είδος του οχήματος, τον τρόπο μεταφοράς κ.λπ).

**Μοτοσικλέτες**

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και στοιχεία που πρέπει να προσκομιστούν κατά τον τελωνισμό είναι τα ίδια με τα προαναφερόμενα για τα επιβατικά αυτοκίνητα, πλην του πιστοποιητικού συμμόρφωσης και της έγκρισης τύπου ή του δελτίου έγκρισης τύπου ή λοιπά κατά περίπτωση δικαιολογητικά πιστοποίησης αντιρρυπαντικής τεχνολογίας, καθώς και των Δ.Ε.Α και Δ.Ε.

**139. Υπάρχουν επιβατικά αυτοκίνητα που απαλλάσσονται από το Τ.Τ.;**

- Τα υβριδικά μηχανοκίνητα επιβατικά αυτοκίνητα, όπως αυτά προσδιορίζονται από την Οδηγία 2007/46/ΕΚ, όπως ισχύει, και ειδικότερα τα υβριδικά ηλεκτρικά αυτοκίνητα, όπως αυτά προσδιορίζονται από τον Κανονισμό 692/2008, όπως ισχύει, με εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα μεγαλύτερη από ή ίση με πενήντα ένα (51) γρ./χλμ., απαλλάσσονται από το πενήντα τοις εκατό (50%) του τέλους ταξινόμησης.
- Τα ως άνω υβριδικά αυτοκίνητα με εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα μικρότερη ή ίση με πενήντα (50) γρ./χλμ. απαλλάσσονται από το εβδομήντα πέντε (75%) του προβλεπόμενου τέλους ταξινόμησης.
- Τα αμιγώς ηλεκτρικά αυτοκίνητα, όπως αυτά προσδιορίζονται από τον Κανονισμό 692/2008, δεν υπόκεινται στο προβλεπόμενο τέλος ταξινόμησης.

- Τα αυτοκινούμενα τροχόσπιτα της Δασμολογικής Κλάσης Δ.Κ. 8703 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας (Σ.Ο.), απαλλάσσονται από το εβδομήντα πέντε (75%) του προβλεπόμενου τέλους ταξινόμησης.

**140. Οφείλεται Τ.Τ. σε περίπτωση επαναταξινόμησης επιβατικού αυτοκινήτου;**

Επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, τα οποία είχαν ταξινομηθεί και κυκλοφορήσει στη χώρα, εφόσον μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος – μέλος της Ε.Ε. ή εξάγονται σε Τρίτη χώρα και επαναφέρονται στην ημεδαπή μέσα σε διάστημα οκτώ (8) ετών από τη διαγραφή τους από τα μητρώα αυτοκινήτων του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, με σκοπό να επαναταξινομηθούν και να τεθούν εκ νέου σε κυκλοφορία, απαλλάσσονται από το Τ.Τ.

**√ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ:**

- Πρωτότυπη άδεια κυκλοφορίας του εν λόγω οχήματος στη ξένη χώρα.
- Βεβαίωση, η οποία εκδίδεται από την αρμόδια Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών των Περιφερειακών Ενοτήτων της χώρας και από την οποία προκύπτει:
  - η ημερομηνία ταξινόμησης και κυκλοφορίας στην Ελλάδα, καθώς και ο αριθμός κυκλοφορίας του και η ημερομηνία διαγραφής αυτού από τα μητρώα αυτοκινήτων του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών,
  - ο τύπος του κινητήρα, ο τύπος του καυσίμου, ο αριθμός πλαισίου και ο κυλινδρισμός του κινητήρα,
  - το εργοστάσιο /η μάρκα και ο τύπος του οχήματος,
  - τα στοιχεία κατόχου του οχήματος.
- Αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του οχήματος στην Ελλάδα ή του πιστοποιητικού ταξινόμησης αυτού.
- Υπεύθυνη δήλωση του ενδιαφερομένου με την οποία θα δηλώνει τα στοιχεία ταυτότητας του αυτοκινήτου και τον αριθμό κυκλοφορίας του στη χώρα μας και στο εξωτερικό και ότι το παραλαμβανόμενο με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 121 του ν. 2960/2001, όπως ισχύει, όχημα, είναι το ίδιο αυτοκίνητο με εκείνο που είχε προηγούμενα ταξινομηθεί και κυκλοφορήσει στην ημεδαπή.  
Κατά την επιστροφή ή επανεισαγωγή του οχήματος στην ημεδαπή απαιτείται και η υποβολή της Δήλωσης Άφιξης Οχήματος στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

**141. Πώς υπολογίζονται οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις για φορτηγά και διπλοκάμπινα επιβατικά οχήματα, με ανοιχτό χώρο φόρτωσης, που εισάγονται από τρίτη χώρα (εκτός Ε.Ε.) ή μεταφέρονται από χώρα της Ε.Ε. και πώς διαμορφώνεται η φορολογητέα αξία ;**

**(Α) ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ**

Τα φορτηγά αυτοκίνητα και οι βάσεις τους της Δασμολογικής Κλάσης Δ.Κ. 87.04 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας (Σ.Ο.), καθώς και τα αυτοκίνητα οχήματα που διαθέτουν εκ κατασκευής χωριστό θάλαμο με δύο σειρές καθισμάτων για τον οδηγό, συνοδηγό και τους επιβάτες και χωριστό ανοικτό χώρο φόρτωσης εμπορευμάτων της Δασμολογικής Κλάσης Δ.Κ. 87.03 της Σ.Ο., τα οποία πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών Euro 6, όπως αυτά προβλέπονται στους Κανονισμούς 715/2007 (ΕΚ), και 692/2008 (ΕΕ), καθώς και αυτά που πληρούν τις προδιαγραφές του Κανονισμού 595/2009 (ΕΚ) Euro VI, υποβάλλονται σε τέλος ταξινόμησης, ως εξής:

α) Φορτηγά μικτού βάρους πάνω από 3,5 τόνους,	<b>5%</b>
β) Ανοικτά φορτηγά μικτού βάρους μέχρι και 3,5 τόνους	<b>8%</b>
γ) Κλειστά φορτηγά μικτού βάρους μέχρι και 3,5 τόνους	<b>10%</b>
δ) Βάσεις των φορτηγών των προηγούμενων περιπτώσεων	<b>5%</b>
ε) Αυτοκίνητα οχήματα με μικτό βάρος μέχρι 3,5 τόνους που διαθέτουν εκ κατασκευής χωριστό θάλαμο με δύο σειρές καθισμάτων για τον οδηγό, συνοδηγό και τους επιβάτες και χωριστό ανοικτό χώρο φόρτωσης εμπορευμάτων της δ.κ 87.03	<b>8%</b>

Οι ανωτέρω συντελεστές προσαυξάνονται:

- κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), προκειμένου για αυτοκίνητα που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών Euro 5, όπως αυτά ορίζονται στους Κανονισμούς 715/2007 (ΕΚ) και 692/2008 (ΕΕ) ή μεταγενέστερους τροποποιητικούς αυτών, ή τις προδιαγραφές των σειρών Β2 ή C (EEV) της Οδηγίας 1999/96 ΕΚ, 2005/55 ΕΚ Euro V και
- κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%), προκειμένου για αυτοκίνητα που δεν πληρούν τις προδιαγραφές των ανωτέρω ορίων εκπομπών και τις προδιαγραφές ορίων εκπομπών Euro 6, όπως αυτά προβλέπονται στους Κανονισμούς 715/2007 (ΕΚ), 692/2008 (ΕΚ), καθώς και αυτά που δεν πληρούν τις προδιαγραφές του Κανονισμού 595/2009 Euro VI.

Στο παράρτημα ΙΙΙ της αρ. Ε.2125/31.7.2020 (ΑΔΑ:6ΚΖΑ46ΜΠ3Ζ-Υ6Σ) εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, παρατίθεται πίνακας με τα όρια εκπομπών EURO, τους χαρακτήρες όπου υφίστανται, καθώς και την αντιστοίχιση με τις κανονιστικές πράξεις, τις προδιαγραφές των οποίων πληρούν εκ κατασκευής τα εν λόγω οχήματα.

- Προκειμένου για κλειστά φορτηγά που προέρχονται από μετατροπή επιβατικών αυτοκινήτων, τα αναφερόμενα στην ανωτέρω περίπτωση (γ) ποσοστά τέλους τριπλασιάζονται και υπολογίζονται επί της φορολογητέας αξίας, όπως αυτή διαμορφώνεται για τα επιβατικά.
- Τα ανοικτά φορτηγά κάτω των 3,5 τόνων που διασκευάζονται σε κλειστά υποβάλλονται σε τέλος ταξινόμησης, ως εξής:

<b>Κυλινδρισμός Κινητήρα</b>	<b>Τ.Τ. (σε ευρώ)</b>
Από 901 έως 1.400 κ.εκ.	733
Από 1.401 έως 1.800 κ.εκ.	1.027
Από 1.801 έως 2.000 κ.εκ.	1.467
Από 2.001 κ.εκ. και επάνω	2.347

- Τα ανοικτά ή κλειστά φορτηγά (άνω των 3,5 τόνων) που προέρχονται από διασκευή ελκυστήρων (δ.κ 87.01), επιβατικών αυτοκινήτων (λεωφορείων) (δ.κ 87.02), φορτηγών ψυγείων (δ.κ 87.04) και ειδικών χρήσεων (δ.κ 87.05) υποβάλλονται σε τέλος ταξινόμησης ως ακολούθως:

<b>Μικτό Βάρος</b>	<b>Τ.Τ. (σε ευρώ)</b>
Από 3,5 έως και 7,5 τόνους	1.000
Από 7,5 έως και 14 τόνους	1.800
Από 14 τόνους έως και πάνω	2.500

Όταν από την μετασκευή προκύπτει ανατρεπόμενο ή βυτιοφόρο όχημα τα ανωτέρω ποσά προσαυξάνονται κατά 500 €.

#### √ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Τα ηλεκτροκίνητα φορτηγά αυτοκίνητα και τα οχήματα της περίπτωσης ε' του πρώτου Πίνακα δεν υπόκεινται σε Τ.Τ.

#### √ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

Για τον επιβολή του Τ.Τ.:

- η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται με βάση την λιανική τιμή πώλησης προ φόρων, για τα ανοικτά και κλειστά φορτηγά μέχρι 3,5 τόνους, καθώς και για τις βάσεις αυτών. Ομοίως και για τα αυτοκίνητα οχήματα με μικτό βάρος μέχρι 3,5 τόνους που διαθέτουν εκ κατασκευής χωριστό θάλαμο με δύο σειρές καθισμάτων για τον οδηγό, συνοδηγό και τους επιβάτες και χωριστό ανοικτό χώρο φόρτωσης εμπορευμάτων της δ.κ 87.03. Για τα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα η τιμή λιανικής πώλησης προ φόρων απομειώνεται με βάση τα στοιχεία που η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια διαθέτει και η τελική φορολογητέα αξία καθορίζεται από την υπηρεσία αυτή.

- για τα φορτηγά αυτοκίνητα μικτού βάρους πάνω από 3,5 τόνους και τις βάσεις αυτών, η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται από την άθροιση των παρακάτω στοιχείων:

α) Την πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα αξία για τα καινούργια αυτοκίνητα. Για τα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα λαμβάνεται υπόψη η τιμή που καθορίζεται από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια με βάση τα στοιχεία που η υπηρεσία αυτή διαθέτει. Η τεκμαρτή αυτή αξία δεν μπορεί να είναι μικρότερη της πράγματι πληρωθείσας ή πληρωτέας αξίας (τιμή αγοράς).

β) Τους εισαγωγικούς δασμούς που πράγματι καταβάλλονται

γ) Τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία επιβαρύνονται τα οχήματα, όπως έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς στο εσωτερικό της χώρας.

#### (B) ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟΣ ΔΑΣΜΟΣ

Για τα φορτηγά οχήματα που εισάγονται από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες επιβάλλεται εισαγωγικός δασμός που κυμαίνεται από ατελώς - 22% επί της δασμολογητέας αξίας, ανάλογα με τον τύπο του κινητήρα και τον κυλινδρισμό τους. Για όσες χώρες, όμως, η Ευρωπαϊκή Κοινότητα έχει συνάψει προτιμησιακές συμφωνίες, ο δασμός αυτός μπορεί να είναι μειωμένος ή μηδενικός.

#### (Γ) Φ.Π.Α.

Τα εισαγόμενα στην Ελλάδα από τρίτες χώρες φορτηγά, επιβαρύνονται με συντελεστή Φ.Π.Α. είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%). Βάση υπολογισμού του Φ.Π.Α. (Φορολογητέα Αξία), αποτελεί το άθροισμα της δασμολογητέας αξίας, των δασμών και φόρων που καταβάλλονται στην Ελλάδα (εκτός του Τ.Τ. και του ίδιου του Φ.Π.Α.) και των παρεπόμενων της εισαγωγής εξόδων, όταν αυτά δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία, όπως μεταφορικά, έξοδα φόρτωσης και εκφόρτωσης, έξοδα ασφάλισης κ.λ.π.

**142. Με ποιους συντελεστές Τ.Τ. φορολογούνται τρίκυκλα και τετράκυκλα οχήματα;**

Για αυτοκίνητα οχήματα τρίκυκλα ή τετράκυκλα της Δ.Κ. 87.03 που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κανονισμού 168/2013 (Ε.Ε.) και της Οδηγίας 2002/24/ΕΚ του Συμβουλίου της 18ης Μαρτίου 2002 (Ε.Ε. L 124 της 9-5-2002) και πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές του Κανονισμού 168/2013 (Ε.Ε.) ή της Οδηγίας 2002/51/Ε.Κ. ή μεταγενέστερης, οι συντελεστές τέλους ταξινόμησης ορίζονται ως ακολούθως:

<b>ΚΥΛΙΝΔΡΙΣΜΟΣ ΚΙΝΗΤΗΡΑ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΕΛΟΥΣ</b>
Κάτω των <b>50</b> κ.εκ.	<b>0%</b>
Από <b>50</b> μέχρι και <b>500</b> κ.εκ.	<b>4%</b>
Από <b>501</b> μέχρι και <b>900</b> κ.εκ.	<b>7%</b>
Από <b>901</b> κ.εκ.και πάνω	<b>11%</b>

Οι ανωτέρω συντελεστές για τα προαναφερόμενα οχήματα, τα οποία δεν πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές του Κανονισμού 168/2013 (ΕΕ) ή της Οδηγίας 2002/51 ΕΚ, προσαυξάνονται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

Τα αυτοκίνητα οχήματα, ανοικτά ή κλειστά, τρίκυκλα ή τετράκυκλα, της Δ.Κ. 87.04 που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 92/61/ΕΚ του Συμβουλίου της 30ής Ιουνίου 1992 (ΕΕ L 225 της 10.9.1992) και πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές της οδηγίας αυτής ή μεταγενέστερης, υποβάλλονται σε τέλος ταξινόμησης, ως ακολούθως:

<b>ΚΥΛΙΝΔΡΙΣΜΟΣ ΚΙΝΗΤΗΡΑ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΕΛΟΥΣ</b>
Κάτω των <b>50</b> κ.εκ.	<b>0%</b>
Από <b>50</b> μέχρι και <b>500</b> κ.εκ.	<b>3%</b>
Από <b>501</b> μέχρι και <b>900</b> κ.εκ.	<b>6%</b>
Από <b>901</b> κ.εκ.και πάνω	<b>10%</b>

Οι ανωτέρω συντελεστές για τα προαναφερόμενα οχήματα, τα οποία δεν πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές της οδηγίας 92/61/ΕΚ ή μεταγενέστερης προσαυξάνονται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%)



**143. Σε ποιά είδη επιβάλλεται φόρος πολυτελείας;**

Φόρος πολυτελείας επιβάλλεται στα ακόλουθα είδη:

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ
α) Δέρματα ερπετών, κροκοδείλων, σαυροειδών και αγρίων ζώων, γενικά, καθώς και πτηνών, ψαριών και θαλασσίων ζώων, γενικά, κατεργασμένα ή μη. Κωδικός: Σ.Ο. 41.06.40, 41.13.30, EX41.14.10.90, 4103.20, EX 4103.90, EX 4106.91, EX 4106.92	10%
β) Τεχνουργήματα από δέρμα της περίπτωσης α' Κωδικός Σ.Ο. 42.02.21.00, 42.02.31.00, 42.03.30.30	10%
γ) Υποδήματα από δέρμα της περίπτωσης α' Δ.Κ. EX 64.03	10%
δ) Ενδύματα, εξαρτήματα της ένδυσης και άλλα είδη από γουνοδέρματα. Δ.Κ. 43.03	10%
ε) Τάπητες από οποιαδήποτε ύλη που περιέχουν μετάξι ή απορρίμματα από μετάξι σε ποσοστό πάνω από 10% στο συνολικό βάρος. Κωδικός Σ.Ο. 57.01.10.10, 57.01.90.10	10%
στ) Μαργαριτάρια ακατέργαστα ή κατεργασμένα, πολύτιμες ή ημιπολύτιμες πέτρες, πέτρες συνθετικές ή ανασχηματισμένες, κατεργασμένες ή ακατέργαστες. Εξαιρούνται εκείνες που προορίζονται για βιομηχανική χρήση. Διαμάντια έστω και κατεργασμένα Δ.Κ. 71.01, EX 71.02 και EX 71.03 και 71.04	10%
ζ) Σκόνη διαμαντιού και σκόνη από πολύτιμες ή ημιπολύτιμες πέτρες φυσικές ή συνθετικές. Δ.Κ. 71.05	10%
η) Κοσμήματα με ή χωρίς πολύτιμες πέτρες και μέρη αυτών, από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα. Δ.Κ. 71.13	10%
θ) Είδη χρυσοχοΐας και μέρη αυτών από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα. Δ.Κ. 71.14	10%
ι) Άλλα τεχνουργήματα από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα. Δ.Κ. 71.15	10%
ια) Τεχνουργήματα από μαργαριτάρια, από πολύτιμες ή ημιπολύτιμες πέτρες ή από πέτρες συνθετικές ή ανασχηματισμένες. Δ.Κ. 71.16	10%
ιβ) Αεροπλάνα, υδροπλάνα και ελικόπτερα ιδιωτικής χρήσης. Δ.Κ. Ε.Χ. 88.02	20%
ιγ) Ρολόγια από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα Δ.Κ. 9101	10%
ιδ) Κάσες (κελύφη) για ρολόγια από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα με πολύτιμα μέταλλα της δασμολογικής διάκρισης 9111.10	10%
ιε) Βραχιόλια (μπρασελέ) ρολογιών από πολύτιμα μέταλλα ή από μέταλλα επιστρωμένα από πολύτιμα μέταλλα της δασμολογικής διάκρισης 9113.10	10%

- Για τα είδη του ανωτέρω πίνακα που προέρχονται από τρίτες προς την Ε.Ε. χώρες, ο φόρος πολυτελείας βεβαιώνεται και εισπράττεται από τις τελωνειακές αρχές κατά τη θέση αυτών σε ανάλωση, ενώ για τα προερχόμενα από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τα εγχωρίως παραγόμενα, ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία.
- Από το φόρο πολυτελείας εξαιρούνται τα είδη των περιπτώσεων η' , θ' , ι' και ια' , των οποίων η φορολογητέα αξία επιβολής του φόρου πολυτελείας είναι μικρότερη των χιλίων (1.000) ευρώ ανά τεμάχιο, καθώς και τα είδη των περιπτώσεων η' , θ' και ι' , του ανωτέρω πίνακα από άργυρο των δασμολογικών κλάσεων EX 7113, EX 7114 και EX 7115.
- Ο φόρος πολυτελείας των μεταφορικών μέσων της περίπτωσης ιβ' του ανωτέρω πίνακα, ανεξάρτητα από τη χώρα προέλευσης, βεβαιώνεται και εισπράττεται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές, παράλληλα με τη βεβαίωση και είσπραξη των οφειλόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων.

Υπόχρεος για την απόδοση του φόρου για μεν τα εγχωρίως παραγόμενα είναι ο παραγωγός των προϊόντων, για δε τα προερχόμενα από τα λοιπά κράτη - μέλη της Ε.Ε. το πρόσωπο που πραγματοποιεί την ενδοκοινοτική απόκτηση.

#### **144. Ποιος είναι ο φόρος κατανάλωσης στον καφέ;**

Σύμφωνα με το άρθρο 53Α του ν. 2960/2001 (Α' 265) επιβάλλεται, από 1/1/2017, φόρος κατανάλωσης στα εισαγόμενα από τρίτες χώρες, προερχόμενα από άλλα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. ή εγχωρίως παραγόμενα προϊόντα καφέ, ως ακολούθως:

- Στον καβουρδισμένο καφέ των κωδικών Σ.Ο. 0901 21 00 και 0901 22 00, με συντελεστή τρία (3) ευρώ ανά κιλό καθαρού βάρους που περιέχεται στο τελικό προϊόν.
- Στον μη καβουρδισμένο καφέ των κωδικών Σ.Ο. 0901 11 00 και 0901 12 00, με συντελεστή δύο (2) ευρώ ανά κιλό καθαρού βάρους.
- Στα εκχυλίσματα, αποστάγματα και συμπυκνώματα καφέ του κωδικού Σ.Ο. EX 2101 11 00, σε υγρή ή στερεή μορφή, εκτός από εκείνα που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στα παρασκευάσματα διατροφής, με συντελεστή τέσσερα (4) ευρώ ανά κιλό καθαρού βάρους που περιέχεται στο τελικό προϊόν.
- Στα παρασκευάσματα με βάση τα εκχυλίσματα, αποστάγματα ή συμπυκνώματα του καφέ ή με βάση τον καφέ των κωδικών Σ.Ο. 2101 12 92 και 2101 12 98, με συντελεστή τέσσερα (4) ευρώ ανά κιλό καθαρού βάρους που περιέχεται στο τελικό προϊόν.



#### **145. Ποιος είναι ο συντελεστής φόρου κατανάλωσης στα υγρά αναπλήρωση των ηλεκτρονικών τσιγάρων;**

Σύμφωνα με το άρθρο 53Α του ν. 2960/2001, επιβάλλεται φόρος κατανάλωσης στα εισαγόμενα από τρίτες χώρες, προερχόμενα από άλλα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. ή εγχωρίως παραγόμενα υγρά αναπλήρωσης, τα οποία περιέχονται στα ηλεκτρονικά τσιγάρα του κωδικού Συνδυασμένης Ονοματολογίας 85437070 ή σε ειδικούς περιέκτες επαναπλήρωσης ή φιαλίδια μίας χρήσης που προορίζονται να



ενσωματωθούν σε συσκευές ηλεκτρονικού τσιγάρου, τα οποία κατατάσσονται στους κωδικούς Σ.Ο. 38249956 και 38249957.

Οι συσκευές ηλεκτρονικού τσιγάρου δεν υπόκεινται σε Φόρο Κατανάλωσης, εφόσον αποτελούνται μόνο από την εξωτερική συσκευή και δεν περιέχουν υγρά τα οποία καταναλώνονται μέσω αυτής.

Ο συντελεστής του φόρου κατανάλωσης ορίζεται σε δέκα λεπτά (0,10 ευρώ) ανά χιλιοστόλιτρο (ml) προϊόντος.

**146. Ποιος είναι ο συντελεστής φόρου κατανάλωσης στο ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού;**

Σύμφωνα με το άρθρο 53Α του ν. 2960/2001, επιβάλλεται φόρος κατανάλωσης στο μείγμα καπνού που περιέχεται στο ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού.

Ο συντελεστής του φόρου κατανάλωσης ορίζεται σε 156,70 € ανά χιλιόγραμμο καθαρού βάρους μείγματος καπνού του προϊόντος.

**147. Πώς επιβάλλεται ο φόρος κατανάλωσης στα προϊόντα καφέ, στα ηλεκτρονικά τσιγάρα και στο ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού;**

Τα παραπάνω προϊόντα, τα οποία παράγονται εγχωρίως ή παραλαμβάνονται από άλλα Κράτη-Μέλη στο εσωτερικό της χώρας ή εισάγονται από τρίτη χώρα και έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία, δύναται να τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης και για το χρονικό διάστημα που παραμένουν στο καθεστώς αυτό τελούν σε αναστολή καταβολής του φόρου κατανάλωσης και του Φ.Π.Α.

Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι, κατά περίπτωση:

- α) το πρόσωπο που εισάγει από τρίτη χώρα τα ανωτέρω προϊόντα,
- β) το πρόσωπο που αποκτά από άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. τα ανωτέρω προϊόντα,
- γ) το πρόσωπο που παράγει εγχωρίως τα ανωτέρω προϊόντα, εκτός καθεστώτος αναστολής,

δ) ο εγκεκριμένος αποθηκευτής των προϊόντων αυτών και

ε) ειδικά για τα προϊόντα καφέ των προαναφερόμενων περιπτώσεων, κάθε πρόσωπο το οποίο έχει εγκριθεί ως δικαιούχος υποβολής αίτησης επιστροφής φόρου κατανάλωσης, και αποκτά τα προϊόντα αυτά από εγκεκριμένο αποθηκευτή-πωλητή, το οποίο δύναται να καταβάλει με την υποβολή του προβλεπόμενου τελωνειακού παραστατικού τον φόρο κατανάλωσης που αναλογεί στα αποκτώμενα προϊόντα κατά τη θέση τους σε ανάλωση.

Η βεβαίωση και είσπραξη του φόρου κατανάλωσης που επιβάλλεται στα προϊόντα αυτά ενεργείται από την αρμόδια αρχή, ως κατωτέρω:

α) ως προς την εισαγωγή, κατά την ίδια χρονική στιγμή που βεβαιώνονται και εισπράττονται οι λοιπές δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις,

β) ως προς την απόκτηση από άλλο Κράτος-Μέλος, το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από τη γένεση της υποχρέωσης, εκτός εάν τα προϊόντα τεθούν άμεσα σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου,

γ) ως προς την εγχώρια παραγωγή των προϊόντων αυτών, εκτός καθεστώτος αναστολής, το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από τη γένεση της υποχρέωσης,

δ) ως προς την έξοδο από την φορολογική αποθήκη, ήτοι από το καθεστώς αναστολής των φορολογικών επιβαρύνσεων, το αργότερο μέχρι την 25<sup>η</sup> του επόμενου μήνα από τον μήνα εξόδου από το καθεστώς αναστολής. Ειδικά ως προς την έξοδο από την φορολογική αποθήκη των προαναφερόμενων προϊόντων καφέ, η οποία πραγματοποιείται από τα υπόχρεα πρόσωπα της ως άνω περ. ε', η βεβαίωση

και είσπραξη του φόρου κατανάλωσης ενεργείται κατά τον χρόνο θέσης σε ανάλωση των προϊόντων στο εσωτερικό της Χώρας, με Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λοιπών φορολογιών (Δ.ΕΦΚ), που υποβάλλεται από τα πρόσωπα αυτά.

Κατ' εξαίρεση, για το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού εφαρμόζεται η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου των βιομηχανοποιημένων καπνών.

Επιπλέον, για το ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού εφαρμόζονται οι διατάξεις αναφορικά με τις ειδικές απαλλαγές, τις καταστροφές, τις ένσημες ταινίες φορολογίας και τα υπολείμματα καπνοβιομηχανίας των βιομηχανοποιημένων καπνών αντίστοιχα.

Για τα ηλεκτρονικά τσιγάρα εφαρμόζονται αντίστοιχες διατάξεις για τις καταστροφές των προϊόντων που βρίσκονται σε καθεστώς αναστολής.

**148. Ποια η φορολογική μεταχείριση από πλευράς Φ.Π.Α. στα προϊόντα καφέ του άρθρου 53Α του ν.2960/2001;**

Ο αναλογών Φ.Π.Α. βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά την ίδια χρονική στιγμή και με το ίδιο παραστατικό έγγραφο, με το φόρο κατανάλωσης. Η βεβαίωση και η είσπραξη του Φ.Π.Α. πραγματοποιείται επί της φορολογητέας αξίας, όπως διαμορφώνεται βάσει των άρθρων 19 και 20 του ν. 2859/2000 (Α' 248). Ο φόρος κατανάλωσης περιλαμβάνεται στην φορολογητέα αξία για την επιβολή του Φ.Π.Α.

**149. Παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών για τα προϊόντα της προηγούμενης ερώτησης;**

Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής ασκεί το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών κατ' εφαρμογή του άρθρου 30 του ν. 2859/200 και με τη διαδικασία που περιγράφεται στο άρθρο 17 του Κεφαλαίου Γ' της αριθ. ΔΕΦΚΦ 1188105 ΕΞ2016/22-12-2016 (Β' 4241, ΑΔΑ: ΩΞ08Η-ΟΧ4) Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών.



## **ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ (EORI - ECONOMIC OPERATOR REGISTRATION AND IDENTIFICATION)**

**150. Τι είναι ο αριθμός καταχώρησης και αναγνώρισης οικονομικών φορέων (EORI);**

Ο αριθμός EORI είναι ένας μοναδικός αριθμός που χορηγείται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές των Κρατών- Μελών στους οικονομικούς φορείς, οι οποίοι στα πλαίσια των δραστηριοτήτων τους εμπλέκονται σε συναλλαγές που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Από την στιγμή που χορηγείται ο αριθμός EORI σε έναν οικονομικό φορέα, ο συγκεκριμένος αυτός αριθμός θα χρησιμοποιείται από το φορέα σε όλες τις συναλλαγές του με τις τελωνειακές αρχές όλων των Κρατών -Μελών της Ε.Ε., ως μοναδικός αριθμός αναγνώρισης.

**151. Ποια η χρήση του αριθμού EORI;**

Η χρήση του αριθμού EORI διασφαλίζει την αποτελεσματική εφαρμογή των μέτρων που έχουν ληφθεί για την ασφάλεια και την προστασία των πολιτών των Κρατών-Μελών της Ε.Ε., τα οποία αρχικά θεσμοθετήθηκαν με τον Κανονισμό του Συμβουλίου (ΕΚ) 648/2005 και τις Διατάξεις Εφαρμογής του (Κανονισμός (ΕΚ) 1875/2006), καθώς όλοι οι οικονομικοί φορείς είναι δυνατόν να αναγνωρισθούν άμεσα από τον αριθμό EORI που τους έχει χορηγηθεί προς χρήση σε όλη την Ε.Ε. Ο αριθμός καταχώρησης και αναγνώρισης οικονομικών φορέων (αριθμός EORI) ορίζεται στον Ευρωπαϊκό Τελωνειακό Κώδικα, Καν. 952/2013.

**152. Τι είναι το Σύστημα Καταχώρησης και Αναγνώρισης Οικονομικών Φορέων (EOS-Economic Operator System);**

Όλοι οι αριθμοί EORI που χορηγούνται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές των Κρατών- Μελών καταχωρούνται σε μία κεντρική βάση δεδομένων, η οποία λειτουργεί υπό την εποπτεία της Ε.Ε. Στο ηλεκτρονικό σύστημα καταχώρησης και αναγνώρισης οικονομικών φορέων καταχωρούνται τα δεδομένα αναγνώρισης των οικονομικών φορέων, όπως αυτά καθορίζονται στο παράρτημα 12-01 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (Ε.Ε.) 2015/2446.

**153. Πότε θα χρησιμοποιείται ο αριθμός EORI;**

Ο μοναδικός αριθμός EORI θα χρησιμοποιείται από το φορέα σε όλες τις συναλλαγές του με τις τελωνειακές αρχές όλων των Κρατών- Μελών της Ε.Ε., όπως, για παράδειγμα, κατά την υποβολή στις τελωνειακές αρχές στοιχείων πριν από την άφιξη και πριν από την αναχώρηση των εμπορευμάτων που εισέρχονται ή εγκαταλείπουν το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, καθώς και κατά τη διαδικασία εισαγωγής και θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, εξαγωγής και διαμετακόμισης. Επιπρόσθετα, θα χρησιμοποιείται κατά την ανταλλαγή πληροφοριών από τις τελωνειακές αρχές όσον αφορά στη διακίνηση των εμπορευμάτων.

**154. Ποιος οικονομικός φορέας πρέπει να έχει αριθμό EORI;**

Ο αριθμός EORI χορηγείται:

α) Στους οικονομικούς φορείς που, στα πλαίσια των επιχειρηματικών τους δραστηριοτήτων, εμπλέκονται σε συναλλαγές που διέπονται από την τελωνειακή

νομοθεσία και οι οποίοι είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Ο αριθμός EORI χορηγείται από την αρμόδια αρχή του Κράτους Μέλους στην οποία ο οικονομικός φορέας είναι εγκατεστημένος.

Συγκεκριμένα, αριθμό EORI μπορούν να λάβουν μόνον οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα από τις αρμόδιες στην Ελλάδα τελωνειακές αρχές. Οι οικονομικοί φορείς που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ένωσης, λαμβάνουν αριθμό EORI από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές του Κράτους-Μέλους, στο οποίο είναι εγκατεστημένοι.

β) Στην περίπτωση που οι οικονομικοί φορείς δεν είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση, ο αριθμός EORI χορηγείται από την αρμόδια αρχή του Κράτους- Μέλους, στο οποίο πραγματοποιείται για πρώτη φορά μία από τις κατωτέρω αναφερόμενες διαδικασίες, οι οποίες προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Καν. 2446/2015:

αα) Πριν από την υποβολή τελωνειακής διασάφησης στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, εκτός από τις ακόλουθες διασαφήσεις:

i) τελωνειακή διασάφηση που υποβάλλεται σύμφωνα με τα άρθρα 135 έως 144 του καν. 2446/2015,

ii) τελωνειακή διασάφηση για τη θέση εμπορευμάτων υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή διασάφηση επανεξαγωγής για τη λήξη του εν λόγω καθεστώτος,

iii) τελωνειακή διασάφηση που γίνεται δυνάμει της σύμβασης περί του κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης από οικονομικό φορέα εγκατεστημένο σε χώρα κοινής διαμετακόμισης,

iv) τελωνειακή διασάφηση που γίνεται υπό καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης από οικονομικό φορέα εγκατεστημένο στην Ανδόρα ή στον Άγιο Μαρίνο.

ββ) Πριν από την υποβολή συνοπτικής διασάφησης εξόδου ή εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

γγ) Πριν από την υποβολή διασάφησης προσωρινής εναπόθεσης στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

δδ) Προτού ενεργήσει ως μεταφορέας για τους σκοπούς της μεταφοράς διά θαλάσσης, μέσω εσωτερικών πλωτών οδών ή δι' αέρος.

εε) Προτού ενεργήσει ως μεταφορέας που είναι συνδεδεμένος με το σύστημα του Τελωνείου και επιθυμεί να λάβει γνωστοποιήσεις που προβλέπονται στην τελωνειακή νομοθεσία, όσον αφορά στην υποβολή ή στην τροποποίηση των συνοπτικών διασαφήσεων εισόδου.

Όσον αφορά στην Ελλάδα, αρμόδιες αρχές για την χορήγηση του αριθμού EORI είναι όλα τα μηχανογραφημένα Τελωνεία της χώρας.



### **155. Ποια η δομή του αριθμού EORI για την Ελλάδα;**

Η δομή του αριθμού EORI, ο οποίος χορηγείται στους οικονομικούς φορείς που είναι εγκατεστημένοι:

α) στην Ελλάδα αποτελείται από:

αα) τον κωδικό ISO alpha-2 (GR) της χώρας μας και

ββ) τον Α.Φ.Μ. του οικονομικού φορέα.

β) σε τρίτες χώρες, από τις Τελωνειακές αρχές της χώρας μας, αποτελείται

από:

- αα) τον κωδικό ISO alpha-2 (GR) της χώρας μας,
- ββ) τον κωδικό της χώρας ISO alpha-2, στην οποία είναι εγκατεστημένος ο οικονομικός φορέας, όπως αυτός έχει καθορισθεί από την σχετική κοινοτική νομοθεσία και
- γγ) τον αύξοντα συστημικό αριθμό που παράγεται από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων.

#### **156. Πώς χορηγείται ο αριθμός EORI;**

Οι οικονομικοί φορείς, προκειμένου να λάβουν αριθμό EORI, πρέπει να υποβάλλουν ή να αποστείλουν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, Αίτηση – Δήλωση, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος 1 της αριθ. 5024905/ 3083/ Α0019/ 30-6-2009 ΑΥΟ , δεόντως συμπληρωμένη και συνοδευόμενη με τα, κατά περίπτωση, απαραίτητα δικαιολογητικά, σύμφωνα με τα κατωτέρω:

**(Α)** Για τους οικονομικούς φορείς που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα αρμόδια είναι η Τελωνειακή Αρχή του τόπου εγκατάστασής τους, Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που θα πρέπει να συνοδεύουν την Αίτηση – Δήλωση είναι :

**α)** Όταν ο οικονομικός φορέας είναι νομικό πρόσωπο:

αα) Το τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό της Εταιρείας ή το αρχικό καταστατικό με όλες τις τροποποιήσεις και τα ΦΕΚ δημοσίευσης αυτών.

ββ) Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75) από τον αιτούντα, στην οποία δηλώνει ότι:

- δεν έχει υποβάλει αίτηση για χορήγηση μοναδικού αριθμού EORI σε άλλη αρμόδια αρχή της χώρας ή άλλου κράτους μέλους και
- αναλαμβάνει την υποχρέωση γνωστοποίησης στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή οποιασδήποτε μεταβολής των στοιχείων του Παραρτήματος 9, Προσαρτήματος Ε' του Καν. 341/2016.

Επισημαίνεται ότι η εν λόγω Υπεύθυνη Δήλωση μπορεί να εκδίδεται πλέον και από την ιστοσελίδα [www.gov.gr](http://www.gov.gr),

γγ) Πρόσφατη βεβαίωση μεταβολής – μετάταξης από την αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. ή οποία μπορεί να αντικαθίσταται από τα δεδομένα ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου του φορέα

δδ) Πρακτικά του Νομικού Προσώπου περί εκπροσώπησης της εταιρείας και ΦΕΚ δημοσίευσης αυτών.

**β)** Όταν ο οικονομικός φορέας είναι φυσικό πρόσωπο:

αα) Φωτοαντίγραφο δελτίου αστυνομικής ταυτότητας ή διαβατηρίου.

ββ) Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75) από τον αιτούντα, στην οποία δηλώνει ότι:

- δεν έχει υποβάλει αίτηση για χορήγηση μοναδικού αριθμού EORI σε άλλη αρμόδια αρχή της χώρας ή άλλου κράτους μέλους και
- αναλαμβάνει την υποχρέωση γνωστοποίησης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή οποιασδήποτε μεταβολής των στοιχείων του Παραρτήματος 9, Προσαρτήματος Ε' του Καν. 341/2016.

Επισημαίνεται ότι η εν λόγω Υπεύθυνη Δήλωση μπορεί να εκδίδεται πλέον και από την ιστοσελίδα [www.gov.gr](http://www.gov.gr) ,

γγ) Πρόσφατη βεβαίωση μεταβολής – μετάταξης από την αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.

**(Β)** Για τους οικονομικούς φορείς που είναι εγκατεστημένοι σε τρίτη χώρα, όταν πραγματοποιούν για πρώτη φορά στη χώρα μας, μία από τις τελωνειακές διαδικασίες που ορίζονται στο άρθρο 5 του Καν. 2446/2015, όπως τροποποιήθηκε

και ισχύει (βλέπε σημείο β' της απάντησης στην ερώτηση με α/α 154), αρμόδια για τη χορήγηση του αριθμού EORI είναι η Τελωνειακή Αρχή της πρώτης τους συναλλαγής. Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που θα πρέπει να συνοδεύουν την Αίτηση - Δήλωση είναι:

α) Όταν ο οικονομικός φορέας είναι νομικό πρόσωπο:

αα) Επίσημο έγγραφο από το εμπορικό ή άλλο επιμελητήριο Τρίτης χώρας ή άλλου Κράτους- Μέλους, το οποίο παρέχει δεδομένα αναγνώρισης του οικονομικού φορέα. Το εν λόγω έγγραφο είναι πρωτότυπο ή επισήμως επικυρωμένο αντίγραφο και ισχύει εφόσον δεν έχει παρέλθει εξάμηνο από την ημερομηνία έκδοσής του. Οι τελωνειακές αρχές δύνανται να ζητούν επίσημη μετάφραση των εν λόγω εγγράφων.

ββ) Υπεύθυνη δήλωση από τον αιτούντα, σύμφωνα με το παράρτημα 1 της αριθ. 5024928/3086/A0019/30-6-2009 εγκυκλίου, στην οποία δηλώνει ότι:

- δεν έχει υποβάλει αίτηση για χορήγηση μοναδικού αριθμού EORI, σε άλλη αρμόδια αρχή της χώρας ή άλλου κράτους μέλους και

- αναλαμβάνει την υποχρέωση γνωστοποίησης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή οποιασδήποτε μεταβολής των στοιχείων του Παραρτήματος 9, Προσαρτήματος Ε' του Καν. 341/2016.

β) Όταν ο οικονομικός φορέας είναι φυσικό πρόσωπο:

αα) Ισχύον διαβατήριο ή άλλο ταξιδιωτικό έγγραφο, όπως καθορίζεται από τον Κανονισμό του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου αριθ. 562/2006 της 15<sup>ης</sup> Μαρτίου 2006.

ββ) Υπεύθυνη δήλωση από τον αιτούντα, σύμφωνα με το Παράρτημα 1 της αριθ. 5024928/3086/A0019/30-6-2009 εγκυκλίου, στην οποία δηλώνει ότι:

- δεν έχει υποβάλει αίτηση για χορήγηση μοναδικού αριθμού EORI σε άλλη αρμόδια αρχή της χώρας ή άλλου κράτους μέλους και

- αναλαμβάνει την υποχρέωση γνωστοποίησης στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή οποιασδήποτε μεταβολής των στοιχείων του Παραρτήματος 9, Προσαρτήματος Ε' του Καν. 341/2016.

Μετά την υποβολή της Αίτησης - Δήλωσης, η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή στην οποία αυτή υποβάλλεται, εξετάζει την ορθότητα συμπλήρωσής της, καθώς και των επισυναπτόμενων σε αυτή εγγράφων, όπως προσδιορίζονται κατά περίπτωση, και προβαίνει σε αποδοχή ή απόρριψη της Αίτησης - Δήλωσης. Σε περίπτωση αποδοχής της Αίτησης - Δήλωσης, η αρμόδια αρχή καταχωρεί τα στοιχεία του οικονομικού φορέα στο σύστημα των οικονομικών φορέων και αποδίδει τον μοναδικό αριθμό EORI, με τη χορήγηση στον ενδιαφερόμενο οικονομικό φορέα σχετικής βεβαίωσης, κατά το παράρτημα 2 της αριθ. 5024905/3083/A0019/30-6-2009 ΑΥΟ..

**Τέλος, συνιστάται στους οικονομικούς φορείς, τόσο σε αυτούς που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα, όσο και στους εγκατεστημένους σε τρίτη χώρα, για τους οποίους απαιτείται να λάβουν αριθμό EORI, να υποβάλουν την απαιτούμενη Αίτηση-Δήλωση για τη χορήγηση του αριθμού EORI, πριν από την πρώτη τους συναλλαγή με τις τελωνειακές αρχές για την οποία απαιτείται η κατοχή αριθμού EORI, για την αποφυγή καθυστερήσεων και ομαλής διεκπεραίωσης των διαδικασιών.**

Σχετικές πληροφορίες για τον αριθμό EORI έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες/ Οικονομικοί Φορείς/ EORI - Economic Operator Identification and Registration/.



## **ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ (AUTHORISED ECONOMIC OPERATOR-AEO)**

**157. Τι είναι ο θεσμός του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (Authorised Economic Operator - AEO) και σε ποιους αφορά; Ποια είναι τα οφέλη για τους αδειοδοτημένους οικονομικούς φορείς;**

Η άδεια AEO απευθύνεται σε οικονομικούς φορείς, οι οποίοι, στα πλαίσια των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, διενεργούν συναλλαγές που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία.

Οι Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς θεωρούνται αξιόπιστοι επιχειρηματικοί εταίροι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα. Η αξιοπιστία τους αυτή πιστοποιείται από τις Τελωνειακές Αρχές με τη χορήγηση της άδειας AEO, η οποία προϋποθέτει αλλά και συνεπάγεται, τη στενή συνεργασία των οικονομικών φορέων με τα Τελωνεία και τελικά, την ανάληψη εκ μέρους τους σημαντικού μέρους της ευθύνης των Τελωνείων, τόσο ως προς τη διασφάλιση των δημοσιονομικών συμφερόντων, όσο και ως προς την προστασία του περιβάλλοντος και την ασφάλεια των πολιτών.

Ως αντάλλαγμα, οι τελωνειακές Αρχές παρέχουν στους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς σημαντικά οφέλη, τα οποία αφορούν στην ευκολότερη ή και άμεση πρόσβασή τους στις τελωνειακές απλουστεύσεις της τελωνειακής νομοθεσίας, στην ταχύτερη διεκπεραίωση των τελωνειακών τους συναλλαγών, στην άμεση αποδέσμευση οικονομικών πόρων, μέσω της μείωσης των εγγυήσεων χρήσης τελωνειακών καθεστώτων/διαδικασιών και της, υπό προϋποθέσεις, επίσπευσης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., στη-διεθνή αναγνώρισή τους, μέσω των συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης AEO που συνάπτει η Ε.Ε. με τρίτες χώρες, καθώς και στην αναγνωρισιμότητα της αξιοπιστίας τους σε διεθνές επίπεδο, μέσω του δικαιώματος χρήσης του λογότυπου AEO, με αποτέλεσμα την ενίσχυση της θέσης τους σε σχέση με το άνοιγμα νέων αγορών και την εύρεση νέων πελατών.

Οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να λάβουν περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το θεσμό του AEO, τη νομοθεσία που τον διέπει, τη διαδικασία αίτησης και αδειοδότησης, καθώς και τα απαραίτητα έντυπα και δικαιολογητικά:

α) στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή: Τελωνειακές Υπηρεσίες/ Οικονομικοί Φορείς / AEO - Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς - Authorised Economic Operators ή

β) κατόπιν επικοινωνίας με τις παρακάτω αρμόδιες εθνικές Αρχές έκδοσης αδειών AEO:

- Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής (τηλ.: 2104511003, e-mail: [telp.attikis@aade.gr](mailto:telp.attikis@aade.gr)),

- Τελωνειακή Περιφέρεια Θεσσαλονίκης (τηλ.: 2310531230, e-mail: [telp.thessalonikis@aade.gr](mailto:telp.thessalonikis@aade.gr)),

- Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας (τηλ: 2613-622165, e-mail: [telp.achaias@aade.gr](mailto:telp.achaias@aade.gr))



## **ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΕΙΣΟΔΟΥ (ENTRY SUMMARY DECLARATION - ENS)**

### **158. Τι είναι η συνοπτική διασάφηση εισόδου (Entry Summary Declaration – ENS);**

Η ENS είναι η πράξη με την οποία οι τελωνειακές αρχές ενημερώνονται με τους απαιτούμενους τύπους και διαδικασίες και εντός συγκεκριμένης προθεσμίας, ότι πρόκειται να εισέλθουν τα εμπορεύματα στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Η εν λόγω ενημέρωση γίνεται με την υποβολή ηλεκτρονικού μηνύματος που αποστέλλεται στο πρώτο Τελωνείο εισόδου της Ένωσης και περιλαμβάνει στοιχεία για όλα τα εμπορεύματα που βρίσκονται επί του μεταφορικού μέσου που εισέρχεται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης απευθείας από Τρίτη χώρα ανεξάρτητα από τον τόπο εκφόρτωσης των εμπορευμάτων.

### **159. Ποιος πρέπει να υποβάλει την ENS;**

Όπως ορίζεται στο άρθρο 127 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (ΕΕ) 952/2013, το πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση εισόδου είναι το πρόσωπο που μεταφέρει τα εμπορεύματα ή έχει την ευθύνη για τη μεταφορά τους εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης. Το πρόσωπο αυτό είναι ο μεταφορέας, δηλαδή ο διαχειριστής του ενεργού μέσου μεταφοράς με το οποίο τα εμπορεύματα εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Ωστόσο, υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις μεταφορών όπου η υποχρέωση υποβολής της συνοπτικής διασάφησης εισόδου βαρύνει πρόσωπο, διαφορετικό από τον διαχειριστή του ενεργού μέσου μεταφοράς. **Ειδικότερα:**

α) στην περίπτωση θαλάσσιας ή αεροπορικής μεταφοράς, στα πλαίσια συμφωνίας καταμερισμού ή ναύλωσης πλοίου/ αεροσκάφους, ως «μεταφορέας» νοείται το πρόσωπο που συνάπτει σύμβαση και εκδίδει θαλάσσια ή αεροπορική φορτωτική για τη μεταφορά αυτή καθαυτή (master) των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης,

β) στην περίπτωση συνδυασμένης μεταφοράς (π.χ. φορτηγό όχημα μεταφερόμενο επί πλοίου), ως «μεταφορέας» νοείται το πρόσωπο που εκμεταλλεύεται το μέσο μεταφοράς το οποίο, αφού εισέλθει στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, κυκλοφορεί αυτόνομα ως ενεργό μέσο μεταφοράς (το φορτηγό όχημα).

### **160. Μπορούν άλλα πρόσωπα να υποβάλουν τις ENS αντί του μεταφορέα;**

Ανεξάρτητα από τις υποχρεώσεις του μεταφορέα, η συνοπτική διασάφηση εισόδου μπορεί να υποβάλλεται αντ' αυτού από ένα από τα ακόλουθα πρόσωπα, σύμφωνα με το άρθρο 127 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (ΕΕ) 952/2013:

α) τον εισαγωγέα ή τον παραλήπτη ή κάθε άλλο πρόσωπο εξ' ονόματος ή για λογαριασμό του οποίου ενεργεί ο μεταφορέας,

β) κάθε πρόσωπο που είναι σε θέση να προσκομίσει τα συγκεκριμένα εμπορεύματα ή να φροντίσει για την προσκόμισή τους στο Τελωνείο εισόδου.

Δεδομένου, όμως, ότι ο μεταφορέας είναι νομικά υπεύθυνος για την υποβολή της συνοπτικής διασάφησης εισόδου εντός συγκεκριμένων προθεσμιών, ένα τρίτο πρόσωπο δύναται να υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση εισόδου, αντί του μεταφορέα, εν γνώσει και με τη συγκατάθεση του τελευταίου.



**161. Το πρόσωπο που υποβάλλει την ENS πρέπει να έχει πιστοποιητικό AEO;**

Δεν υπάρχει απολύτως καμία απαίτηση ο υποβάλλων την ENS να είναι AEO.

Ωστόσο, το πρόσωπο που υποβάλλει την ENS πρέπει να έχει αριθμό EORI, που πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στα στοιχεία της ENS.

Στην περίπτωση υποβολής της **ENS από** άλλο πρόσωπο πλην του μεταφορέα στην ENS πρέπει να συμπεριλαμβάνεται εκτός του δικού του αριθμού EORI και αριθμός EORI του μεταφορέα.

**162. Πότε πρέπει να υποβάλλεται η ENS;**

Με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 104 του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. (ΕΕ) 2446/2015, η ενωσιακή νομοθεσία απαιτεί την υποχρεωτική υποβολή ENS για όλα τα εμπορεύματα που εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Ειδικότερα, η ENS υποβάλλεται στο πρώτο σημείο εισόδου, πριν την άφιξη των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών, οι οποίες διαφέρουν ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς, τη χρονική διάρκεια της μεταφοράς και το είδος συσκευασίας των εμπορευμάτων, τα οποία εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Ειδικότερα, οι προθεσμίες έχουν ως εξής:

**A. Θαλάσσια μεταφορά**

Κατάσταση εμπορευμάτων	Προθεσμία
1 Φορτία εντός εμπορευματοκιβωτίων (υπερπόντια μεταφορά εμπορευματοκιβωτίων) πλην των περιπτώσεων 3 και 4 του παρόντος πίνακα	τουλάχιστον 24 ώρες πριν από τη φόρτωση στο πλοίο στον λιμένα αναχώρησης
2 Φορτία χύδην/χύδην εντός συσκευασίας πλην των περιπτώσεων 3 και 4 στον παρόντα πίνακα,	τουλάχιστον τέσσερις ώρες πριν από την άφιξη του πλοίου στον πρώτο λιμένα εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης
3 Διακίνηση μεταξύ: Γροιλανδίας, Νήσων Φερόε, Ισλανδίας, λιμένων της Βαλτικής Θάλασσας, λιμένων της Βόρειας Θάλασσας, λιμένων της Μεσογείου, όλων των λιμένων του Μαρόκου, λιμένων του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας, εξαιρουμένων των λιμένων που βρίσκονται στη Βόρεια Ιρλανδία, και λιμένων των Αγγλονορμανδικών Νήσων και της Νήσου του Μαν και του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης	το αργότερο δύο ώρες πριν από την άφιξη του πλοίου στον πρώτο λιμένα εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης
4 Διακίνηση πλην των περιπτώσεων του σημείου 3, μεταξύ: εδάφους εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, και των γαλλικών υπερπόντιων διαμερισμάτων, των Αζορών, της Μαδέρας ή των Καναρίων Νήσων όταν η διάρκεια του ταξιδιού είναι μικρότερη των 24 ωρών.	το αργότερο δύο ώρες πριν την άφιξη του πλοίου στον πρώτο λιμένα στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

## Β. Αεροπορική Μεταφορά

Κατάσταση εμπορευμάτων		Προθεσμία
1	Για πτήσεις όπου η διάρκειά τους είναι μικρότερη των 4 ωρών,	το αργότερο έως την πραγματική ώρα αναχώρησης του αεροσκάφους
2	Για πτήσεις όπου η διάρκειά τους είναι μεγαλύτερη ή ίση των 4 ωρών,	το αργότερο τέσσερις ώρες πριν από την άφιξη του αεροσκάφους στον πρώτο αερολιμένα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης

## Γ. Σιδηροδρομική Μεταφορά

Κατάσταση εμπορευμάτων		Προθεσμία
1	όταν η διαδρομή του συρμού από τον τελευταίο σταθμό σχηματισμού του συρμού σε τρίτη χώρα έως το τελωνείο πρώτης εισόδου διαρκεί λιγότερο από δύο ώρες	Το αργότερο μία ώρα πριν από την άφιξη των εμπορευμάτων στον τόπο για τον οποίο είναι αρμόδιο το τελωνείο πρώτης εισόδου
2	Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις	Το αργότερο δύο ώρες πριν από την άφιξη των εμπορευμάτων στον τόπο για τον οποίο είναι αρμόδιο το τελωνείο πρώτης εισόδου

## Δ. Εσωτερική Πλωτή Μεταφορά

Κατάσταση εμπορευμάτων		Προθεσμία
1	Εσωτερική πλωτή μεταφορά	τουλάχιστον δύο ώρες πριν την άφιξη στο τελωνείο πρώτης εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

## Ε. Οδική Μεταφορά

Κατάσταση εμπορευμάτων		Προθεσμία
1	Οδική μεταφορά	Το αργότερο μία ώρα πριν την άφιξη στο τελωνείο πρώτης εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

## ΣΤ. Συνδυασμένη Μεταφορά

Όταν τα εμπορεύματα εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης με μεταφορικό μέσο που μεταφέρεται και το ίδιο σε ενεργό μέσο μεταφοράς, η προθεσμία για την υποβολή ENS είναι εκείνη που ισχύει για το ενεργό μέσο μεταφοράς (π.χ. στην περίπτωση όπου ένα φορτηγό όχημα μεταφέρεται εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης επί πλοίου, η προθεσμία για την υποβολή της ENS αντιστοιχεί στην προθεσμία της θαλάσσιας μεταφοράς και όχι στην προθεσμία της οδικής μεταφοράς).



**163. Γιατί η ENS πρέπει να υποβάλλεται στο πρώτο σημείο εισόδου;**

Η ενωσιακή νομοθεσία εφαρμόζει την αρχή ότι το Τελωνείο της πρώτης εισόδου αναλαμβάνει την αξιολόγηση των κινδύνων του φορτίου για όλες τις αποστολές, συμπεριλαμβανομένων των εμπορευμάτων που παραμένουν εν πλω (FROB), που διακινούνται με ένα μεταφορικό μέσον που προορίζεται να αφιχθεί στην Ένωση και αναλαμβάνει κάθε προληπτική δράση κατά των προσδιοριζόμενων κινδύνων. Η δράση βασίζεται σε τρεις διαφορετικές κατηγορίες κινδύνου:

Σε αποστολές εμπορευματοκιβωτίων ανοιχτής θαλάσσης (όπου η ENS πρέπει να υποβάλλεται τουλάχιστον 24 ώρες πριν από τη φόρτωση, άρθρο 105 του Καν. (E.E.) 2446/2015), όταν εντοπίζεται μια πολύ σοβαρή απειλή σχετικά με την ασφάλεια και την προστασία, θα αποστέλλεται στον διασαφιστή ένα μήνυμα «μη φόρτωσης» και, εάν αυτός είναι διαφορετικό πρόσωπο από τον μεταφορέα, τότε αυτό θα αποστέλλεται και στον μεταφορέα.

Στις περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από το άρθρο 105 του Καν. (E.E.) 2446/2015, όταν εντοπίζεται σοβαρός κίνδυνος, το Τελωνείο της πρώτης εισόδου, λαμβάνει μέτρα για τα εμπορεύματα που αφικνούνται στον πρώτο λιμένα εισόδου και επίσης ενημερώνει τα Τελωνεία των επόμενων λιμένων εισόδου για τους κινδύνους που εντοπίζονται.

Σε άλλες περιπτώσεις, το Τελωνείο της πρώτης εισόδου θα ενημερώσει τα Τελωνεία επόμενων λιμένων εισόδου για τους κινδύνους που εντοπίζονται, ούτως ώστε τα αποτελέσματα να μπορεί να εξεταστούν παράλληλα με τα αποτελέσματα της εθνικής ανάλυσης κινδύνων, που προκύπτουν κατά την διαδικασία απελευθέρωσης των εμπορευμάτων.

**164. Ποιος είναι ο λιμένας φόρτωσης του εξωτερικού σε περίπτωση μεταφόρτωσης εμπορευμάτων, πριν από τη φόρτωση;**

Η απαίτηση υποβολής της ENS ισχύει για το κύριο πλοίο μεγάλων αποστάσεων, δηλαδή το πλοίο που κατά τη διαδρομή του έχει ενδιάμεσους λιμένες στην E.E. και, συνεπώς, φέρνει εμπορεύματα στην Ένωση. Για παράδειγμα, εμπορεύματα που τροφοδοτούνται από ένα λιμάνι στην Ινδονησία προς το λιμάνι του Χονγκ Κονγκ, προκειμένου να φορτωθούν στο κύριο πλοίο μεγάλων αποστάσεων με προορισμό την E.E., δεν πρέπει να δηλώνονται στα Τελωνεία της E.E. πριν από τη φόρτωση στο λιμένα της Ινδονησίας από την εταιρεία τροφοδοσίας. Τα συγκεκριμένα εμπορεύματα πρέπει να δηλωθούν πριν από τη φόρτωσή τους στο λιμάνι Χονγκ Κονγκ και η υποχρέωση υποβολής της συνοπτικής διασάφησης εισόδου ισχύει όταν τα εμπορεύματα πρόκειται να φορτωθούν στο κύριο πλοίο μεγάλων αποστάσεων.

Η υποχρέωση υποβολής της ENS εναπόκειται στο μεταφορέα μεγάλων αποστάσεων που εκδίδει τη φορτωτική για τα εμπορεύματα που πρόκειται να φορτωθούν στο κύριο πλοίο των μεγάλων αποστάσεων.

**165. Πρέπει, για κάθε λιμένα φόρτωσης, να υποβάλλεται μια ENS;**

Ναι. Οι απαιτήσεις υποβολής της ENS ισχύουν για κάθε λιμένα φόρτωσης τρίτης χώρας, όχι μόνο για τον τελευταίο λιμένα προσέγγισης τρίτης χώρας πριν την είσοδο στην Ένωση. Έτσι, στο παραπάνω παράδειγμα, εάν το κύριο σκάφος μεγάλων αποστάσεων πρόκειται, επίσης, να φορτώσει εμπορεύματα, π.χ. στη Σιγκαπούρη, τότε η ENS πρέπει να υποβληθεί στο Τελωνείο του προοριζόμενου πρώτου λιμένα εισόδου στην E.E., το αργότερο 24 ώρες πριν την έναρξη της φόρτωσης στη

Σιγκαπούρη, για τις αποστολές εμπορευματοκιβωτίων που θα εισέλθουν στην Ένωση με το κύριο σκάφος μεγάλων αποστάσεων.

**166. Ποιος είναι ο ορισμός του πρώτου λιμένα εισόδου και επόμενου λιμένα εισόδου;**

Ο πρώτος λιμένας εισόδου είναι ο πρώτος λιμένας της Ένωσης στον οποίο έχει προγραμματιστεί να ελλιμενιστεί το πλοίο όταν προέρχεται από λιμένα εκτός της Ένωσης. Ως λιμένας(-ες) επόμενης εισόδου νοείται οποιοσδήποτε λιμένας της Ένωσης που περιλαμβάνεται στο δρομολόγιο του πλοίου, στον οποίο θα προσεγγίσει το πλοίο μετά από τον ελλιμενισμό του στον πρώτο λιμένα της Ένωσης, χωρίς να μεσολαβήσει εμβόλιμος ελλιμενισμός του σε άλλο λιμένα εκτός της Ένωσης.

Εάν το πλοίο προσεγγίζει σε οποιονδήποτε λιμένα εκτός της Ένωσης, κατά τη διάρκεια της διαδρομής του μεταξύ των λιμένων της Ένωσης, τότε θεωρείται ότι το πλοίο έχει εξέλθει από την Ένωση και η επόμενη άφιξή του σε λιμένα της Ένωσης καθιστά τον εν λόγω λιμένα ως τον πρώτο λιμένα εισόδου, και όχι τον επόμενο λιμένα εισόδου. Πριν την άφιξη και εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών πρέπει να υποβληθεί μια νέα ENS, για το σύνολο του μεταφερόμενου φορτίου.

**167. Τι θα συμβεί αν το πλοίο προσεγγίζει πρώτα σε ένα διαφορετικό ενωσιακό λιμένα από αυτόν που έχει δηλωθεί;**

Η ENS πρέπει πάντα να υποβάλλεται στον προοριζόμενο πρώτο λιμένα προσέγγισης της Ένωσης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Με την προϋπόθεση ότι αυτό έχει γίνει, το πλοίο μπορεί να εκτραπεί σε διαφορετικό πρώτο λιμένα προσέγγισης. Η αυτόματη διαβίβαση πληροφοριών κινδύνων προς το σύνολο των δηλωθέντων επόμενων λιμένων προσέγγισης εντός της Ένωσης επιτρέπει σε ένα πλοίο να μπορεί να εκτραπεί σε οποιονδήποτε άλλο δηλωθέντα επόμενο λιμένα (ή σε έναν μη δηλωθέντα λιμένα προσέγγισης στο ίδιο κράτος μέλος), χωρίς την άδεια από το Τελωνείο.

Ωστόσο, αν η είσοδος στην Ένωση πραγματοποιείται σε λιμένα που δεν είχε συμπεριληφθεί μεταξύ των δηλωθέντων λιμένων επόμενης εισόδου της Ένωσης, ο χειριστής του σκάφους πρέπει να γνωστοποιεί την προτιθέμενη εκτροπή στον δηλωθέντα πρώτο λιμένα εισόδου μόλις προγραμματιστεί η εκτροπή αυτή, με την χρήση ενός μηνύματος "αιτήματος εκτροπής". Ο αρχικά δηλωθείς λιμένας πρώτης εισόδου θα γνωστοποιεί στον πραγματικό λιμένα της πρώτης εισόδου τις πληροφορίες κινδύνων.

**168. Το πρώτο σημείο εισόδου στην Ένωση είναι ο πρώτος λιμένας «προσέγγισης» στην Ένωση, ανεξάρτητα από την εκφόρτωση εμπορευμάτων ή είναι ο πρώτος ενωσιακός λιμένας στον οποίο πρόκειται να εκφορτωθούν εμπορεύματα;**

Η ENS πρέπει να υποβάλλεται στο Τελωνείο της πρώτης εισόδου («προσέγγισης» στην Ένωση) ανεξάρτητα από την εκφόρτωση εμπορευμάτων. Όλα τα μεταφερόμενα επί του πλοίου εμπορεύματα πρέπει να περιλαμβάνονται στην ENS, η οποία πρέπει να υποβληθεί στο εν λόγω Τελωνείο το αργότερο 24 ώρες πριν την έναρξη φόρτωσης σε κάθε λιμένα φόρτωσης.

**169. Τι συμβαίνει όταν το πλοίο καταπλεύσει στον πρώτο λιμένα εισόδου;**

Κατά την άφιξη στον πρώτο λιμένα εισόδου, ο χειριστής του σκάφους πρέπει να υποβάλει για όλες τις αποστολές που βρίσκονται στο πλοίο, την αποκαλούμενη

Γνωστοποίηση Άφιξης, η οποία περιλαμβάνει τα στοιχεία που είναι αναγκαία, προκειμένου όλα τα μεταφερόμενα εμπορεύματα να ταυτοποιηθούν με τις συνοπτικές διασαφήσεις εισόδου που έχουν ήδη υποβληθεί.

**170. Πρέπει να υποβάλλεται ENS στα επόμενα λιμάνια εισόδου ;**

Όχι, υποβάλλεται μόνο μια ENS, για το σύνολο των εμπορευμάτων που μεταφέρονται και πρέπει να κατατεθεί στο Τελωνείο του πρώτου λιμένα εισόδου.

**171. Πρέπει το ΦΟΡΤΙΟ ΠΟΥ ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΟΙΟΥ (FROB), για μεταφορά σε άλλα λιμάνια, να συμπεριλαμβάνεται στην ENS, στην Γνωστοποίηση Άφιξης και στο Δηλωτικό;**

Το FROB πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στην ENS και στην Γνωστοποίηση Άφιξης στο Τελωνείο της πρώτης εισόδου.

**172. Τα κενά εμπορευματοκιβώτια πρέπει να δηλώνονται στην ENS και στην γνωστοποίηση άφιξης;**

Τα κενά εμπορευματοκιβώτια ιδιοκτησίας του αποστολέα, που μεταφέρονται σύμφωνα με συμβόλαιο μεταφοράς πρέπει να αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο, όπως και το υπόλοιπο φορτίο και ως εκ τούτου πρέπει να περιληφθούν στην ENS και στη Γνωστοποίηση Άφιξης. Οι επανατοποθετήσεις των άδειων από το Μεταφορέα μπορούν να συνεχίσουν να αναφέρονται στο Τελωνείο, όπως γίνεται σήμερα, κατά την άφιξη και δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στην ENS.



## **ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΕΞΟΔΟΥ (EXIT SUMMARY DECLARATION - EXS)**

### **173. Τι είναι η Συνοπτική Διασάφηση Εξόδου (EXS);**

Η EXS είναι μία πράξη, με την οποία οι τελωνειακές αρχές ενημερώνονται με τους απαιτούμενους τύπους και διαδικασίες και εντός συγκεκριμένης προθεσμίας, ότι πρόκειται να εξέλθουν τα εμπορεύματα από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Η εν λόγω ενημέρωση γίνεται με την υποβολή ηλεκτρονικού μηνύματος που αποστέλλεται στο πρώτο Τελωνείο εξόδου της Ένωσης και περιλαμβάνει στοιχεία για όλα τα εμπορεύματα που βρίσκονται επί του μεταφορικού μέσου, που εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης απευθείας για τρίτη χώρα, ανεξάρτητα από τον τόπο εκφόρτωσης των εμπορευμάτων.

### **174. Γιατί πρέπει να υποβάλω την EXS;**

Ο σκοπός είναι να υποβληθούν στις τελωνειακές αρχές απαραίτητα στοιχεία, ώστε να γίνει αξιολόγηση κινδύνων για την Ασφάλεια και Προστασία (S & S) όταν τα εμπορεύματα εξέρχονται από την Ένωση και όταν αυτά τα στοιχεία δεν έχουν υποβληθεί προηγουμένως, με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

### **175. Ποιος υποχρεούται να υποβάλει την EXS;**

Την EXS υποβάλει ο μεταφορέας. Για την υποβολή της EXS «μεταφορέας» είναι:

α) Το πρόσωπο που μεταφέρει τα εμπορεύματα ή φέρει την ευθύνη για τη μεταφορά εμπορευμάτων εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης (δηλ. ο μεταφορέας) ή ο αντιπρόσωπός του.

β) Σε περίπτωση συνδυασμένης μεταφοράς, όταν το πρώτο ενεργό μεταφορικό μέσον που εγκαταλείπει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, μεταφέρει ένα άλλο μη ενεργό μεταφορικό μέσον, το οποίο μετά την άφιξη του πρώτου μέσου στον προορισμό του, θα κυκλοφορήσει ως το ενεργό μέσον μεταφοράς, το πρόσωπο που θα λειτουργήσει το δεύτερο μέσον μεταφοράς.

γ) Σε περίπτωση θαλάσσιας ή εναέριας μεταφοράς στο πλαίσιο μιας συμφωνίας καταμερισμού ναύλωσης ή παρόμοιας συμφωνίας ανάθεσης, το πρόσωπο που έχει συνάψει σύμβαση, και εξέδωσε θαλάσσιο ή αεροπορικό έγγραφο μεταφοράς (π.χ. φορτωτική), για την πραγματική μεταφορά των εμπορευμάτων εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε.

### **176. Είμαι μεταφορέας. Μπορεί κάποιο άλλο πρόσωπο να υποβάλει την EXS στην θέση μου ;**

Την EXS μπορεί, επίσης, να υποβάλει κάθε πρόσωπο που είναι σε θέση να προσκομίσει τα συγκεκριμένα εμπορεύματα στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, π.χ. ο διαχειριστής της αποθήκης προσωρινής εναπόθεσης ή ο διαχειριστής του χώρου αποθήκευσης σε μια ελεύθερη ζώνη (ή ο αντιπρόσωπος των παραπάνω) κλπ., υπό την προϋπόθεση ότι έχει ενημερωθεί ο μεταφορέας, ο οποίος έχει δώσει την συγκατάθεσή για την υποβολή από το τρίτο πρόσωπο, συνυπογράφοντας συμβατική συμφωνία με αυτό. Το Τελωνείο εξόδου υποθέτει, εκτός εάν υπάρχουν αποδείξεις

για το αντίθετο, ότι ο μεταφορέας έχει δώσει τη συγκατάθεσή του και η EXS έχει υποβληθεί εν γνώσει του μεταφορέα.

**177. Όταν ένα τρίτο πρόσωπο υποβάλει την EXS, το πρόσωπο αυτό απαλλάσσεται των υποχρεώσεων του απέναντι στο Τελωνείο ;**

Όχι, στο τέλος ο μεταφορέας είναι αυτός που πρέπει να διασφαλίσει ότι έχει υποβληθεί η EXS και μάλιστα εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών. Ως εκ τούτου, η EXS μπορεί να υποβάλλεται από διαφορετικό πρόσωπο από το μεταφορέα, μόνο με τη γνώση και τη συναίνεση του μεταφορέα.

**178. Ποια είναι τα στοιχεία που πρέπει να συμπληρώνονται στην EXS;**

Οι απαιτήσεις για την υποβολή τελωνειακών δεδομένων για την ασφάλεια και προστασία της Ε.Ε. παρατίθενται στο Παράρτημα 9-Προσάρτημα Α (Πίνακες 1 και 2) του Καν. 341/16. Αναλυτικές οδηγίες συμπλήρωσης της EXS δίνονται στο Παράρτημα IV της αριθμ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1106275 ΕΞ 2017/12-07-2017 (ΑΔΑ: ΨΓ9ΥΗ-3ΥΣ) εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Το πρόσωπο που υποβάλει την EXS είναι υπεύθυνο για το περιεχόμενο, την ακρίβεια και πληρότητά της. Ωστόσο, το πρόσωπο αυτό υποχρεούται να παρέχει πληροφορίες τις οποίες γνωρίζει κατά την στιγμή της υποβολής και δεν είναι υποχρεωμένο να επιβεβαιώσει την ακρίβεια των στοιχείων που του παρέχονται, εκτός αν γνωρίζει ότι τα στοιχεία αυτά είναι εσφαλμένα. Ένας μεταφορέας μπορεί να βασίζει τη συμπλήρωση των στοιχείων της EXS στις πληροφορίες της φορτωτικής που έχει εκδώσει.

**179. Είμαι κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟ. Ποια διευκόλυνση μου παρέχεται όταν υποβάλω την EXS;**

Οι κάτοχοι άδειας Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ), με άδεια για σκοπούς Ασφάλειας και Προστασίας (ΑΕΟΣ), μπορούν να υποβάλουν την EXS σύμφωνα με μειωμένες απαιτήσεις στοιχείων που περιγράφονται στο Παράρτημα IV της αριθμ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1106275 ΕΞ2017/05-07-2017 (ΑΔΑ: ΨΓ9ΥΗ-3ΥΣ) εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Τα ακόλουθα πρόσωπα πρέπει να είναι ΑΕΟΣ, ώστε να είναι δυνατή η υποβολή EXS με μειωμένα στοιχεία:

- το πρόσωπο που υποβάλει την EXS και όλοι οι αποστολείς που δηλώνονται στην EXS και

- σε περίπτωση που η EXS έχει υποβληθεί από αντιπρόσωπο του προσώπου που υποβάλει την EXS, ο αντιπρόσωπος και όλοι οι αποστολείς που έχουν δηλωθεί στην EXS.

**180. Πότε είναι υποχρεωτικό να συμπληρωθεί ο αριθμός EORI του προσώπου που υποβάλει την EXS και ο αριθμός EORI του Μεταφορέα;**

Το πρόσωπο που υποβάλει την EXS («ο υποβάλλων») πρέπει να έχει έναν αριθμό καταχώρησης και αναγνώρισης οικονομικού φορέα (EORI), τον οποίο πρέπει να συμπεριλαμβάνει στην EXS. Παρομοίως, αν ένα τρίτο πρόσωπο - με τη γνώση και τη συγκατάθεση του μεταφορέα - υποβάλει μια EXS αντί του μεταφορέα, τότε θα πρέπει να συμπεριλάβει στην EXS, τόσο το δικό του αριθμό EORI, όσο και τον EORI του μεταφορέα. Η υποχρέωση που έχει το τρίτο πρόσωπο να συνυποβάλει μαζί με

το δικό του αριθμό EORI και τον αριθμό EORI του μεταφορέα ισχύει σήμερα για θαλάσσια, αεροπορική και εσωτερική πλωτή μεταφορά.

**181. Πότε πρέπει να υποβάλω την EXS;**

Ισχύουν οι εξής προθεσμίες:

**(Α) Θαλάσσια μεταφορά**

Κατάσταση εμπορευμάτων		Προθεσμία
1	Φορτία εντός εμπορευματοκιβωτίων, πλην των περιπτώσεων 3 και 4 του παρόντος πίνακα.	Τουλάχιστον 24 ώρες πριν από την φόρτωση στο πλοίο με το οποίο πρόκειται να εγκαταλείψουν το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.
2	Φορτία χύδην/χύδην εντός συσκευασίας πλην των περιπτώσεων 3 και 4 του παρόντος πίνακα.	Τουλάχιστον δύο (2) ώρες πριν από την αναχώρηση από τον λιμένα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.
3	Διακίνηση μεταξύ: του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και της Γροιλανδίας, Νήσων Φερόε, Ισλανδίας ή λιμένων της Βαλτικής Θάλασσας, λιμένων της Βόρειας Θάλασσας, λιμένων της Μαύρης Θάλασσας, της Μεσογείου, ή όλων των λιμένων του Μαρόκου ή των λιμένων του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας, με εξαίρεση τους λιμένες που βρίσκονται στη Βόρεια Ιρλανδία, και των λιμένων των Αγγλονορμανδικών Νήσων και της Νήσου του Μαν	Τουλάχιστον δύο (2) ώρες πριν τα εμπορεύματα εγκαταλείψουν τον λιμένα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.
4	Για διακίνηση, σε περιπτώσεις άλλες εκτός από εκείνες που αναφέρονται στο σημείο 3, μεταξύ: Των γαλλικών υπερπόντιων διαμερισμάτων, των Αζορών, της Μαδέρας, των Κανάριων Νησιών και εδαφών εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και όταν η διάρκεια του ταξιδιού είναι μικρότερη από 24 ώρες.	Τουλάχιστον δύο (2) ώρες πριν τα εμπορεύματα εγκαταλείψουν τον λιμένα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

**(Β) Αεροπορική μεταφορά**

Κατάσταση εμπορευμάτων		Προθεσμία
1	Αεροπορική μεταφορά,	Τουλάχιστον 30 λεπτά πριν από την αναχώρηση από αερολιμένα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.



### (Γ) Σιδηροδρομική μεταφορά

Κατάσταση εμπορευμάτων		Προθεσμία
1	Σιδηροδρομική μεταφορά	Όταν η διαδρομή του συρμού από τον τελευταίο σταθμό σχηματισμού του συρμού έως το Τελωνείο εξόδου διαρκεί λιγότερο από δύο (2) ώρες, το αργότερο μία ώρα πριν από την άφιξη των εμπορευμάτων στον τόπο για τον οποίο είναι αρμόδιο το Τελωνείο εξόδου
2	Σιδηροδρομική μεταφορά	Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις το αργότερο δύο ώρες πριν εγκαταλείψουν τα εμπορεύματα το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

### (Δ) Οδική μεταφορά και εσωτερική πλωτή μεταφορά

Κατάσταση εμπορευμάτων		Προθεσμία
1	Οδική μεταφορά και εσωτερική πλωτή μεταφορά	Τουλάχιστον μία ώρα πριν από την αναχώρηση από το τελωνείο εξόδου



#### 182. Ποιος είναι ο ορισμός του Τελωνείου Εξόδου για την EXS;

α) Το Τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο από τον οποίο τα εμπορεύματα θα εγκαταλείψουν το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή

β) στην περίπτωση αεροπορικής ή θαλάσσιας μεταφοράς, το Τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο απ' όπου τα εμπορεύματα θα φορτωθούν στο πλοίο ή στο αεροσκάφος, για να τα μεταφέρει σε προορισμό εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

#### 183. Όταν τα εμπορεύματα εξέρχονται από την Ε.Ε. με προορισμό μια τρίτη χώρα, απαιτείται πάντα EXS ;

Όχι. Σύμφωνα με την ενωσιακή νομοθεσία, τα εμπορεύματα που εξέρχονται από την Ε.Ε. θα πρέπει να καλύπτονται από τελωνειακή διασάφηση και θα καλύπτονται από EXS, μόνο όταν δεν απαιτείται τελωνειακή διασάφηση, ενώ όταν δεν απαιτείται ούτε EXS θα καλύπτονται από Γνωστοποίηση Επανεξαγωγής .

#### 184. Σε ποιες περιπτώσεις απαιτείται να υποβληθεί EXS;

Η EXS απαιτείται, συνήθως, όταν:

α) Ένα μεταφορικό μέσο θα μεταφέρει εμπορεύματα μεταξύ δύο Κρατών-Μελών της Ε.Ε., διασχίζοντας το έδαφος μιας ή περισσότερων τρίτων χωρών (π.χ. από τη Ελλάδα μέσω των βαλκανικών χωρών προς την Σλοβενία).

β) Ένα μεταφορικό μέσο θα μεταφέρει μη ενωσιακά εμπορεύματα σε Τρίτη χώρα, από Αποθήκη Προσωρινής Εναπόθεσης ή Ελεύθερης Ζώνης, εκτός από τις περιπτώσεις που ισχύει απαλλαγή από την υποβολή της EXS .

*Δεν ισχύει απαλλαγή όταν τα εμπορεύματα παραμένουν εκεί για περισσότερο από 14 ημερολογιακές ημέρες, ή παραμένουν για διάστημα μικρότερο των 14 ημερολογιακών ημερών, αλλά υπάρχει αλλαγή προορισμού ή/και του παραλήπτη.*

γ) Ένα μεταφορικό μέσο θα μεταφέρει κενά εμπορευματοκιβώτια εκτός της Ε.Ε.

Τα κενά εμπορευματοκιβώτια που μεταφέρονται, έναντι πληρωμής, σύμφωνα με σύμβαση μεταφοράς, πρέπει να αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο, όπως τα υπόλοιπα φορτία και πρέπει να καλύπτονται από EXS.

*Αντίθετα, όταν διακινούνται επανατοποθετούμενα κενά εμπορευματοκιβώτια του μεταφορέα που χρησιμοποιούνται ως εξοπλισμός μεταφοράς δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής EXS.*

*Την ίδια αντιμετώπιση, όπως περιγράφεται παραπάνω, τυγχάνουν και τα κενά βαγόνια στις σιδηροδρομικές μεταφορές.*

δ) Ένα μεταφορικό μέσο θα μεταφέρει εμπορεύματα, με σκοπό να μεταφορτωθούν σε άλλο μεταφορικό μέσο σε λιμάνι ή αεροδρόμιο Τρίτης χώρας και στη συνέχεια να μεταφερθούν σε άλλο λιμάνι ή αεροδρόμιο της Ε.Ε.

*Αντίθετα, δεν απαιτείται EXS, σε περιπτώσεις όπως είναι οι ακόλουθες:*

*Π.χ. για τα ενωσιακά εμπορεύματα που μετακινούνται με πλοίο από τον Πειραιά προς τη Βαλένθια, εφόσον παραμένουν πάνω στο πλοίο κατά τη διάρκεια των ελλιμενισμών σε ενδιάμεσα λιμάνια εκτός της Ε.Ε.*

*Π.χ. εάν τα δεδομένα της EXS είχαν συμπεριληφθεί σε διασάφηση Διαμετακόμισης που είχε προηγηθεί της συγκεκριμένης μεταφοράς.*

ε) Ένα πλοίο μη εγκεκριμένης τακτικής γραμμής, πριν τον τελικό προορισμό τους, θα μεταφέρει τα εμπορεύματα από ένα ενωσιακό λιμάνι σε ένα άλλο ενωσιακό λιμάνι, για να μεταφορτωθούν, τελικά, σε ένα πλοίο μεγάλων αποστάσεων με προορισμό Τρίτη χώρα. Τα εμπορεύματα αυτά είναι μη ενωσιακά εμπορεύματα σε προσωρινή εναπόθεση στο λιμάνι μεταφόρτωσης της Ε.Ε., καθώς θεωρείται ότι έχουν εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και συνεπώς απαιτείται να υποβληθεί EXS.

στ) Στις περιπτώσεις εμπορευματοκιβωτίων αποστολών σε χώρες για τις οποίες έχουν επιβληθεί περιοριστικά/απαγορευτικά μέτρα από την Ε.Ε., σύμφωνα με την σχετική Ευρωπαϊκή νομοθεσία που έχει εκδοθεί, π.χ. εμπάργκο με το Ιράν.

#### **185. Σε ποιες περιπτώσεις δεν απαιτείται να υποβληθεί EXS;**

Η EXS δεν απαιτείται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Για εμπορεύματα, όπως: ηλεκτρική ενέργεια, εμπορεύματα σε αγωγούς, επιστολές, κάρτες, έντυπο και ηλεκτρονικό υλικό, εμπορεύματα που διακινούνται βάσει των κανόνων της Παγκόσμιας Ταχυδρομικής Ένωσης, οικοσκευές (εφόσον δεν μεταφέρονται βάσει σύμβασης μεταφοράς), εμπορεύματα σε προσωπικές αποσκευές ταξιδιωτών, εμπορεύματα για τα οποία επιτρέπεται προφορική τελωνειακή διασάφηση, φορητά μουσικά όργανα, εμπορεύματα που καλύπτονται από δελτία ATA και CPD, εμπορεύματα που διακινούνται υπό την κάλυψη του εντύπου 302 (NATO), όπλα και στρατιωτικός εξοπλισμός που εξέρχονται από την Ένωση από τις στρατιωτικές αρχές που είναι επιφορτισμένες με τη στρατιωτική

άμυνα Κράτους-Μέλους της Ε.Ε., εμπορεύματα για τις Διπλωματικές και Ειδικές Αποστολές ή Προξενικές Αρχές, εφόδια πλοίων και αεροσκαφών κ.ά.

β) Όταν τα εμπορεύματα φορτώνονται σε ένα λιμάνι ή αεροδρόμιο της Ε.Ε. για να εκφορτωθούν σε άλλο ενωσιακό λιμάνι ή αεροδρόμιο, χωρίς να προσεγγίζουν ενδιάμεσα λιμάνι/ αεροδρόμιο εκτός της Ε.Ε., υπό τον όρο ότι όταν το Τελωνείο ζητήσει στοιχεία εμπορικού, λιμενικού ή μεταφορικού δηλωτικού ή πίνακα φόρτωσης, σχετικά με τον προγραμματισμένο τόπο εκφόρτωσης, αυτά θα τίθενται στη διάθεση του Τελωνείου εξόδου .

Το ίδιο ισχύει και για το πλοίο ή το αεροπλάνο που πρόκειται να αφιχθεί σε λιμάνι ή σε αεροδρόμιο Τρίτης χώρας και τα εμπορεύματα θα παραμείνουν φορτωμένα στο πλοίο ή στο αεροπλάνο κατά τη διάρκεια της παραμονής του μέσου μεταφοράς στην τρίτη χώρα.

γ) Όταν τα εμπορεύματα δεν εκφορτώνονται από το πλοίο ή το αεροπλάνο που τα μετέφερε στην Ε.Ε. και το ίδιο θα τα μεταφέρει σε τρίτη χώρα.

δ) Όταν τα εμπορεύματα φορτώθηκαν σε προηγούμενο λιμάνι ή αεροδρόμιο της Ε.Ε. και θα παραμείνουν στο μέσο μεταφοράς που θα τα μεταφέρει σε Τρίτη χώρα.

ε) Όταν τα εμπορεύματα μεταφέρονται σε αποθήκη προσωρινής εναπόθεσης ή ελεύθερης ζώνης και στη συνέχεια μεταφορτώνονται από το μέσο μεταφοράς που τα μετέφερε, υπό την εποπτεία του ίδιου Τελωνείου, σε πλοίο, αεροπλάνο ή σιδηρόδρομο που θα τα μεταφέρει σε Τρίτη χώρα, υπό τον όρο ότι:

αα) η μεταφόρτωση γίνεται μέσα σε 14 ημέρες,

ββ) οι πληροφορίες, σχετικά με τα εμπορεύματα (τα στοιχεία της συνοπτικής διασάφησης εισόδου, το MRN της εξαγωγής, διαμετακόμισης ή ENS), είναι στη διάθεση των τελωνειακών αρχών και

γγ) ο προορισμός των εμπορευμάτων και ο παραλήπτης δεν αλλάζουν, σύμφωνα με όσα γνωρίζει ο μεταφορέας.

στ) Όταν τα εμπορεύματα πρόκειται να εξέλθουν από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και είχε ήδη προηγηθεί υποβολή τελωνειακής διασάφησης η διασάφησης διαμετακόμισης που συμπεριελάμβανε τα δεδομένα της EXS και το τελωνείο έχει πρόσβαση στα στοιχεία αυτά.

ζ) Όταν, για εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε διαδικασία Εξαγωγής από την Ε.Ε., γίνεται χρήση του καθεστώτος διαμετακόμισης, βάσει ηλεκτρονικού δηλωτικού για αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές.

Στην περίπτωση αυτή, όταν η αποστολή των εμπορευμάτων καταφθάνει στο πραγματικό σημείο εξόδου από την Ε.Ε., δεν απαιτείται να υποβληθεί EXS. Τα εμπορεύματα κατά τη μεταφορά τους διατηρούν τον ενωσιακό τους χαρακτήρα, δεν τίθενται σε προσωρινή εναπόθεση και η φυσική τους έξοδος εποπτεύεται από το Τελωνείο εξόδου.

η) Όταν τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί σε διαδικασία Εξαγωγής από την Ε.Ε. και γίνεται χρήση της διαδικασίας της παρ. 7 του άρθρου 329 Καν. 2447/15 (Ενιαία Σύμβαση Μεταφοράς).

Όταν η αποστολή των εμπορευμάτων καταφθάνει στο πραγματικό σημείο μεταφόρτωσης/εξόδου από την Ε.Ε. δεν απαιτείται να υποβληθεί EXS. Τα εμπορεύματα αυτά κατά τη μεταφορά τους διατηρούν τον ενωσιακό τους χαρακτήρα, δεν τίθενται σε προσωρινή εναπόθεση και η φυσική τους έξοδος εποπτεύεται από το πραγματικό Τελωνείο εξόδου από την Ε.Ε.

θ) Όταν τα εμπορεύματα καλύπτονται από διασάφηση διαμετακόμισης στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα δεδομένα ασφάλειας και προστασίας . Διακρίνονται οι εξής περιπτώσεις, στις οποίες δεν υποβάλλεται EXS, ανεξάρτητα από το χρόνο που θα παραμείνουν σε αποθήκη προσωρινής εναπόθεσης ή ελεύθερης ζώνης:

αα) Το Τελωνείο προορισμού του καθεστώτος διαμετακόμισης είναι επίσης και Τελωνείο εξόδου (EXS) ή το Τελωνείο προορισμού του καθεστώτος διαμετακόμισης βρίσκεται εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε.

Στην περίπτωση της «διέλευσης υπό το καθεστώς διαμετακόμισης», όπου το Τελωνείο αναχώρησης του καθεστώτος διαμετακόμισης βρίσκεται στο σημείο εισόδου στην Ε.Ε. και το Τελωνείο προορισμού του καθεστώτος διαμετακόμισης βρίσκεται εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε., δεν θα απαιτείται EXS, υπό την προϋπόθεση ότι τα εμπορεύματα παραμένουν στο ίδιο μεταφορικό μέσο, που τα μετέφερε στο τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. και καλύπτονται από διασάφηση διαμετακόμισης, η οποία συμπεριλαμβάνει τα δεδομένα ασφάλειας και προστασίας.

ββ) Μη ενωσιακά εμπορεύματα, υπό το καθεστώς διαμετακόμισης, μεταφέρονται σε αποθήκη προσωρινής εναπόθεσης ή ελεύθερης ζώνης και στη συνέχεια μεταφορτώνονται υπό την εποπτεία του ίδιου Τελωνείου σε πλοίο, αεροπλάνο, φορτηγό ή σιδηρόδρομο για επανεξαγωγή, δεν θα απαιτείται EXS, υπό την προϋπόθεση ότι το Τελωνείο προορισμού του καθεστώτος διαμετακόμισης είναι και το Τελωνείο εξόδου (EXS), στο οποίο θα υποβληθεί η EXS ή το Τελωνείο προορισμού βρίσκεται εκτός της Ε.Ε.:

ι) Σύμφωνα με τις αντίστοιχες συμφωνίες οι οποίες έχουν υπογραφεί μέχρι σήμερα, μεταξύ της Ε.Ε. και της Ανδόρρας, Νορβηγίας, Ελβετίας:

Η Ε.Ε. έχει συνάψει συμφωνίες με την Ανδόρρα, τη Νορβηγία και την Ελβετία για την εφαρμογή ισοδύναμων μέτρων σχετικά με την ασφάλεια και προστασία. Οι συμφωνίες αυτές περιλαμβάνουν απαλλαγή από την υποχρέωση να υποβάλλεται EXS στο αντίστοιχο διμερές εμπόριο μεταξύ των συμβαλλομένων μερών (π.χ. προϊόντα που εξάγονται από την Νορβηγία σε ένα κράτος μέλος της Ε.Ε. ή το αντίστροφο).

**Αναλυτικές οδηγίες για την υποβολή της EXS δόθηκαν με την αριθ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1106275 ΕΞ 2017/ 05-07-2017 (ΑΔΑ: ΨΓ9ΥΗ-3ΥΣ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.**



## **ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ**

**186. Ποιο έγγραφο πρέπει να υποβληθεί στο Τελωνείο, προκειμένου να τελωνιστούν τα εμπορεύματα που προέρχονται από ή αποστέλλονται προς τρίτη χώρα;**

Ο εισαγωγέας/εξαγωγέας ή ο νόμιμος αντιπρόσωπός του οφείλει να υποβάλλει ηλεκτρονικά τη διασάφηση εισαγωγής/εξαγωγής, μέσω του Υποσυστήματος Εισαγωγών-Εξαγωγών του Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Τελωνείων ICISnet στο Τελωνείο, που έχει την καθ' ύλη και κατά τόπο αρμοδιότητα. Υποβολή διασάφησης απαιτείται και κατά την εισαγωγή/εξαγωγή προϊόντων σε εδάφη που ανήκουν μεν στο τελωνειακό, αλλά όχι στο φορολογικό έδαφος της Ε.Ε..

Ο διασαφιστής ή ο νόμιμος αντιπρόσωπός του έχει υποχρέωση, να γνωρίζει τις απαραίτητες θέσεις και ενδείξεις συμπλήρωσης της διασάφησης, ανάλογα με το τελωνειακό καθεστώς, στο οποίο ζητά να υπαχθούν τα εμπορεύματα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 158-162, 170 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα Καν.952/2013). Σε κάθε περίπτωση, η υποβολή διασάφησης στο Τελωνείο, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα Καν.952/2013 ισοδυναμεί με δέσμευση, όσον αφορά στην ακρίβεια των στοιχείων της διασάφησης και γενικά, στην τήρηση κάθε υποχρέωσης που αφορά στην υπαγωγή των εκάστοτε εμπορευμάτων στο σχετικό καθεστώς. Μαζί με τη διασάφηση πρέπει να υποβάλλονται ηλεκτρονικά (σε ψηφιακή μορφή) και τα υποστηρικτικά έγγραφα που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων που διέπουν το αιτούμενο τελωνειακό καθεστώς (π.χ. τιμολόγιο, φορτωτικά έγγραφα, κατάλογος συσκευασίας, πιστοποιητικά/ άδειες/ εγκρίσεις εισαγωγής – βλέπε και απάντηση στην ερώτηση με α/α 189).

Ειδικότερα, ως προς το καθεστώς της εξαγωγής και σε σχέση με την απαλλαγή από το Φ.Π.Α., δικαιολογητικό απαλλαγής από Φ.Π.Α. αποτελεί μεταξύ άλλων και η εκτύπωση από το περιβάλλον του εξαγωγέα/διασαφιστή του μηνύματος IE599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης της εξαγωγής». Πλέον έχει καταργηθεί η θεώρηση από το Τελωνείο της συγκεκριμένης εκτύπωσης, δεδομένου ότι οι Δ.Ο.Υ. έχουν τη δυνατότητα να επιτηρούν τις εξαγωγές μέσα από το δικό τους σύστημα.

Οδηγίες, όπως και ανάλυση των σχετικών ηλεκτρονικών μηνυμάτων για τη λειτουργία του υποσυστήματος Εισαγωγών του ICISnet παρέχονται με την αριθ. Δ19Α 5041357 ΕΞ2013/28-11-2013 (ΑΔΑ: ΒΛ12Η-ΑΝΝ) εγκύκλιο του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ.

Περαιτέρω οδηγίες, σχετικά με την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών της διασάφησης εισαγωγής εγγράφων, έχουν δοθεί με την αριθμ. ΔΤΔ Α 1019512 ΕΞ 2017/03-02-17 (ΑΔΑ: 6Ε8ΞΗ-ΟΦΧ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. ΔΤΔ Α 1184721 ΕΞ2016/16-12-2016 (Β' 4488, ΑΔΑ:7ΦΗΝΗ-2Η3) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Οδηγίες εναρμονισμένες με τον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα αναφορικά με το καθεστώς της εξαγωγής, καθώς επίσης και με την τήρηση των διατυπώσεων εξαγωγής παρέχονται με την αριθ. ΔΤΔ Α 1068392 ΕΞ2016/ 26-4-2016 (ΑΔΑ: ΩΨΜ6Η-ΔΡΧ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. Επιπλέον οδηγίες, σχετικά με την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών της διασάφησης εξαγωγής εγγράφων, έχουν δοθεί με την αριθ. ΔΤΔ Α 5022456 ΕΞ 2015/23-10-2015 (ΑΔΑ:ΒΜΞΠΗ-ΡΥΟ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. ΔΤΔ Α

5016701 ΕΞ2015/31-7-2015 (Β' 1698, ΑΔΑ: ΩΖ36Η-0Ε6) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την Εθνική Νομοθεσία (ν. 718/1977 - Α' 304 «Περί Εκτελωνιστών»), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, νόμιμος αντιπρόσωπος του διασαφιστή μπορεί να είναι οποιοδήποτε φυσικό, νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων (βλέπε σχετικά απαντήσεις στις ερωτήσεις, με α/α 232-234).



**187. Ποια είναι τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, που πρέπει να υποβληθούν κατά την εισαγωγή ταχυδρομικών δεμάτων, προκειμένου τα δέματα αυτά να τελωνιστούν και να παραδοθούν στον παραλήπτη;**

- Τιμολόγιο (για εταιρεία) ή απόδειξη αγοράς (για ιδιώτη), που πρέπει να συνοδεύει τα εμπορικού χαρακτήρα είδη, εγκλείεται στα δέματα ή το προσκομίζει, αφού ειδοποιηθεί ο παραλήπτης.
- Τελωνειακή Δήλωση (Declaration) του αποστολέα, η οποία πρέπει να συνοδεύει το δέμα, είτε είναι εμπορικού ή όχι χαρακτήρα. Η φόρμα της είναι διεθνώς καθιερωμένη και παρέχεται από τα ταχυδρομικά γραφεία παγκοσμίως. Πρέπει να επικολλάται στο δέμα και να παρέχει πληροφορίες σαφείς και αναλυτικές για το είδος, την αξία και τη φύση της αποστολής, δηλαδή εάν πρόκειται για δώρο ή για εμπορικό είδος.
- Πιστοποιητικά καταγωγής προτίμησης σε περίπτωση, που απαιτούνται.
- Εγκρίσεις Ε.Ο.Φ., όπου απαιτούνται για παραλαβή φαρμάκων, παρασκευασμάτων διατροφής και καλλυντικών (η συγκεκριμένη έγκριση προσκομίζεται κατά την παραλαβή του δέματος και όχι κατά τον τελωνισμό του).
- Εγκρίσεις Υπουργείων και Φορέων, όπου απαιτούνται (όπως, ενδεικτικά από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων: εγκρίσεις- πιστοποιητικά για τα είδη Cites - είδη άγριας χλωρίδας και πανίδας, που απειλούνται προς εξαφάνιση, από το Υπουργείο Εσωτερικών: εγκρίσεις για παραλαβή όπλων-άδεια κατοχής, κλπ.).

**188. Ποια είναι η δασμοφορολογική επιβάρυνση των προερχόμενων από Τρίτη χώρα ειδών;**

→ Για αποστολές μη εμπορικού χαρακτήρα:

α) για είδη μέχρι 45 € δεν καταβάλλονται δασμοί, Φ.Π.Α. και λοιποί φόροι,

β) τα είδη των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το ποσό των 700 €, υπόκεινται σε κατ' αποκοπή δασμό 2,5%, εκτός εάν ο ενδιαφερόμενος ζητήσει τον τελωνισμό με βάση την δασμολογική κατάταξη του είδους.

γ) για είδη των οποίων η συνολική αξία είναι άνω των 700 €, καταβάλλονται οι ισχύοντες δασμοί και φόροι.

→ Για αποστολές εμπορικού χαρακτήρα καταβάλλονται κανονικά οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις. Τα είδη των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει τα 22 € απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Τα είδη των οποίων η πραγματική αξία δεν υπερβαίνει τα 150 € ανά αποστολή, απαλλάσσονται από το δασμό.

**Σημείωση:** Για την κατανόηση των παραπάνω διευκρινίζουμε ότι ως «μικροαποστολές μη εμπορικού χαρακτήρα» νοούνται τα δέματα, για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- α) παρουσιάζουν ευκαιριακό χαρακτήρα,
- β) προορίζονται για προσωπική ή οικογενειακή χρήση των παραληπτών και δεν μπορούν να προκαλέσουν από τη φύση ή την ποσότητά τους οποιαδήποτε αμφιβολία για τον μη εμπορικό τους χαρακτήρα,
- γ) αποστέλλονται χωρίς καμία πληρωμή από τους παραλήπτες.

**189. Ποιες είναι οι απαγορεύσεις και ποιοι είναι οι περιορισμοί κατά την εισαγωγή και εξαγωγή των εμπορευμάτων από και προς τρίτες χώρες;**

Οι απαγορεύσεις και περιορισμοί αφορούν στα μέτρα που έχουν θεσπιστεί στο πλαίσιο της δημόσιας πολιτικής ή της δημόσιας ασφάλειας και επιβάλλονται στη διασυνοριακή διακίνηση των εμπορευμάτων μεταξύ της Ε.Ε. και τρίτων χωρών, με σκοπό την προστασία της υγείας και της ζωής των πολιτών, των ζώων και των φυτών, την προστασία του περιβάλλοντος και τη διαφύλαξη της πολιτιστικής κληρονομιάς.

Τα Τελωνεία, ως η μόνη Υπηρεσία που διαθέτει μια συνολική εικόνα των εμπορευματικών ροών που διασχίζουν τα σύνορα της Ε.Ε., έχουν επιφορτιστεί με τον έλεγχο της εκπλήρωσης των προϋποθέσεων που επιβάλλονται από τις κοινοτικές και εθνικές διατάξεις απαγορεύσεων και περιορισμών, κατά τη διαδικασία τήρησης των τελωνειακών διατυπώσεων.

Ως επί το πλείστον, οι διατάξεις απαγορεύσεων και περιορισμών αφορούν στην έκδοση κάποιας άδειας/πιστοποιητικού/έγκρισης, κατόπιν αίτησης του ενδιαφερόμενου, από την εθνική ή ενωσιακή Αρχή που είναι αρμόδια για τη θέσπιση ή για την παρακολούθηση της σχετικής νομοθεσίας. Συνεπώς, ο ενδιαφερόμενος οικονομικός φορέας οφείλει, πριν από την πραγματοποίηση εισαγωγής ή εξαγωγής εμπορευμάτων από και προς τρίτες χώρες, να έχει διασφαλίσει την έκδοση της απαιτούμενης άδειας/ πιστοποιητικού/έγκρισης (στο εξής «υποστηρικτικό έγγραφο») από την αρμόδια Αρχή, καθώς υποχρεούται, μεταξύ άλλων, να τη δηλώσει στην τελωνειακή διασάφηση, προκειμένου αφενός η τελευταία να γίνει αποδεκτή από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων ICISnet και αφετέρου το Τελωνείο, αφού διαπιστώσει την ορθότητα της τήρησης των αναγκαίων περί απαγορεύσεων και περιορισμών διατυπώσεων, να επιτρέψει την πραγματοποίηση της εισαγωγής/εξαγωγής.

Η δήλωση του υποστηρικτικού εγγράφου στην θέση 44-1 της τελωνειακής διασάφησης πραγματοποιείται με τη χρήση συγκεκριμένων «κωδικών πιστοποιητικού», οι οποίοι αντιστοιχούν σε άδειες/πιστοποιητικά/εγκρίσεις που προβλέπονται από συγκεκριμένα μέτρα απαγορεύσεων ή περιορισμών. Ως εκ τούτου, ο υποβάλλων την τελωνειακή διασάφηση οφείλει να επιδεικνύει τη δέουσα προσοχή, για τη χρήση του εκάστοτε ενδεδειγμένου κωδικού πιστοποιητικού.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τους κωδικούς πιστοποιητικών που οφείλουν να δηλώνονται στην θέση 44-1 της τελωνειακής διασάφησης στο πλαίσιο της ορθής τήρησης των περί απαγορεύσεων και περιορισμών διατάξεων, μπορούν να αναζητηθούν στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες/ Οικονομικοί Φορείς/ Απαγορεύσεις Περιορισμοί.



## **ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ – ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΜΕΣΩ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ- ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ**

### **190. Υπόκεινται σε τελωνειακές διαδικασίες οι αποστολές μέσω ταχυδρομείου από και προς Τρίτη χώρα;**

Οι αποστολές αντικειμένων και εμπορευμάτων μέσω της ταχυδρομικής οδού υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση και σε διατυπώσεις, σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία της Ε.Ε. και την Εθνική τελωνειακή νομοθεσία.

### **191. Ποιες είναι οι τελωνειακές διαδικασίες για την εισαγωγή μέσω ταχυδρομείου;**

Κατά την εισαγωγή, απαλλάσσονται τελωνειακών διατυπώσεων οι κάρτες, οι επιστολές και οι επιστολές για τυφλούς.

Επίσης, προωθούνται για άμεση παράδοση στους παραλήπτες τα ταχυδρομικά αντικείμενα (συνήθως επιστολικό ταχυδρομείο) αξίας κάτω από το όριο απαλλαγής Φ.Π.Α. (22 € για εμπορικές αποστολές και 45 € για προσωπικές, από ιδιώτη σε ιδιώτη).

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, υποβάλλεται τελωνειακή διασάφηση.

- Στην περίπτωση παραλαβής μέσω εταιρείας ταχυμεταφορών, η τελωνειακή διασάφηση υποβάλλεται, είτε από τον ίδιο τον παραλήπτη, είτε από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο ορίσει ως αντιπρόσωπό του (συνηθέστερα από την εταιρεία ταχυμεταφορών ή από επαγγελματία εκτελωνιστή), κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησης. Αναλυτικές οδηγίες δόθηκαν με την αριθ. ΔΤΔ Α 1019133 ΕΞ 2018/1-2-2018 (ΑΔΑ: 6Γ9Β46ΜΠ3Ζ-ΟΗΣ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή της προφορικής διασάφησης στη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία/εξαγωγή σύμφωνα με τον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα (UCC) - Χρήση του ΕΔΕ Άνευ Στατιστικής», στην οποία επισυνάπτεται εύχρηστος οδηγός για την εισαγωγή εμπορευμάτων μέσω εταιρειών ταχυμεταφοράς (courier). Σχετικός είναι ο πληροφοριακός σύνδεσμος: [https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-03/Efarmogi\\_proforikis\\_diasafisis\\_sti\\_thesi\\_se\\_eleutheri\\_kikloforia%20%281%29.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-03/Efarmogi_proforikis_diasafisis_sti_thesi_se_eleutheri_kikloforia%20%281%29.pdf)

- Στην περίπτωση παραλαβής μέσω του Φορέα Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας (Φ.Π.Κ.Υ.) - (Ελληνικά Ταχυδρομεία - ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε.), υποβάλλεται διασάφηση για λογαριασμό του παραλήπτη και ειδοποιείται ο παραλήπτης για το ποσόν της οφειλής.

Ο παραλήπτης υποχρεούται να εξασφαλίσει οποιαδήποτε άδεια ή έγκριση τυχόν απαιτείται για την εισαγωγή του ταχυδρομικού αντικειμένου και γενικά κάθε πιστοποιητικού/ συνοδευτικού εγγράφου για το ζητούμενο τελωνειακό καθεστώς.

Δεδομένου ότι ο εισαγωγέας/ παραλήπτης είναι νομικά υπεύθυνος για τις πληροφορίες στην τελωνειακή διασάφηση, απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή από πλευράς του στην εξασφάλιση ότι ο αποστολέας στην Τρίτη χώρα θα εσωκλείσει στο ταχυδρομικό αντικείμενο κάθε αναγκαία πληροφορία (πχ. τιμολόγιο, τελωνειακή δήλωση CN 23). Σε αντίθετη περίπτωση, το ταχυδρομικό δέμα μπορεί να επιστραφεί στον αποστολέα ή να δεσμευτεί ή ακόμα και να κατασχεθεί, αν παραβιάζει απαγορευτική νομοθεσία και να αναζητηθούν τυχόν ευθύνες (διοικητικές και ποινικές) του παραλήπτη.

Από 21/6/2017 ισχύει η αριθ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1181957 ΕΞ 2016/9-12-2016 (Β' 4092) Κοινή Υπουργική Απόφαση των συναρμόδιων Υπουργών Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών & Ενημέρωσης, με θέμα «Τελωνειακές



διαδικασίες για τις ταχυδρομικές αποστολές μέσω του Φορέα Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας», η οποία επιφέρει τις ακόλουθες βασικές αλλαγές:

α) εναρμονίζονται πλήρως οι σχετικές τελωνειακές διαδικασίες προς την ενωσιακή τελωνειακή νομοθεσία,

β) προσαρμόζεται ο Φ.Π.Κ.Υ. (ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε.) στο ηλεκτρονικό περιβάλλον διεξαγωγής τελωνειακών διαδικασιών, όπως έχει διαμορφωθεί με τη θέση σε παραγωγική λειτουργία του ICISnet,

γ) καθιερώνεται ολοκληρωμένη διαδικασία παρακολούθησης της διακίνησης των ταχυδρομικών αντικειμένων από την στιγμή της εισόδου τους στο τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. και

δ) απλοποιούνται και επιταχύνονται οι διαδικασίες που θα έχουν ως συνέπεια, αφενός την καλύτερη εξυπηρέτηση και προστασία των πολιτών και αφετέρου, την καλύτερη διασφάλιση της είσπραξης δασμών και φόρων.

Αναλυτικές οδηγίες δόθηκαν με την αριθ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1094213 ΕΞ2017/21-6-2017 (ΑΔΑ: Ψ96ΚΗ-ΜΡΔ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. Σχετικός είναι ο πληροφοριακός σύνδεσμος: [https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-01/5\\_DTDA\\_1094213\\_2017taxidromika.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-01/5_DTDA_1094213_2017taxidromika.pdf)

## **192. Ποιες είναι οι τελωνειακές διαδικασίες για την εξαγωγή μέσω ταχυδρομείου;**

Κατά την εξαγωγή, απαλλάσσονται τελωνειακών διατυπώσεων οι κάρτες, οι επιστολές και οι επιστολές για τυφλούς.

Οι προσωπικές αποστολές (από ιδιώτη σε ιδιώτη) χωρίς εμπορικό χαρακτήρα υπόκεινται μόνο σε τελωνειακή δήλωση CN22/23, υπό τον όρο ότι δεν υπερβαίνουν αξία 1.000 € και δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς. Σε αντίθετη περίπτωση (αξία άνω των 1.000 €, περιορισμοί ή απαγορεύσεις), ο αποστολέας πρέπει να υποβάλλει κανονική τελωνειακή διασάφηση στο αρμόδιο Τελωνείο εξαγωγής.

Οι εμπορευματικές αποστολές μέχρι 1.000 € υπόκεινται σε απλουστευμένη διασάφηση (ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤ) και οι αποστολές άνω των 1.000 € σε κανονική τελωνειακή διασάφηση. Ανεξαρτήτως αξίας της αποστολής, στις περιπτώσεις περιορισμών ή απαγορεύσεων και προηγούμενου ανασταλτικού καθεστώτος, απαιτείται υποβολή κανονικής τελωνειακής διασάφησης.

Η βεβαίωση της εξόδου των ανωτέρω εξαγόμενων αποστολών για σκοπούς απαλλαγής Φ.Π.Α. ή και για λοιπούς φορολογικούς/ διοικητικούς σκοπούς, παρέχεται σύμφωνα με την ισχύουσα διαδικασία εξαγωγής (αντίτυπο 3 του ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤ ή εκτύπωση του μηνύματος IE599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης της εξαγωγής», που οφείλει να τηρεί ο εξαγωγέας στο αρχείο του, χωρίς να απαιτείται πλέον η θεώρησή του από το Τελωνείο).

Από 21/6/2017 δεν ισχύει η υποβολή ΕΔΕ ANEY ΣΤΑΤ για εξαγωγές εμπορευμάτων αξίας μέχρι 1.000 € μέσω ΕΛ.ΤΑ. και καθιερώνεται η χρήση της τελωνειακής δήλωσης CN23, σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1181957 ΕΞ 2016/9-12-2016 (Β' 4092, ΑΔΑ: 7ΦΖΜΗ-265) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών & Ενημέρωσης και με τις ειδικότερες οδηγίες εφαρμογής που δόθηκαν με την αριθ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1094213 ΕΞ2017/21-6-2017 (ΑΔΑ: Ψ96ΚΗ-ΜΡΔ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία συμπληρώθηκε με την αριθ. πρωτ. ΔΤΔ Α 1120203 ΕΞ2017/04-08-2017 (ΑΔΑ: 7Χ5ΘΗ-Υ2Κ) όμοια.

Με τη νέα διαδικασία διευκολύνονται οι εξαγωγές μέσω ΕΛ.ΤΑ. για αντικείμενα αξίας έως του στατιστικού ορίου (επί του παρόντος 1.000 ευρώ) προς όφελος των οικονομικών φορέων που δραστηριοποιούνται, κυρίως, στο ηλεκτρονικό εμπόριο, στα πλαίσια ενίσχυσης της επιχειρηματικότητας και προώθησης της εξωστρέφειας

της ελληνικής οικονομίας. Ο κατάλογος των καταστημάτων ΕΛ.ΤΑ. που παραλαμβάνουν αντικείμενα για εξαγωγή σε τρίτες χώρες, σύμφωνα με τη νέα διαδικασία, βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. Σχετικός είναι ο πληροφοριακός σύνδεσμος: [https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-01/6\\_Anakoinosi\\_Epikairopoisi\\_Katalogou\\_Katastimaton2020.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-01/6_Anakoinosi_Epikairopoisi_Katalogou_Katastimaton2020.pdf)

Στην περίπτωση αντικειμένων αξίας άνω των 1.000 € ή αντικειμένων, που ανεξαρτήτως αξίας υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ., μέτρα εμπορικής πολιτικής, περιορισμούς και απαγορεύσεις ή στις περιπτώσεις προσωρινής εξαγωγής αντικειμένων με σκοπό την επανεισαγωγή τους, τηρούνται οι προβλεπόμενες τελωνειακές διατυπώσεις εξαγωγής, με την υποβολή συνήθους διασάφησης στο αρμόδιο Τελωνείο εξαγωγής και εφαρμόζονται οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί μέτρων εμπορικής πολιτικής, απαγορεύσεων ή περιορισμών, ειδικών καθεστώτων, σύμφωνα με τη διεθνή, ενωσιακή και εθνική νομοθεσία.

**193. Ποιες τελωνειακές διαδικασίες εφαρμόζονται για την αποστολή ταχυδρομικών αντικειμένων στα πλαίσια ηλεκτρονικών αγορών/ ηλεκτρονικού εμπορίου;**

Η αγορά ή πώληση αντικειμένων/εμπορευμάτων, μέσω του διαδικτύου και παραλαβή/αποστολή των αντικειμένων/εμπορευμάτων, μέσω της ταχυδρομικής οδού, δεν απαλλάσσει τον παραλήπτη/αποστολέα από τις ανωτέρω τελωνειακές διαδικασίες εισαγωγής/εξαγωγής. Ως εκ τούτου, ο παραλήπτης/αποστολέας οφείλει να εξασφαλίσει την τήρηση των όρων/προϋποθέσεων/εγκρίσεων των σχετικών αποστολών, τηρουμένων και των λοιπών φορολογικών και άλλων διατυπώσεων.

Η τήρηση των διαδικασιών και η παροχή όλων των αναγκαίων στοιχείων από μέρους των παραληπτών/αποστολέων συμβάλλει στην ταχύτερη δυνατή διεκπεραίωση των τελωνειακών διαδικασιών, εξασφαλίζει την απρόσκοπτη προώθηση των ταχυδρομικών αντικειμένων και αποτελεί βάση για την εμπέδωση ασφάλειας στο ηλεκτρονικό διασυνοριακό εμπόριο, με οφέλη για τους άμεσα συναλλασσόμενους, αλλά και για το ευρύτερο δημόσιο συμφέρον (πχ. περιορισμός δασμο-φοροδιαφυγής, προστασία υγιούς ανταγωνισμού, περιορισμός εισόδου/εξόδου απαγορευμένων αντικειμένων).

**194. Ποιές είναι οι χρεώσεις των ταχυδρομικών υπηρεσιών κατά τον τελωνισμό εισαγόμενων/ εξαγόμενων αντικειμένων;**

Η Τελωνειακή Υπηρεσία είναι υπεύθυνη μόνο για την επιβολή και την είσπραξη των τελωνειακών δασμών και του Φ.Π.Α. εισαγωγής ή κάθε άλλου φόρου σύμφωνα με την νομοθεσία της Ε.Ε. και της χώρας.

Η Τελωνειακή Υπηρεσία δεν είναι υπεύθυνη για τυχόν τέλη εκτελωνισμού των ΕΛ.ΤΑ. ή αμοιβών και λοιπών επιβαρύνσεων (πχ. αποθήκευτρα, έκδοση διατακτικής) των εταιρειών ταχυμεταφοράς. Τα εν λόγω τέλη και οι λοιπές αμοιβές καθορίζονται συμβατικά μεταξύ των ταχυδρομικών εταιρειών και των πελατών τους και, ως εκ τούτου, οι τελευταίοι πρέπει να απευθύνονται, κατά περίπτωση, στα ΕΛ.ΤΑ. και στις εταιρείες ταχυμεταφορών για οποιαδήποτε πληροφορία.

Αρμόδια αρχή για την εξέταση σχετικών παραπόνων/αναφορών είναι η Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (Λ. Κηφισίας 60, Μαρούσι 15125, Τηλ.: 210-61.51.000, fax: 210-61.05.049, [info@eett.gr](mailto:info@eett.gr)).



## **ΠΑΡΑΠΟΙΗΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ**

**195. Τι προβλέπει η Ενωσιακή νομοθεσία όσον αφορά στα εμπορεύματα παραποίησης/απομίμησης, στα πειρατικά και εν γένει στα εμπορεύματα που παραβιάζουν δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας (Δ.Δ.Ι.);**

Ο Κανονισμός (Ε.Ε.) 608/2013 παρέχει τη δυνατότητα στις τελωνειακές Αρχές να αναστείλουν τη χορήγηση άδειας παράδοσης ή να δεσμεύσουν εμπορεύματα, για τα οποία έχουν υπόνοιες ότι παραβιάζουν δικαίωμα διανοητικής ιδιοκτησίας, προκειμένου να ενημερώσουν σχετικά τον κάτοχο του δικαιώματος για να προβεί στις προβλεπόμενες διαδικασίες εξακρίβωσης της παραβίασης Δ.Δ.Ι.

**196. Σε ποιες περιπτώσεις εφαρμόζεται ο Κανονισμός (Ε.Ε.) 608/2013;**

Ο Κανονισμός εφαρμόζεται για εμπορεύματα που θεωρούνται ύποπτα ότι παραβιάζουν δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- όταν υποβάλλεται διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, για εξαγωγή ή επανεξαγωγή τους,
- όταν εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή εξέρχονται από αυτό και
- όταν τίθενται σε καθεστώς αναστολής ή σε ελεύθερη ζώνη ή σε ελεύθερη αποθήκη.

**197. Σε ποιες περιπτώσεις δεν εφαρμόζεται ο Κανονισμός (Ε.Ε.) 608/2013;**

Ο Κανονισμός δεν εφαρμόζεται:

α) Σε αγαθά μη εμπορικού χαρακτήρα, τα οποία περιέχονται σε προσωπικές αποσκευές ταξιδιωτών.

β) Σε εμπορεύματα που έχουν παρασκευαστεί, είτε με την συγκατάθεση του κατόχου των δικαιωμάτων, είτε από πρόσωπο δεόντως εξουσιοδοτημένο, αλλά καθ' υπέρβαση των συμφωνηθέντων με τον κάτοχο των δικαιωμάτων ποσοτήτων.

**198. Τι σημαίνει Δικαίωμα Διανοητικής Ιδιοκτησίας (Δ.Δ.Ι.);**

- σήμα,
- σχέδιο ή υπόδειγμα,
- δικαίωμα πνευματικής ιδιοκτησίας ή συγγενικό δικαίωμα,
- γεωγραφική ένδειξη,
- δίπλωμα ευρεσιτεχνίας,
- συμπληρωματικό πιστοποιητικό προστασίας για τα φάρμακα (Καν.469/2009),
- συμπληρωματικό πιστοποιητικό προστασίας για τα φυτοπροστατευτικά προϊόντα (Καν.1610/96),
- κοινοτικό δικαίωμα επί φυτικής ποικιλίας (Καν. 2100/94),
- δικαίωμα επί φυτικής ποικιλίας, όπως προβλέπεται στο εθνικό δίκαιο,
- τοπογραφία προϊόντος ημιαγωγών,
- υπόδειγμα χρησιμότητας,
- εμπορική επωνυμία.

**199. Σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβεί ο κάτοχος του δικαιώματος;**

Σε κάθε Κράτος- Μέλος, ο κάτοχος του δικαιώματος μπορεί να υποβάλλει γραπτή αίτηση παρέμβασης των Τελωνειακών αρχών, η οποία πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που επιτρέπουν στις τελωνειακές αρχές να αναγνωρίζουν εύκολα τα εμπορεύματα.

Δεν απαιτείται η καταβολή τέλους από τον κάτοχο του δικαιώματος για την κάλυψη της διοικητικής δαπάνης, που συνεπάγεται η εξέταση της αίτησης, ούτε λαμβάνεται εγγύηση.

**200. Εμπίπτουν οι μικρές αποστολές στο πεδίο εφαρμογής του Κανονισμού 608/2013;**

Ναι, εμπίπτουν. Μικρές αποστολές νοούνται οι αποστολές, μέσω ταχυδρομείου ή υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, έως τρία τεμάχια ή μεικτού βάρους που δεν υπερβαίνει τα 2 κιλά.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το κανονιστικό πλαίσιο, που διέπει την διακίνηση εμπορευμάτων που παραβιάζουν Δ.Δ.Ι., μπορούν να αναζητηθούν:

α) στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.: [www.aade.gr](http://www.aade.gr), στη διαδρομή Τελωνειακές Υπηρεσίες/Πολίτες/ Παραποιημένα προϊόντα ή

β) κατόπιν επικοινωνίας με την αρμόδια τελωνειακή αρχή: Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής (τηλ.: 210-45.11.003, e-mail: [telp.attikis@aade.gr](mailto:telp.attikis@aade.gr) ).

**201. Επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο από τις τελωνειακές αρχές σε περίπτωση παραβίασης δικαιώματος διανοητικής ιδιοκτησίας;**

Για τα εμπορεύματα απομίμησης ή παραποίησης ή πειρατικά και λοιπά, που αναφέρονται στον Κανονισμό (Ε.Ε.) 608/2013, όταν διαπιστώνεται, σύμφωνα με τις σχετικές ενωσιακές διατάξεις, ότι παραβιάζουν δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας, επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του διασαφιστή από 2.000 € μέχρι 20.000 €, ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης. Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του κυρίως υπόχρεου και του μεταφορέα, εφόσον αυτοί γνώριζαν την ανωτέρω παραβίαση.



## **ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΗ**

### **202. Τι είναι Τελωνειακή Αποταμίευση;**

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.

### **203. Ποιοι μπορεί να συστήσουν αποθήκη αποταμίευσης;**

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

### **204. Με ποια διαδικασία εγκρίνεται μία αποθήκη αποταμίευσης;**

- 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 συνοποβάλλονται 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.

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

- 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.

**206. Ποιοι είναι οι τύποι αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης;**

- 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.

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

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.

**208. Πώς εισέρχονται τα εμπορεύματα σε αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης;**

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.

**209. Πώς εκκαθαρίζεται το καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης;**

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.

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

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 αδείας μπορούν να εξέλθουν από την αποθήκη.

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

- 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".



## **ΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΝΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 37 ΚΑΝ. (Ε.Κ.) 612/09**

### **212. Τι είναι οι Αποθήκες ανεφοδιασμού του άρθρου 37 Καν. (Ε.Κ.) 612/09;**

Αποθήκες ανεφοδιασμού του άρθρου 37 Καν.(Ε.Κ.) 612/09 είναι οι χώροι στους οποίους εισέρχονται Κοινοτικά προϊόντα της Κοινοτικής Αγροτικής Πολιτικής (Κ.Α.Π), τα οποία δικαιούνται επιστροφής κατά την εξαγωγή.

### **213. Ποιοι μπορεί να συστήσουν αποθήκη ανεφοδιασμού του άρθρου 37 Καν.(Ε.Κ) 612/09;**

- Μόνο πρόσωπα που ασκούν επαγγελματική δραστηριότητα και κυρίως εφοδιαστικές επιχειρήσεις.
- Ιδιώτες δεν μπορούν να συστήσουν αποθήκη ανεφοδιασμού.

### **214. Πώς εγκρίνεται μία αποθήκη ανεφοδιασμού του άρθρου 37 Καν.(Ε.Κ) 612/09;**

- Ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο Τελωνείο, στο οποίο υπάγονται, κατά χωρική αρμοδιότητα, οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις για τις οποίες ζητείται η έγκριση σύστασής τους ως αποθήκες ανεφοδιασμού, προκειμένου το Τελωνείο να διενεργήσει αυτοψία των χώρων.

- Μετά την αυτοψία ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στην Τελωνειακή Περιφέρεια (για την οποία ενημερώνεται από το Τελωνείο), όπου συμπληρώνει την αίτηση για την έγκριση της αποθήκης.

Το έντυπο της αίτησης είναι προεκτυπωμένο και χορηγείται από την Τελωνειακή Περιφέρεια.

Μαζί με την αίτηση συνοποβάλλονται και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

▪ Υπεύθυνη δήλωση, στην οποία ο υπόχρεος δηλώνει ότι δεσμεύεται ότι θα φορτώνει τα προϊόντα για ανεφοδιασμό στην κοινότητα των πλοίων, των αεροσκαφών και των εξεδρών γεώτρησης.

- Καταστατικό - έναρξη επιτηδεύματος.
- Απόσπασμα ποινικού μητρώου
- Τοπογραφικό και άδεια ανέγερσης του κτιρίου
- Πυροσβεστική κάλυψη
- Έγγραφα κυριότητας ή μίσθωσης του χώρου.
- Λογιστικό σχέδιο παρακολούθησης των εμπορευμάτων.
- Έγκριση εφαρμογής απλοποιημένων διαδικασιών κατά τον εφοδιασμό.

- Απαιτείται κατάθεση εγγυητικής επιστολής, στο Τελωνείο που να καλύπτει το 20% των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων των εμπορευμάτων, που ευρίσκονται ανά πάσα στιγμή στην αποθήκη.

### **215. Μπορεί στον ίδιο χώρο που λειτουργεί αποθήκη αποταμίευσης να λειτουργεί και αποθήκη ανεφοδιασμού του άρθρου 37 Καν.(Ε.Κ) 612/09;**

Μπορεί στον ίδιο χώρο να λειτουργούν και τα δύο (2) καθεστώτα, αλλά απαιτείται χωριστή άδεια για το καθένα.



**216. Τι εμπορεύματα μπορούν να τοποθετηθούν στις αποθήκες ανεφοδιασμού του άρθρου 37 Καν.(Ε.Κ) 612/09;**

Κοινοτικά προϊόντα της Κ.Α.Π, τα οποία δικαιούνται επιδοτήσεων κατά την εξαγωγή τους.

**217. Πώς εισέρχονται τα προϊόντα στις αποθήκες;**

Τα ως άνω προϊόντα, εισέρχονται και τοποθετούνται στην αποθήκη, υπό την κάλυψη παραστατικού εξαγωγής, το οποίο έχει κατατεθεί και γίνει αποδεκτό στο αρμόδιο Τελωνείο.

Με την είσοδο των εμπορευμάτων στην αποθήκη ανεφοδιασμού, η οποία ευρίσκεται υπό τελωνειακό έλεγχο, το Τελωνείο ενημερώνει τον αρμόδιο οργανισμό (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε), ο οποίος προκαταβάλλει στον δικαιούχο το ποσό της επιδότησης που δικαιούται.

**218. Τι προορισμό μπορούν να πάρουν τα εμπορεύματα από μία αποθήκη ανεφοδιασμού του άρθρου 37 Καν.(Ε.Κ) 612/09;**

Τα προϊόντα των αποθηκών αυτών μπορούν να πάρουν μόνο ένα προορισμό, να αποτελέσουν εφόδια πλοίων, αεροσκαφών, ή εξεδρών γεώτρησης.

**219. Πώς εξέρχονται τα προϊόντα από την αποθήκη;**

Ο ενδιαφερόμενος συμπληρώνει ένα Δελτίο Παράδοσης Επιδοτούμενων Εφοδίων, το οποίο μπορεί ταυτόχρονα να είναι και Δελτίο Αποστολής και οδηγεί τα προϊόντα στο πλοίο, στο αεροσκάφος ή στην εξέδρα γεώτρησης, όπου γίνεται πράξη παράδοσης παραλαβής, ενώ μπορεί κατά τη φόρτωση να υποστεί και τελωνειακό έλεγχο.

**220. Μπορούν τα συγκεκριμένα προϊόντα να μεταφερθούν σε μια άλλη αποθήκη ανεφοδιασμού εντός της χώρας ή εντός της κοινότητας;**

Μπορούν να μεταφερθούν και για τις δύο περιπτώσεις. Η μεταφορά θα ενεργηθεί με την κάλυψη Τ5, το οποίο κατατίθεται στο Τελωνείο πριν την έξοδο των προϊόντων από την αποθήκη.

**221. Τι γίνεται σε περίπτωση που τα προϊόντα αυτά δεν μπορούν να πάνε στον προορισμό τους γιατί χάλασαν, παρήλθε η ημερομηνία λήξεως τους κλπ;**

Επειδή οι επιδοτήσεις έχουν προκαταβληθεί, ωσάν το εμπόρευμα ήδη να έχει γίνει εφόδιο, ο κάτοχος είναι υποχρεωμένος να επιστρέψει το ποσό των δασμών προσαυξημένο κατά 20% ή προσαυξημένο κατά 40%, σε περίπτωση που η επιστροφή έχει γίνει σε άλλο κράτος μέλος.



## **ΕΛΕΥΘΕΡΕΣ ΖΩΝΕΣ**

### **222. Τι είναι οι Ελεύθερες Ζώνες (E.Z.);**

Οι E.Z. 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 E.E. και αφετέρου τα εγχώρια ή τελούντα σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορεύματα αποτελούν, κατά κανόνα, αντικείμενο εξαγωγής.

### **223. Πώς ιδρύεται η E.Z.;**

Ο ενδιαφερόμενος για ίδρυση E.Z. 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 E.Z..

β) Η προσδοκώμενη συμβολή της E.Z. 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 E.Z.

Λόγω της οικονομικής σπουδαιότητας της E.Z., πριν από την έκδοση της απόφασης ίδρυσής της, ζητείται η προηγούμενη γνώμη των αρμόδιων Υπουργείων. Με την απόφαση ίδρυσης της E.Z., ορίζεται ο Φορέας Διοίκησης της E.Z., καθώς και το γενικό πλαίσιο λειτουργίας της.

Η διοίκηση και εκμετάλλευση των E.Z. ανατίθεται σε νομικά πρόσωπα.

### **224. Πότε μπορεί να αρχίσει να λειτουργεί η E.Z.;**

Η λειτουργία της E.Z. 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.

### **225. Ποιά είναι τα χαρακτηριστικά της E.Z.;**

Η E.Z. 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 E.Z. 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 E.Z., 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.

Τα εμπορεύματα που εισάγονται στην Ε.Ζ. υπόκεινται σε περιορισμούς, εφόσον με σχετικές αποφάσεις απαγορεύεται η είσοδος τους στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

Εμπορεύματα που αναλώνονται ή χρησιμοποιούνται εντός της Ε.Ζ., πριν από την ανάλωσή τους ή την χρησιμοποίησή τους, οφείλουν να καταβάλλουν τους οφειλόμενους εισαγωγικούς δασμούς και τις αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις.

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 την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια.

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

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.

#### **227. Ποιές Ε.Ζ. λειτουργούν στην Ελλάδα;**

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

α) Ελεύθερη Ζώνη Λιμένα Πειραιώς, με Φορέα Διοίκησης την εταιρία «Οργανισμός Λιμένος Πειραιώς Α.Ε.»

β) Ελεύθερη Ζώνη Λιμένα Θεσσαλονίκης, με Φορέα Διοίκησης την εταιρία «Οργανισμός Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε.»

γ) Ελεύθερη Ζώνη Λιμένα Ηρακλείου, με Φορέα Διοίκησης την εταιρία «Οργανισμός Λιμένος Ηρακλείου Α.Ε.»

δ) Ελεύθερη Ζώνη Λιμένα Αστακού Αιτωλοακαρνανίας, με Φορέα Διοίκησης την εταιρία «ΑΚΑΡΠΟΡΤ Α.Ε.»

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

- 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».

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

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: ΩΒΙ0Η-Κ6Θ) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία κοινοποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1043/2016 (ΑΔΑ: 7ΦΠ0Η-ΜΓΒ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ.



## **ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

### **230. Με ποιο καθεστώς και ποιες προϋποθέσεις διακινούνται οδικά στο έδαφος της Ε.Ε. τα εμπορεύματα τρίτων χωρών;**

Για την διακίνηση, οδικώς, εμπορευμάτων τρίτων χωρών από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε. σε ένα άλλο, απαιτείται αυτά να τεθούν σε **καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης**, εκτός αν διέρχονται από Τρίτη χώρα, οπότε είναι δυνατή η χρησιμοποίηση του **καθεστώτος TIR**.

Για τη θέση των εμπορευμάτων στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης ορίζεται «ο δικαιούχος του καθεστώτος», ο οποίος προσκομίζει τα εμπορεύματα στο Τελωνείο αναχώρησης, συντάσσει και υποβάλλει ηλεκτρονικά την διασάφηση διαμετακόμισης.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς είναι η σύσταση εγγύησης, το ποσό της οποίας υπολογίζεται με βάση τις δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις που αναλογούν σε αυτά (Ενωσιακή/ κοινή Διαμετακόμιση).

Σημειώνεται ότι με όμοια διαδικασία διακινούνται εμπορεύματα τρίτων χωρών, τα οποία προορίζονται για ή προέρχονται από χώρες κοινής διαμετακόμισης, καθώς και ενωσιακά εμπορεύματα, τα οποία διέρχονται ή εξάγονται στις χώρες κοινής διαμετακόμισης (Νορβηγία, Ελβετία, Λιχτενστάιν, Ισλανδία, Βόρεια Μακεδονία, Σερβία, Τουρκία) (Κοινή Διαμετακόμιση).

### **231. Ποιες είναι οι διαφορές μεταξύ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ TIR και ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΚΟΙΝΗΣ/ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ;**

α) Το καθεστώς TIR εφαρμόζεται, μόνο, όταν κατά την έναρξη, υπάρχει πρόθεση τουλάχιστον ένα τμήμα της μεταφοράς να πραγματοποιηθεί οδικά. Στην κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση δεν υπάρχει τέτοιος περιορισμός.

β) Το καθεστώς TIR μπορεί να εφαρμοστεί όταν κατά την μεταφορά των εμπορευμάτων από το Τελωνείο αναχώρησης στο Τελωνείο προορισμού μεσολαβούν σύνορα μεταξύ της Ε.Ε. και τρίτων χωρών. Τέτοιος περιορισμός δεν υπάρχει στην κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση.

γ) Το δελτίο TIR είναι ταυτόχρονα παραστατικό διαμετακόμισης και τίτλος εγγύησης, ενώ η δήλωση κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης είναι μόνο παραστατικό και απαιτείται χωριστός τίτλος εγγύησης.

δ) Το ποσό της εγγύησης για ένα δελτίο TIR είναι 100.000 €, ανεξάρτητα από το ύψος των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αντιστοιχούν στα εμπορεύματα, ενώ στην κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση το ύψος της εγγύησης καθορίζεται αφού προϋπολογισθούν οι αντίστοιχες επιβαρύνσεις.

ε) Τα δελτία TIR εκτυπώνονται κεντρικά από την IRU και διανέμονται απ' αυτήν στους εθνικούς εγγυοδοτικούς Οργανισμούς, όπου απευθύνονται οι κάτοχοι για να τα προμηθευτούν. Στην κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να προσκομίσει εγγύηση. Οι πράξεις εγγύησης είναι συγκεκριμένων τύπων και τις εκδίδουν οι τριτεγγυητές.

στ) Το κάθε δελτίο TIR φέρει αριθμό, αποτελούμενο από δυο (2) γράμματα και οκτώ (8) αριθμούς, σύμφωνα με συγκεκριμένο αλγόριθμο. Οι πράξεις εγγύησης στην κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση αριθμούνται κατά την καταχώρησή τους στο μηχανογραφικό σύστημα της Τελωνειακής Υπηρεσίας ICISnet.

ζ) Για να γίνει κάποιος κάτοχος δελτίου TIR πρέπει να είναι εγκεκριμένος χρήστης και να έχει αριθμό μητρώου, ο οποίος είναι μοναδικός (δίδεται από τον

εγγυοδοτικό Οργανισμό της χώρας που είναι ταξινομημένος ο θάλαμος φόρτωσης) και αναγράφεται στο δελτίο TIR. Δεν υπάρχει τέτοια προϋπόθεση για το δικαιούχο του καθεστώτος στην κοινή/ ενωσιακή διαμετακόμιση.

η) Για κάθε όχημα/θάλαμο φόρτωσης αντιστοιχεί ένα δελτίο TIR. Ο θάλαμος φόρτωσης σφραγίζεται, πάντα, ανεξάρτητα από το αν τα μεταφερόμενα εμπορεύματα έχουν ενωσιακό ή μη ενωσιακό τελωνειακό χαρακτήρα. Στην κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση μπορεί να αντιστοιχούν σε ένα όχημα περισσότερα του ενός παραστατικά διαμετακόμισης και η τελωνειακή σφραγίδα είναι δυνατόν να τίθεται επί της συσκευασίας των εμπορευμάτων στα (κιβώτια/παλέτες) και όχι στο θάλαμο φόρτωσης.

θ) Στο καθεστώς TIR δεν επιτρέπεται η μεταφόρτωση των εμπορευμάτων, ενώ στην κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση επιτρέπεται με την άδεια των τελωνειακών αρχών, ωστόσο πραγματοποιείται πάντα έλεγχος εγγράφων.

ι) Στο καθεστώς TIR τα Τελωνεία αναχώρησης/προορισμού μπορεί να είναι μέχρι τέσσερα, ενώ στην κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση για κάθε παραστατικό αντιστοιχεί ένα τελωνείο αναχώρησης και ένα τελωνείο προορισμού.



## **ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ**

### **232. Τι είναι εκτελωνιστικές εργασίες;**

Εκτελωνιστικές εργασίες είναι οι, σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία απαιτούμενες πράξεις και διατυπώσεις, στο πλαίσιο των συναλλαγών με τις τελωνειακές Αρχές. Στις εκτελωνιστικές εργασίες συμπεριλαμβάνονται και οι διαδικασίες για τη διακίνηση των υποκειμένων σε Ε.Φ.Κ. και Τ.Τ. ενωσιακών εμπορευμάτων, όπως επίσης και οι διαδικασίες για την καταβολή του Ε.Φ.Κ. και του Τ.Τ.

### **233. Μπορεί οποιοδήποτε πρόσωπο να αναλάβει για λογαριασμό μου τη διεκπεραίωση των εκτελωνιστικών εργασιών;**

Ναι. Κάθε «φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων» μπορεί να ορίσει τελωνειακό αντιπρόσωπο, με σκοπό τη διεκπεραίωση των πράξεων και των διατυπώσεων που απαιτούνται, σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία, στο πλαίσιο των συναλλαγών του με τις τελωνειακές Αρχές. Η εν λόγω αντιπροσώπευση μπορεί να είναι είτε άμεση, οπότε ο τελωνειακός αντιπρόσωπος ενεργεί στο όνομα και για λογαριασμό του αντιπροσωπευόμενου, είτε έμμεση, οπότε ο τελωνειακός αντιπρόσωπος ενεργεί στο δικό του όνομα, αλλά για λογαριασμό του αντιπροσωπευόμενου. Ο τελωνειακός αντιπρόσωπος πρέπει να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) και να διαθέτει αριθμό EORI και ενεργό ελληνικό Α.Φ.Μ. Κατά τις συναλλαγές του με τις τελωνειακές αρχές, ο τελωνειακός αντιπρόσωπος αναφέρει ότι ενεργεί στο όνομα του αντιπροσωπευόμενου και διευκρινίζει ρητώς κατά πόσον η αντιπροσώπευση είναι άμεση ή έμμεση. Οι τελωνειακές Αρχές μπορούν να ζητήσουν από οποιοδήποτε πρόσωπο, το οποίο δηλώνει ότι ενεργεί ως τελωνειακός αντιπρόσωπος, να παρουσιάσει έγγραφη εξουσιοδότηση του προσώπου που αντιπροσωπεύει.

### **234. Ποιο φυσικό πρόσωπο ορίζεται ως εκτελωνιστής και ποια νομικά πρόσωπα ορίζονται ως εκτελωνιστικές επιχειρήσεις;**

Εκτελωνιστής είναι το φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει αποκτήσει πιστοποίηση επάρκειας εκτελωνιστή και αναλαμβάνει την, κατά κύριο επάγγελμα, διενέργεια εκτελωνιστικών εργασιών, στο πλαίσιο τελωνειακής αντιπροσώπευσης.

Εκτελωνιστικές επιχειρήσεις είναι τα νομικά πρόσωπα που ενεργούν κατά κύρια δραστηριότητα εκτελωνιστικές εργασίες, στο πλαίσιο τελωνειακής αντιπροσώπευσης, στα οποία υποχρεωτικά συμμετέχει ή απασχολείται με οποιαδήποτε σχέση απασχόλησης ένας τουλάχιστον εκτελωνιστής.

Αναλυτικές οδηγίες αναφορικά με την άσκηση τελωνειακής αντιπροσώπευσης, καθώς και την πρόσβαση και άσκηση του επαγγέλματος του εκτελωνιστή έχουν παρασχεθεί με την αριθ. Δ19Γ 5044128 ΕΞ 2012 / 23-11-2012 (ΑΔΑ: Β4ΣΦΗ-ΧΨ4) εγκύκλιο της Διεύθυνσης Τελωνειακών Διαδικασιών (Δ19).

## **ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΙΣΑΣ** **ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ**

**235. Ποια η σχετική νομοθεσία που διέπει τις επιστροφές των αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων;**

- α) Οι διατάξεις του Καν. Ε.Ε αριθ. 952/13 (άρθρα 116 έως 117 και 121 έως 123).
- β) Οι διατάξεις του Καν. Ε.Ε. αριθ. 2446/15 (άρθρα 92 έως 102).
- γ) Οι διατάξεις του Καν. Ε.Ε. αριθ. 2447/15 (άρθρα 172 έως 181).
- δ) Οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2960/2001.

**236. Πότε οι εισπραχθείσες δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις θεωρούνται αχρεωστήτως εισπραχθείσες;**

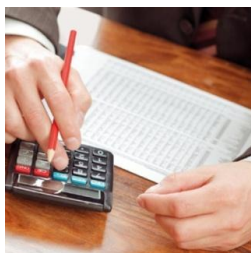
Ο πιο ενδεδειγμένος ορισμός είναι αυτός, ο οποίος προκύπτει από τις σχετικές κοινοτικές διατάξεις, ήτοι όταν κατά τη στιγμή της καταβολής τους από τον οφειλέτη αυτών, το ποσόν τους δεν οφειλόταν νομίμως.

**237. Από ποιόν διαπιστώνεται το αχρεώσητο της καταβολής δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων;**

Η διαπίστωση του αχρεωστήτου της καταβολής γίνεται, είτε από το πρόσωπο που κατέβαλλε τις εν λόγω δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις, είτε από την Τελωνειακή Υπηρεσία.

**238. Το αχρεώσητο της καταβολής διαπιστώνεται και δικαστικώς;**

Ναι. Η αχρεώσητη καταβολή δύναται να αναγνωριστεί και να βεβαιωθεί με απόφαση του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου (Διοικητικό Πρωτοδικείο, Εφετείο, Σ.τ.Ε., Δικαστήρια των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων), μετά από άσκηση των προβλεπόμενων ενδίκων μέσων από πλευράς του αιτούντος για την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.



**239. Από ποιον, πότε και πού μπορεί να υποβληθεί η αίτηση για επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων;**

Η αίτηση για επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων μπορεί να υποβληθεί από το δικαιούχο (το πρόσωπο που έχει καταβάλλει αυτές) ή από το νόμιμο αντιπρόσωπο του.

Μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία τριών (3) ετών από την ημερομηνία βεβαίωσης των αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών, ο αιτών-δικαιούχος αυτών δύναται να υποβάλει σχετική προς τούτο αίτηση για επιστροφή αχρεωστήτως



εισπραχθέντων ποσών στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, επισυνάπτοντας τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Εάν η διαπίστωση της αχρεώστητης είσπραξης έγινε από την Τελωνειακή Υπηρεσία, ο δικαιούχος καλείται από αυτήν να της υποβάλλει σχετική αίτηση περί επιστροφής, με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, εντός της ως άνω προθεσμίας.

Εάν πρωτόδικη δικαστική απόφαση αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου αναγνωρίζει ή βεβαιώνει αχρεώστητη είσπραξη (καθόσον υπάρχει σ' αυτήν σχετική αναφορά περί αχρεώστητης καταβολής), ο δικαιούχος πρέπει μέσα σε ένα (1) έτος, από τη δημοσίευση της παραπάνω απόφασης, να υποβάλει σχετική αίτηση περί επιστροφής στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, *είτε η εν λόγω απόφαση διατάσσει την επιστροφή είτε όχι*.

Εάν η εν λόγω δικαστική απόφαση καταστεί τελεσίδικη:

- Μέσω έκδοσης εφετειακής απόφασης, όπου η τελευταία διατάσσει επιπλέον και την επιστροφή, τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός πέντε (5) ετών από τη δημοσίευση της εν λόγω εφετειακής απόφασης.

Ωστόσο, προϋπόθεση αποτελεί η προβολή, με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, πέραν του αιτήματος της ακύρωσης της διοικητικής πράξης του Τελωνείου, με την οποία είχε πραγματοποιηθεί η είσπραξη και του αιτήματος περί επιστροφής των αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών.

Εφόσον δεν υφίσταται τέτοιο αίτημα, τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός ενός (1) έτους από τη δημοσίευση της εν λόγω εφετειακής απόφασης.

- Μέσω έκδοσης εφετειακής απόφασης, όπου η τελευταία δεν διατάσσει την επιστροφή, αλλά απλά επικυρώνει την πρωτόδικη απόφαση, τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός ενός (1) έτους από τη δημοσίευση της εν λόγω εφετειακής απόφασης.

- Λόγω μη άσκησης εφέσεως (παρέλευση προθεσμίας, μη ικανό ποσό οφειλής για άσκηση εφέσεως) και, ως εκ τούτου, η πρωτόδικη απόφαση καταστεί τελεσίδικη, τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός πέντε (5) ετών από τη δημοσίευση της πρωτόδικης απόφασης.

Ωστόσο, προϋπόθεση αποτελεί η προβολή, με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, πέραν του αιτήματος της ακύρωσης της διοικητικής πράξης του Τελωνείου, με την οποία είχε πραγματοποιηθεί η είσπραξη και του αιτήματος περί επιστροφής των αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών.

Εφόσον δεν υφίσταται τέτοιο αίτημα, τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός ενός (1) έτους από τη δημοσίευση της εν λόγω πρωτόδικης απόφασης.

Εάν εφετειακή δικαστική απόφαση αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου αναγνωρίζει ή βεβαιώνει αχρεώστητη είσπραξη (καθόσον υπάρχει σ' αυτή σχετική αναφορά περί αχρεώστητης καταβολής), ο δικαιούχος πρέπει μέσα σε πέντε (5) έτη, από τη δημοσίευση της παραπάνω απόφασης, να υποβάλει σχετική αίτηση περί επιστροφής στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, *είτε η εν λόγω απόφαση διατάσσει την επιστροφή, είτε όχι*.

Ωστόσο, προϋπόθεση αποτελεί η προβολή, με το ένδικο μέσο της έφεσης, πέραν του αιτήματος της ακύρωσης της διοικητικής πράξης του Τελωνείου, με την οποία είχε πραγματοποιηθεί η είσπραξη και του αιτήματος περί επιστροφής των αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών.

Εφόσον δεν υφίσταται τέτοιο αίτημα, τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός ενός (1) έτους από την δημοσίευση της εν λόγω εφετειακής απόφασης.

Εάν η πρωτόδικη δικαστική απόφαση αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου δεν αναγνωρίζει, ούτε βεβαιώνει αχρεώστητη είσπραξη (καθόσον η ασκηθείσα

προσφυγή περιέχει μόνο αίτημα ακυρώσεως της πράξεως, όχι δε και επιστροφή καταβληθέντων), αλλά απλώς ακυρώνει την διοικητική πράξη του Τελωνείου, με την οποία είχε πραγματοποιηθεί η είσπραξη (και δια τούτο αποτελεί τον επιγενόμενο λόγο, ένεκα του οποίου η καταβολή των σχετικών ποσών έπαυσε να είναι νόμιμη και κατέστη αχρεώστητη), χωρίς να διατάσσει την επιστροφή (ανυπαρξία σχετικού αιτήματος επί της προσφυγής), τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) ετών από τη δημοσίευση της παραπάνω απόφασης.

Εάν η εν λόγω δικαστική απόφαση καταστεί τελεσίδικη:

- Μετά από την έκδοση εφετειακής απόφασης, η οποία διατάσσει επιπλέον και την επιστροφή, τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός πέντε (5) ετών από τη δημοσίευση της παραπάνω εφετειακής απόφασης, διότι η δικαστική εντολή περί επιστροφής αποτελεί έμμεση αναγνώριση ή βεβαίωση της αχρεώστητης είσπραξης.
- Μετά από την έκδοση εφετειακής απόφασης, η οποία δεν διατάσσει την επιστροφή αλλά απλώς επικυρώνει την πρωτόδικη απόφαση, τότε η ανωτέρω αίτηση εξακολουθεί να δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) ετών από τη δημοσίευση της εν λόγω εφετειακής απόφασης.
- Λόγω μη άσκησης εφέσεως (παρέλευση προθεσμίας, μη ικανό ποσόν οφειλής για άσκηση εφέσεως) και, ως εκ τούτου, η πρωτόδικη απόφαση καταστεί τελεσίδικη, τότε η ανωτέρω αίτηση εξακολουθεί να δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) ετών από τη δημοσίευση της πρωτόδικης απόφασης.

Εάν η εφετειακή δικαστική απόφαση αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου δεν αναγνωρίζει, ούτε βεβαιώνει αχρεώστητη είσπραξη (καθόσον η ασκηθείσα έφεση περιέχει μόνο αίτημα ακυρώσεως της πράξεως, όχι δε και επιστροφή καταβληθέντων), αλλά απλώς ακυρώνει τη διοικητική πράξη του Τελωνείου, με την οποία είχε πραγματοποιηθεί η είσπραξη (και δια τούτο αποτελεί τον επιγενόμενο λόγο, ένεκα του οποίου η καταβολή των σχετικών ποσών έπαυσε να είναι νόμιμη και κατέστη αχρεώστητη), μέσω της ακύρωσης της πρωτόδικης απόφασης (η οποία αρχικά απέρριψε σχετική προσφυγή του ενδιαφερομένου για την ακύρωση της διοικητικής πράξης του Τελωνείου), χωρίς, όμως, να διατάσσει την επιστροφή (ανυπαρξία σχετικού αιτήματος επί της προσφυγής), τότε η ανωτέρω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) ετών από τη δημοσίευση της παραπάνω απόφασης.

(Σημείωση: Τελεσίδικη απόφαση Διοικητικού Δικαστηρίου θεωρείται η εφετειακή που εκδίδεται από το Διοικητικό Εφετείο, αλλά και η πρωτόδικος-οριστική που εκδίδεται σε πρώτο βαθμό από το Διοικητικό Πρωτοδικείο, εφόσον η τελευταία δεν δύναται να εφεσιβληθεί ή παρέλθουν οι χρονικές προθεσμίες για υποβολή σχετικής έφεσης από το Δημόσιο κατά αυτής).



**240. Ποιές διατάξεις διέπουν την αναστολή ή διακοπή των ανωτέρω προθεσμιών παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, σχετικά με την επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθείσας τελωνειακής οφειλής;**

Οι διατάξεις που διέπουν την αναστολή ή διακοπή των προθεσμιών αυτών είναι οι διατάξεις του Κώδικα Δημόσιου Λογιστικού (άρθρα 142 και 143 του ν. 4270/2014 - Α' 143).

**241. Ποια είναι τα δικαιολογητικά που πρέπει να συνοδεύουν την αίτηση για επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων;**

Τα δικαιολογητικά που συνοδεύουν την αίτηση για επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων είναι τα αντίγραφα των οικείων τελωνειακών εγγράφων και τα οικεία πρωτότυπα αποδεικτικά εισπράξεως, τα οποία θα επισυναφθούν από την Τελωνειακή Αρχή στη σχετική απόφαση της περί επιστροφής αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών.

**242. Τι συνεπάγεται η εκτός των ανωτέρω προθεσμιών υποβολή της αίτησης για επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων;**

Η εκτός των ανωτέρω προθεσμιών υποβολή της αίτησης για επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων από το δικαιούχο ή τον αντιπρόσωπο αυτού συνεπάγεται την παραγραφή της απαίτησης για επιστροφή των εν λόγω ποσών.

**243. Η επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων πραγματοποιείται έντοκα ή άτοκα; Πώς υπολογίζεται ο τόκος σε περίπτωση έντοκης επιστροφής;**

Η επιστροφή των αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών πραγματοποιείται **άτοκα**.

Έντοκη επιστροφή επιτρέπεται εάν και εφόσον η σχετική αίτηση περί επιστροφής υποβληθεί μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία έξι (6) μηνών, που αρχίζει από την πρώτη του επόμενου μήνα κατά τον οποίο κοινοποιήθηκε στην Τελωνειακή Αρχή η απόφαση του αρμόδιου δικαστηρίου και εφόσον η επιστροφή δεν εκτελέστηκε στην προθεσμία αυτή με υπαιτιότητα της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής. Εφόσον η μη εκτέλεση της επιστροφής οφείλεται σε υπαιτιότητα του ενδιαφερομένου, το έντοκο της επιστροφής λογίζεται από τη λήξη του ανωτέρω εξαμήνου έως και το χρόνο έκδοσης της σχετικής απόφασης επιστροφής (εξυπακούεται ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μετά τη λήξη του εν λόγω εξαμήνου και ότι κοινοποιήθηκε στον ενδιαφερόμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί επιδόσεων).

Η μη υποβολή αίτησης επιστροφής στην ανωτέρω προθεσμία συνεπάγεται την παραγραφή του δικαιώματος έντοκης επιστροφής.

Ο τόκος υπολογίζεται με βάση το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας.

**244. Πότε πραγματοποιείται η επιστροφή;**

Η επιστροφή πραγματοποιείται με έκδοση σχετικής προς τούτο απόφασης της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής (Τελωνείο ή Τελωνειακή Περιφέρεια).

**245. Υπάρχει ελάχιστο ποσόν για το οποίο δεν μπορεί να εκδοθεί η ανωτέρω απόφαση και κατ' επέκταση να πραγματοποιηθεί επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών;**

**Ναι.** Είναι το ποσόν των 3 €, κατά πράξη, για επιβαρύνσεις που εισπράχθηκαν αχρεώστητα.

**246. Παραγράφεται η χρηματική αξίωση από την αχρεώστητη είσπραξη επιβαρύνσεων, όταν έχει εκδοθεί η ανωτέρω απόφαση της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής περί επιστροφής αχρεωστήτων εισπραχθέντων ποσών;**

**Ναι.** Η χρηματική αυτή απαίτηση που απορρέει από την εν λόγω απόφαση της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής παραγράφεται μετά την παρέλευση προθεσμίας ενός (1) έτους από την κοινοποίηση της απόφασης αυτής στον δικαιούχο ή στον αντιπρόσωπο αυτού.

## **ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΟΦΕΙΛΩΝ**

**247. Ποια είναι η σχετική νομοθεσία που διέπει τις διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων χρεών προς το Δημόσιο, σύμφωνα με τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.);**

Με τις διατάξεις της υποπαραγράφου Α2 της παρ. Α' του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α' 107) ρυθμίζονται σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις βεβαιωμένες οφειλές στις Δ.Ο.Υ. και στα Τελωνεία, οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες στο σύνολό τους ή τουλάχιστον μια δόση αυτών.

**248. Πότε δύναται να χορηγηθεί διευκόλυνση τμηματικής καταβολής;**

Η διευκόλυνση τμηματικής καταβολής δύναται να χορηγηθεί, εφόσον συντρέχει πραγματική αδυναμία για την εντός των νομίμων προθεσμιών άμεση καταβολή του συνόλου των οφειλών. Αφορά δηλαδή στις ληξιπρόθεσμες κατά Κ.Ε.Δ.Ε. οφειλές που, για λόγους οικονομικής αδυναμίας, δεν μπόρεσε ο οφειλέτης αυτών να τις καταβάλει εμπρόθεσμα.

**249. Τι επίδραση έχει η διευκόλυνση τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών στην υπερημερία του οφειλέτη;**

Η διευκόλυνση τμηματικής καταβολής δεν επιδρά στην υπερημερία του οφειλέτη και στην επιβάρυνση της οφειλής με Προσαυξήσεις Εκπρόθεσμης Καταβολής (Π.Ε.Κ.), ούτε στην καταβολή ολόκληρου ή μέρους της οφειλής, όταν αυτή προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις για τη διενέργεια ορισμένων πράξεων.

**250. Ποιος είναι ο αριθμός των δόσεων της διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής της οφειλής;**

Η οφειλή ρυθμίζεται σε δύο (2) έως σαράντα οκτώ (48) δόσεις.

**251. Ποια τα αρμόδια όργανα για τη χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο;**

Οι αιτήσεις υποβάλλονται στις τελωνειακές αρχές, που είναι αρμόδιες για την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών, για τις οποίες και ζητείται η τμηματική καταβολή τους.

Στην περίπτωση συναρμοδιότητας της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ), αρμόδια ορίζεται αυτή για συνολικές βασικές οφειλές ανά οφειλέτη άνω του 1.500.000 €, ανεξάρτητα του ύψους της ρυθμιζόμενης οφειλής.

**252. Επιτρέπεται η χορήγηση στον ίδιο υπόχρεο και για την ίδια οφειλή δεύτερης διευκόλυνσης;**

**Ναι.** Σε περίπτωση απώλειας της ρύθμισης επιτρέπεται η υπαγωγή της ίδιας οφειλής σε δεύτερη διευκόλυνση και για αριθμό δόσεων ο οποίος δεν πρέπει να υπερβαίνει τον αριθμό των δόσεων που υπολείπονταν κατά το χρόνο απώλειας της

ρύθμισης. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται η προκαταβολή ποσού διπλάσιου της μηνιαίας δόσης της δεύτερης διευκόλυνσης.

**253. Πότε ο οφειλέτης χάνει το ευεργέτημα της διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής;**

Όταν:

α) δεν καταβάλλει εμπρόθεσμα μία (1) δόση της ρύθμισης πέραν της μίας φορές,

β) καθυστερήσει την καταβολή της τελευταίας δόσης της ρύθμισης για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός (1) μηνός,

γ) δεν υποβάλλει τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και του φόρου προστιθέμενης αξίας, καθ' όλο το διάστημα της ρύθμισης καταβολής των οφειλών του και μέχρι την εξόφλησή τους,

δ) δεν είναι ενήμερος στις οφειλές του από την ημερομηνία υπαγωγής στη ρύθμιση και μετά,

ε) έχει υποβάλει ελλιπή ή αναληθή στοιχεία προκειμένου να του χορηγηθεί η ρύθμιση.

**254. Ποια τα ευεργετήματα του οφειλέτη από τη χορήγηση τμηματικής καταβολής και την συμμόρφωση του σ' αυτήν;**

α) Χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μηνιαίας ισχύος, σύμφωνα με τις λοιπές προϋποθέσεις του άρθρου 26 του ν. 1882/1990 (Α' 43), όπως ισχύει.

β) Αναβάλλεται η εκτέλεση της ποινής που επιβλήθηκε κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 1882/1990 περί άσκησης ποινικής δίωξης για χρέη προς το Δημόσιο ή, εφόσον άρχισε η εκτέλεσή της, διακόπτεται.

γ) Αναστέλλεται η συνέχιση της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης επί κινητών ή ακινήτων, εφόσον η εκτέλεση αφορά μόνο σε ρυθμιζόμενα χρέη. Η αναστολή αυτή δεν ισχύει για κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί στα χέρια τρίτων ή έχουν εκδοθεί οι σχετικές παραγγελίες, τα αποδιδόμενα, όμως, ποσά από αυτές θα πιστώνονται σε δόση ή δόσεις της ρύθμισης, εφόσον εισπράττονται κατά τη διάρκεια αυτής και δεν πιστώνονται διαφορετικά κατά τις κείμενες διατάξεις. Αν ο οφειλέτης απολέσει το ευεργέτημα της ρύθμισης, τα μέτρα που έχουν ανασταλεί συνεχίζονται.

δ) Αναστέλλεται η εκτέλεση του μέτρου που προβλέπεται από το άρθρο 7 του ν. 2120/1993 (Α' 24), όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 22, παρ. 3, του ν. 2523/1997 (Α' 179).

ε) Εφόσον ο οφειλέτης είναι συνεπής στη ρύθμιση μέχρι την τελευταία δόση αυτής, με την εξόφληση της, επιστρέφεται ποσό που ισούται με το 25% των τόκων που έχουν επιβαρύνει το ποσό των δόσεων της ρυθμιζόμενης οφειλής.

**255. Πώς αποκτά ο οφειλέτης τα ανωτέρω ευεργετήματα;**

Για να αποκτήσει ο οφειλέτης τα ανωτέρω ευεργετήματα πρέπει να πληρώσει το σύνολο των οφειλών που εξαιρούνται της διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, μαζί με την πρώτη δόση αυτής.

**256. Ποια τα δικαιώματα του Δημοσίου ακόμη και μετά από την συμμόρφωση του οφειλέτη στην διευκόλυνση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε;**

Το Δημόσιο δικαιούται:

α) να επιβάλει κατασχέσεις και να εγγράψει υποθήκες σε περιουσιακά στοιχεία του οφειλέτη, των συνυπόχρεων ή των εγγυητών, εφόσον η οφειλή δεν είναι ασφαλισμένη,

β) να μην χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας στα πρόσωπα της προηγούμενης περίπτωσης, εφόσον η οφειλή δεν είναι ασφαλισμένη,

γ) να δώσει εντολή παρακράτησης μέρους ή του συνόλου της χρηματικής απαίτησης του οφειλέτη κατά τρίτων προσώπων, για την είσπραξη της οποίας ζητείται το αποδεικτικό ενημερότητας. Τα ποσά αυτά μπορεί να καλύψουν δόση ή δόσεις της χορηγηθείσας διευκόλυνσης, εφόσον δεν πιστώνονται διαφορετικά,

δ) να προβεί σε συμψηφισμό των χρηματικών απαιτήσεων του οφειλέτη κατά του Δημοσίου και μέχρι του ύψους των οφειλών του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974 – Α' 90) και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση τμηματικής καταβολής που του χορηγήθηκε.

Σημειώνεται ότι με την απόφαση παροχής διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής **αναστέλλεται** ο χρόνος παραγραφής των χρεών, από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης και για όλο το χρονικό διάστημα που αφορά η ρύθμιση, ανεξαρτήτως καταβολής οποιουδήποτε ποσού και δεν συμπληρώνεται πριν παρέλθει ένα έτος από τη λήξη της τελευταίας δόσης αυτής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 136 του ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».

#### **257. Υπάρχουν άλλες διατάξεις που ρυθμίζουν ληξιπρόθεσμες οφειλές για τμηματική καταβολή αυτών;**

α) Με τις διατάξεις του ν. 2275/1994 (Α' 238), ο Υπουργός Οικονομικών με αποφάσεις του, δύναται σε εξαιρετικές περιπτώσεις σεισμών, πλημμύρων ή άλλων θεομηνιών, από τις οποίες προκαλούνται σημαντικές ζημιές σε μεγάλο αριθμό φορολογούμενων, να αναστέλλει την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο.

β) Με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 30 του ν. 4738/2020 «Ρύθμιση οφειλών και παροχή δεύτερης ευκαιρίας και άλλες διατάξεις.» θεσπίστηκε διαδικασία εξωδικαστικής ρύθμισης οφειλών φυσικών και νομικών προσώπων προς χρηματοδοτικούς φορείς, το Δημόσιο και Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης.

##### **Προϋποθέσεις υπαγωγής**

Στη ρύθμιση μπορεί να υπαχθεί κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο με πτωχευτική ικανότητα. Πτωχευτική ικανότητα έχουν τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν οικονομικό σκοπό.

Αίτηση μπορούν να καταθέσουν επιχειρήσεις, ελεύθεροι επαγγελματίες, ιδιωτικοί ή δημόσιοι υπάλληλοι.

Αίτηση υπαγωγής μπορεί να επιβληθεί και για ενήμερες ή εξυπηρετούμενες οφειλές προς το σύνολο των πιστωτών του εφόσον αποδεικνύεται επιδείνωση της οικονομικής κατάστασης των φυσικών ή νομικών προσώπων κατά ποσοστό τουλάχιστον 20%

##### **Υποβολή αίτησης**

Η αίτηση υποβάλλεται από τον οφειλέτη ηλεκτρονικά, μέσω της ιστοσελίδας της Ειδικής Γραμματείας Διαχείρισης Ιδιωτικού Χρέους (Ε.Γ.Δ.Ι.Χ.)

##### **Ευεργετήματα υπέρ του οφειλέτη**

α) Καταβολή της οφειλής σε έως 240 μηνιαίες δόσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη σύμβαση αναδιάρθρωσης και με ελάχιστο ποσόν μηνιαίας δόσης τα 50 €.

β) Δυνατότητα διαγραφής μέρους της βασικής οφειλής προς το Δημόσιο στα οποία δεν συμπεριλαμβάνεται οφειλή από δασμούς, παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους.

γ) Δυνατότητα διαγραφής από τόκους, προσαυξήσεις και πρόστιμα.

δ) Από την υποβολή της αίτησης και μέχρι την με οποιονδήποτε τρόπο περάτωση της διαδικασίας, αναστέλλονται η λήψη αναγκαστικών μέτρων και η συνέχιση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης επί απαιτήσεων, κινητών και ακινήτων κατά του οφειλέτη, καθώς και η ποινική δίωξη για τα αδικήματα του άρθρου 25 του ν. 1882/1990 (Α' 43) και του άρθρου 1 του α.ν. 86/1967 (Α' 136) αναφορικά με τις οφειλές, των οποίων ζητείται η ρύθμιση.

ε) Δεν επιβαρύνονται με προσαυξήσεις ή τόκους εκπρόθεσμης καταβολής κατά Κ.Ε.Δ.Ε. και κατά Κ.Φ.Δ. οι υπαχθείσες στη σύμβαση αναδιάρθρωσης οφειλές, από την έναρξη ισχύος της σύμβασης αναδιάρθρωσης και κατά τη διάρκεια ισχύος αυτής.

στ) Δεν υπολογίζονται τα πρόστιμα του άρθρου 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 6 του Κ.Ε.Δ.Ε., από την έναρξη ισχύος της σύμβασης αναδιάρθρωσης και κατά τη διάρκεια ισχύος αυτής.

ζ) Χορηγείται Αποδεικτικό ενημερότητας, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 12 του Κ.Φ.Δ. και των κατ' εξουσιοδότηση εκδοθεισών αποφάσεων ΠΟΛ 1274 & 1275/2013 (Β' 3398), όπως ισχύουν.

η) Αναστέλλεται η λήψη αναγκαστικών μέτρων και η συνέχιση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης επί απαιτήσεων, κινητών και ακινήτων κατά του οφειλέτη. Επισημαίνεται ότι η αναστολή αυτή δεν ισχύει για τις ληξιπρόθεσμες δόσεις της σύμβασης.

θ) Αναστέλλεται η ποινική δίωξη για το αδίκημα του άρθρου 25 του ν.1882/1990 και αναβάλλεται η εκτέλεση της ποινής που επιβλήθηκε, σύμφωνα με το άρθρο αυτό ή, εφόσον άρχισε, η εκτέλεσή της διακόπτεται.

ι) Κατά το χρονικό διάστημα ισχύος της σύμβασης αναδιάρθρωσης και υπό την προϋπόθεση ότι: α) έχει εξοφληθεί τουλάχιστον η πρώτη δόση της ρύθμισης δυνάμει αυτής, β) έχουν εξοφληθεί ή τακτοποιηθεί με νόμιμο τρόπο, με αναστολή είσπραξης ή ρύθμιση τμηματικής καταβολής οι μη υπαγόμενες στη σύμβαση οφειλές και γ) έχουν υποβληθεί οι προβλεπόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας, καθώς και η προβλεπόμενη Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.), εντός τριών (3) μηνών από την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής τους, μετά από αίτηση του οφειλέτη, η Φορολογική Διοίκηση αποφασίζει ότι οι κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί στα χέρια τρίτων σε βάρος του οφειλέτη δεν καταλαμβάνουν μελλοντικές απαιτήσεις.

#### **Αυτοδίκαιη ανατροπή της ρύθμισης**

Αυτοδίκαιη ανατροπή επέρχεται, με συνέπεια την υποχρεωτική άμεση καταβολή του υπολοίπου της οφειλής, σύμφωνα με τα στοιχεία βεβαίωσης μαζί με τους αναλογούντες τόκους και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, εφόσον το ποσό σε καθυστέρηση υπερβαίνει αθροιστικά είτε την αξία τριών (3) δόσεων είτε την αξία τουλάχιστον του τρία τοις εκατό (3%) του συνολικά οφειλομένου ποσού σύμφωνα με την επιτευχθείσα ρύθμιση.





## **ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ**

### **258. Πώς ορίζονται οι τελωνειακές παραβάσεις, πώς τιμωρούνται και πώς βεβαιώνονται οι προβλεπόμενες ποινές;**

Οι τελωνειακές παραβάσεις διακρίνονται:

α) στις απλές τελωνειακές παραβάσεις, οι οποίες προκύπτουν από τη μη τήρηση των διατυπώσεων του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001), του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (καν. 952/13) και των διατάξεων εφαρμογής του δεύτερου (καν. 2447/2015), που σχετίζονται με τις τελωνειακές εργασίες και την Τελωνειακή Υπηρεσία και

β) στην παράβαση της λαθρεμπορίας, ήτοι στην με οποιονδήποτε τρόπο διαφυγή ή απόπειρα διαφυγής της πληρωμής των δασμών, των φόρων και των λοιπών επιβαρύνσεων και σε άλλες πράξεις ή παραλείψεις, οι οποίες περιγράφονται αναλυτικά στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (όπως η εισαγωγή ή εξαγωγή εμπορευμάτων, των οποίων είναι απαγορευμένη η εισαγωγή ή εξαγωγή, η αφαίρεση του αριθμού πλαισίου των οχημάτων, η υποτιμολόγηση εμπορευμάτων, κ.λπ.) .

Οι απλές τελωνειακές παραβάσεις **τιμωρούνται** με την επιβολή **προστίμων**, όπως αυτά προσδιορίζονται στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα. Η λαθρεμπορία τιμωρείται με την επιβολή **πολλαπλού τέλους**, το οποίο ορίζεται από το τριπλάσιο μέχρι το πενταπλάσιο των αναλογουσών στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων και δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 750 € ή των 1.500 € για τα προϊόντα Ε.Φ.Κ. Επιπρόσθετα, στις περιπτώσεις της λαθρεμπορίας προκύπτει υποχρέωση του υπαίτιου για καταβολή των διαφυγόντων δασμών και φόρων, με εξαίρεση τις περιπτώσεις κατά τις οποίες το αντικείμενο της λαθρεμπορίας έχει κατασχεθεί από την αρμόδια τελωνειακή υπηρεσία.

Οι απαιτήσεις του δημοσίου, που προκύπτουν από την τέλεση τελωνειακών παραβάσεων **βεβαιώνονται** με την ακόλουθη διαδικασία:

Η αρμόδια τελωνειακή υπηρεσία συντάσσει πρωτόκολλο τελωνειακής παράβασης και κατόπιν επιδίδει στον ή στους υπαίτιους της παράβασης κλήση σε απολογία, με την οποία τίθεται προθεσμία για απολογία ή προσκόμιση απολογητικού υπομνήματος. Μετά από την πάροδο της προθεσμίας, η αρμόδια τελωνειακή υπηρεσία, αφού λάβει υπόψη της την απολογία των υπαίτιων, εκδίδει, κατά περίπτωση, απαλλακτική ή καταλογιστική πράξη, με την οποία προσδιορίζονται οι υπαίτιοι, ο βαθμός ευθύνης του καθενός και το ύψος του προστίμου ή των πολλαπλών τελών και των διαφυγόντων δασμών και φόρων. Οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι είναι δυνατόν να καταλογίζονται αυτοτελώς με αιτιολογημένη πράξη καταλογισμού.

Η απλή τελωνειακή παράβαση **παραγράφεται** εάν μέσα σε τριετία από την τέλεσή της δεν κοινοποιηθεί στους υπαίτιους η καταλογιστική πράξη και η παράβαση της λαθρεμπορίας παραγράφεται μέσα σε επταετία για τον ίδιο παραπάνω λόγο.

Οι απαιτήσεις του Δημοσίου από δασμούς και φόρους, πρόστιμα και πολλαπλά τέλη **εισπράττονται** σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

### **259. Πώς τιμωρείται η λαθρεμπορία ως ποινικό αδίκημα;**

Η τέλεση λαθρεμπορίας συνιστά **ποινικό αδίκημα**, το οποίο τιμωρείται:

α) με φυλάκιση τουλάχιστον έξι (6) μηνών,

β) με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών, εάν συντρέχει μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- διαπράχθηκε καθ' υποτροπή ή ενόπλως ή υπό τριών ή περισσότερων,  
- οι διαφυγούσες δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις είναι πλέον των 30.000€,

- ο υπαίτιος μεταχειρίστηκε ιδιαίτερα τεχνάσματα και

γ) με κάθειρξη δέκα (10) τουλάχιστον ετών, εάν οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι υπερβαίνουν το ποσόν των 150.000 €.

Οι τελωνειακοί υπάλληλοι της Τελωνειακής αρχής, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας τελέσθηκε η λαθρεμπορία, ως ειδικοί ανακριτικοί υπάλληλοι, διεξάγουν προκαταρκτική εξέταση. Στη συνέχεια οφείλουν χωρίς χρονοτριβή να ανακοινώσουν γραπτώς στον αρμόδιο εισαγγελέα όλα τα στοιχεία που υπάρχουν και αφορούν στην αξιόποινη πράξη, στους δράστες και στις αποδείξεις, προκειμένου να κινηθεί η ποινική δίωξη.



**260. Ποια η ένδικη προστασία των πολιτών σε περίπτωση έκδοσης εις βάρος τους καταλογιστικής πράξης ή πράξης χρέωσης δασμών και φόρων;**

Τα πρόσωπα εις βάρος των οποίων εκδόθηκαν οι καταλογιστικές πράξεις και οι πράξεις χρέωσης δασμών και φόρων μπορούν να ασκήσουν **προσφυγή** ενώπιον των αρμόδιων διοικητικών δικαστηρίων, εντός προθεσμίας 30 ημερών από την επίδοση σε αυτούς των ανωτέρω πράξεων.

Η εμπρόθεσμη άσκηση της προσφυγής αναστέλλει την είσπραξη του 70% των προστίμων και πολλαπλών τελών μέχρι την έκδοση οριστικής απόφασης επί της προσφυγής, ενώ για την αναστολή της είσπραξης του υπόλοιπου 30% της οφειλής απαιτείται η έκδοση οριστικής απόφασης επί **αιτήσεως αναστολής**, την οποία δύναται να καταθέσει ο ενδιαφερόμενος ενώπιον των αρμόδιων διοικητικών δικαστηρίων.

Αναφορικά με την αναστολή της είσπραξης των δασμών και φόρων, η άσκηση της προσφυγής έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα αποκλειστικά για το 50% των εθνικών φόρων (φόροι), με την προϋπόθεση ότι θα καταβληθεί το υπόλοιπο 50% αυτών και θα κατατεθεί εγγύηση ισόποση με το 100% των ιδίων φόρων της κοινότητας (δασμοί). Για την αναστολή της καταβολής του συνόλου των διαφυγόντων δασμών και φόρων απαιτείται η έκδοση οριστικής απόφασης επί αιτήσεως αναστολής, που δύναται να καταθέσει ο ενδιαφερόμενος ενώπιον των αρμόδιων διοικητικών δικαστηρίων.

Σε περίπτωση που η οριστική απόφαση επί της προσφυγής, δικαιώνει το ελληνικό δημόσιο, ο υπόχρεος μπορεί να ασκήσει τα προβλεπόμενα από το νόμο (ν. 2717/1999 – Α' 97 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας») ένδικα μέσα ενώπιον των αρμόδιων διοικητικών δικαστηρίων (έφεση, ανακοπή ερημοδικίας, αίτηση αναίρεσης, αίτηση αναθεώρησης, τριτανάκοπη, αίτηση διόρθωσης ή ερμηνείας).

Επισημαίνεται ότι δεν ασκείται ποινική δίωξη εις βάρος του υπαίτιου της λαθρεμπορίας ή παύει η ποινική δίωξη που έχει ασκηθεί και το επιβληθέν πολλαπλό τέλος περιορίζεται στο διπλάσιο (αντί του τριπλασίου) των αντιστοιχούντων στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας δασμών και φόρων, όταν συντρέχουν, σωρευτικά, οι εξής προϋποθέσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 158 του ν. 2960/2001:

- α) δεν έχει εκδοθεί οριστική απόφαση από το ποινικό δικαστήριο, σε περίπτωση έναρξης της ποινικής δίωξης,
- β) οι αντιστοιχούσες στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις δεν υπερβαίνουν συνολικά το ποσόν των 70.000 €,
- γ) ο υπαίτιος έχει παραιτηθεί από τα προβλεπόμενα από τον νόμο ένδικα μέσα ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων κατά της αντίστοιχης καταλογιστικής πράξης και
- δ) ο υπόχρεος καταβάλλει άμεσα, εφάπαξ, το πολλαπλό τέλος, το οποίο έχει περιορισθεί στο διπλάσιο.



## **ΚΡΑΤΗ-ΜΕΛΗ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟ ΕΔΑΦΟΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ**

**261. Ποια είναι τα Κράτη-Μέλη που περιλαμβάνονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης;**

**Το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. περιλαμβάνει τα εδάφη των κατωτέρω Κρατών-Μελών:**

1. του Βασιλείου του Βελγίου,
2. του Βασιλείου της Δανίας, πλην των νήσων Φερόε και της Γροιλανδίας,
3. της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας, πλην της νήσου Ελιγολάνδης και του Μπίσινγκεν,
4. της Ελληνικής Δημοκρατίας,
5. της Ισπανίας, πλην της Θέουτας και Μελλίλας,
6. της Γαλλικής Δημοκρατίας, εκτός από τα υπερπόντια εδάφη, Σαιν Πιέρ και Μικελόν και Μαγιόττε,
7. της Ιρλανδίας,
8. της Ιταλικής Δημοκρατίας, πλην του δήμου Livigno,
9. του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργου,
10. το ευρωπαϊκό έδαφος του Βασιλείου των Κάτω Χωρών,
11. της Δημοκρατίας της Αυστρίας,
12. της Πορτογαλικής Δημοκρατίας,
13. της Δημοκρατίας της Φιλανδίας,
14. του Βασιλείου της Σουηδίας,
15. της Τσεχικής Δημοκρατίας,
16. της Δημοκρατίας της Λετονίας,
17. της Δημοκρατίας της Ουγγαρίας,
18. της Δημοκρατίας της Σλοβενίας,
19. της Δημοκρατίας της Κροατίας,
20. της Δημοκρατίας της Μάλτας,
21. της Δημοκρατίας της Εσθονίας,
22. της Δημοκρατίας της Λιθουανίας,
23. της Δημοκρατίας της Πολωνίας,
24. της Σλοβάκικης Δημοκρατίας,
25. της Κυπριακής Δημοκρατίας,
26. της Δημοκρατίας της Βουλγαρίας και
27. της Δημοκρατίας της Ρουμανίας.

Σύμφωνα με το Πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία/Βόρεια Ιρλανδία που περιλαμβάνεται στη Συμφωνία Αποχώρησης του Ηνωμένου Βασιλείου από την ΕΕ, από 01/01/2021 η Βόρεια Ιρλανδία υπόκειται σε περιορισμένο σύνολο ενωσιακών κανόνων όσον αφορά την ενιαία αγορά για τα εμπορεύματα και την τελωνειακή ένωση. Στο πλαίσιο αυτό, ο Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας εφαρμόζεται σε όλα τα εμπορεύματα που εισέρχονται ή εξέρχονται από τη Βόρεια Ιρλανδία. Στον βαθμό που οι τελωνειακοί κανόνες της ΕΕ ισχύουν σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία, η ΕΕ και το Ηνωμένο Βασίλειο αντιμετωπίζουν τη Βόρεια Ιρλανδία, για τους σκοπούς της εφαρμογής των εν λόγω κανόνων, ως τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Ταυτόχρονα, δεδομένου ότι η Βόρεια Ιρλανδία αποτελεί τμήμα του τελωνειακού εδάφους του Ηνωμένου Βασιλείου, όσον αφορά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τρίτων χωρών (συμπεριλαμβανομένων των προτιμησιακών χωρών-εταίρων της

Ένωσης), η Βόρεια Ιρλανδία δεν αποτελεί τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Επιπλέον, και αναφορικά με τις διακινήσεις προϊόντων ΕΦΚ από 01/01/2021 ισχύουν συνοπτικά τα ακόλουθα:

Προϊόντα ΕΦΚ διακινούμενα από:

- ΗΒ προς Ελλάδα → Εισαγωγή στην Ελλάδα
- Ελλάδα προς ΗΒ → Εξαγωγή από την Ελλάδα
- ΗΒ προς Βόρεια Ιρλανδία → Εισαγωγή στη Βόρεια Ιρλανδία
- Βόρεια Ιρλανδία προς ΗΒ → Εξαγωγή από τη Βόρεια Ιρλανδία
- Βόρεια Ιρλανδία προς Ελλάδα → Ενδοενωσιακή διασυνοριακή διακίνηση
- Ελλάδα προς Βόρεια Ιρλανδία → Ενδοενωσιακή διασυνοριακή διακίνηση
- Τρίτη χώρα προς Βόρεια Ιρλανδία → Εισαγωγή στη Βόρεια Ιρλανδία
- Βόρεια Ιρλανδία προς τρίτη χώρα → Εξαγωγή από τη Βόρεια Ιρλανδία



**ΚΡΑΤΗ – ΜΕΛΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ  
ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΔΑΦΟΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ  
(ΕΚΤΟΣ ΠΕΔΙΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Φ.Π.Α.)**

**262. Ποια είναι τα Κράτη-Μέλη που δεν περιλαμβάνονται στο φορολογικό έδαφος της Κοινότητας (εκτός πεδίου εφαρμογής Φ.Π.Α.);**

Από το πεδίο εδαφικής εφαρμογής του Κώδικα Φ.Π.Α. εξαιρούνται:

α) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη, τα οποία δεν αποτελούν τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε.:

- Νήσος Ελιγολάνδη και περιοχή Μπύζιγκεν (Busingen) της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.
- Θέουτα και Μελίλλια του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Δήμοι Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ' Ιτάλια καθώς και τα ύδατα της λίμνης Λουγκάνο της Ιταλικής Δημοκρατίας.

β) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη, τα οποία αποτελούν τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε. (ειδικά φορολογικά εδάφη):

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας.
- Κανάριες νήσοι του Βασιλείου της Ισπανίας (Lanzarote, Fuerteventura, Gran Canaria, Tenerife, La Gomera, El Hierro και La Palma).
- Νήσοι Άαλαντ (Aland) της Φινλανδικής Δημοκρατίας.
- Αγγλονορμανδικές νήσοι (Channel Islands: Alderney, Jersey, Guernsey, Sark, Herrn και Les Minquires).
- Γαλλικά εδάφη που αναφέρονται στα άρθρα 349 και 355, παρ. 1, της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ε.Ε. (Γαλλική Γουιάνα, Γουαδελούπη, Μαρτινίκα, Ρεϋνιόν και Μαγιότ).

Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Πριγκιπάτου του Μονακό, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς τη Γαλλική Δημοκρατία.

Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και της νήσου Μαν, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς το Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας.

Πράξεις που διενεργούνται από ή προς τις περιοχές των ζωνών κυριαρχίας του Ηνωμένου Βασιλείου στο Ακρωτήρι και στη Δεκέλεια αντιμετωπίζονται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς την Κύπρο.

**ΚΡΑΤΗ – ΜΕΛΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΔΑΦΟΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ  
(ΕΚΤΟΣ ΠΕΔΙΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ Ε.Φ.Κ.)**

**263. Ποια είναι τα Κράτη-Μέλη που δεν περιλαμβάνονται στο φορολογικό έδαφος της Κοινότητας (εκτός πεδίου εφαρμογής για τους Ε.Φ.Κ.);**

Από το πεδίο εδαφικής εφαρμογής του Τρίτου Μέρους του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001) αναφορικά με προϊόντα υποκείμενα σε ΕΦΚ εξαιρούνται:

α) Τα ακόλουθα εδάφη, τα οποία δεν αποτελούν τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε.:

- Νήσος Ελιγολάνδη,
- Έδαφος του Μπίζινγκεν,
- Θέουτα,
- Μελίλια,
- Λιβίνιο,
- Γιβραλτάρ.

β) Τα ακόλουθα εδάφη, τα οποία αποτελούν τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε.:

- Κανάριοι Νήσοι,
- Τα γαλλικά εδάφη που αναφέρονται στα άρθρα 349 και 355 παράγραφος 1 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
- Νήσοι Άαλαντ,
- Αγγλονορμανδικές Νήσοι

Για την εφαρμογή του Τρίτου Μέρους του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001), η διακίνηση των υποκείμενων σε ΕΦΚ προϊόντων από ή προς:

- το Πριγκιπάτο του Μονακό, αντιμετωπίζεται ως διακίνηση από ή προς τη Γαλλία,
- τον Άγιο Μαρίνο, αντιμετωπίζεται ως διακίνηση από ή προς την Ιταλία,
- τις περιοχές κυρίαρχων βάσεων του Ηνωμένου Βασιλείου στο Ακρωτήριο και τη Δεκέλεια, αντιμετωπίζεται ως διακίνηση από ή προς την Κύπρο,
- τη νήσο του Μαν, αντιμετωπίζεται ως διακίνηση από ή προς το Ηνωμένο Βασίλειο,
- το JUNGHOLZ και MITTELBERG (KLEINES WALSERTAL), αντιμετωπίζεται ως διακίνηση από ή προς τη Γερμανία .



## **ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΔΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ**

**264. Πώς διενεργούνται οι διεθνείς οδικές εμπορευματικές μεταφορές με τρίτες χώρες;**

### **(Α) ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΧΩΡΕΣ ΕΚΤΟΣ Ε.Ε (ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ) ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΔΙΜΕΡΩΝ ΣΥΜΦΩΝΙΩΝ**

Οι διεθνείς οδικές εμπορευματικές μεταφορές με οχήματα Φ.Δ.Χ. της Ελλάδος με τις τρίτες χώρες, είτε προς αυτές (διμερείς), είτε μέσω αυτών (τράνζιτ), είτε τριγωνικές, καθορίζονται από Διμερείς Συμφωνίες και διενεργούνται στα πλαίσια αυτών των Διμερών Συμφωνιών.

Οι μεταφορές αυτές διενεργούνται με έντυπο ΑΔΕΙΑΣ ΔΙΕΛΕΥΣΗΣ (ατελής άδεια ή με καταβολή τελών) για διμερή, transit ή τριγωνική μεταφορά, όταν αυτό απαιτείται από την Διμερή Συμφωνία. Διευκρινίζεται ότι τριγωνική μεταφορά είναι η μεταφορά που διενεργείται μεταξύ δύο χωρών, αλλά από αυτοκίνητο που είναι καταγεγραμμένο σε τρίτη χώρα (π.χ. Ελληνικό φορτηγό φορτώνει από Ουκρανία με προορισμό τη Ρωσία), η οποία μπορεί να διενεργηθεί: α) με τη χρήση άδειας τρίτων χωρών ή β) με άδεια ΕΔΥΜ.

Το είδος της μεταφοράς που επιτρέπει κάθε άδεια διέλευσης αναγράφεται επί του εντύπου.

Η άδεια διέλευσης είναι προσωπική (εκδίδεται στο όνομα της μεταφορικής επιχείρησης) και δεν μεταβιβάζεται σε τρίτους, ισχύει για ένα πλήρες ταξίδι μετ' επιστροφής, δηλαδή η χρονική διάρκεια ισχύος της άδειας θα είναι τόση, όση χρειάζεται για την πραγματοποίηση μιας μεταφοράς, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην άδεια.

Ο Έλληνας μεταφορέας για να διενεργήσει μια διεθνή εμπορευματική μεταφορά σε μια άλλη χώρα εφοδιάζεται με την σχετική άδεια από τα Τελωνεία εξόδου της χώρας μας.

Η χώρα μας έχει υπογράψει Συμφωνίες και Πρωτόκολλα οδικών μεταφορών και ανταλλάσσει άδειες με τις παρακάτω χώρες εκτός Ε.Ε.: Αζερμπαϊτζάν, Αλβανία, Αρμενία, Βοσνία - Ερζεγοβίνη, Σερβία, Γεωργία, Καζακστάν, Μολδαβία, Μαυροβούνιο, Ουκρανία, Λευκορωσία, Ρωσία, Συρία, Τουρκία, Τυνησία, Αίγυπτο, Ουζμπεκιστάν, Κιργιζία.

Με τη Βόρεια Μακεδονία δεν έχει υπογραφεί συμφωνία. Οι διμερείς και τράνζιτ μεταφορές διενεργούνται χωρίς έντυπο αδειας. Οι τριγωνικές μεταφορές απαγορεύονται εκτός εάν το φορτηγό Δημόσιας Χρήσης διαθέτει άδεια ΕΔΥΜ.

Με τον Λίβανο, το Ιράκ και την Ιορδανία έχουν υπογραφεί συμφωνίες, αλλά δεν έχουν υπογραφεί Πρωτόκολλα μεταφορών και οι μεταφορές διενεργούνται χωρίς έντυπο άδειας.

Με το Ιράν έχει υπογραφεί Πρωτόκολλο και οι μεταφορές με τα οχήματα των δύο χωρών θα διενεργούνται με έντυπα αδειών (διμερών και τράνζιτ) χωρίς καταβολή τελών. Προς το παρόν διενεργούνται χωρίς έντυπο άδειας επειδή τα δύο μέρη δεν έχουν ανταλλάξει ακόμη έντυπα αδειών. Οι τριγωνικές μεταφορές απαγορεύονται.

Οι μεταφορές από και προς το Κοσσυφοπέδιο μπορούν να πραγματοποιηθούν με:

- Φορτηγά, που φέρουν Ελληνικές πινακίδες, χωρίς έντυπο άδειας.
- Φορτηγά, που φέρουν πινακίδες Κοσσυφοπεδίου, χωρίς έντυπο άδειας.
- Φορτηγά με πινακίδες Σερβίας, εφόσον διαθέτουν διμερή άδεια.



**(B) ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕ ΧΩΡΕΣ ΕΚΤΟΣ Ε.Ε (ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ) ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΦΟΡΟΥΜ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ (INTERNATIONAL TRANSPORT FORUM ITF) ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΔΙΑΣΚΕΨΗΣ ΥΠΟΥΡΓΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ (ΕΔΥΜ.-CEMT-ECMT)**

Για τη διενέργεια διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών σε τρίτες χώρες, δίνεται η δυνατότητα σε μεταφορείς χωρών που είναι ενταγμένες στην Ευρωπαϊκή Διάσκεψη Υπουργών Μεταφορών (ΕΔΥΜ) να διενεργούν μεταφορές βάσει αυτής.

Η ΕΔΥΜ είναι διεθνής διακυβερνητικός οργανισμός κρατών μελών της ΕΔΥΜ (ECMT/CEMT).

Κράτη-Μέλη της ΕΔΥΜ: Αλβανία, Αρμενία, Αυστρία, Αζερμπαϊτζάν, Λευκορωσία, Βέλγιο, Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Βουλγαρία, Κροατία, Τσεχία, Γερμανία, Εσθονία, Φιλανδία, Γαλλία, Γεωργία, Δανία, Ελλάδα, Ουγγαρία, Ιρλανδία, Ιταλία, Λετονία, Λιχτενστάιν, Λιθουανία, Λουξεμβούργο, Βόρεια Μακεδονία, Μάλτα, Μολδαβία, Μαυροβούνιο, Ολλανδία, Νορβηγία, Πολωνία, Πορτογαλία, Ρουμανία, Ρωσία, Σερβία, Σλοβακία, Σλοβενία, Ισπανία, Σουηδία, Ελβετία, Τουρκία, Ουκρανία, Αγγλία.

Η διενέργεια διεθνούς οδικής εμπορευματικής μεταφοράς με ΑΔΕΙΑ ΕΔΥΜ, προϋποθέτει την ύπαρξη επί του Φ.Δ.Χ. αυτοκινήτου, κατά την διάρκεια του ταξιδιού, εντύπου της ΑΔΕΙΑΣ ΕΔΥΜ και του ΒΙΒΛΙΟΥ ΔΡΟΜΟΛΟΓΙΩΝ, τα οποία να έχουν χορηγηθεί στον ίδιο μεταφορέα, ώστε να επιδεικνύονται όταν ζητούνται από τις αρμόδιες αρχές ελέγχου, εφόσον έχουν συμπληρωθεί ανάλογα από τον μεταφορέα. Τα βιβλία δρομολογίων θα πρέπει να έχουν τον ίδιο αριθμό με την άδεια στην οποία αντιστοιχούν.

ΟΙ ΑΔΕΙΕΣ ΕΔΥΜ παρέχουν το δικαίωμα για τη διενέργεια οδικών εμπορευματικών μεταφορών:

α) από την Ελλάδα προς τα άλλα Κράτη-Μέλη της ΕΔΥΜ και αντίστροφα,  
β) διαμέσου Κρατών-Μελών της ΕΔΥΜ (transit) και  
γ) από οποιοδήποτε Κράτος-Μέλος της ΕΔΥΜ προς οποιοδήποτε άλλο και αντίστροφα.

ΟΙ ΑΔΕΙΕΣ ΕΔΥΜ:

α) δεν παρέχουν δικαίωμα για τη διενέργεια οδικών εμπορευματικών μεταφορών μέσα στην επικράτεια των Κρατών-Μελών της ΕΔΥΜ, δηλαδή μεταφορών στις οποίες τα σημεία φόρτωσης και εκφόρτωσης βρίσκονται μέσα στο ίδιο Κράτος-Μέλος και

β) είναι προσωπικές (εκδίδονται στο όνομα του δικαιούχου μεταφορέα), αμεταβίβαστες και μπορούν να χρησιμοποιηθούν από όλα τα οχήματα της μεταφορικής επιχείρησης με διαδοχικό τρόπο.

Οι άδειες ΕΔΥΜ, με περιορισμό σε συγκεκριμένα Κράτη-Μέλη, όπως Αυστρία, Ελλάδα, Ιταλία, Ρωσία, Ουγγαρία, φέρουν κόκκινο αποτύπωμα σφραγίδας, στο οποίο σημειώνεται η χώρα στην οποία δεν επιτρέπεται η διενέργεια μεταφοράς.

Σύμφωνα με το άρθρο 3.16 του οδηγού χρήσης ΕΔΥΜ, ο μεταφορέας, μετά από το πρώτο έμφορτο ταξίδι μεταξύ της χώρας εγκατάστασης και άλλου Κράτους-Μέλους της ΕΔΥΜ μπορεί να πραγματοποιήσει μέχρι τρία έμφορτα ταξίδια, στα οποία δεν συμπεριλαμβάνεται η χώρα ταξινόμησης του οχήματος. Μετά την ολοκλήρωση των τριών αυτών έμφορτων διαδρομών, το όχημα, έμφορτο ή άφορτο, οφείλει να επιστρέψει στην χώρα ταξινόμησης. Οι διαδρομές χωρίς φορτίο εκτός της χώρας ταξινόμησης δεν λαμβάνονται υπόψη.

Ο Οδηγός της ΕΔΥΜ βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα του Διεθνούς Φόρουμ Μεταφορών της ΕΔΥΜ ([www.itf-oecd.org/user-guide-certificates](http://www.itf-oecd.org/user-guide-certificates)).

## **ΡΕΥΣΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

### **265. Ποιό ποσό ρευστών διαθεσίμων δικαιούνται τα φυσικά πρόσωπα να μεταφέρουν κατά την είσοδο ή έξοδό τους από την Κοινότητα;**

Κάθε φυσικό πρόσωπο, που εισέρχεται ή εξέρχεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και μεταφέρει ρευστά διαθέσιμα αξίας ίσης ή μεγαλύτερης των 10.000 €, δηλώνει το ποσό αυτό στις αρμόδιες αρχές των Κρατών- Μελών, μέσω των οποίων εισέρχεται ή εξέρχεται από την Κοινότητα, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2018/1672 (L 167/6/12.05.2021). Επίσης, στην περίπτωση που ασυνόδευτα ρευστά διαθέσιμα αξίας ίσης ή μεγαλύτερης των 10.000 €, εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών μέσω των οποίων τα ρευστά διαθέσιμα εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση μπορούν να απαιτούν από τον αποστολέα ή τον αποδέκτη των ρευστών διαθεσίμων ή τον εκπρόσωπό τους, ανάλογα με την περίπτωση, να υποβάλει δήλωση γνωστοποίησης, εντός προθεσμίας που δεν υπερβαίνει τις 30 ημέρες, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2018/1672 (L 167/6/12.05.2021). Στην Ελλάδα, ο έλεγχος διακίνησης ρευστών διαθεσίμων έχει εκχωρηθεί στις τελωνειακές αρχές.

Η δήλωση συνοδευόμενων ρευστών διαθεσίμων συνίσταται στη συμπλήρωση ενός εντύπου, το οποίο παρέχεται από τις αρμόδιες αρχές στο σημείο εισόδου ή εξόδου από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εν συνεχεία υποβάλλεται, ενυπόγραφο, στις εν λόγω αρχές από τον ταξιδιώτη θεωρημένο αντίγραφο του οποίου δύναται να ζητήσει. Επίσης, η γνωστοποίηση των ασυνόδευτων ρευστών διαθεσίμων συνίσταται στη συμπλήρωση ενός εντύπου, το οποίο παρέχεται από τις αρμόδιες αρχές και εν συνεχεία υποβάλλεται, ενυπόγραφο, στις εν λόγω αρχές από τον αποστολέα ή τον αποδέκτη των ρευστών διαθεσίμων ή τον εκπρόσωπό τους, θεωρημένο αντίγραφο του οποίου δύναται να ζητήσει.

Ο ιστότοπος σε ενωσιακό επίπεδο είναι:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/individuals/cash-controls\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/cash-controls_en)

### **266. Η μη συμμόρφωση επισύρει πρόστιμο στον παραβάτη;**

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης ή ανακριβούς ή ελλιπούς δήλωσης επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο, άμεσα καταβλητέο, ίσο με το 25% του ποσού των μη δηλωθέντων συνοδευόμενων ή ασυνόδευτων ρευστών διαθεσίμων (άρθρου 147 του ν. 2960/2001, όπως ισχύει).

