



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ &amp; Ε.Φ.Κ.

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄, Γ΄, Δ΄
2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ,  
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄, Γ΄, Δ΄
3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΚ & ΦΠΑ  
ΤΜΗΜΑ Ε΄

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:

Αθήνα, 26-3-20025

Αριθ. Πρωτ.: Ε.2021

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180  
 Ταχ. Κώδικας : 17778 Τάυρος  
 E-Mail : [dtd@aade.gr](mailto:dtd@aade.gr)  
 URL : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

**Θέμα:** Παροχή οδηγιών σχετικά με την τροποποίηση και ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης

- Σχετ.:**
- 1) Η αριθμ. ΔΔΘΕΚΑ Α 1028950 ΕΞ 2024/06.03.2024 εγκύκλιος ΑΑΔΕ με θέμα «Έγγραφο καθοδήγησης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σχετικά με την ακύρωση των διασαφήσεων που αιτούνται το ευεργέτημα της ποσόστωσης»
  - 2) Η αριθμ. ΔΔΘΕΚΑ Α 1138999 ΕΞ 2022/28.12.2022 εγκύκλιος ΑΑΔΕ με θέμα «Έγγραφο καθοδήγησης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σχετικά με την τροποποίηση των διασαφήσεων που αιτούνται το ευεργέτημα της ποσόστωσης» (ΑΔΑ: ΨΩΜΡ46ΜΠ3Ζ-ΔΛΦ)
  - 3) Η αριθμ. ΔΤΔ Γ 1083366 ΕΞ 2022/08.09.2022 εγκύκλιος ΑΑΔΕ με θέμα «Διευκρινίσεις στην εφαρμογή της διαδικασίας του Καν. (ΕΕ) 1020/2019»
  - 4) Η αριθμ. ΔΤΔ Γ 1060066 ΕΞ 2021/13.07.2021 εγκύκλιος ΑΑΔΕ με θέμα «Κοινοποίηση Κανονισμού (ΕΕ) με αριθμό 1020/2019, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, για την εποπτεία της αγοράς και τη συμμόρφωση των προϊόντων και την τροποποίηση της Οδηγίας 2004/42/ΕΚ, των Κανονισμών (ΕΚ) με αριθμό 765/2008 και (ΕΕ) με αριθμό 305/2011» (ΑΔΑ: 6ΓΡΗ46ΜΠ3Ζ-ΑΝΕ)
  - 5) Η αριθμ. ΔΤΔ Α 1121586 ΕΞ 2017/09.08.2017 εγκύκλιος ΑΑΔΕ με θέμα «Τελωνειακές Αποφάσεις-Δικαίωμα Ακρόασης» (ΑΔΑ: Ψ0ΣΞΗ-4ΛΘ)
  - 6) Η αριθμ. ΔΤΔ Α 1019512 ΕΞ 2017/03.02.2017 εγκύκλιος ΑΑΔΕ με θέμα «Κοινοποίηση της αριθμ. ΔΤΔ Α 1184721 ΕΞ 2016/16-12-2016 (ΦΕΚ 4488/Β/30-12-2016/ΑΔΑ : 7ΦΗΝΗ-2Η3) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών της διασάφησης εισαγωγής εγγράφων – Τήρηση αρχείου»» (ΑΔΑ: 6Ε8ΞΗ-ΟΦΧ)
  - 7) Η αριθμ. ΔΤΔ Α 1068392 ΕΞ 2016/26.04.2016 ΕΔΥΟ με θέμα «Εξαγωγή και έξοδος εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης στο πλαίσιο του

Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα – Αντικατάσταση της αριθμ.: Δ19 Α 5013811 ΕΞ 2014/ 03.06.2014» (ΑΔΑ: ΩΨΜ6Η-ΔΡΧ)

- 8) Η αριθμ. ΔΤΔ Α 5022456 ΕΞ 2015/23.10.2015 ΕΔΥΟ με θέμα «Κοινοποίηση της αριθμ. ΔΤΔ Α 5016701 ΕΞ 2015/31-7-2015 (ΦΕΚ 1698/Β/14-8-2015) Απόφασης ΓΓΔΕ με θέμα “Υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών της διασάφησης εξαγωγής εγγράφων-Τήρηση αρχείου”» (ΑΔΑ: ΒΜΞΠΗ-ΡΥΟ)
- 9) Η αριθμ. Δ19Α 5041357 ΕΞ 2013/28.11.2013 ΕΔΥΟ με θέμα «Οδηγίες για τη διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής της τελωνειακής διασάφησης και λοιπών τελωνειακών παραστατικών στα πλαίσια λειτουργίας του υποσυστήματος Εισαγωγών του ICISnet» (ΑΔΑ: ΒΛ12Η-ΑΝΝ)

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

### Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Η παρούσα εγκύκλιος αφορά στην παροχή οδηγιών προς τους οικονομικούς φορείς και τις τελωνειακές αρχές σχετικά με την τροποποίηση και ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για την υπαγωγή εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς.

### Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες και παραδείγματα σχετικά με τις περιπτώσεις που είναι δυνατή η τροποποίηση ή η ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης υπαγωγής εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς, κατόπιν αίτησης του οικονομικού φορέα, είτε μετά την αποδοχή της διασάφησης και πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων είτε μετά την παράδοση των εμπορευμάτων, καθώς και τις περιπτώσεις αυτοδίκαιης ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης.

### Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η παρούσα εγκύκλιος αφορά στις τελωνειακές διασαφήσεις υπαγωγής εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς (θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, εξαγωγή, ειδικά καθεστώτα) και τις διασαφήσεις επανεξαγωγής και εφαρμόζεται από τις τελωνειακές αρχές της χώρας στις οποίες υποβάλλονται οι εν λόγω διασαφήσεις, καθώς και από τους οικονομικούς φορείς που εμπλέκονται στη διεκπεραίωση των σχετικών τελωνειακών διατυπώσεων και δύνανται να αιτηθούν την τροποποίηση ή ακύρωση των εν λόγω παραστατικών (διασαφιστές, εισαγωγείς, εξαγωγείς, τελωνειακοί αντιπρόσωποι κ.λπ.)

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες και παραδείγματα για τις περιπτώσεις τροποποίησης και ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης υπαγωγής εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς, ήτοι σε καθεστώς θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, εξαγωγής ή ειδικό καθεστώς.

Προς διευκόλυνση της παράθεσης των σχετικών ενωσιακών διατάξεων, χρησιμοποιούνται οι εξής συντομογραφίες που αφορούν τη νομοθετική δέσμη του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα:

**UCC:** Κανονισμός (ΕΕ) 952/2013 – Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας

**DA:** Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2446/2015

**IA:** Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2447/2015

Επιπλέον, υπενθυμίζεται ότι οι διατάξεις περί τροποποίησης και ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης εφαρμόζονται και στις διασαφήσεις επανεξαγωγής (άρθρο 270, παρ.2 UCC). Ως εκ τούτου, για λόγους ευκολίας και συντομίας, κάθε αναφορά που γίνεται στην παρούσα σε τελωνειακές διασαφήσεις θεωρείται ότι καλύπτει και τις διασαφήσεις επανεξαγωγής.

## 1. ΠΡΟΣΩΠΟ ΠΟΥ ΔΥΝΑΤΑΙ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΑΙΤΗΣΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ/ΑΚΥΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ

Το πρόσωπο που δικαιούται να υποβάλλει αίτηση τροποποίησης ή ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης είναι ο διασαφιστής, ήτοι:

- το πρόσωπο που καταθέτει στο όνομά του την τελωνειακή διασάφηση ή
- το πρόσωπο στο όνομα του οποίου υποβάλλεται η τελωνειακή διασάφηση

(άρθρο 5, σημείο 15 και άρθρα 173-174 UCC).

Όσον αφορά στις περιπτώσεις τελωνειακής αντιπροσώπευσης, συνιστάται, για λόγους πληρότητας και σαφήνειας, η εξουσιοδότηση που παρέχεται στον τελωνειακό αντιπρόσωπο να περιλαμβάνει συγκεκριμένη αναφορά στη δυνατότητα υποβολής, από μέρους του, αίτησης τροποποίησης ή/και ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης. Παρόλα αυτά, η έλλειψη της συγκεκριμένης πρόβλεψης στην εξουσιοδότηση δεν συνεπάγεται τον αποκλεισμό της εν λόγω δυνατότητας για τον τελωνειακό αντιπρόσωπο εφόσον η εξουσιοδότηση έχει δοθεί, κατά τα προβλεπόμενα, πριν από την υποβολή της αρχικής διασάφησης και δεν περιλαμβάνει ρητή εξαίρεση για την υποβολή αίτησης τροποποίησης ή ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης από τον τελωνειακό αντιπρόσωπο.

## 2. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΙΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΑΣΑΦΙΣΤΗ

### 2.1 Γενικά περί της τροποποίησης τελωνειακής διασάφησης κατόπιν αίτησης του διασαφιστή

Η τελωνειακή διασάφηση μπορεί να τροποποιείται, κατόπιν αίτησης του διασαφιστή, **μετά την αποδοχή της και την απόδοση MRN**, ώστε να διορθώνονται ένα ή περισσότερα στοιχεία αυτής από τις τελωνειακές αρχές (άρθρο 173, παρ.1, πρώτο εδάφιο UCC). Σκοπός της εν λόγω διάταξης είναι να επιτρέπεται στον διασαφιστή να τροποποιεί τα στοιχεία της διασάφησης ώστε, κατά κανόνα, η τελευταία να αντανακλά την πραγματική εικόνα της συναλλαγής κατά τη στιγμή αποδοχής του παραστατικού. Ωστόσο, ο εν λόγω κανόνας μπορεί να κάμπτεται όταν:

- α) η αίτηση τροποποίησης αφορά σε θέσεις της διασάφησης σχετικές με συγκεκριμένο αίτημα του διασαφιστή, το οποίο όμως εγκρίνεται μερικώς σε χρονική στιγμή που έπεται της στιγμής αποδοχής της τελωνειακής διασάφησης (π.χ. μερική χορήγηση δασμολογικής ποσόστωσης). Σε αυτή την περίπτωση, πρέπει να δίνεται η ευκαιρία στον διασαφιστή να τροποποιήσει την τελωνειακή διασάφηση προκειμένου είτε να καταστεί δυνατό να αναμείνει την πλήρωση των συνθηκών που συνδέονται με την ικανοποίηση του αιτήματός του είτε να μπορέσει να διαχειριστεί τα εμπορεύματα για τα οποία δεν ικανοποιείται το αίτημά του στο πλαίσιο της κατάστασης προσωρινής εναπόθεσης.

**Παράδειγμα 1:** Υποβάλλεται διασάφηση θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, με συμπλήρωση της θέσης 39 προκειμένου να επωφεληθεί από τη χρήση συγκεκριμένης δασμολογικής ποσόστωσης. Ωστόσο, έπειτα από την κατανομή που πραγματοποιείται από την Ε. Επιτροπή, το εν λόγω αίτημα εγκρίνεται μερικώς (μερική κατανομή) λόγω εξάντλησης της ποσόστωσης. Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης της διασάφησης προκειμένου να παραμείνει στην τελευταία μόνο η ποσότητα για την οποία χορηγήθηκε το ευεργέτημα της δασμολογικής ποσόστωσης και η υπόλοιπη ποσότητα να παραμείνει σε προσωρινή εναπόθεση έως ότου ανοίξει νέα δασμολογική ποσόστωση. Η αίτηση γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή.

Περαιτέρω πληροφορίες όσον αφορά περιπτώσεις σχετικές με δασμολογικές ποσοστώσεις παρέχονται στην ανωτέρω 1) σχετική.

**Παράδειγμα 2:** Υποβάλλεται διασάφηση για τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ εμπορευμάτων που υπάγονται σε δύο διαφορετικούς ΚΣΟ, κατόπιν συμπλήρωσης του κωδικού Χ20 στη θέση του Κωδικού Ατελείας με την οποία αιτείται απαλλαγή από ΦΠΑ για την εισαγωγή επενδυτικού χρυσού. Έπειτα από τον έλεγχο διαπιστώνεται ότι οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή από ΦΠΑ πληρούνται μόνο για το ένα από τα είδη της διασάφησης. Έπειτα από τη μετάβαση της διασάφησης σε κατάσταση «Υπό πληρωμή», ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης αυτής προκειμένου να θέσει σε ελεύθερη κυκλοφορία μόνο τα εμπορεύματα για τα οποία εγκρίθηκε η απαλλαγή από ΦΠΑ και τα υπόλοιπα εμπορεύματα να παραμείνουν σε προσωρινή εναπόθεση προκειμένου να επανεξαχθούν ή να πωληθούν σε άλλο πρόσωπο. Η αίτηση μπορεί να γίνει δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή.

β) μετά την αποδοχή του παραστατικού, μεταβάλλεται η αξία, κατά βάση, για τους ακόλουθους λόγους:

- Χορηγείται έκπτωση από τον πωλητή επί της αξίας του τιμολογίου βάσει του οποίου πραγματοποιείται η εισαγωγή/εξαγωγή και ο διασαφιστής αιτείται την τροποποίηση της αξίας ώστε να αποτυπωθεί η εν λόγω έκπτωση. Υπενθυμίζεται ότι, ειδικά για την εισαγωγή, βάσει του άρθρου 130 ΙΑ, η εφαρμογή και το ύψος των εκπτώσεων θα πρέπει να προβλέπεται στη σύμβαση πώλησης κατά τη στιγμή αποδοχής της τελωνειακής διασάφησης ώστε αυτές να λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας, ενώ εκπτώσεις που προκύπτουν από τροποποίηση της σύμβασης πώλησης που πραγματοποιήθηκε μετά την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης δεν λαμβάνονται υπόψη. Η έκπτωση μπορεί να χορηγείται είτε με μεμονωμένα τιμολόγια που αντιστοιχούν σε συγκεκριμένες διασαφήσεις εισαγωγής/εξαγωγής είτε με ένα τιμολόγιο που φέρει το συνολικό ποσό της έκπτωσης, το οποίο κατανέμεται στις συνδεδεμένες διασαφήσεις.

**Παράδειγμα 1:** Διασαφιστής υποβάλλει διασάφηση εξαγωγής, όμως μετά την αποδοχή της χορηγείται έκπτωση επί της αξίας του τιμολογίου στον αγοραστή. Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης της αρχικής διασάφησης προκειμένου να αποτυπωθεί η αξία της εξαγωγής όπως διαμορφώθηκε μετά τη χορήγηση της έκπτωσης. Η αίτηση μπορεί να γίνει δεκτή εφόσον προσκομίζονται τα κατάλληλα υποστηρικτικά έγγραφα, κατά βάση το σχετικό πιστωτικό τιμολόγιο.

**Παράδειγμα 2:** Διασαφιστής υποβάλλει διασάφηση θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, όμως μετά την αποδοχή της, χορηγείται έκπτωση στον αγοραστή μέσω

έκδοσης πιστωτικού τιμολογίου που αντιστοιχεί στη συγκεκριμένη συναλλαγή. Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης της αρχικής διασάφησης προκειμένου να αποτυπωθεί η δασμολογητέα αξία λαμβάνοντας υπόψη τη χορηγηθείσα έκπτωση. Η αίτηση μπορεί να γίνει δεκτή εφόσον η αρμόδια τελωνειακή αρχή, μετά από έλεγχο της σύμβασης πώλησης και των λοιπών υποστηρικτικών εγγράφων, διαπιστώσει ότι πληρούνται οι όροι που τίθενται από την ισχύουσα νομοθεσία για τον υπολογισμό της έκπτωσης στη διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας.

- Εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον πωλητή προκειμένου να αναπροσαρμοστεί, προς όφελος του αγοραστή, η τιμή για προϊόντα που διαπιστώθηκε ότι ήταν ελαττωματικά. Ειδικά για την εισαγωγή, στο άρθρο 132 ΙΑ καθορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται προκειμένου να ληφθεί υπόψη αυτή η μείωση της τιμής για τον προσδιορισμό της δασμολογητέας αξίας.
- Εκδίδεται χρεωστικό τιμολόγιο από τον πωλητή λόγω μη επίτευξης της συμβατικής υποχρέωσης του αγοραστή να προβεί σε αγορά προσυμφωνημένης ποσότητας εμπορευμάτων. Σε αυτή την περίπτωση, γίνεται αναδιαμόρφωση της φορολογητέας αξίας από το τελωνείο.

Επισημαίνουμε ότι η απαλλαγή/καταβολή του ΦΠΑ παρέχεται/οφείλεται για την πραγματική αξία των παραδοθέντων προς εξαγωγή/εισαγωγή αγαθών αντίστοιχα, ως εκ τούτου, οι οικονομικοί φορείς που προβαίνουν σε τροποποίηση της διασάφησης εξαγωγής/εισαγωγής, θα πρέπει να τηρούν στο αρχείο τους, τα συμπληρωματικά στοιχεία της διασάφησης, όπως υποβάλλονται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή, δηλαδή τιμολόγιο χρεωστικό ή πιστωτικό καθώς και την αρχική και τελική εκδοχή της διασάφησης εξαγωγής ή εισαγωγής.

Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση τροποποίησης των πεδίων του παραστατικού που σχετίζεται με την έκδοση πιστωτικών ή χρεωστικών τιμολογίων, η τελωνειακή αρχή οφείλει να ενημερώνει την αρμόδια φορολογική αρχή ώστε να προβαίνει στους προβλεπόμενους διασταυρωτικούς ελέγχους αναφορικά με την ορθή εφαρμογή των περί ΦΠΑ διατάξεων (ενδεικτικά, έκδοση Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής - ΕΔΔΑ, επιστροφή ΦΠΑ, έκπτωση του φόρου, επιβολή προστίμων κ.λπ.)

Σημειώνεται ότι η τροποποίηση της διασάφησης κατόπιν αίτησης του διασαφιστή αποτελεί **επιλογή του οικονομικού φορέα**, ο οποίος δεν υποχρεούται να υποβάλλει την εν λόγω αίτηση καθ' υπόδειξη της τελωνειακής αρχής όταν η τελευταία διαπιστώνει ανακρίβεια στα στοιχεία του παραστατικού. Σε αυτή την περίπτωση, η αρμόδια τελωνειακή αρχή οφείλει να προβαίνει σε διόρθωση των στοιχείων της διασάφησης στο σχετικό Υποσύστημα του ICISnet. Εντούτοις, η υποβολή αίτησης από τον διασαφιστή για την τροποποίηση της τελωνειακής διασάφησης αποτελεί πράξη που συνάδει με την υποχρέωσή του περί ακρίβειας και πληρότητας των πληροφοριών που παρέχονται με τη διασάφηση, καθώς και περί γνησιότητας, ακρίβειας και ισχύος των υποστηρικτικών της διασάφησης εγγράφων, σύμφωνα με το άρθρο 15, παρ.2 UCC.

## 2.2. Περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν είναι δυνατή η τροποποίηση της τελωνειακής διασάφησης

Η τροποποίηση της διασάφησης δεν είναι δυνατή στις εξής περιπτώσεις:

- 1) Όταν η αίτηση τροποποίησης υποβάλλεται πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων και αναφέρεται στη θέση 1 (Διασάφηση) ή/και στη θέση 37α (Καθεστώς) του παραστατικού, καθώς τα εν λόγω αιτήματα συνιστούν λόγο ακύρωσης της διασάφησης (άρθρο 174, παρ.1).

Παράδειγμα 1: Διασαφιστής υποβάλλει διασάφηση για τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία. Εντούτοις, πριν από την ολοκλήρωση του τελωνισμού, ο πελάτης του εισαγωγέα ακυρώνει την παραγγελία. Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης της διασάφησης για την αντικατάσταση του καθεστώτος 4000 με το καθεστώς 7100 στη θέση 37 ώστε τα εμπορεύματα να υπαχθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης έως ότου ο εισαγωγέας βρει νέο αγοραστή. Η εν λόγω αίτηση δεν μπορεί να γίνει δεκτή, διότι η συγκεκριμένη περίπτωση εμπίπτει στις διατάξεις περί ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης.

Παράδειγμα 2: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση υπαγωγής εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, όμως η ποσότητά τους υπερβαίνει στο σύνολό της την ποσότητα για την οποία έχει χορηγηθεί η άδεια χρήσης του καθεστώτος που συμπληρώνεται στη θέση 44. Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης της διασάφησης ως προς τη θέση 37 ώστε τα εν λόγω εμπορεύματα να υπαχθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης αντί του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή έως ότου πραγματοποιηθεί η τροποποίηση της ισχύουσας ή η έκδοση νέας άδειας χρήσης του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή. Η αίτηση τροποποίησης δεν γίνεται δεκτή, καθώς η αλλαγή του τελωνειακού καθεστώτος συνιστά λόγο ακύρωσης της διασάφησης.

- 2) Όταν η αιτούμενη τροποποίηση θα είχε ως αποτέλεσμα η τελωνειακή διασάφηση να ισχύει για εμπορεύματα άλλα από αυτά που καλύπτονταν με την αρχική διασάφηση (άρθρο 173, παρ.1, δεύτερο εδάφιο UCC). Ο εν λόγω περιορισμός συνεπάγεται ότι δεν είναι δυνατή η τροποποίηση της διασάφησης ως προς τις θέσεις που αφορούν το είδος των εμπορευμάτων **εφόσον πρόκειται για ουσιώδη μεταβολή της φύσης τους**, υπό την έννοια ότι δηλώνονται ουσιωδώς διαφορετικά εμπορεύματα σε σχέση με εκείνα που διασαφίστηκαν αρχικά. Εντούτοις, η αίτηση μπορεί να γίνει δεκτή όταν πρόκειται για τροποποίηση που δεν επηρεάζει την ουσιώδη φύση των εμπορευμάτων (π.χ. όταν διαπιστώνεται διαφοροποίηση ως προς τη σύνθεση/σύσταση όμοιων κατά τα λοιπά αντικειμενικά τους χαρακτηριστικά εμπορευμάτων που έχει ως αποτέλεσμα τη μεταβολή του 8ψήφιου κωδικού Συνδυασμένης Ονοματολογίας – ΚΣΟ).

Τα κατωτέρω παραδείγματα έχουν καταγραφεί σύμφωνα με το Κοινό Δασμολόγιο – Συνδυασμένη Ονοματολογία της ΕΕ που ισχύει για το έτος 2025 (Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2024/2522 της Επιτροπής της 23ης Σεπτεμβρίου 2024):

**Α) Ενδεικτικά παραδείγματα αποδοχής της αίτησης τροποποίησης**

Παράδειγμα 1: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με ΚΣΟ 61013010 (παλτά αντρικά από συνθετικές ίνες, πλεκτά, με δασμολογικό συντελεστή 12%) αντί του ορθού ΚΣΟ 62014010 (παλτά αντρικά από συνθετικές ίνες, άλλα από τα πλεκτά, με δασμολογικό συντελεστή 12%). Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης του παραστατικού προκειμένου να αποτυπωθεί η πραγματική εικόνα της συναλλαγής. Η αίτηση γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, καθώς πρόκειται για είδη με τα ίδια ακριβώς αντικειμενικά χαρακτηριστικά (παλτά για άντρες από συνθετικές ίνες) στα οποία διαφέρει αποκλειστικά ο τρόπος ύφανσης (πλεκτά – μη πλεκτά).

Παράδειγμα 2: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με ΚΣΟ 69120025 (είδη σερβιρίσματος από απομίμηση πορσελάνης με δασμολογικό συντελεστή 9%) αντί του ορθού ΚΣΟ 69111000 (είδη σερβιρίσματος από πορσελάνη με δασμολογικό συντελεστή 12%). Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης του παραστατικού προκειμένου να αποτυπωθεί η πραγματική εικόνα της συναλλαγής και να διαμορφωθεί ορθά η τελωνειακή οφειλή. Η αίτηση γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, καθώς πρόκειται για είδη με τα ίδια ακριβώς αντικειμενικά χαρακτηριστικά (είδη σερβιρίσματος από κεραμευτική ύλη, άλλα από πορσελάνη) στα οποία διαφέρει αποκλειστικά η ειδικότερη σύστασή τους.

Παράδειγμα 3: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με ΚΣΟ 94036010 (τραπέζια από ξύλο του τύπου που χρησιμοποιούνται στις τραπεζαρίες και καθιστικούς χώρους, με δασμολογικό συντελεστή 0%) αντί του ορθού ΚΣΟ 94038300 (τραπέζια από καλάμι rotin του τύπου που χρησιμοποιούνται στις τραπεζαρίες και καθιστικούς χώρους, με δασμολογικό συντελεστή 5,6%). Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης του παραστατικού προκειμένου να αποτυπωθεί η πραγματική εικόνα της συναλλαγής και να διαμορφωθεί ορθά η τελωνειακή οφειλή. Η αίτηση γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, καθώς πρόκειται για είδη με τα ίδια ακριβώς αντικειμενικά χαρακτηριστικά (τραπέζια του τύπου που χρησιμοποιούνται στις τραπεζαρίες και καθιστικούς χώρους), στα οποία διαφέρει αποκλειστικά η ειδικότερη σύστασή τους.

Παράδειγμα 4: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με ΚΣΟ 69120083 (είδη σερβιρίσματος από ψαμμίτη με δασμολογικό συντελεστή 5,5%) αντί του ορθού ΚΣΟ 69120085 (είδη σερβιρίσματος από απομίμηση πορσελάνης με δασμολογικό συντελεστή 9%). Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης του παραστατικού προκειμένου να αποτυπωθεί η πραγματική εικόνα της συναλλαγής και να διαμορφωθεί ορθά η τελωνειακή οφειλή. Η αίτηση γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, καθώς πρόκειται για είδη με τα ίδια ακριβώς αντικειμενικά χαρακτηριστικά (είδη σερβιρίσματος από κεραμευτική ύλη, άλλα από πορσελάνη) στα οποία διαφέρει αποκλειστικά η ειδικότερη σύστασή τους.

**Β) Ενδεικτικά παραδείγματα μη αποδοχής της αίτησης τροποποίησης**

Παράδειγμα 1: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με ΚΣΟ 82021000 (χειροπρίονα, με δασμολογικό συντελεστή 1,7%) αντί του ορθού ΚΣΟ 84678210 (αλυσοπρίονα, δασμολογικός συντελεστής 2,7%). Η αίτηση τροποποίησης του παραστατικού εκ μέρους του διασαφιστή δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, διότι πρόκειται για ουσιωδώς διαφορετικά εμπορεύματα από αυτά που καλύπτονται από την αρχική τελωνειακή διασάφηση (χειροπρίονα – αλυσοπρίονα).

Παράδειγμα 2: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία για 1.000 κιλά μήλα (ΚΣΟ 08081080), όμως διαπιστώνει ότι έχουν αποσταλεί 1.000 κιλά πορτοκάλια (ΚΣΟ 08051028). Εν συνεχεία, υποβάλλει αίτηση τροποποίησης του παραστατικού ως προς τις θέσεις που αφορούν το είδος των εμπορευμάτων, η οποία όμως απορρίπτεται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή διότι πρόκειται για ουσιωδώς διαφορετικά εμπορεύματα από αυτά που καλύπτονται από την αρχική τελωνειακή διασάφηση (μήλα – πορτοκάλια).

Παράδειγμα 3: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με ΚΣΟ 85291011 (κεραίες τηλεσκοπικές και κεραίες με μορφή μαστιγίου για φορητές συσκευές και για συσκευές που τοποθετούνται σε αυτοκίνητα οχήματα, δασμολογικός συντελεστής 0%) αντί του ορθού ΚΣΟ 85299015 (λυχνίες οργανικών διόδων φωτοεκπομπής και πίνακες οργανικών διόδων φωτοεκπομπής, δασμολογικός συντελεστής 3%). Η αίτηση τροποποίησης του παραστατικού εκ μέρους του διασαφιστή δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, διότι πρόκειται για ουσιωδώς διαφορετικά εμπορεύματα από αυτά που καλύπτονται από την αρχική τελωνειακή διασάφηση (κεραίες - λυχνίες).

Παράδειγμα 4: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με ΚΣΟ 85286980 (συσκευές προβολής άλλες από τις μονόχρωμες, δασμολογικός συντελεστής 14%) αντί του ορθού ΚΣΟ 85286920 (συσκευές προβολής μονόχρωμες, δασμολογικός συντελεστής 2%). Η αίτηση τροποποίησης του παραστατικού εκ μέρους του διασαφιστή δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, διότι πρόκειται για ουσιωδώς διαφορετικά εμπορεύματα από αυτά που καλύπτονται από την αρχική τελωνειακή διασάφηση (μονόχρωμες – έγχρωμες συσκευές προβολής).

Όταν η αίτηση τροποποίησης του ΚΣΟ δεν γίνεται αποδεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή διότι πρόκειται για ουσιωδώς διαφορετικά εμπορεύματα, όπως π.χ. στα προαναφερόμενα παραδείγματα του σημείου Β), μπορεί να υποβληθεί αίτηση ακύρωσης της διασάφησης σύμφωνα με το άρθρο 174, παρ.1, σημείο β) UCC.

Επισημαίνεται ότι, ως είναι ευνόητο, ο όρος «ουσιωδώς διαφορετική φύση» των εμπορευμάτων στο πλαίσιο τροποποίησης της θέσης 33 ως προς τον ΚΣΟ δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να αποτυπωθεί μέσω ειδικού ορισμού ή με συγκεκριμένες οδηγίες-κατευθύνσεις, καθώς δεν υφίσταται τέτοιος ορισμός σε ενωσιακό επίπεδο, και κατά συνέπεια εφαρμόζεται αποκλειστικά κατά περίπτωση και κατά την κρίση του τελωνείου, όπως διαφαίνεται και από τα προαναφερόμενα παραδείγματα. Συνδυαστικά στοιχεία που ενδέχεται να υποδεικνύουν ουσιωδώς διαφορετική φύση του εμπορεύματος μέσω της αλλαγής του ΚΣΟ, όταν αυτή δεν είναι προφανής, μπορεί να είναι, για παράδειγμα, ο τύπος του εμπορεύματος, ο τρόπος λειτουργίας



του, η προβλεπόμενη χρήση του, ο όγκος, το βάρος, η αξία, κ.λπ., χωρίς τα κριτήρια αυτά να είναι εξαντλητικά ή να μπορούν να εφαρμοστούν σε όλες τις περιπτώσεις.

Επιστούμε την προσοχή στο γεγονός ότι, λόγω του τρόπου διάρθρωσης του Κοινού Δασμολογίου, στην πλειοψηφία των περιπτώσεων δεν μπορούν γενικά να θεωρηθούν ως εμπορεύματα «ουσιωδώς όμοιας φύσης» αυτά για τα οποία η αίτηση τροποποίησης της θέσης 33 αφορά ΚΣΟ που εμπίπτει σε διαφορετικό κεφάλαιο ή/και διαφορετική τετραψήφια δασμολογική κλάση ή/και εξαψήφια δασμολογική διάκριση. Το ίδιο εξάλλου ισχύει σε πολλές περιπτώσεις και για τα εμπορεύματα που εμπίπτουν σε διαφορετικό οκταψήφιο ΚΣΟ. Εντούτοις, η αίτηση αλλαγής της θέσης 33 σε οποιοδήποτε επίπεδο (κεφάλαιο, κλάση, διάκριση ή οκταψήφιος κωδικός) μπορεί να γίνει αποδεκτή όταν, κατά την κρίση του τελωνείου, ο νέος ΚΣΟ που αιτείται ο διασαφιστής περιγράφει παρόμοια στην ουσιώδη φύση τους είδη, δηλαδή είδη που είναι κατά τα λοιπά όμοια σε όλα τα αντικειμενικά τους χαρακτηριστικά, την προβλεπόμενη χρήση τους, τον τρόπο λειτουργίας τους κ.λπ., με μόνη διαφορά ορισμένα επουσιώδη χαρακτηριστικά που δεν επιφέρουν αλλαγή στην ουσιώδη αυτή φύση (όπως ενδεικτικά, σύσταση/σύνθεση, διαστάσεις, πλέξη/ύφανση του ίδιου κατά τα λοιπά υφαντουργικού είδους, ισχύς του ίδιου τύπου κινητήρα, κυλινδρισμός του ίδιου τύπου οχήματος, κ.λπ.), με βάση και τα παραδείγματα που αναπτύχθηκαν ανωτέρω.

Εναπόκειται, επομένως, στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές να επιδεικνύουν ιδιαίτερη προσοχή όσον αφορά τις αιτήσεις τροποποίησης του ΚΣΟ και να διενεργούν κατά την κρίση τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους, στοχεύοντας ιδίως τις περιπτώσεις εκείνες όπου ο νέος ΚΣΟ, τον οποίο αιτείται ο διασαφιστής ως «ορθό», αφορά εμπορεύματα τα οποία εμπίπτουν σε ευνοϊκότερα ενωσιακά ή εθνικά μέτρα, για παράδειγμα εφαρμόζεται σε αυτά χαμηλότερος δασμολογικός συντελεστής ή/και χαμηλότερη ή μηδενική εθνική φορολογία (ΕΦΚ, ΦΠΑ κ.λπ.), δασμολογική ποσόστωση, αναστολή δασμού, προτιμησηακή μεταχείριση κ.λπ., είτε δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις/περιορισμούς και ενωσιακά εμπορικά μέτρα (π.χ. δασμούς αντιντάμπινγκ ή αντισταθμιστικούς δασμούς), στα οποία, αντίθετα, εμπίπτει ο αρχικός ΚΣΟ που είχε δηλωθεί στη θέση 33 και για τον οποίο ο διασαφιστής αιτείται τροποποίηση.

### **2.3 Τροποποίηση της διασάφησης πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων**

Η αίτηση τροποποίησης της τελωνειακής διασάφησης που υποβάλλεται μετά την αποδοχή του παραστατικού και πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων:

- δεν γίνεται αυτόματα αποδεκτή και τελεί υπό την έγκριση της αρμόδιας τελωνειακής αρχής όταν αφορά τις εξής θέσεις:
  - Θέση 31 – Δέματα και περιγραφή εμπορευμάτων
  - Θέση 33 – Κωδικός εμπορευμάτων
  - Θέση 35 – Μικτή μάζα (για την εξαγωγή)
  - Θέση 36 – Προτίμηση (για την εισαγωγή)
  - Θέση 38 – Καθαρή μάζα
  - Θέση 46 – Στατιστική αξία
- γίνεται αυτόματα αποδεκτή από το σύστημα όταν αφορά τις υπόλοιπες θέσεις της διασάφησης.

Η υποβολή της εν λόγω αίτησης και η αποδοχή ή απόρριψή της πραγματοποιείται με την ανταλλαγή ηλεκτρονικών μηνυμάτων, κατά περίπτωση, στο Υποσύστημα Εξαγωγών ή Εισαγωγών του ICISnet σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στις ανωτέρω 7) και 9) σχετικές εγκυκλίους, αντίστοιχα. Επιπλέον, στις περιπτώσεις που το αίτημα τροποποίησης της διασάφησης δεν γίνεται αυτόματα αποδεκτό από το σύστημα, αλλά αξιολογείται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, ο διασαφιστής πρέπει να μεριμνήσει για την ηλεκτρονική υποβολή των εγγράφων που τεκμηριώνουν το εν λόγω αίτημα, σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν παρασχεθεί με τις ως άνω 6) και 8) σχετικές εγκυκλίους.

Σύμφωνα με το άρθρο 173, παρ. 2 UCC, **δεν είναι δυνατή η τροποποίηση, κατόπιν αίτησης του διασαφιστή, τελωνειακής διασάφησης που έχει γίνει αποδεκτή εφόσον οι τελωνειακές αρχές:**

- έχουν πληροφορήσει τον διασαφιστή ότι προτίθενται να εξετάσουν τα εμπορεύματα,
- έχουν διαπιστώσει την ανακρίβεια των στοιχείων της διασάφησης,
- έχουν χορηγήσει άδεια παράδοσης των εμπορευμάτων, εκτός εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ.3 του ίδιου άρθρου.

Ο διασαφιστής θεωρείται ότι έχει ενημερωθεί σχετικά με την πρόθεση της αρμόδιας τελωνειακής αρχής να ελέγξει τα εμπορεύματα, κατά τη χρονική στιγμή που η τελευταία αποστέλλει το ηλεκτρονικό μήνυμα γνωστοποίησης διενέργειας ελέγχου (ID60 στο Υποσύστημα Εισαγωγών ή IE560 στο Υποσύστημα Εξαγωγών ή IE060 στο Υποσύστημα Διαμετακόμισης).

Επιστάται η προσοχή των τελωνειακών αρχών ως προς τις περιπτώσεις που είναι δικαιολογημένη η επιβολή ποινής ανακριβούς δήλωσης σε συνέχεια υποβολής αίτησης τροποποίησης της τελωνειακής διασάφησης από τον διασαφιστή πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων. Συγκεκριμένα, επιβάλλεται ποινή ανακριβούς δήλωσης όταν ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης προκειμένου η διασάφηση να αντανακλά τα πραγματικά στοιχεία της συναλλαγής κατά τον χρόνο αποδοχής του παραστατικού, αλλά έχει ήδη διαπιστωθεί από τις τελωνειακές αρχές η ανακρίβεια των στοιχείων της διασάφησης.

Τέλος, επισημαίνεται ότι δεν είναι αποδεκτή η υποβολή αιτημάτων (συνήθως επαναλαμβανόμενων) για τροποποίηση πεδίων είτε με συμπλήρωση π.χ. παύλας, τελείας, κενού διαστήματος κ.λπ. είτε με ανακριβή δήλωση στοιχείων οικονομικών φορέων μετά την αποδοχή της διασάφησης, ιδίως σε θέσεις για τις οποίες δεν απαιτείται έγκριση εσωτερικού χρήστη, με προφανή σκοπό την παράκαμψη των υποδείξεων της ανάλυσης κινδύνου και κατ' επέκταση την αποφυγή διενέργειας ελέγχου. Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται τέτοιου είδους υποβολές, αφενός μεν θα επιβάλλεται ποινή ανακριβούς δήλωσης, με την επιφύλαξη των περί λαθρεμπορίας διατάξεων, αφετέρου δε, θα αναβαθμίζεται το είδος ελέγχου σε καθολικό φυσικό έλεγχο. Σε κάθε περίπτωση θα ενημερώνεται άμεσα η ΔΣΤΕΠ για τη δημιουργία κατάλληλων προφίλ και την εξέταση λήψης περαιτέρω μέτρων.

#### **2.4 Τροποποίηση της διασάφησης μετά την παράδοση των εμπορευμάτων**

Είναι δυνατή η τροποποίηση της τελωνειακής διασάφησης, κατόπιν αίτησης του διασαφιστή, μετά την παράδοση των εμπορευμάτων και μέχρι την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης, προκειμένου να του επιτραπεί να συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από το τελωνειακό καθεστώς στο οποίο υπήχθησαν τα εμπορεύματα (άρθρο 173, παρ.3 UCC).

Ειδικά για τις περιπτώσεις απλουστευμένων διαδικασιών, όταν υποβάλλεται αίτηση τροποποίησης της συμπληρωματικής διασάφησης τύπου X/Y ή της ανακεφαλαιωτικής διασάφησης τύπου Z, ως ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής της ελλιπούς/απλουστευμένης διασάφησης τύπου B/C ή της γνωστοποίησης λογιστικής εγγραφής τύπου R, αντίστοιχα, καθώς η απλουστευμένη διασάφηση/εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή και η συμπληρωματική/ανακεφαλαιωτική διασάφηση, αντίστοιχα, θεωρούνται ως μία και αδιαίρετη πράξη με ισχύ από την ημερομηνία αποδοχής του απλουστευμένου παραστατικού (άρθρο 167, παρ.4 UCC).

Η αίτηση τροποποίησης πρέπει να είναι δεόντως αιτιολογημένη και να συνοδεύεται απαραίτητως από τα υποστηρικτικά έγγραφα που τεκμηριώνουν την ανάγκη τροποποίησης της διασάφησης. Εάν η εν λόγω αίτηση αξιολογηθεί αρνητικά από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, τότε αυτή θα πρέπει να κοινοποιήσει στον αιτούντα την πρόθεσή της περί απόρριψης της αίτησης και τους λόγους στους οποίους πρόκειται να βασίσει την απόφασή της και να του παράσχει το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ανωτέρω 5) σχετική.

Όταν η αίτηση τροποποίησης υποβάλλεται μετά την παράδοση των εμπορευμάτων, η αρμόδια τελωνειακή αρχή πρέπει να διερευνά κατά πόσο η αιτούμενη τροποποίηση συνεπάγεται:

- την αποτύπωση των ορθών και ακριβών πληροφοριών της συναλλαγής, όπως ίσχυαν κατά τη στιγμή αποδοχής της διασάφησης και
- τη συμμόρφωση του συναλλασσόμενου με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο συγκεκριμένο τελωνειακό καθεστώς,

σύμφωνα με τις επιταγές των άρθρων 15, παρ.2 και 173, παρ.3 UCC. Παραδείγματα τέτοιων υποχρεώσεων είναι ο υπολογισμός και η καταβολή της ορθής τελωνειακής οφειλής, η δήλωση της ορθής δασμολογητέας αξίας που επηρεάζει την τελωνειακή οφειλή και τη φορολογητέα αξία, η δήλωση των πραγματικών στοιχείων που συνδέονται με άδειες/εγκρίσεις (π.χ. τρόπος υπολογισμού της τελωνειακής οφειλής στο καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή) κ.λπ.

## **2.5 Παραδείγματα αίτησης τροποποίησης της τελωνειακής διασάφησης μετά την παράδοση των εμπορευμάτων**

**Παράδειγμα 1:** Διασαφιστής υποβάλει αίτηση τροποποίησης της διασάφησης θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία προκειμένου να συμπεριλάβει τα έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης που εκ παραδρομής παρέλειψε κατά την υποβολή της αρχικής διασάφησης. Αποτέλεσμα αυτής της τροποποίησης θα είναι η καταβολή επιπλέον ποσού εισαγωγικού δασμού και ΦΠΑ. Η εν λόγω αίτηση γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, καθώς η δήλωση της ορθής δασμολογητέας αξίας αποτελεί υποχρέωση του διασαφιστή τόσο ως προς την ακρίβεια των δηλωθέντων στη διασάφηση στοιχείων όσο και ως προς τον ορθό υπολογισμό της γεννηθείσας τελωνειακής οφειλής.

Οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να αντιμετωπίσουν και την αντίστροφη περίπτωση, ήτοι να υποβληθεί αίτηση για μείωση της αξίας των εξόδων μεταφοράς και ασφάλισης λόγω εσφαλμένης υπέρογκης χρέωσης, η οποία αποδεικνύεται από τα συνημμένα στην αίτηση έγγραφα. Σε αυτή την περίπτωση, η αποδοχή της αίτησης από την αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί να έχει ως συνέπεια την εκκίνηση διαδικασίας επιστροφής δασμών. Όσον αφορά τον

ΦΠΑ τυγχάνει εφαρμογής η ΠΟΛ.1004/89 καθόσον πρέπει να εξεταστεί τυχόν έκπτωση, επιστροφή ΦΠΑ από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Παράδειγμα 2: Διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης διασάφησης θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία προκειμένου να δηλωθεί ως χώρα καταγωγής η Κίνα αντί της Ν. Κορέας που είχε καταχωριστεί εσφαλμένα στην αρχική διασάφηση. Η εν λόγω αίτηση γίνεται δεκτή ανεξαρτήτως εάν η τροποποίηση της διασάφησης έχει ως αποτέλεσμα την μεταβολή ή μη της τελωνειακής οφειλής. Σε περίπτωση που η τροποποίηση συνεπάγεται δικαίωμα επιστροφής δασμού θα πρέπει να προσκομίζονται και τα ανάλογα αποδεικτικά καταγωγής. Η καταγωγή συνδέεται άμεσα με τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από αυτή.

Παράδειγμα 3: Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση τροποποίησης διασάφησης θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία στην οποία δηλώθηκε το ποσό 12.000 ευρώ ως στατιστική αξία αντί του ορθού ποσού 120.000 ευρώ. Η αίτηση γίνεται δεκτή προκειμένου ο διασαφιστής να συμμορφωθεί τόσο με την υποχρέωση δήλωσης των ορθών στοιχείων επί της διασάφησης όσο και με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από το καθεστώς.

Παράδειγμα 4: Η εταιρεία Α ενεργεί στο όνομά της και για λογαριασμό της εταιρείας Β, ήτοι ως έμμεσος αντιπρόσωπος, κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησης. Ωστόσο, η εταιρεία Α υποβάλλει εκ λάθους τελωνειακή διασάφηση στο όνομά της και για λογαριασμό της και διαπιστώνει το λάθος μετά την παράδοση των εμπορευμάτων. Για τον λόγο αυτό, υποβάλλει αίτηση τροποποίησης του παραστατικού ώστε να αποτυπωθούν ορθά τόσο οι συναλλασσόμενοι όσο και η σχέση της υφιστάμενης τελωνειακής αντιπροσώπευσης. Η αίτηση πρέπει να γίνει δεκτή, καθώς μπορεί να αποδειχθεί ότι η εταιρεία Α κατείχε την εξουσιοδότηση για έμμεση τελωνειακή αντιπροσώπευση της εταιρείας Β κατά τον χρόνο αποδοχής της διασάφησης. Σημειώνεται ότι, προς τούτο, έχει αποφανθεί σχετικά το Δικαστήριο της ΕΕ με την αριθμ. C-97/19 Απόφασή του (<https://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?docid=228666&mode=lst&pageIndex=1&dir=&occ=first&part=1&text=&doclang=EL&cid=4182562>).

Επισημαίνεται ότι σε περιπτώσεις υποβολής αίτησης τροποποίησης της διασάφησης ως προς το πρόσωπο του διασαφιστή όταν υφίσταται σχέση τελωνειακής αντιπροσώπευσης, το βασικό σημείο που πρέπει να εξετάζεται από το τελωνείο είναι η κατοχή της αναγκαίας εξουσιοδότησης από τον τελωνειακό αντιπρόσωπο κατά τον χρόνο αποδοχής της διασάφησης.

Παράδειγμα 5: Τελωνειακός αντιπρόσωπος υποβάλλει εκ λάθους τελωνειακή διασάφηση για τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, τα οποία κατ' εντολή του πελάτη του έπρεπε να υπαχθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης. Ο τελωνειακός αντιπρόσωπος διαπιστώνει το λάθος του αμέσως μετά την παράδοση των εμπορευμάτων και υποβάλλει αίτηση τροποποίησης της εν λόγω διασάφησης ως προς τη θέση 37 (Καθεστώς), καθώς και των λοιπών θέσεων που επηρεάζονται από την αλλαγή του τελωνειακού καθεστώτος (π.χ. θέση 44, θέση 49 κ.λπ.). Η αίτηση δεν γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, καθώς η εν λόγω περίπτωση συνιστά λόγο ακύρωσης της αρχικής διασάφησης σύμφωνα με το άρθρο 174, παρ.2 UCC και το άρθρο 148, παρ.1 DA.

Παράδειγμα 6: Ο τελωνειακός αντιπρόσωπος Χ υποβάλλει διασάφηση για υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας Α (άμεση αντιπροσώπευση). Η εταιρεία Α διαθέτει άδεια υπαγωγής στο καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή. Μετά την παραλαβή των εμπορευμάτων, ο τελωνειακός αντιπρόσωπος διαπιστώνει σφάλμα όσον αφορά τον αντιπροσωπευόμενο του και υποστηρίζει

ότι έπρεπε να είχε υποβάλει τη διασάφηση στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας Β. Η εταιρεία Β διαθέτει άδεια τελειοποίησης προς επανεξαγωγή. Εάν ο τελωνειακός αντιπρόσωπος Χ μπορεί να αποδείξει στο τελωνείο ότι κατά τη στιγμή της υποβολής της διασάφησης για την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, είχε εξουσιοδότηση από την εταιρεία Β να ενεργεί ως άμεσος αντιπρόσωπός της, ο τελωνειακός αντιπρόσωπος μπορεί να ζητήσει την τροποποίηση της διασάφησης εφόσον η εταιρεία Β κατά τη στιγμή αποδοχής της διασάφησης διέθετε άδεια υπαγωγής στο καθεστώς. Επισημαίνεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση θα πρέπει να πραγματοποιηθεί η μεταβολή του αριθμού αναφοράς της εγγύησης, από εκείνον που αφορά την εταιρεία Α σε εκείνον που αφορά την εταιρεία Β, στο πλαίσιο της τροποποίησης της διασάφησης.

Παράδειγμα 7: Διασαφιστής υποβάλει αίτηση τροποποίησης διασάφησης εξαγωγής προκειμένου να διορθώσει τα στοιχεία του παραλήπτη των εμπορευμάτων στην τρίτη χώρα, τα οποία συμπληρώθηκαν εσφαλμένα κατά την υποβολή της αρχικής διασάφησης. Η αίτηση μπορεί να γίνει αποδεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, καθώς η ακρίβεια και η πληρότητα των πληροφοριών που παρέχονται στη διασάφηση αποτελεί, βάσει του άρθρου 15 παρ. 2 UCC, υποχρέωση του διασαφιστή που σχετίζεται, εν προκειμένω, με την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς της εξαγωγής.

Παράδειγμα 8: Διασαφιστής υποβάλει διασάφηση για την υπαγωγή εμπορευμάτων σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής σε περιπτώσεις κατά τις οποίες η τελωνειακή διασάφηση θεωρείται ότι επέχει θέση αίτησης για τη χορήγηση άδειας υπαγωγής εμπορευμάτων σε καθεστώς. Στη θέση 44-3 δηλώνεται, με την ειδική μνεία B1802, το Τελωνείο Κακαβιάς ως προτεινόμενο τελωνείο εκκαθάρισης του καθεστώτος. Εντούτοις, λόγω σχεδιαζόμενης αλλαγής στο δρομολόγιο του μεταφορικού μέσου που θα μεταφέρει τα εν λόγω εμπορεύματα προς επανεξαγωγή, ο διασαφιστής υποβάλει αίτηση τροποποίησης της διασάφησης προσωρινής εισαγωγής ώστε να δηλωθεί το Τελωνείο Κρυσταλλοπηγής ως τελωνείο εκκαθάρισης του καθεστώτος στην προαναφερόμενη ειδική μνεία. Η αίτηση γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή.

### **3. ΑΚΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΙΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΑΣΑΦΙΣΤΗ**

#### **3.1. Ακύρωση της διασάφησης πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων**

Η τελωνειακή διασάφηση μπορεί να ακυρωθεί, κατόπιν αίτησης του διασαφιστή, **μετά την αποδοχή της και την απόδοση MRN**, όταν οι τελωνειακές αρχές έχουν εξακριβώσει ότι:

- α) τα εμπορεύματα πρέπει να υπαχθούν αμέσως σε άλλο τελωνειακό καθεστώς,
- β) λόγω ειδικών περιστάσεων, η υπαγωγή των εμπορευμάτων στο τελωνειακό καθεστώς για το οποίο διασαφίστηκαν αρχικά, δεν είναι πλέον δικαιολογημένη

(άρθρο 174, παρ.1, πρώτο εδάφιο UCC).

Οι αιτήσεις ακύρωσης τελωνειακών διασαφήσεων εξετάζονται **κατά περίπτωση και με βάση τα πραγματικά περιστατικά** από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, ιδίως ως προς το προαναφερόμενο σημείο β) προκειμένου να εξακριβωθεί ότι όντως θεμελιώνονται οι ειδικές περιστάσεις βάσει των οποίων η υπαγωγή στο αιτούμενο καθεστώς δεν είναι πλέον δικαιολογημένη. Για τον λόγο αυτό, ο διασαφιστής θα πρέπει, εκτός από την αίτηση ακύρωσης της διασάφησης, να παράσχει τις πληροφορίες και τα έγγραφα εκείνα που υποστηρίζουν και τεκμηριώνουν το αίτημά του ώστε

οι τελωνειακές αρχές να είναι σε θέση να αξιολογήσουν την αίτηση και να εξακριβώσουν ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις ακύρωσης του παραστατικού. Οι οικονομικοί φορείς και οι τελωνειακές αρχές πρέπει να επιδεικνύουν ιδιαίτερη προσοχή κατά την υποβολή και εξέταση των αιτήσεων ακύρωσης, αντίστοιχα, ώστε τα εν λόγω αιτήματα να ανταποκρίνονται αυστηρά στις απαιτήσεις του άρθρου 174, παρ.1 UCC. Οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές καλούνται να απορρίπτουν την αίτηση ακύρωσης της διασάφησης όταν διαπιστώνουν ότι δεν θεμελιώνεται λόγος ακύρωσης αυτής και ότι τα πραγματικά περιστατικά υποδεικνύουν την ανάγκη τροποποίησης και όχι ακύρωσης του παραστατικού.

Υπενθυμίζεται ότι η υποβολή της αίτησης ακύρωσης και η αποδοχή ή απόρριψή της πραγματοποιείται με την ανταλλαγή ηλεκτρονικών μηνυμάτων, κατά περίπτωση, στο Υποσύστημα Εξαγωγών ή Εισαγωγών του ICISnet σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στις ανωτέρω 7) και 9) σχετικές, ενώ η ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών της αίτησης εγγράφων πραγματοποιείται σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν παρασχεθεί με τις ως άνω 6) και 8) σχετικές εγκυκλίους.

Η αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης δεν μπορεί να γίνει δεκτή εφόσον οι τελωνειακές αρχές έχουν πληροφορήσει τον διασαφιστή ότι προτίθενται να εξετάσουν τα εμπορεύματα (άρθρο 174, παρ.1, δεύτερο εδάφιο UCC).

Με την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης, τα εμπορεύματα επανέρχονται στην πρότερη κατάστασή τους, ήτοι σε κατάσταση προσωρινής εναπόθεσης ή σε τυχόν προηγούμενο τελωνειακό καθεστώς (π.χ. τελωνειακή αποταμίευση). Όσον αφορά την περίπτωση επαναφοράς σε κατάσταση προσωρινής εναπόθεσης, εφιστάται η προσοχή των τελωνειακών αρχών και των οικονομικών φορέων ως προς την πιστή τήρηση των προθεσμιών που προβλέπονται από τον UCC για την παραμονή των εμπορευμάτων στην εν λόγω κατάσταση.

Τέλος, υπενθυμίζεται ότι στις περιπτώσεις που η αρμόδια τελωνειακή αρχή προτίθεται να απορρίψει την αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης, ασκείται το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης του αιτούντα σύμφωνα με την ανωτέρω 5) σχετική, καθώς η απόρριψη της εν λόγω αίτησης συνιστά τελωνειακή απόφαση που μπορεί να επηρεάσει αρνητικά τον αιτούντα.

### **3.2 Παραδείγματα αίτησης ακύρωσης τελωνειακής διασάφησης πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων**

**Παράδειγμα 1:** Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση υπαγωγής εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή. Ωστόσο, πριν από την έκδοση της άδειας παράδοσης, η εταιρεία διαπιστώνει ότι τα εμπορεύματα είναι ακατάλληλα για τελειοποίηση λόγω ελαττώματος και αποφασίζει να τα επιστρέψει στον προμηθευτή. Για τον λόγο αυτό η εταιρεία υποβάλλει αίτημα ακύρωσης της αρχικής διασάφησης επισυνάπτοντας τη σχετική αλληλογραφία με τον προμηθευτή, με την οποία αποδεικνύεται η συμφωνία επιστροφής των εμπορευμάτων.

**Παράδειγμα 2:** Διασαφιστής αιτείται την ακύρωση διασάφησης θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία διότι αυτά δεν πληρούν τους όρους της σύμβασης πώλησης. Ο διασαφιστής μπορεί να επισυνάψει στην αίτησή του την εν λόγω σύμβαση και την αλληλογραφία με τον προμηθευτή με την οποία αποδεικνύεται η συμφωνία επιστροφής των εμπορευμάτων.

**Παράδειγμα 3:** Διασαφιστής αιτείται την ακύρωση διασάφησης θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία προκειμένου να τα θέσει σε ελεύθερη κυκλοφορία σε άλλο κράτος-μέλος.

Σε αυτή την περίπτωση, ο διασαφιστής θα πρέπει να τεκμηριώσει τους ακριβείς λόγους για τους οποίους υποβάλλει το σχετικό αίτημα προκειμένου η αρμόδια τελωνειακή αρχή να εξακριβώσει εάν πληρούνται οι ειδικές περιστάσεις του σημείου β) της παρ.1 του άρθρου 174 UCC.

Παράδειγμα 4: Διασαφιστής αιτείται την ακύρωση διασάφησης εξαγωγής διότι ακυρώθηκε η παραγγελία από τον πελάτη τρίτης χώρας. Ο διασαφιστής μπορεί να επισυνάψει στην αίτησή του την αλληλογραφία που αποδεικνύει την ακύρωση της παραγγελίας επί της οποίας βασίστηκε η εξαγωγή των εμπορευμάτων και το πιστωτικό τιμολόγιο που έχει εκδώσει προς τον πελάτη του.

Παράδειγμα 5: Υποβάλλεται διασάφηση θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, με συμπλήρωση της θέσης 39 προκειμένου να επωφεληθεί από τη χρήση συγκεκριμένης δασμολογικής ποσόστωσης. Ωστόσο, το εν λόγω αίτημα απορρίπτεται λόγω πλήρους εξάντλησης της ποσόστωσης κατά τη στιγμή αποδοχής της διασάφησης. Ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση ακύρωσης της διασάφησης προκειμένου να θέσει τα εμπορεύματα σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης έως ότου ανοίξει νέα ποσόστωση. Η αίτηση γίνεται δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή επί τη βάση του άρθρου 174, παρ.1, σημείο α) UCC. Εάν ο διασαφιστής αιτείται την ακύρωση της διασάφησης με σκοπό τα εμπορεύματα να επανέλθουν στην πρότερη κατάσταση της προσωρινής εναπόθεσης, τότε η αίτηση ακύρωσης μπορεί να γίνει δεκτή από την αρμόδια τελωνειακή αρχή επί τη βάση του άρθρου 174, παρ.1, σημείο β) UCC.

Περαιτέρω πληροφορίες όσον αφορά περιπτώσεις ακύρωσης τελωνειακών διασαφήσεων ως προς τις δασμολογικές ποσοτώσεις παρέχονται στην ανωτέρω 1) σχετική.

Παράδειγμα 6: Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Καν.1020/2019. Η συγκεκριμένη διασάφηση επιλέγεται για έλεγχο και ο συναλλασσόμενος ενημερώνεται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή για τη διενέργεια αυτού. Ο διασαφιστής εκδηλώνει την πρόθεσή του να υποβάλλει αίτηση ακύρωσης της διασάφησης, εντούτοις δεν δύναται να το πράξει σε αυτό το στάδιο, καθώς έχει ήδη ενημερωθεί ότι οι τελωνειακές αρχές πρόκειται να ελέγξουν τα εμπορεύματα. Εν συνεχεία, οι τελωνειακές αρχές διενεργούν τους απαιτούμενους ελέγχους και εφόσον εγείρονται υποψίες σχετικά με την μη πλήρωση των προϋποθέσεων για τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, ενημερώνουν τις αρμόδιες αρχές εποπτείας της αγοράς με χρήση του προβλεπόμενου Πληροφοριακού Δελτίου και αναμένουν τη δική τους απόφαση. Εφόσον οι εν λόγω αρχές:

- α) δεν εγκρίνουν τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και ταυτόχρονα δεν εγκρίνουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε άλλο τελωνειακό καθεστώς, η αρμόδια τελωνειακή αρχή θέτει Αποτελέσματα Ελέγχου Β1 και η εισαγωγή σταματάει. Κατά συνέπεια, δεν μπορεί να υποβληθεί αίτηση ακύρωσης της διασάφησης από τον διασαφιστή προς την αρμόδια τελωνειακή αρχή, καθώς η εισαγωγή των εμπορευμάτων έχει απαγορευτεί και η διασάφηση θεωρείται ως ολοκληρωμένη. Τα εμπορεύματα επανέρχονται σε κατάσταση προσωρινής εναπόθεσης προκειμένου να επανεξαχθούν άμεσα.
- β) δεν εγκρίνουν τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και ταυτόχρονα δεν διατυπώνουν αντίρρηση για την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε άλλο τελωνειακό καθεστώς, η αρμόδια τελωνειακή αρχή θέτει Αποτελέσματα Ελέγχου Β1 και η εισαγωγή σταματάει. Ο διασαφιστής δεν μπορεί να υποβάλλει αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης, όμως μπορεί να υποβάλλει διασάφηση υπαγωγής των εμπορευμάτων σε άλλο τελωνειακό καθεστώς υπό τις προϋποθέσεις που τίθενται στις σχετικές διατάξεις.

Περαιτέρω πληροφορίες όσον αφορά τη διαχείριση των εμπορευμάτων που υπόκεινται στις διατάξεις του Καν.1020/2019 παρέχονται στις ανωτέρω 3) και 4) σχετικές.

### 3.3 Ακύρωση της διασάφησης μετά την παράδοση των εμπορευμάτων

Εν γένει, δεν είναι δυνατή η ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης μετά την παράδοση των εμπορευμάτων, ωστόσο υπάρχουν συγκεκριμένες εξαιρέσεις σε αυτό τον κανόνα (άρθρο 174, παρ.2 UCC). Συγκεκριμένα, μπορεί να εγκριθεί αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης μετά την παράδοση των εμπορευμάτων στις ακόλουθες περιπτώσεις εφόσον πληρούνται **απαρέγκλιτα οι προϋποθέσεις** που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 148 DA:

- Για εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί εσφαλμένα σε τελωνειακό καθεστώς για το οποίο έχει γεννηθεί τελωνειακή οφειλή κατά την εισαγωγή, ενώ θα έπρεπε να έχουν διασαφιστεί για άλλο τελωνειακό καθεστώς.
- Για εμπορεύματα που εσφαλμένα έχουν υπαχθεί σε τελωνειακό καθεστώς για το οποίο έχει γεννηθεί τελωνειακή οφειλή κατά την εισαγωγή αντί των ορθών εμπορευμάτων.
- Για εμπορεύματα που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο πλαίσιο διενέργειας εξ αποστάσεως πωλήσεων (e-commerce), τα οποία επιστρέφονται.

Δεδομένου ότι το πεδίο εφαρμογής της εν λόγω διάταξης αφορά εισαγόμενα εμπορεύματα που έχουν αποτελέσει αντικείμενο εξ αποστάσεως πώλησης και επιστρέφονται στον προμηθευτή τρίτης χώρας από τον αγοραστή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο, η εν λόγω διάταξη δεν καλύπτει τις αποστολές δώρων μεταξύ ιδιωτών (συναλλαγές C2C).

- Για εμπορεύματα που έχουν παραδοθεί για εξαγωγή, επανεξαγωγή ή τελειοποίηση προς επανεισαγωγή, αλλά δεν έχουν εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Παράδειγμα: Μετά την παράδοση ενωσιακών εμπορευμάτων προς εξαγωγή, ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση ακύρωσης της διασάφησης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή λόγω ακύρωσης της σύμβασης πώλησης που είχε συναφθεί με τον αγοραστή των εμπορευμάτων στην τρίτη χώρα. Η αίτηση μπορεί να γίνει δεκτή, καθώς τα εμπορεύματα έχουν παραδοθεί για εξαγωγή και δεν έχουν εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Απαραίτητη προϋπόθεση η έκδοση και συνυποβολή στην αίτηση του πιστωτικού τιμολογίου.

- Για ενωσιακά εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί εσφαλμένα σε καθεστώς που προβλέπεται μόνο για μη ενωσιακά εμπορεύματα και των οποίων ο ενωσιακός χαρακτήρας αποδεικνύεται μεταγενέστερα μέσω T2L/T2LF/τελωνειακού δηλωτικού εμπορευμάτων.

Παράδειγμα: Διασαφιστής υποβάλλει εκ λάθους διασάφηση τελωνειακής αποταμίευσης για ενωσιακά εμπορεύματα, τα οποία είχαν συμφορτωθεί με μη ενωσιακά εμπορεύματα που διακινούνταν υπό καθεστώς διαμετακόμισης. Μετά την παράδοση των εμπορευμάτων διαπιστώνεται το λάθος και ο διασαφιστής υποβάλλει αίτηση ακύρωσης της διασάφησης τελωνειακής αποταμίευσης προσκομίζοντας T2L που αποδεικνύει τον ενωσιακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων.

- Για εμπορεύματα που έχουν διασαφιστεί εσφαλμένα σε περισσότερες από μία τελωνειακές διασαφήσεις.
- Για εμπορεύματα που καλύπτονται από άδεια με αναδρομική ισχύ που χορηγείται στο πλαίσιο ειδικού καθεστώτος βάσει του άρθρου 211, παρ.2 UCC.



**Παράδειγμα:** Εταιρεία λαμβάνει άδεια για υπαγωγή εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή με αναδρομική ισχύ. Για τον λόγο αυτό, υποβάλλει αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης με την οποία τέθηκαν σε ελεύθερη κυκλοφορία τα εμπορεύματα στα οποία αναφέρεται η άδεια χρήσης του καθεστώτος με αναδρομική ισχύ. Η αρμόδια τελωνειακή αρχή κάνει δεκτή την αίτηση εφόσον η ημερομηνία αποδοχής της τελωνειακής διασάφησης εμπίπτει εντός της περιόδου αναδρομικής ισχύος της άδειας υπαγωγής των εμπορευμάτων στο καθεστώς.

- Για ενωσιακά εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε τελωνειακή αποταμίευση βάσει του άρθρου 237, παρ.2 UCC, ήτοι σύμφωνα με την ενωσιακή νομοθεσία που διέπει συγκεκριμένους τομείς ή με στόχο να επωφεληθούν από απόφαση επιστροφής ή διαγραφής εισαγωγικών δασμών, όταν τα εν λόγω εμπορεύματα δεν μπορούν πλέον να υπαχθούν στο συγκεκριμένο καθεστώς.
- Για εμπορεύματα που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία, δεν έχουν χρησιμοποιηθεί ή καταναλωθεί εντός της Ένωσης και διατίθενται σε ευαγείς ή φιλανθρωπικούς οργανισμούς, οι οποίοι ασκούν τη δραστηριότητά τους στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και ήταν δικαιούχοι ατέλειας κατά τον χρόνο αποδοχής της αρχικής διασάφησης.

**Παράδειγμα:** Εταιρεία υποβάλλει διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία βρεφικών πανών και άλλων ειδών πρώτης ανάγκης. Έπειτα από 3 μήνες, εντός των οποίων τα εμπορεύματα παρέμειναν στις αποθήκες της, αποφασίζει να τα παραδώσει δωρεάν σε φιλανθρωπικό οργανισμό, ο οποίος ασκεί τις δραστηριότητές του εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και σκοπεύει να τα διανείμει σε άπορες οικογένειες. Για τον σκοπό αυτό, ο φιλανθρωπικός οργανισμός υποβάλλει διασάφηση για τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία των εν λόγω εμπορευμάτων με απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ως δικαιούχος της εν λόγω ατέλειας. Η εταιρεία που εισήγαγε αρχικά τα εμπορεύματα υποβάλλει αίτηση ακύρωσης της αρχικής διασάφησης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή, η οποία γίνεται δεκτή καθώς πληρούνται σωρευτικά οι προϋποθέσεις του σημείου στ) της παρ.4 του άρθρου 148 DA. Με δεδομένο ότι ο ΦΠΑ έχει πληρωθεί και συμπεριληφθεί στη Δήλωση ΦΠΑ της αντίστοιχης περιόδου δεν τίθεται θέμα επιστροφής αλλά εκδίδεται το προβλεπόμενο από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στοιχείο που περιλαμβάνεται ως δικαιολογητικό στην διασάφηση εισαγωγής που υποβάλλεται από τον φιλανθρωπικό οργανισμό, Όσον αφορά τον δασμό, εξετάζονται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή οι προϋποθέσεις επιστροφής του.

- Για εμπορεύματα που είτε υπόκεινται σε εξαγωγικούς δασμούς είτε έχουν αποτελέσει αντικείμενο αίτησης επιστροφής εισαγωγικών δασμών, επιστροφών ή άλλων ποσών/ειδικών μέτρων κατά την εξαγωγή και δεν έχουν εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

#### **4. ΑΥΤΟΔΙΚΑΙΗ ΑΚΥΡΩΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ**

Προβλέπονται οι ακόλουθες περιπτώσεις αυτοδίκαιης ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης:

- α) Ακύρωση διασάφησης προάφιξης, εφόσον δεν έχουν προσκομιστεί τα εμπορεύματα στο τελωνείο εντός 30 ημερών από την υποβολή της εν λόγω διασάφησης (άρθρο 171 UCC).

β) Ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης μη ενωσιακών εμπορευμάτων τα οποία πρόκειται να καταστραφούν, εγκαταλειφθούν υπέρ του Δημοσίου, κατασχεθούν ή δημευτούν και τα οποία θεωρείται ότι έχουν υπαχθεί σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης (άρθρο 198, παρ.2 UCC).

γ) Ακύρωση διασάφησης εξαγωγής/επανεξαγωγής:

- όταν το τελωνείο εξόδου διαπιστώνει ή το πρόσωπο που προσκομίζει τα εμπορεύματα στο τελωνείο εξόδου αναφέρει διαφορά ως προς τη φύση των εμπορευμάτων που παραδίδονται για εξαγωγή, επανεξαγωγή ή τελειοποίηση προς επανεισαγωγή σε σύγκριση με εκείνα που προσκομίστηκαν στο τελωνείο εξόδου (άρθρο 248, παρ.1 DA),
- όταν έχουν παρέλθει 180 ημέρες από την ημερομηνία παράδοσης των εμπορευμάτων για εξαγωγή, τελειοποίηση προς επανεισαγωγή ή επανεξαγωγή και το τελωνείο εξαγωγής έχει ολοκληρώσει τη διαδικασία έρευνας που προβλέπεται στο άρθρο 335 IA χωρίς να έχει λάβει ούτε πληροφορίες από το τελωνείο εξόδου που να επιβεβαιώνουν την έξοδο των εμπορευμάτων ούτε επαρκή εναλλακτικά στοιχεία από τον διασαφιστή που να αποδεικνύουν ότι τα εμπορεύματα έχουν εξέλθει από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης (άρθρο 248, παρ.2 DA σε συνδυασμό με τις οδηγίες εφαρμογής του που παρέχονται στο Μέρος Α΄ - Κεφ. 3.13 της ανωτέρω 7) σχετικής),
- όταν το τελωνείο εξαγωγής ενημερώνεται από τον διασαφιστή ή από το τελωνείο εξόδου, σύμφωνα με το άρθρο 340 IA ότι εμπορεύματα που έχουν παραδοθεί για εξαγωγή ή επανεξαγωγή δεν έχουν εξέλθει από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης (άρθρο 248, παρ.3 DA).

Στο πλαίσιο αυτό επισημαίνεται ειδικότερα η υποχρέωση του διασαφιστή να ενημερώνει αμέσως το τελωνείο εξαγωγής όταν εμπορεύματα τα οποία έχουν παραδοθεί για εξαγωγή ή επανεξαγωγή δεν προορίζονται πλέον για έξοδο από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης (άρθρο 340 παρ. 1 IA).

Στις περιπτώσεις αυτοδίκαιης ακύρωσης της διασάφησης εξαγωγής ή επανεξαγωγής σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο ανωτέρω σημείο γ), το τελωνείο εξαγωγής ενημερώνει τον διασαφιστή και το δηλωθέν τελωνείο εξόδου για την εν λόγω ακύρωση (άρθρο 340 παρ. 4 IA). Παράλληλα ενημερώνεται και η αρμόδια φορολογική αρχή προκειμένου για τις δικές της ενέργειες (έλεγχος, αναζήτηση πιστωτικού τιμολογίου, πρόστιμα κ.λπ.).

Επισημαίνεται ότι η παρούσα εγκύκλιος δεν παρέχει εξαντλητικές οδηγίες για τη διαχείριση των αιτήσεων τροποποίησης/ακύρωσης τελωνειακών διασαφήσεων, καθώς οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές οφείλουν να αξιολογούν τις εν λόγω αιτήσεις διακριτά επί τη βάση των

πραγματικών μοναδικών χαρακτηριστικών και των ενδεχόμενων ιδιαιτεροτήτων της κάθε περίπτωσης.

Οι Προϊστάμενοι των Τελωνειακών Αρχών με αρμοδιότητα για την υποβολή τελωνειακών διασαφήσεων, παρακαλούνται για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων περί τροποποίησης και ακύρωσης των τελωνειακών διασαφήσεων σύμφωνα με τις παρεχόμενες οδηγίες.

Τυχόν διευκρινίσεις θα παρέχονται από τις αρμόδιες Τελωνειακές Περιφέρειες στις εξής διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής: [telp.attikis@aade.gr](mailto:telp.attikis@aade.gr)

Τελωνειακή Περιφέρεια Θεσσαλονίκης: [telp.thessalonikis@aade.gr](mailto:telp.thessalonikis@aade.gr)

Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας: [telp.achaias@aade.gr](mailto:telp.achaias@aade.gr)

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ  
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ  
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ****A. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλα τα τελωνεία
2. Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής, Θεσσαλονίκης και Αχαΐας

**B. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Α.Α.Δ.Ε.
  - 1.1. Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ε.Φ.Κ.
    - 1.1.1. Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων
    - 1.1.2. Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και Θεσσαλονίκης)
    - 1.1.3. Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού (Δι.Δ.Δ.Υ.)
  - 1.2. Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.)
  - 1.3. Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
2. Ελληνική Στατιστική Αρχή ([geniko.protokolo@statistics.gr](mailto:geniko.protokolo@statistics.gr))
3. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών ([info@acci.gr](mailto:info@acci.gr))
4. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Θεσσαλονίκης ([root@ebeth.gr](mailto:root@ebeth.gr))
5. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πειραιώς ([evrep@pcci.gr](mailto:evrep@pcci.gr))
6. Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών ([info@acsmi.gr](mailto:info@acsmi.gr))
7. Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Θεσ/νίκης ([info@veth.gov.gr](mailto:info@veth.gov.gr))
8. Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Πειραιώς ([info@bep.gr](mailto:info@bep.gr))
9. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος ([keeuhcce@uhc.gr](mailto:keeuhcce@uhc.gr))
10. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος ([oee@oe-e.gr](mailto:oee@oe-e.gr))
11. Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Ελλάδος ([oete@oete.gr](mailto:oete@oete.gr))
12. Σύλλογος Εκτελωνιστών – τελωνειακών Αντιπροσώπων Πειραιώς Αθηνών ([sepa@otenet.gr](mailto:sepa@otenet.gr))
13. Σύλλογος Εκτελωνιστών – τελωνειακών Αντιπροσώπων Θεσσαλονίκης ([info@seth.gr](mailto:info@seth.gr))
14. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εξαγωγέων ([pse@otenet.gr](mailto:pse@otenet.gr))
15. Σύνδεσμος Θεσσαλικών Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών ([info@sthev.gr](mailto:info@sthev.gr))
16. Σύνδεσμος Διεθνών Διαμεταφορέων Ελλάδος ([contact@synddel.gr](mailto:contact@synddel.gr))
17. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών Σ.Ε.Β. ([info@sev.org.gr](mailto:info@sev.org.gr))
18. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής & Πειραιά ([svap@svap.gr](mailto:svap@svap.gr))
19. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος ([info@sbbe.gr](mailto:info@sbbe.gr))
20. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Θεσσαλίας & Κεντρ. Ελλάδος ([info@sbtke.gr](mailto:info@sbtke.gr))
21. Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος ([info@seve.gr](mailto:info@seve.gr))
22. Σύνδεσμος Εξαγωγέων Κρήτης ([info@crete-exporters.com](mailto:info@crete-exporters.com))
23. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Ναυτικών Πρακτόρων & Επαγγελματιών Χρηστών Λιμένων ([psa@psa.gr](mailto:psa@psa.gr))
24. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων & Βιομηχανιών Πελοποννήσου & Δυτικής Ελλάδος ([info@sevpde.gr](mailto:info@sevpde.gr))
25. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Βιομηχανικών Περιοχών (ΠΑ.Σ.Ε.ΒΙ.ΠΕ) ([pasevipe.secretary@gmail.com](mailto:pasevipe.secretary@gmail.com))
26. Σύνδεσμος Ελληνικών Βιομηχανιών Τροφίμων ([sevt@sevt.gr](mailto:sevt@sevt.gr))
27. Σύνδεσμος Ελληνικών Επιχειρήσεων Τροφίμων ([syntrof@otenet.gr](mailto:syntrof@otenet.gr))
28. Σύνδεσμος Ελληνικών Καπνοβιομηχανιών ([agti@otenet.gr](mailto:agti@otenet.gr))
29. Σύνδεσμος Εταιριών Εμπορίας Πετρελαιοειδών Ελλάδας(Σ.Ε.Ε.Π.Ε.) ([seepe@seepe.gr](mailto:seepe@seepe.gr))
30. Σύνδεσμος Ανωύμων Εταιριών & Ε.Π.Ε. ([sae@hol.gr](mailto:sae@hol.gr))
31. Σύνδεσμος Ελληνικών Χημικών Βιομηχανιών ([haci@otenet.gr](mailto:haci@otenet.gr))
32. Σύνδεσμος Εισαγωγέων Αντιπροσώπων Αυτοκινήτων ([info@seaa.gr](mailto:info@seaa.gr), [patsios@otenet.gr](mailto:patsios@otenet.gr))
33. Σύνδεσμος Εμπόρων Εισαγωγέων Αυτοκινήτων Ελλάδος ([seeae@otenet.gr](mailto:seeae@otenet.gr))
34. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εμπόρων – Εισαγωγέων Δικόκλων ([info@paseeed.gr](mailto:info@paseeed.gr))
35. Σύνδεσμος Εισαγωγέων – Εξαγωγέων Προϊόντων Χάλυβος ([plenty@bitros.gr](mailto:plenty@bitros.gr))

36. Incofruit - Σύνδεσμος Ελληνικών Επιχ/σεων Εξαγωγής, Διακίνησης Φρούτων, Λαχανικών και Χυμών ([incofruit@incofruit.gr](mailto:incofruit@incofruit.gr))
37. Σύνδεσμος Ελληνικού Οίνου ([info@greekwinefederation.gr](mailto:info@greekwinefederation.gr))
38. Σύνδεσμος Ελληνικών Αποσταγμάτων & Οιν/δών Ποτών ([info@seaop.gr](mailto:info@seaop.gr))
39. Ένωση Αποσταγματοποιών Αμπελουργικών Προϊόντων Ελλάδος ([enapape@gmail.com](mailto:enapape@gmail.com))
40. Σύνδεσμος Ελλήνων Παραγωγών Αποσταγμάτων Αλκοολούχων Ποτών ([seaop@hol.gr](mailto:seaop@hol.gr))
41. Σύνδεσμος Μικρών Ανεξάρτητων Ζυθοποιών Ελλάδος ([info@smaze.gr](mailto:info@smaze.gr))
42. Ελληνική Ένωση Ζυθοποιών ([info@ellinikienosizithopoion.gr](mailto:info@ellinikienosizithopoion.gr))
43. Σύλλογος Ναυτικών Πρακτόρων Θεσ/νίκης ([secretary@snpth.gr](mailto:secretary@snpth.gr))
44. Πανελλήνιος Σύλλογος Εφοδιαστών Πλοίων ([info@ship-suppliers.gr](mailto:info@ship-suppliers.gr))
45. Διεθνής Ναυτική Ένωση ([dne@otenet.gr](mailto:dne@otenet.gr))
46. Ένωση Ελλήνων Εφοπλιστών ([ugs@ath.forthnet.gr](mailto:ugs@ath.forthnet.gr))
47. Ελληνική Ένωση Τραπεζών ([hba@hba.gr](mailto:hba@hba.gr))
48. Ένωση Ασφαλιστικών Εταιριών Ελλάδος ([info@eaee.gr](mailto:info@eaee.gr))
49. Γενική Συνομοσπονδία Επαγγελματιών Βιοτεχνών Εμπόρων Ελλάδος (Γ.Σ.Ε.Β.Ε.Ε.) ([gsevee@gsevee.gr](mailto:gsevee@gsevee.gr))
50. Ελληνική Συνομοσπονδία Εμπορίου & Επιχειρηματικότητας ([info@esee.gr](mailto:info@esee.gr))
51. Ομοσπονδία Φορτηγών Αυτοκινητιστών Ελλάδος (ΟΦΑΕ) ([info@ofae.gr](mailto:info@ofae.gr))
52. Ομοσπονδία Ναυτικών Πρακτόρων Ελλάδας ([onpe@onpe.gr](mailto:onpe@onpe.gr))
53. Πανελλήνιο Συνδικάτο Χερσαίων Εμπορευματικών Μεταφορών ([info@psxem.gr](mailto:info@psxem.gr))
54. Σωματείο Ναυτικών Πρακτόρων Αττικής – Πειραιά ([info@sonpap.gr](mailto:info@sonpap.gr))
55. Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου ([info@hepo.gr](mailto:info@hepo.gr))
56. Συμβούλιο Ανταγωνιστικότητας της Ελλάδας ([info@competeGR.org](mailto:info@competeGR.org))
57. Πίνακας Αποδεκτών ΔΤΔ – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς
58. Ο.Λ.Π. Α.Ε. ([olp@olp.gr](mailto:olp@olp.gr))
59. Σ.Ε.Π. Α.Ε. ([info@pct.com.gr](mailto:info@pct.com.gr))
60. Ο.Λ.Θ. Α.Ε. ([secretariat@tupa.gr](mailto:secretariat@tupa.gr), [ceooffice@thpa.gr](mailto:ceooffice@thpa.gr))
61. Οργανισμός Λιμένος Ηρακλείου-Ο.Λ.Η. ([info@portheraklion.gr](mailto:info@portheraklion.gr))
62. ΑΚΑΡΠΟΡΤ Α.Ε. ([secport@akarport.gr](mailto:secport@akarport.gr))
63. Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Α.Ε. ([airport\\_info@aia.gr](mailto:airport_info@aia.gr), [SiorisA@aia.gr](mailto:SiorisA@aia.gr))

## **Β. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ κ. Πιτσιλή
2. Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Γενικής Δ/νσης Τελωνείων και ΕΦΚ
3. Διεύθυνση Τελωνειακών Διαδικασιών
4. Διεύθυνση Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων & Απαλλαγών
5. Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και Φ.Π.Α.
6. Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων
7. Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών
8. Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών, Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών