

Η μείωση των συντελεστών κατά τριάντα τοις εκατό ισχύει για τα νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο και Χίο μέχρι την 30-6-2020 (σχετ. αριθ. Α.1470/18-12-2019 Απόφαση των Υφυπουργών Οικονομικών, Β' 4744). Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και για τα μεταφορικά μέσα.

### **3.3 Φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών**

#### **(άρθρο 20 του ν. 2859/2000)**

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν. 2859/2000, κατά την εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

- α) από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,
- β) από 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 φόρο του παρόντος νόμου,
- γ) από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως, τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία.

Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος, ο οποίος αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στη χώρα. Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

- δ) από τα αναφερόμενα στην αμέσως προηγούμενη περίπτωση γ' 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 το χρόνο τελωνισμού τους και κατά τη θέση τους σε ανάλωση.



### 3.4 Εξαγωγή και Φ.Π.Α.

#### (άρθρο 24 του ν. 2859/2000)

Ένα από τα χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α. είναι η μη φορολόγηση των εξαγωγών, το οποίο λειτουργεί ευεργετικά, τόσο στην ανάπτυξη των κοινοτικών επιχειρήσεων, με ότι αυτό συνεπάγεται στο κοινωνικό σύνολο, όσο και στην οικονομία της Ε.Ε.

Η Τελωνειακή αρχή είναι επιφορτισμένη με την εφαρμογή της διαδικασίας εξαγωγής και με τη βεβαίωση της εξόδου των αγαθών από το έδαφος της Κοινότητας.

Η απαλλαγή από Φ.Π.Α. κατά την εξαγωγή αγαθών χορηγείται υπό την προϋπόθεση ότι ο πωλητής-εξαγωγέας:

- υποβάλλει τελωνειακό παραστατικό εξαγωγής,
- εκδίδει τιμολόγιο πώλησης χωρίς Φ.Π.Α., με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ Φ.Π.Α., ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΗΣ - ΑΡΘΡΟ 24 Ν.2859/2000». Στις περιπτώσεις συναλλαγών με ιδιώτες, κατά τις οποίες εξάγονται αγαθά από εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας, υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο, προς ιδιώτες-πελάτες, κατοίκους τρίτων χωρών, το φορολογικό στοιχείο που καλύπτει την εξαγωγή είναι η **Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών**, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Συναφείς Ρυθμίσεις και Άλλες Διατάξεις»,
- διαθέτει σχετικά τραπεζικά έγγραφα,
- διαθέτει επιβεβαίωση εξόδου εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. (ηλεκτρονικό μήνυμα από το ICISnet IE 599 "Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης της εξαγωγής").

Η διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. κατά την παράδοση αγαθών προς εξαγωγή, καθορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθ. ΠΟΛ. 1203/2016 (Β' 4396, ΑΔΑ: ΩΡΟΖΗ-Ν3Μ) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επιπλέον, και όσον αφορά στις λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες τρίτων χωρών, που πραγματοποιούνται στη χώρα μας και αφορούν σε αγαθά που μεταφέρονται στις αποσκευές τους κατά την έξοδο από την Ε.Ε., παρέχεται απαλλαγή από τον Φ.Π.Α., υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις, σωρευτικά:

- ο ταξιδιώτης δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους της Κοινότητας,
- τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί τον μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση.
- η εξαγωγή των αγαθών αποδεικνύεται με την προσκόμιση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από την αρμόδια τελωνειακή αρχή της χώρας ή του κράτους μέλους εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα,
- η συνολική αξία της παράδοσης, συμπεριλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας, υπερβαίνει το ποσό των 50 €.

**Εξαιρούνται** από την απαλλαγή :

- είδη διατροφής, οιοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά προϊόντα,
- αγαθά, τα οποία από την φύση τους ή την ποσότητά τους δεν καλύπτουν προσωπικές ή οικογενειακές ανάγκες του αγοραστή-ταξιδιώτη, αλλά έχουν εμπορικό χαρακτήρα,
- 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 εμπíπτουν στην εφαρμογή της διαδικασίας απαλλαγής,
- αγαθά που προορίζονται για τον εξοπλισμό ή τον εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης :
- είδη, τα οποία αγοράζονται από το προσωπικό των μεταφορικών μέσων, που ενεργούν μεταφορές μεταξύ Ελλάδος και άλλων χωρών.



### **3.5. Απαλλαγές κατά την εισαγωγή αγαθών**

Όσον αφορά στις απαλλαγές κατά την εισαγωγή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 2859/2000 απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.:

#### ***3.5.1 Απαλλαγή κατά την εισαγωγή αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή για ενδοκοινοτική παράδοση (παρ. 1ζ' του άρθρου 24 του ν. 2859/2000)***

Οι εισαγωγές αγαθών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης, αυτούσια ή μεταποιημένα, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. μέχρι του ποσού των εξαγωγών ή ενδοκοινοτικών παραδόσεων, που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο εισαγωγέας κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο και υπό την προϋπόθεση χρήσης Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής Φ.Π.Α.

Για την εφαρμογή της παραπάνω απαλλαγής έχει εκδοθεί η αριθ. ΠΟΛ 1194/27.08.2015 (Β' 1968) απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε., στην οποία ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις της διαδικασίας απαλλαγής από το Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή αγαθών, που προορίζονται για εξαγωγή ή για παράδοση σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε., σε υποκείμενο σε Φ.Π.Α. πρόσωπο.

#### ***3.5.2 Επανεισαγόμενα προϊόντα (άρθρο 23 του ν. 2859/2000)***

Η επανεισαγωγή αγαθών πραγματοποιείται από το πρόσωπο που τα εξήγαγε και στην ίδια κατάσταση, στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί και τα αγαθά εμπίπτουν στις διατάξεις περί επανεισαγόμενων αγαθών.

#### ***3.5.3 Εισαγωγή προϊόντων αλιείας (άρθρο 23 του ν. 2859/2000)***

Η εισαγωγή προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας, στην κατάσταση που αλιεύτηκαν ή αφού υποβλήθηκαν σε εργασίες συντήρησης, με σκοπό την εμπορία τους και πριν από την πώλησή τους.

**3.5.4 Τελωνειακό καθεστώς 42 (άρθρο 23 του ν. 2859/2000 και απόφαση με αριθ. ΠΟΛ. 1006/9.1.2015 της Γενικής Γραμματέως της Γ.Γ.Δ.Ε.– Β' 120)**

Κατά την εφαρμογή του τελωνειακού καθεστώτος 42, η εισαγωγή πραγματοποιείται από:

- α)** εισαγωγείς εγκατεστημένους στη χώρα μας,
- β)** εισαγωγείς εγκατεστημένους σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε..

Κατά τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, με άμεση αποστολή σε άλλο κράτος-μέλος, εισπράττονται οι εισαγωγικοί δασμοί, εφαρμόζονται τυχόν μέτρα εμπορικής πολιτικής και απαλλάσσεται ο Φ.Π.Α., υπό την προϋπόθεση ότι τα αγαθά θα μεταφερθούν σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.

Οι τελωνειακές διατυπώσεις για τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία στη χώρα μας και για την άμεση αποστολή σε άλλο κράτος-μέλος πραγματοποιούνται υπό την προϋπόθεση ότι :

- α)** ο εγκατεστημένος στη χώρα μας εισαγωγέας διαθέτει ΑΦΜ/VIΕS στην Ελλάδα ή
- β)** ο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε. εισαγωγέας διαθέτει ΑΦΜ/VIΕS στην Ελλάδα, μέσω ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου. Ο ορισμός φορολογικού αντιπροσώπου δεν απαιτείται, εφόσον ο εισαγωγέας ή ο τελωνειακός αντιπρόσωπος αυτού είναι κάτοχοι πιστοποιητικού ΑΕΟ (Authorised Economic Operator) και διαθέτουν σχετική έγκριση από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια.

Δικαιολογητικά απαλλαγής από τον Φ.Π.Α. εισαγωγέων εγκατεστημένων στη χώρα μας :

- Τιμολόγιο εισαγωγής,
- Τιμολόγιο πώλησης από τον εισαγωγέα προς αγοραστή εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος,
- Συμβόλαιο μεταφοράς ή φορτωτική,
- Τραπεζικά έγγραφα,
- Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες

Δικαιολογητικά απαλλαγής από τον Φ.Π.Α. εισαγωγών εγκατεστημένων σε άλλο κράτος-μέλος:

- Τιμολόγιο εισαγωγής,
- Συμβόλαιο μεταφοράς ή φορτωτική,
- Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες

Οδηγίες για την εφαρμογή του Τελωνειακού Καθεστώτος 42 έχουν δοθεί με την αριθ. ΠΟΛ 1045/8.04.2016 (ΑΔΑ: 69ΔΩΗ-6ΑΩ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης.

### **3.5.5 Εισαγωγή φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας (άρθρο 23 του ν. 2859/2000)**

Η εισαγωγή αερίου, μέσω συστήματος φυσικού αερίου ή μέσω οποιουδήποτε άλλου δικτύου, συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα φυσικού αερίου ή σε ανάντη δίκτυο αγωγών, ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης.

### **3.5.6 Απαλλαγές Φ.Π.Α. κατά την υπαγωγή αγαθών σε ανασταλτικά τελωνειακά καθεστώτα**

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 25 και 17 του ν. 2859/2000 προβλέπεται απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των αγαθών που τίθενται σε ανασταλτικά τελωνειακά καθεστώτα (όπως, ενδεικτικά, προσωρινή εισαγωγή, τελωνειακή αποταμίευση, ελεύθερη ζώνη, ενεργητική τελειοποίηση, διαμετακόμιση). Τα καθεστώτα αυτά λέγονται ανασταλτικά, γιατί, για όσο χρόνο τα αγαθά παραμένουν σε αυτά, αναστέλλεται η είσπραξη του Φ.Π.Α., αλλά και των λοιπών επιβαρύνσεων. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός, κατά την έξοδο των αγαθών από τα καθεστώτα αυτά.

**3.5.7 Μεταποίηση μη κοινοτικών και εγχώριων πρώτων υλών (άρθρο 25 του ν. 2859/2000 και απόφαση με αριθ. ΠΟΛ. 1020/19.1.2015 της Γενικής Γραμματέως της Γ.Γ.Δ.Ε. – Β' 225)**

Για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α απαιτείται :

- άδεια ενεργητικής τελειοποίησης (για μη κοινοτικές πρώτες ύλες),
- άδεια μεταποίησης (για εγχώριες πρώτες ύλες),
- υποβολή παραστατικού ενεργητικής τελειοποίησης για μη κοινοτικές πρώτες ύλες,
- αγορά εγχώριων πρώτων υλών χωρίς Φ.Π.Α.,
- υποβολή τελωνειακού παραστατικού Δ.Ε.Φ.Κ. (Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης) για τις εγχώριες πρώτες ύλες.

**3.5.8. Με την αριθ. ΠΟΛ.1026/16.02.2016 (Β' 577, ΑΔΑ: ΩΒΙΟΗ-Κ6Θ) απόφαση Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. και την αριθ. ΠΟΛ.1043/7.04.2016 (ΑΔΑ: 7ΦΠΟΗ-ΜΓΒ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης καθιερώθηκε διαδικασία και παρασχέθηκαν σχετικές οδηγίες για τη θέση μη κοινοτικών και εγχώριων εμπορευμάτων σε Ελεύθερη Ζώνη και συγκεκριμένα: α) για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. κατά τη θέση εμπορευμάτων σε Ελεύθερη Ζώνη και β) για την καταβολή του Φ.Π.Α. κατά την έξοδο των εμπορευμάτων από την Ελεύθερη Ζώνη και την ανάλωσή τους στο εσωτερικό της χώρας.**



**3.6 Ειδικές απαλλαγές Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 2859/2000 καθορίζονται ορισμένες ειδικές περιπτώσεις απαλλαγών. Ειδικότερα, αναφέρουμε :

**α)** Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:

αα) πλοία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης και τα οποία εκτελούν μεταφορά επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα,

ββ) πλοία παράκτιας αλιείας,

γγ) πλοία που προορίζονται για διάλυση,

δδ) πολεμικά πλοία και πλοία του Δημοσίου,

εε) ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής.

Εξαιρούνται τα πλοία ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

Απαλλάσσονται, επίσης, η παράδοση και εισαγωγή αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής.

Για την εφαρμογή της απαλλαγής της υποπερίπτωσης αα', ως πλοία που προορίζονται για τη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης θεωρούνται τα πλοία που πληρούν σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

(i) έχουν ναυπηγηθεί για την ανοικτή θάλασσα, ήτοι στα οποία το μέγιστο εξωτερικό μήκος του κύτους είναι ίσο ή ανώτερο των 12 μέτρων και τα οποία υπάγονται στις δασμολογικές διακρίσεις 8901 10 10, 8901 20 10, 8901 30 10, 8901 90 10, 8902 00 10, 8903 91 10, 8903 92 10, 8904 00 91 και 8906 90 10 του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. [Καν. (ΕΟΚ) αριθμ. 2658/87 του Συμβουλίου, όπως ισχύει] και

(ii) διενεργούν δραστηριότητα, κυρίως, στην ανοικτή θάλασσα.

**β)** Η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών, που προορίζονται για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το δημόσιο, γενικά ή για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που προορίζονται για διάλυση, καθώς και αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά,

- Η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών, που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων και αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β'. Προκειμένου για τα πλοία και τα πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για τα αλιευτικά σκάφη



που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά.

- Απαλλαγή στην εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων.
- Απαλλαγή στην εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιείται για τις ανάγκες Διεθνών Οργανισμών.
- Απαλλαγή στην εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιείται για χρήση των ενόπλων δυνάμεων των άλλων κρατών-μελών, στα πλαίσια της συνθήκης του Βορειοατλαντικού Συμφώνου (NATO).

Σημειώνεται ότι για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων αυτών έχουν καθοριστεί συγκεκριμένες διαδικασίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ή του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.



## 4. ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΠΛΟΙΩΝ ΜΕ ΚΑΥΣΙΜΑ

### 4.1 Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1β' του άρθρου 78 του ν. 2960/2001 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» (Α' 265), με τις οποίες έχει ενσωματωθεί στην εθνική νομοθεσία η παράγραφος 1γ' του άρθρου 14 της Οδηγίας 2003/96/ΕΚ (ΕΕ L 283/2003) «σχετικά με την αναδιάρθρωση του κοινοτικού πλαισίου φορολογίας των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας», απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. τα ενεργειακά προϊόντα, που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για την ναυσιπλοΐα στα ύδατα της Κοινότητας, συμπεριλαμβανομένης της επαγγελματικής αλιείας, εκτός από την περίπτωση χρησιμοποίησής τους σε ιδιωτικά σκάφη αναψυχής.

Ως «ιδιωτικά σκάφη αναψυχής» νοούνται οποιαδήποτε σκάφη χρησιμοποιούνται από τον ιδιοκτήτη τους ή το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο τα χρησιμοποιεί βάσει μισθώσεως ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, για μη εμπορικούς σκοπούς και γενικότερα όταν δεν πρόκειται για τη μεταφορά επιβατών ή εμπορευμάτων ή για την παροχή υπηρεσιών έναντι αμοιβής ή για τις ανάγκες των δημοσίων αρχών.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3α' του άρθρου 10 του ν. 438/1976 (Α' 256), προβλέπεται απαλλαγή από τον δασμό και τον Ε.Φ.Κ. των καυσίμων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τον εφοδιασμό των επαγγελματικών πλοίων που εκτελούν επί κέρδει εργασίες.

Ο εφοδιασμός των δικαιούχων απαλλαγής πλοίων με καύσιμα, πραγματοποιείται από εταιρείες, οι οποίες έχουν λάβει άδεια εμπορίας αφορολόγητων ναυτιλιακών καυσίμων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3054/2002 (Α' 230).

Ως προς τη χορήγηση της απαλλαγής από δασμό και Ε.Φ.Κ. του καυσίμου, το εκάστοτε αρμόδιο Τελωνείο Εφοδιασμού, στο οποίο και τηρούνται οι διατυπώσεις εφοδιασμού, εξετάζει κάθε φορά την πλήρωση του όρου της αναγκαιότητας, καθώς και των λοιπών προβλεπόμενων από τις κείμενες διατάξεις όρων και προϋποθέσεων χορήγησης της απαλλαγής και ακολούθως το Τελωνείο Φόρτωσης εποπτεύει και επιβεβαιώνει την παράδοση του καυσίμου στο πλοίο.

#### **4.2 Κατηγορίες δικαιούχων επαγγελματικών πλοίων**

Με τις ισχύουσες διατάξεις της παραγράφου 3β' του άρθρου 10 του ν. 438/1976 ορίζονται οι κατηγορίες των επαγγελματικών πλοίων, που δικαιούνται απαλλαγής του καυσίμου από Ε.Φ.Κ., ως ακολούθως:

α) Τα υπό ελληνική ή ξένη σημαία πλοία καθαρής χωρητικότητας 10 τουλάχιστον κόρων που εκτελούν πλόες εξωτερικού.

β) Τα υπό ελληνική ή ξένη σημαία πλοία καθαρής χωρητικότητας 10 τουλάχιστον κόρων που εκτελούν μικτούς πλόες.

γ) Τα υπό ελληνική ή ξένη σημαία πλοία καθαρής χωρητικότητας 10 τουλάχιστον κόρων που εκτελούν πλόες εσωτερικού.

Στην κατηγορία αυτή ανήκουν και:

- Ρυμουλκά – Ναυαγοσωστικά άνω των 10 κόρων,
- Λάντζες άνω των 10 κόρων.

δ) Τα επαγγελματικά τουριστικά πλοία.

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

στ) Τα αλιευτικά και σπογγαλιευτικά σκάφη.

ζ) Άλλα πλοία, πλωτά μέσα και εν γένει ναυπηγήματα καθαρής χωρητικότητας πέντε (5) τουλάχιστον κόρων, που εκτελούν θαλάσσιες επί κέρδει εργασίες εκτός λιμένα.

Στην κατηγορία αυτή ανήκουν και:

- Ρυμουλκά 5 έως 10 κόρων,
- Πλωτοί γερανοί,
- Σλέπια και δεξαμενόπλοια.



### **4.3 Διαδικασία εφοδιασμού πλοίων**

#### **4.3.1 Εφοδιασμός πλοίων με καύσιμα με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.**

Με τις ισχύουσες διατάξεις της αριθμ. Τ. 1940/41/14-4-2003 (Β' 516) Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (εφεξής Α.Υ.Ο.Ο.) «*Τελωνειακές διαδικασίες εφοδιασμού πλοίων, αεροσκαφών, διπλωματικών αποστολών και λοιπών προορισμών με τροφοεφόδια, καπνικά, καύσιμα κ.λ.π.*», καθορίζονται οι διαδικασίες εφοδιασμού 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:

- 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
- με την **τήρηση των διατυπώσεων της εξαγωγής**, όταν ενωσιακά εμπορεύματα απαλλασσόμενα από Φ.Π.Α. ή Ε.Φ.Κ. παραδίδονται για τον εφοδιασμό πλοίων ή αεροσκαφών ανεξαρτήτως προορισμού του πλοίου ή του αεροσκάφους, για τα οποία απαιτείται απόδειξη του εφοδιασμού, σύμφωνα με τις ισχύουσες ενωσιακές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 269 του Κανονισμού (ΕΕ) 952/13, χωρίς ωστόσο οι εφοδιασμοί αυτοί να εξομοιώνονται με εξαγωγές.

Ειδικότερα, με την αριθμ. ΔΤΔ Α 1068392/26.04.2016 εγκύκλιο «Εξαγωγή και Έξοδος Εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης στο πλαίσιο του Ενωσιακού Κώδικα – Αντικατάσταση της αριθμ. Δ19 Α 5013810 ΕΞ2014/03.06.2014» δόθηκαν επικαιροποιημένες οδηγίες για τους εφοδιασμούς πλοίων και αεροσκαφών που πραγματοποιούνται με τις διατυπώσεις εξαγωγής. Σημειώνεται ότι η αποστολή

εφοδίων σε πλοία και αεροσκάφη που σταθμεύουν σε λιμένες/αερολιμένες τρίτων χωρών, αποτελεί κανονική εξαγωγή.

Με την αριθ. ΔΤΔ Α 5022456 ΕΞ2015/23.10.2015 (ΑΔΑ: ΒΜΞΠΗ-ΡΥΟ) εγκύκλιο, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. ΔΤΔ Α 5016701 ΕΞ 2015/31.07.2015 (Β' 1698) απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών της διασάφησης εξαγωγής εγγράφων», 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.

Τέλος, με την αριθ. ΔΔΤΘΟΚ Γ 1028482ΕΞ2016/23-02-2016 (ΑΔΑ 6ΚΚΠΗ-03Ι) εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. παρασχέθηκαν επικαιροποιημένες οδηγίες για τη συμπλήρωση της θέσης 1<sup>α</sup> του Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) Εξαγωγής.

#### **4.3.2 Εφοδιασμός πλοίων με ελεύθερα καύσιμα (φορολογημένα) με επιστροφή του Ε.Φ.Κ.**

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 19 της αριθμ. Τ.1940/41/14-4-2003 Α.Υ.Ο.Ο., η χορήγηση καυσίμων από ελεύθερα αποθέματα, επιτρέπεται μόνον, εφόσον, στις περιοχές εφοδιασμού δεν υπάρχουν αφορολόγητα καύσιμα ή ειδικές περιστάσεις υπαγορεύουν διαφορετική αντιμετώπιση, οι οποίες εξετάζονται από το αρμόδιο Τελωνείο, κατόπιν αίτησης του ενδιαφερομένου.

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, τα οποία 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 που περιλαμβάνουν τις εγγραφές εφοδιασμών καυσίμων που έχουν πραγματοποιηθεί και για τις οποίες ο συναλλασσόμενος αιτείται επιστροφής Ε.Φ.Κ..



#### **4.3.3 Εφοδιασμός πλοίων με τροφοεφόδια με απλοποιημένη διαδικασία εφοδιασμού**

Η διαδικασία εφοδιασμού πλοίων με τροφοεφόδια, στα οποία συμπεριλαμβάνονται τα υποκείμενα σε Ε.Φ.Κ. αλκοολούχα και καπνικά προϊόντα, διενεργείται με απλοποιημένη διαδικασία, όπως αυτή ορίζεται στα άρθρα 10-15 της αριθ. Τ. 1940/41/14-4-2003 Α.Υ.Ο.Ο.

Ειδικότερα, με την παρ. 1 του άρθρου 11 της εν λόγω Α.Υ.Ο.Ο, για την εφαρμογή της απλοποιημένης διαδικασίας η εφοδιαστική επιχείρηση, αντί της κατάθεσης του

προβλεπόμενου παραστατικού κατά την κανονική διαδικασία εφοδιασμού, εκδίδει Δελτίο Παράδοσης Εφοδίων (Δ.Π.Ε.).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 της Α.Υ.Ο.Ο., μέσα στο μήνα που ακολουθεί τον προηγούμενο μήνα, κατά τον οποίο έγινε η παράδοση των εφοδίων, ή το δίμηνο, κατά περίπτωση, ο εφοδιαστής που πραγματοποίησε παραδόσεις εφοδίων, κατ' εφαρμογή της απλοποιημένης διαδικασίας, καταθέτει Συγκεντρωτικό Παραστατικό Εφοδιασμού (Σ.Π.Ε.), ανά μήνα και κατηγορία εφοδίων.

## 5. ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΙ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ

### **5.1 Γενικά**

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της παρ. 1α' του άρθρου 78 του ν. 2960/2001, με τις οποίες ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία η παρ. 1β' του άρθρου 14 της Οδηγίας 2003/96/ΕΚ, απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. τα ενεργειακά προϊόντα, που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για τις αεροπορικές μεταφορές, εκτός των ιδιωτικών πτήσεων αναψυχής.

Ως «ιδιωτική πτήση αναψυχής» νοείται η χρησιμοποίηση του σκάφους από τον ιδιοκτήτη ή από φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο τα χρησιμοποιεί βάσει μισθώσεως ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, για μη εμπορικούς σκοπούς και ειδικότερα, όταν δεν πρόκειται για την μεταφορά επιβατών ή εμπορευμάτων ή για την παροχή υπηρεσιών έναντι αμοιβής ή για τις ανάγκες των δημόσιων αρχών.

### **5.2 Εφοδιασμός αεροσκαφών με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.**

Όσον αφορά στις εθνικές κανονιστικές διατάξεις, που αφορούν στη διαδικασία του εφοδιασμού αεροσκαφών με καύσιμα με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ., σημειώνεται ότι αυτή πραγματοποιείται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της αριθ. ΔΔΘΕΚΑ Γ 1085199 ΕΞ2017/31.05.2017 (Β' 1998, ΑΔΑ: 6315Η – Γ67) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός Απλοποιημένης Διαδικασίας Εφοδιασμού Αεροσκαφών με καύσιμα- Τροποποίηση της υπ' αριθμ. Τ.1940/41/14.4.2003 Α.Υ.Ο.Ο. (ΦΕΚ 516/Β) “Τελωνειακές διαδικασίες εφοδιασμού πλοίων, αεροσκαφών διπλωματικών αποστολών και λοιπών προορισμών με τροφοεφόδια, καπνικά, καύσιμα κ.λ.π.”, όπως ισχύει».

Επίσης, σύμφωνα με την αριθ. ΔΔΘΕΚΑ Γ 137648ΕΞ2017/26.07.2017 (ΑΔΑ: 7ΑΨ546ΜΠ3Ζ-ΗΛΓ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με την καθιέρωση απλοποιημένης διαδικασίας εφοδιασμού αεροσκαφών με καύσιμα με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ..

Τέλος, με την αριθ. ΔΔΘΕΚΑ Γ 1077995 ΕΞ2018/18-05-2018 (ΑΔΑ: ΩΒΦΜ46ΜΠ3Ζ-Ι4Θ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθορίζονται τα υποστηρικτικά δικαιολογητικά που υποβάλλονται κατά τον εφοδιασμό μισθωμένων αεροσκαφών με καύσιμα. Συγκεκριμένα:



α. Το Πιστοποιητικό νηολόγησης του αεροσκάφους (Certificate of Registration), που εκδίδεται από τη χώρα, στην οποία είναι νηολογημένο το αεροσκάφος .

β. Το Πιστοποιητικό Αερομεταφορέα (Air Operator Certificate) , που εκδίδει η αεροπορική αρχή της χώρας, στην οποία ο αερομεταφορέας ασκεί επιχειρησιακή δραστηριότητα και από το οποίο προκύπτει ότι ο αερομεταφορέας που αιτείται τον ατελή εφοδιασμό, εκμεταλλεύεται αεροσκάφη για εμπορικούς σκοπούς και ότι το συγκεκριμένο αεροσκάφος, για το οποίο προορίζεται το καύσιμο, είναι ενταγμένο στον ως άνω αερομεταφορέα για την άσκηση του συγκεκριμένου αυτού πτητικού έργου και

γ. Η Άδεια Εκμετάλλευσης Αερομεταφορέα (Operating License), εφόσον από το Πιστοποιητικό Αερομεταφορέα δεν προκύπτει η εκτέλεση δημόσιων μεταφορών.



## **6. ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΑΝΕΞΑΓΩΓΗ**

### **6.1 Έννοια του καθεστώτος**

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.

Βασική αρχή του καθεστώτος αποτελεί η αναστολή των δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων, που αναλογούν σε προϊόντα τρίτων χωρών, τα οποία εισάγονται στο Ενωσιακό τελωνειακό έδαφος, με σκοπό να υποστούν μια ή περισσότερες εργασίες τελειοποίησης και στη συνέχεια να επανεξαχθούν ως μεταποιημένα προϊόντα σε τρίτες χώρες.

Εναλλακτικά, τα εμπορεύματα αυτά δύνανται να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία εντός του Ενωσιακού τελωνειακού εδάφους, με την προϋπόθεση της καταβολής των δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων, που αναλογούν στα εμπορεύματα κατά την στιγμή γένεσης της τελωνειακής οφειλής (άρθρο 85(1) του Καν.(ΕΕ) 952/13) ή, κατόπιν αιτήσεως του διασαφιστή, το ποσό των επιβαρύνσεων υπολογίζεται με βάση 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).

Ο όρος τελειοποίηση (μεταποίηση) προβλέπει οποιαδήποτε μεταποιητική δραστηριότητα, από την απλή επανασυσκευασία προϊόντων ως την πλέον σύνθετη μεταποιητική δραστηριότητα.

### **6.2 Άδεια υπαγωγής στο καθεστώς**

Το καθεστώς απευθύνεται σε πρόσωπα ή εταιρείες εγκαταστημένες εντός της Ε.Ε. Επίσης, χρήση των διατάξεων του καθεστώτος μπορούν να κάνουν πρόσωπα ή εταιρείες, οι οποίες βρίσκονται εκτός της Ε.Ε., με την προϋπόθεση ότι τα υπό μεταποίηση εμπορεύματα δεν έχουν εμπορικό χαρακτήρα.

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 σαφής αναγραφή σε αυτή από τον αιτούντα εάν σε περίπτωση γένεσης τελωνειακής οφειλής επιθυμεί το ποσό 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 αδειας, **οι ενδιαφερόμενοι που επιθυμούν να θέσουν στο καθεστώς κάποιο από τα παραπάνω εμπορεύματα θα πρέπει να συμβουλευόμαστε τις αρμόδιες για την έκδοση άδειας τελωνειακές αρχές.**



### **6.3 Χρονικές προθεσμίες που διέπουν το καθεστώς**

Η ισχύς της άδειας δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη, με εξαίρεση τα ευαίσθητα γεωργικά προϊόντα 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 την διάθεση των μεταποιημένων προϊόντων.

#### **6.4 Άδεια η οποία περιλαμβάνει περισσότερα του ενός Κράτη Μέλη**

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

Η αίτηση για την τέτοιου τύπου Άδεια 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.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις τελωνειακές αρχές, που είναι αρμόδιες για την έκδοση αυτού του τύπου αδειών, παρέχονται στην ιστοσελίδα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, καθώς και στην διαδικτυακή πύλη (portal) των Ελληνικών Τελωνείων.

#### **6.5 Σχετικές διατάξεις**

- Τα άρθρα 85(1) & 86(3), 255-258 του Καν.(ΕΕ) 952/13
- Τα άρθρα 72-74 & 76, 240-241 του Καν. (ΕΕ) 2246/15
- Τα άρθρα 324-325 του Καν. (ΕΕ) 2247/15
- Το άρθρο 55(8)(β) του Καν. (ΕΕ) 341/16 καθώς και
- Η αριθ. ΔΔΘΤΟΚ Δ 1067367 /26.04.2016 εγκύκλιος της Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης, με θέμα "Κοινοποίηση των διατάξεων εφαρμογής του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα που αφορούν τη χρήση των Ειδικών Καθεστώτων, εκτός της Διαμετακόμισης".



## **7. ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **7.1 Έννοια του καθεστώτος**

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.

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

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).



### **7.2 Άδεια υπαγωγής στο καθεστώς**

Απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή στο καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή (Παθητική Τελειοποίηση) είναι η έκδοση άδειας, η οποία χορηγείται ύστερα από εξέταση της αίτησης και των συνημμένων σε αυτή δικαιολογητικών. Επιπλέον, οι τελωνειακές αρχές δύνανται να μην προχωρήσουν σε έκδοση αδειας, 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 την μεταποιητική πράξη που

θα πραγματοποιηθεί ενδέχεται να προκληθεί βλάβη στα ουσιώδη συμφέροντα των Ενωσιακών παραγωγών.

Η άδεια 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.

Η διάρκεια της ισχύος της άδειας δεν ~~θα~~ 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.

### **7.3 Σχετικές διατάξεις**

- Τα άρθρα 255, 259-262 του Καν.(ΕΕ) 952/13
- Τα άρθρα 75, 240, 242-243 του Καν. (ΕΕ) 2246/15



## 8. ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΗ

Το καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης αποτελεί 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.

Δικαίωμα σύστασης αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης κατέχουν τα πρόσωπα που ασκούν επαγγελματική δραστηριότητα (εισαγωγείς, αποθηκευτικές επιχειρήσεις, μεταφορικές εταιρείες, εφοδιαστικές επιχειρήσεις κλπ).

Οι αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

**A)** Δημόσιες αποθήκες (τύπου I, II, III), στις οποίες μπορεί να αποταμιεύσει εμπορεύματα οποιοδήποτε πρόσωπο.

**B)** Ιδιωτικές αποθήκες, στις οποίες αποταμιεύει τα εμπορεύματά του μόνο ο κάτοχος της άδειας λειτουργίας της αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης.

Στις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης μπορούν να τοποθετηθούν οποιαδήποτε μη ενωσιακά εμπορεύματα. Εάν, 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.

Για την απόκτηση άδειας λειτουργίας αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης πρέπει να πραγματοποιηθούν οι κάτωθι ενέργειες:

α) Ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο Τελωνείο στο οποίο υπάγονται, κατά χωρική αρμοδιότητα, οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις για τις οποίες ζητείται η άδεια λειτουργίας αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης, προκειμένου το Τελωνείο να διενεργήσει αυτοψία των χώρων.

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

Μαζί με την αίτηση συνυποβάλλονται και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- καταστατικό - έναρξη επιτηδεύματος,
- απόσπασμα ποινικού μητρώου του νόμιμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρίας,
- τοπογραφικό σχέδιο και άδεια ανέγερσης του κτιρίου,
- πιστοποιητικό πυροσβεστικής κάλυψης,
- έγγραφα κυριότητας ή μίσθωσης του χώρου,
- λογιστικό σχέδιο παρακολούθησης των εμπορευμάτων.

γ) Η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, αφού εξετάσει την αίτηση του ενδιαφερομένου, προβαίνει στην έκδοση της εν λόγω άδειας ή στην αιτιολογημένη απόρριψη αυτής.



Για την απόκτηση της άδειας λειτουργίας της αποθήκης απαιτούνται επίσης:

α) Κατάθεση εγγύησης, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 89 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (Καν. 952/13).

β) Καταβολή διοικητικού κόστους για την λειτουργία της αποθήκης, το οποίο είναι ανάλογο του εμβαδού της αποθήκης και υπολογίζεται σε 500€ για κάθε στεγασμένο χώρο μέχρι 1.000 τ.μ. ή υπαίθριο χώρο 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.

Για τη λειτουργία των αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης απαιτούνται, τόσο η τήρηση της λογιστικής αποθήκης από τον διαχειριστή, όπου καταγράφονται πληροφορίες σχετικές με την διακίνηση των αποταμιευμένων εμπορευμάτων, όπως τα στοιχεία των παραστατικών εισόδου και εξόδου, οι αποταμιευμένες ποσότητες



κλπ, όσο και η κατάθεση κατάστασης αποθεμάτων στο Τελωνείο Ελέγχου σε μηνιαία βάση.

Για την είσοδο των εμπορευμάτων στην αποθήκη απαιτείται καταρχήν η προσκόμισή τους στο Τελωνείο, όπου κατατίθεται από τον κάτοχό τους διασάφηση αποταμίευσης. Μετά από την ολοκλήρωση των ελέγχων από το Τελωνείο εκδίδεται άδεια παραλαβής των εμπορευμάτων. Τότε, τα εμπορεύματα μπορούν να οδηγηθούν στην εγκεκριμένη αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, όπου και παραμένουν στην κατάσταση που εισήχθησαν.

Κατά την παραμονή των εμπορευμάτων στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, αυτά μπορούν, κατόπιν σχετικής έγκρισης της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής, να υποβάλλονται στις συνήθεις εργασίες του Παραρτήματος 71-03 του Καν. (ΕΕ) 2446/15, να εξέρχονται προσωρινά από αυτή, προκειμένου να υποβάλλονται στις εν λόγω συνήθεις εργασίες ή για οποιοδήποτε άλλο τεκμηριωμένο λόγο, καθώς και να συναποθηκεύονται με ενωσιακά εμπορεύματα αρκεί να είναι δυνατή, ανά πάσα στιγμή, η εξακρίβωση του τελωνειακού χαρακτήρα των εμπορευμάτων.

Για να εξέλθουν τα εμπορεύματα από την αποθήκη πρέπει να κατατεθεί διασάφηση, με την οποία αυτά επανεξάγονται ή υπάγονται 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). Στην περίπτωση εξόδου των εμπορευμάτων από την αποθήκη, προκειμένου να διατεθούν στην κατανάλωση, πρέπει να γίνει καταβολή των αναλογουσών δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων. Το Τελωνείο διενεργεί τους ελέγχους που απαιτούνται και εκδίδει άδεια παραλαβής των εμπορευμάτων. Βάσει αυτής της άδειας μπορούν να εξέλθουν από την αποθήκη.

Επίσης, τα εμπορεύματα που προέρχονται από καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης μπορούν να καταστρέφονται ή να εγκαταλείπονται υπέρ του Δημοσίου.