



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ



ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΩΝ – ΕΞΑΓΩΓΕΩΝ

ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ

Αθήνα, Φεβρουάριος 2023

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) στα πλαίσια της στρατηγικής της για την αναβάθμιση της ποιότητας της εξυπηρέτησης των οικονομικών φορέων και των πολιτών από τις Τελωνειακές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, εκδίδει επικαιροποιημένο το «Εγχειρίδιο Ενημέρωσης Εισαγωγέων – Εξαγωγέων με απαλλαγές από επιβαρύνσεις», για την παροχή ορθής, έγκυρης και ακριβούς πληροφόρησης στους οικονομικούς φορείς και στους εν γένει συναλλασσόμενους, σε θέματα αρμοδιότητας των υπηρεσιών της.

Στο ως άνω Εγχειρίδιο, που συντάχθηκε από τις καθ' ύλην αρμόδιες υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.), καταγράφονται, με συνοπτικό και κατανοητό τρόπο, όλα όσα πρέπει να γνωρίζουν οι ενδιαφερόμενοι (οικονομικοί φορείς και συναλλασσόμενοι γενικότερα), σε θέματα, όπως το Κοινό Δασμολόγιο, τα Προτιμησιακά Δασμολογικά Καθεστώτα, τα Ειδικά Καθεστώτα, οι Εφοδιασμοί Πλοίων και Αεροσκαφών, καθώς και το Κοινό Σύστημα Φ.Π.Α.

Η επικαιροποιημένη έκδοση του παρόντος Εγχειριδίου εντάσσεται στο Στρατηγικό Στόχο της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ., σχετικά με τη δημιουργία μίας εξωστρεφούς, αποτελεσματικής και αποδοτικής Τελωνειακής Υπηρεσίας με σεβασμό προς τον πολίτη και αποσκοπεί στη διευκόλυνση της άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας των ενδιαφερομένων και στην περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών που παρέχουν οι υπαγόμενες στη Γενική Διεύθυνση Υπηρεσίες.

Η απλούστευση των διαδικασιών, μέσω της μετάβασης σε ένα πλήρες ηλεκτρονικό περιβάλλον, όσον αφορά στις συναλλαγές των οικονομικών φορέων και των πολιτών με τα Τελωνεία, είναι μία συνεχής προσπάθεια η οποία συμβάλλει ουσιαστικά στην εθνική προσπάθεια οικονομικής ανάκαμψης της χώρας μας.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΥΡΤΙΔΗΣ

-Σύνταξη Περιεχομένου:

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

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

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

Επιμέλεια έκδοσης:

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

Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.)

Τμήμα Δ' – Παρακολούθησης και Εφαρμογής Διοικητικής Νομοθεσίας

Ιστορικό Εκδόσεων		
1^η έκδοση	Αρχική	Αύγουστος 2016
6^η έκδοση		Μάιος 2022
7^η έκδοση	σελ.4,14,21,22,25,26,31,32,34,38, 40,41,49,50,51,52	Φεβρουάριος 2023



ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	5
1. ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΟ Ε.Ε.....	6
1.1 Κοινό Δασμολόγιο Ε.Ε.....	6
1.2 TARIC.....	6
1.3 Εθνικό Δασμολόγιο.....	7
1.4 Ορισμός Δασμολογητέας Αξίας.....	7
1.5 Αμφισβήτηση δασμολογητέας (συναλλακτικής) αξίας.....	8
1.6 Έγγραφα και πληροφορίες που μπορούν να απαιτηθούν από τις Τελωνειακές Αρχές για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας.....	8
1.7 Κατάθεση εντύπου DV1.....	9
1.8 Επιβολή μέτρων εμπορικής πολιτικής.....	9
2. ΠΡΟΤΙΜΗΣΙΑΚΑ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ.....	10
3. ΚΟΙΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.).....	13
3.1. Εισαγωγή αγαθών.....	13
3.2 Συντελεστές Φ.Π.Α.....	13
3.3 Φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών.....	15
3.4 Εξαγωγή και Φ.Π.Α.....	15
3.5 Απαλλαγές κατά την εισαγωγή αγαθών.....	17
3.6 Ειδικές απαλλαγές Φ.Π.Α.....	19
4. ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΠΛΟΙΩΝ ΜΕ ΚΑΥΣΙΜΑ.....	21
4.1 Γενικά.....	21
4.2 Κατηγορίες δικαιούχων επαγγελματικών πλοίων.....	21
4.3 Διαδικασία εφοδιασμού πλοίων.....	22
5. ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΙ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ.....	25
5.1 Γενικά.....	25
5.2 Εφοδιασμός αεροσκαφών μεταφοράς επιβατών και εμπορευμάτων με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.....	25
5.3 Εφοδιασμός με απαλλαγή ή επιστροφή Ε.Φ.Κ. καυσίμων αεροσκαφών που παρέχουν υπηρεσίες σε τρίτους έναντι αμοιβής, πλην της μεταφοράς επιβατών και εμπορευμάτων.....	26
6. ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΑΝΕΞΑΓΩΓΗ.....	27
6.1 Έννοια του καθεστώτος.....	27

6.2 Άδεια υπαγωγής στο καθεστώς.....	27
6.3 Χρονικές προθεσμίες που διέπουν το καθεστώς	28
6.4 Άδεια η οποία περιλαμβάνει περισσότερα του ενός Κράτη Μέλη	28
6.5 Σχετικές διατάξεις	28
7. ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ	30
7.1 Έννοια του καθεστώτος.....	30
7.2 Άδεια υπαγωγής στο καθεστώς.....	30
7.3 Σχετικές διατάξεις	30
8. ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΗ.....	31
9. ΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΝΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 37 ΚΑΝ. (ΕΚ) 612/09.....	35
10. ΕΛΕΥΘΕΡΕΣ ΖΩΝΕΣ.....	37
10.1 Γενικές πληροφορίες.....	37
10.2 Χαρακτηριστικά των Ελευθέρων Ζωνών.....	37
10.3 Ελεύθερες Ζώνες στην Ελλάδα.....	38
10.4 Σχετικές διατάξεις	39
11. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ	40
11.1 Γενικές πληροφορίες.....	40
11.2 Ιδιωτικά πλοία αναψυχής	45
11.3 Δελτίο ΑΤΑ.....	46
11.4 Σχετικές διατάξεις	46
12. ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ	47
12.1 Γενικές πληροφορίες.....	47
12.2 Σχετικές διατάξεις	48
13. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΔΑΣΜΟ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ .	49
13.1 Γενικές πληροφορίες.....	49
13.2. Σχετικές διατάξεις.....	50
14. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟΥΣ ΔΑΣΜΟΥΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	51
14.1 Εξακρίβωση της επανεισαγωγής των εμπορευμάτων στην ίδια κατάσταση	51
14.2 Πληροφορίες σχετικά με την πλήρωση των προϋποθέσεων απαλλαγής από τον εισαγωγικό δασμό	51
14.3. Σχετικές διατάξεις.....	52

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Α.Α.Δ.Ε.	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Α.Ο.Σ.	Πιστοποιητικό Αερομεταφορέα
Α.Υ.Ο.	Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών
Α.Υ.Ο.Ο.	Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών
Γ.Γ.Δ.Ε.	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
Δ.Δ.Π.	Δεσμευτική Δασμολογική Πληροφορία
Δ.Ε.Φ.Κ.	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης
ΔΕ.Π.Ε.	Δελτίο Προσωρινής Εισαγωγής
Δ.Π.Ε.	Δελτίο Παράδοσης Εφοδίων
Δ.Υ.Ο.	Διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών
Ε.Δ.Ε.	Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο
Ε.Δ.Υ.Ο.	Εγκύκλιος Διαταγή Υπουργείου Οικονομικών
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
Ε.Ο.Κ.	Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα
Ε.Φ.Κ.	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης
Κ.Α.Π.	Κοινή Αγροτική Πολιτική
Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.	Οργανισμός Πληρωμών & Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού & Εγγυήσεων
Σ.Π.Ε.	Συγκεντρωτικό Παραστατικό Εφοδιασμού
TARIC	Ολοκληρωμένο Τελωνειακό Δασμολόγιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Υ.Χ.Ε.	Υπερπόντιες Χώρες και Εδάφη
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας



1. ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΟ Ε.Ε.

1.1 Κοινό Δασμολόγιο Ε.Ε.

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

Το Κοινό Δασμολόγιο που ισχύει κάθε έτος μπορεί να αναζητηθεί στη Διαδικτυακή Πύλη της Τελωνειακής Υπηρεσίας <https://www.aade.gr/customs> στη διαδρομή: Νομοθεσία ή στην «Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.», στην ιστοσελίδα <http://eur-lex.europa.eu/el/index.htm>.

Το ύψος της δασμολογικής επιβάρυνσης για κάθε εμπόρευμα που εισάγεται στην Ε.Ε. προσδιορίζεται, κατά τον τελωνισμό, από το αρμόδιο Τελωνείο εισαγωγής με βάση τη «δασμολογική κατάταξη» του εμπορεύματος στο Κοινό Δασμολόγιο, δηλαδή στην εύρεση της σωστής δασμολογικής διάκρισης που υπάγεται το εμπόρευμα και της δασμολογικής επιβάρυνσης που αντιστοιχεί στη διάκριση αυτή. Προκειμένου οι ενδιαφερόμενοι εισαγωγείς – εξαγωγείς να γνωρίζουν εκ των προτέρων σε ποια δασμολογική διάκριση υπάγεται το προϊόν που πρόκειται να εισαχθεί – εξαχθεί μπορούν να υποβάλουν ηλεκτρονικά αίτηση (σύμφωνα με το νέο σύστημα Δ.Δ.Π. της Ε.Ε. που ισχύει από 1/10/2019) για έκδοση «Δεσμευτικής Δασμολογικής Πληροφορίας» (Δ.Δ.Π.) από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή (Διεύθυνση Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων & Απαλλαγών – Τμήμα Α': Δασμολογικό & Δασμολογητέας Αξίας).

Η ηλεκτρονική υποβολή της αίτησης πραγματοποιείται διαδικτυακά μέσω της Δικτυακής Πύλης EU TRADER PORTAL της ΕΕ, στον δικτυακό τόπο EUROPA και στη διεύθυνση https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-customs-trader-portal_en, με τη χρήση των κωδικών TAXIS της κάθε εταιρείας ή του κάθε ενδιαφερόμενου. Η νομική βάση του κοινοτικού συστήματος παροχής Δ.Δ.Π. βρίσκεται στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα (Καν. 952/2013), καθώς και στις νομοθετικές πράξεις που τον πλαισιώνουν (κατ' εξουσιοδότηση Καν. 2446/2015, Εκτελεστικός Καν. 2447/2015 και κατ' εξουσιοδότηση Καν. 341/2016). Κάθε Δ.Δ.Π δεσμεύει τις τελωνειακές αρχές όλων των κρατών μελών της Ε.Ε. για περίοδο τριών (3) ετών από την ημερομηνία έκδοσής της. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το νέο σύστημα παροχής Δ.Δ.Π., μπορούν να αναζητηθούν στο επίσημο website της Ε.Ε., υπό τον τίτλο Binding Tariff Information (BTI) στην ηλεκτρονική διεύθυνση https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/calculation-customs-duties/what-is-common-customs-tariff/binding-tariff-information-bti_en.

1.2 TARIC

Το Ολοκληρωμένο Τελωνειακό Δασμολόγιο της Ε.Ε. (TARIC) βασίζεται στη Συνδυασμένη Ονοματολογία. Το TARIC είναι η συλλογή, με κωδικοποιημένο τρόπο,

των κοινοτικών νομοθετικών ρυθμίσεων που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε. και αφορούν στους δασμούς έναντι τρίτων χωρών, στις αναστολές δασμών, στις δασμολογικές προτιμήσεις, στις δασμολογικές ποσοτώσεις, στους δασμούς αντιντάμπινγκ και στους αντισταθμιστικούς δασμούς, καθώς και στα άλλα μέτρα εμπορικής και αγροτικής πολιτικής της Ε.Ε. Οι κωδικοί TARIC είναι 10ψήφιοι.

Τα δεδομένα του TARIC μπορούν να αναζητηθούν στην ιστοσελίδα http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/databases/index_en.htm, υπό τον τίτλο TARIC.

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

1.3 Εθνικό Δασμολόγιο

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

Η εισαγωγή στο υποσύστημα διαχείρισης δασμολογίου (TARIC) πραγματοποιείται από τη διαδικτυακή πύλη (portal) της Τελωνειακής Υπηρεσίας, στη διεύθυνση <https://www.aade.gr/epiheiriseis/teloneiak-es-ypiresies/ilektronikes-synallages-e-customs/teloneia/taric-diaheirisi-dasmologioy> ακολουθώντας την επιλογή TARIC – Διαχείριση Δασμολογίου και καταχωρώντας τους κωδικούς taxisnet.

Από την ίδια ως άνω διαδρομή, ο χρήστης μπορεί να αναζητήσει τα ισχύοντα μέτρα και να πληροφορηθεί για τους πρόσθετους κωδικούς εθνικής φορολογίας, όπου αυτοί υπάρχουν.

Επιπλέον, μέσω της οθόνης υπολογισμού δασμών, ο χρήστης εισάγει όλα τα αιτούμενα από το σύστημα στοιχεία που επηρεάζουν τον υπολογισμό των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό που οφείλει να καταβάλει για το συγκεκριμένο εμπόρευμα.

1.4 Ορισμός Δασμολογητέας Αξίας

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

1.5 Αμφισβήτηση δασμολογητέας (συναλλακτικής) αξίας

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

1.6 Έγγραφα και πληροφορίες που μπορούν να απαιτηθούν από τις Τελωνειακές Αρχές για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας

Τα ακόλουθα παραδείγματα (που δεν εξαντλούν το θέμα) δείχνουν ορισμένα έγγραφα που μπορούν να ζητήσουν οι τελωνειακές αρχές ανάλογα με τις συνθήκες της συναλλαγής ή/και σε περίπτωση αμφιβολίας, όσον αφορά σε ορισμένα ή σε όλα τα δηλωθέντα στοιχεία.

- 1) Εμπορικό τιμολόγιο του εμπορεύματος εφόσον το εμπόρευμα έχει πωληθεί.
- 2) Σύμβαση πώλησης, η οποία προσκομίζεται για την υποστήριξη των πτυχών του τιμολογίου (πιθανοί περιορισμοί, όροι ή παροχές, έξοδα που αναφέρονται σε δραστηριότητες που αναλαμβάνονται μετά από την εισαγωγή, νόμισμα στο οποίο καθορίζεται η τιμή του εμπορεύματος, συμβάσεις ή άλλα έγγραφα σχετικά με τα δικαιώματα αναπαραγωγής των εισαγομένων εμπορευμάτων).
- 3) Σύμβαση royalties, η οποία ορίζει κατά πόσον η πληρωμή royalties πρέπει να περιλαμβάνεται στη δασμολογητέα αξία και εάν ναι σε ποιο βαθμό.
- 4) Σύμβαση αντιπροσωπείας για τον καθορισμό επιπλέον ποσού για προμήθειες ή έξοδα μεσιτείας ή για την εξαίρεση των προμηθειών αγοράς.
- 5) Έγγραφα σχετικά με τη μεταφορά και ασφάλιση των εμπορευμάτων για τον καθορισμό, μεταξύ άλλων :
 - α) των όρων παράδοσης (Cif, Fob, Ex Factory, κ.λ.π.),
 - β) των εξόδων παράδοσης στον τόπο εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας,
 - γ) των εξόδων μεταφοράς μετά από την άφιξη στον τόπο εισόδου.
- 6) Λογιστικές καταχωρήσεις, κυρίως, του εισαγωγέα ή του αγοραστή για την απόκτηση πληροφοριών σχετικά με προμήθειες και κέρδη ή γενικά έξοδα, όσον αφορά στην εφαρμογή της αφαιρετικής μεθόδου και της μεθόδου της υπολογιζόμενης αξίας.

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

1.7 Κατάθεση εντύπου DV1

Το έντυπο DV1, που αφορά στη δήλωση των στοιχείων των σχετικών με τη δασμολογητέα αξία, συμπληρώνεται και κατατίθεται στις Τελωνειακές Αρχές για εισαγωγή εμπορευμάτων αξίας μεγαλύτερης των 20.000 € .

1.8 Επιβολή μέτρων εμπορικής πολιτικής

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



2. ΠΡΟΤΙΜΗΣΙΑΚΑ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

Η Ε.Ε. έχει θεσπίσει Προτιμησιακά Δασμολογικά Καθεστώτα, σύμφωνα με τα οποία, παρέχει ευεργετική δασμολογική μεταχείριση (μειωμένο ή μηδενικό δασμό), σε εμπορεύματα ορισμένων Τρίτων Χωρών. Για το λόγο αυτό έχει συνάψει τις λεγόμενες **Προτιμησιακές Συμφωνίες**, σύμφωνα με τις οποίες η προτιμησιακή δασμολογική μεταχείριση παρέχεται, είτε μονομερώς, είτε σε αμοιβαία βάση.

Η Ε.Ε. παρέχει, επίσης, μονομερώς δασμολογικές προτιμήσεις σε ορισμένες υπό ανάπτυξη χώρες ή ομάδες χωρών, τα λεγόμενα **Αυτόνομα Καθεστώτα**, τα οποία στηρίζονται σε κανονισμούς ή αποφάσεις.

Επίσης, η Ε.Ε. έχει συνάψει με ορισμένες τρίτες χώρες **Τελωνειακές Ενώσεις**, βάσει των οποίων η διακίνηση των εμπορευμάτων στηρίζεται στην αρχή της ελεύθερης κυκλοφορίας των προϊόντων και όχι σε κανόνες καταγωγής.

Προκειμένου ένα εμπόρευμα να τύχει προτιμησιακής δασμολογικής μεταχείρισης πρέπει:

α) το προϊόν να καλύπτεται από την εν λόγω προτιμησιακή συμφωνία,

β) να έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενοι από τη συμφωνία κανόνες καταγωγής, καθώς και

γ) να συνοδεύεται από το προβλεπόμενο στα πλαίσια της συμφωνίας Προτιμησιακό αποδεικτικό καταγωγής και να έχει τηρηθεί ο κανόνας της απευθείας μεταφοράς.

Τα αποδεικτικά καταγωγής είναι:

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

β) αυτά που συντάσσονται από τους ίδιους τους εξαγωγείς: (Δήλωση Τιμολογίου, Δήλωση Τιμολογίου EUR-MED, Δήλωση Καταγωγής και Βεβαίωση Καταγωγής). Επιπρόσθετα, για την Τελωνειακή Ένωση της Ε.Ε. με την Τουρκία το προβλεπόμενο πιστοποιητικό Ελεύθερης Κυκλοφορίας είναι το A.TR, το οποίο δεν αποδεικνύει την καταγωγή, αλλά τη θέση του εμπορεύματος σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Οι Δηλώσεις Τιμολογίου αποτελούν την απλοποιημένη διαδικασία απόδειξης της Προτιμησιακής Καταγωγής. Στην περίπτωση αυτή γίνεται σύνταξη δήλωσης από τον εξαγωγέα στο τιμολόγιο ή σε άλλο εμπορικό έγγραφο.

- Για αποστολή προϊόντων με αξία έως 6.000 € οποιοσδήποτε εξαγωγέας μπορεί να συντάξει δήλωση.
- Για αξία μεγαλύτερη των 6.000 € πρέπει ο εξαγωγέας, για να μπορεί να συντάξει Δήλωση, να έχει πάρει άδεια «**Εγκεκριμένου Εξαγωγέα**», σύμφωνα με την αριθ. Δ17Γ 5005477 ΕΞ2012/03-02-2012 (Β' 588) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (εφεξής Α.Υ.Ο).
- Το όριο των 6.000 € ισχύει σε όλες τις Συμφωνίες που προβλέπουν την απλοποιημένη Διαδικασία, εκτός από την Απόφαση Σύνδεσης των Υπερπόντιων Χωρών και Εδαφών (Υ.Χ.Ε.) με την Ε.Ε., στην οποία το προβλεπόμενο όριο είναι 10.000 €.

Σημειώνεται ότι για εξαγωγές στην Κορέα και στην Σιγκαπούρη, άνω των 6.000 €, είναι απαραίτητη η έκδοση άδειας «**Εγκεκριμένου Εξαγωγέα**» και το μόνο

αποδεικτικό καταγωγής που προβλέπεται είναι η **Δήλωση Καταγωγής**, καθώς **δεν προβλέπεται από την εν λόγω Προτιμησιακή Συμφωνία η έκδοση πιστοποιητικού EUR. 1.**

Η «**Βεβαίωση Καταγωγής**» αφορά στο νέο σύστημα αυτοπιστοποίησης της καταγωγής των εμπορευμάτων από τους ίδιους τους εξαγωγείς (REX), το οποίο έχει θεσπίσει η Ε.Ε., βάσει του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - Κανονισμός (ΕΕ) 952/2013 και του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2447/2015, το οποίο αναλύεται παρακάτω.

Στη Συμφωνία Οικονομικής Εταιρικής Σχέσης μεταξύ Ε.Ε και Ιαπωνίας, που άρχισε να εφαρμόζεται από την 01/02/2019, η αίτηση προτιμησιακής δασμολογικής μεταχείρισης βασίζεται, είτε α) σε «**Βεβαίωση Καταγωγής**» ότι το προϊόν είναι καταγόμενο, που συντάσσει ο εξαγωγέας, είτε β) σε «**Γνώση του Εισαγωγέα**» ότι το προϊόν είναι καταγόμενο.

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

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

Η αίτηση για προτιμησιακή δασμολογική μεταχείριση, όταν βασίζεται «στη γνώση του εισαγωγέα» και οι αντίστοιχες πληροφορίες, σχετικά με τον χαρακτήρα καταγωγής των εισαγόμενων προϊόντων, περιλαμβάνονται στην τελωνειακή διασάφηση για τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία των εν λόγω προϊόντων.

Σύστημα Εγγεγραμμένων Εξαγωγέων REX (Registered Exporters System).

Από 01-01-2017 εφαρμόζεται το REX, το οποίο είναι νέο σύστημα αυτοπιστοποίησης της καταγωγής των εμπορευμάτων από τους ίδιους τους εξαγωγείς, το οποίο έχει θεσπίσει η Ε.Ε., βάσει του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - Κανονισμός (ΕΕ) 952/2013 και του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2447/2015.

Το σύστημα REX απλοποιεί τις διαδικασίες εξαγωγής. Ο εξαγωγέας δεν χρειάζεται να μεταβαίνει στο Τελωνείο για να εκδίδει πιστοποιητικό καταγωγής για κάθε εξαγωγή, αφού έχει τη δυνατότητα να πιστοποιεί την καταγωγή των εξαγόμενων εμπορευμάτων, συντάσσοντας ειδική δήλωση στο τιμολόγιο ή σε άλλο εμπορικό έγγραφο, η οποία ονομάζεται «**Βεβαίωση Καταγωγής**». Για να έχει ο εξαγωγέας το δικαίωμα να συντάσσει «**Βεβαίωση Καταγωγής**», για αποστολή που η αξία της υπερβαίνει τα 6.000 €, πρέπει να έχει εγγραφεί από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές στο ηλεκτρονικό μητρώο που έχει δημιουργηθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Ο εξαγωγέας αποκτά με τον τρόπο αυτό την ιδιότητα του εγγεγραμμένου εξαγωγέα.

Το σύστημα REX εφαρμόζεται μόνο στην ομάδα χωρών, οι οποίες ανήκουν στο Σύστημα Γενικευμένων Προτιμήσεων (Σ.Γ.Π. ή GSP) και δεν τροποποιεί τους κανόνες απόκτησης καταγωγής, παρά μόνο τον τρόπο πιστοποίησης της

καταγωγής. Οι κοινοτικοί εξαγωγείς μπορούν να το χρησιμοποιούν για τις εξαγωγές τους σε χώρες του Σ.Γ.Π., μόνο για περιπτώσεις σώρευσης.

Επίσης, από 21/09/2017, το σύστημα REX άρχισε να εφαρμόζεται στη Συνολική Οικονομική και Εμπορική Συμφωνία μεταξύ Ε.Ε. και Καναδά και από την 01/02/2019 άρχισε να εφαρμόζεται στη Συμφωνία Οικονομικής Εταιρικής Σχέσης μεταξύ Ε.Ε και Ιαπωνίας, ενώ στη συνέχεια θα εφαρμοστεί και σε άλλες Προτιμησιακές Συμφωνίες της Ε.Ε.

Οι Προτιμησιακές Συμφωνίες σε μορφή πίνακα έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ: www.aade.gr, στη διαδρομή: <https://www.aade.gr/epiheiriseis/teloneiakos-ypiresies/plirofories-pros-oikonomikoys-foreis/teloneia/protimisiaka-kathestota>



3. ΚΟΙΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)

ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου για το κοινό σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας (κωδικοποίηση 6^{ης} οδηγίας 77/388 ΦΠΑ).

ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248).

3.1. Εισαγωγή αγαθών

(άρθρο 10 του ν. 2859/2000)

Με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2859/2000 δίνεται ο ορισμός της εισαγωγής αγαθών, που αποτελεί μια από τις σημαντικότερες φορολογητέες πράξεις που υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Από 01.01.1993, ως εισαγωγή θεωρείται η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία σε άλλο Κράτος-Μέλος και αυτών που προέρχονται από τα ειδικά φορολογικά εδάφη.

Στην εισαγωγή αγαθών φορολογείται αυτή καθαυτή η πράξη της εισόδου των αγαθών, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που πραγματοποιεί την εισαγωγή (είτε είναι ιδιώτης, είτε επιχείρηση κτλ.).

Εάν τα αγαθά έχουν υπαχθεί, από τη στιγμή της εισόδου τους στο εσωτερικό της Ε.Ε., σε ένα από τα τελωνειακά ανασταλτικά καθεστώτα, δηλαδή σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης, η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον αυτά εξέρχονται από τα προαναφερθέντα καθεστώτα στο εσωτερικό της χώρας.

Σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν. 2859/2000, κατά την εισαγωγή αγαθών ο Φ.Π.Α. βεβαιώνεται και εισπράττεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της τελωνειακής, της δασμολογικής και της συναφούς νομοθεσίας για τη βεβαίωση και είσπραξη των εισαγωγικών δασμών και λοιπών φόρων.

Οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και για τη διοικητική επίλυση των διαφορών, που προκύπτουν κατά την εισαγωγή αγαθών.

Κάθε παράβαση του άρθρου 60 του ν. 2859/2000 χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση και διώκεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα.

Κατά την εισαγωγή αγαθών, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές είναι ο κύριος των εμπορευμάτων κατά τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

3.2 Συντελεστές Φ.Π.Α.

(άρθρο 21 και Παράρτημα ΙΙΙ του ν. 2859/2000, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει)

Ο κανονικός συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε 24% επί της φορολογητέας αξίας, ενώ, εφαρμόζεται μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. 13% στα είδη που αναφέρονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του ν. 2859/2000. Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες, για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε 6%.

Ενδεικτικά, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε 6%, για:

- φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 και για τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002,
- παρασκευάσματα και αντιδραστήρια που χρησιμοποιούνται στην ιατρική του ανθρώπου, βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901, βιβλία με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903, τις εκδόσεις αυτών, οπτικές ή ακουστικές, εγγεγραμμένες σε υλικό υπόθεμα και σε συσκευές, εφημερίδες και περιοδικά της δασμολογικής κλάσης 4902, μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη έστω και δεμένη (Δ.Κ. 4904)
- ηλεκτρική ενέργεια (ΔΚ 2716), το φυσικό αέριο (ΔΚ 2711) και τη θέρμανση μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση),
- μπαστούνια λευκά (ΔΚ 6602) και τις γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille (ΔΚ 8472), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία όρασης.
- ζωοτροφές, υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανικών ειδών διατροφής και καλαμποκιού, λιπάσματα.

Μέχρι 3 μήνες από την παύση λειτουργίας Κέντρων Υποδοχής και Ταυτοποίησης και Δομών Προσωρινής Υποδοχής/Φιλοξενίας και Κλειστών Ελεγχόμενων Δομών για τα νησιά Λέσβο, Χίο, Σάμο, Κω και Λέρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%) - Κώδικας ΦΠΑ (άρθρο 21 παρ. 4 και 5), άρθρο 65 του ν. 4811/2021 (Α' 108) και Α.1150/2020 (Β' 2828, ΑΔΑ: ΨΠ8Λ46ΜΠ3Ζ-ΡΜΨ) ΚΥΑ, δηλαδή ο κανονικός συντελεστής Φ.Π.Α. ανέρχεται σε 17%, ενώ ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. ανέρχεται σε 9%, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

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

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

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

δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και για τα μεταφορικά μέσα.

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

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 εμπíπτον 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, ΑΔΑ: ΒΜΤΣΗ-ΒΕΗ) απόφαση του Γενικού Γραμματέα της ΓΓΔΕ, 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 ΓΓΔΕ- 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. εισαγωγέων 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 Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.



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. 1020/2015 της Γενικής Γραμματέως της ΓΓΔΕ - Β' 225, ΑΔΑ:ΩΣΙ9Η-Μ3Θ)

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 ΓΓΔΕ και την αριθ. ΠΟΛ.1043/7.04.2016 (ΑΔΑ: 7ΦΠΟΗ-ΜΓΒ) εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. 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 α' , 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) αριθ. 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 ΓΓΔΕ και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.



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, τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης και τον Φόρο Κατανάλωσης, κατά περίπτωση, είδη τα οποία προορίζονται για τον εφοδιασμό επαγγελματικών πλοίων, εφόσον πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για την κίνηση, τη συντήρηση και την εκπλήρωση εν γένει των σκοπών για τους οποίους προορίζονται τα συγκεκριμένα πλοία, καθώς και την κάλυψη των αναγκών των επιβαινόντων σε αυτά.

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 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 αλιευτικά πλοία υπερπόντιας αλιείας

δ) 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.

ε) Τα επαγγελματικά τουριστικά πλοία.

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

ζ) Τα αλιευτικά και σπογγαλιευτικά σκάφη.

η) 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 αριθ. 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 κλπ.», καθορίζονται οι διαδικασίες εφοδιασμού με βάση την αρχή της αναγκαιότητας, δηλαδή με τις ποσότητες των καυσίμων που κρίνονται αναγκαίες για την παράδοση στο πλοίο, με σκοπό την εξυπηρέτηση των αναγκών του, , με βάση 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 αριθ. ΔΤΔ Α 1068392/26.04.2016 εγκύκλιο «Εξαγωγή και Έξοδος Εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης στο πλαίσιο του Ενωσιακού Κώδικα - Αντικατάσταση της αριθ. 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 ΓΓΔΕ «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 ΓΓΔΕ παρασχέθηκαν επικαιροποιημένες οδηγίες για τη συμπλήρωση της θέσης 1^α 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 αριθ. 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:

- ί. Τα παραστατικά πώλησης (τιμολόγια) που αντιστοιχούν στις παραληφθείσες ποσότητες καυσίμων για το χρονικό διάστημα που καταλαμβάνει η αίτηση

επιστροφής ΕΦΚ, τα συναφή παραστατικά διακίνησης εφόσον υπάρχει υποχρέωση έκδοσης, καθώς και κάθε άλλο αποδεικτικό επαλήθευσης της συναλλαγής που ζητηθεί από το αρμόδιο Τελωνείο. Με τα παραστατικά πώλησης συνυποβάλλονται τα αποδεικτικά εξόφλησής τους, αποκλειστικά, με τραπεζικό μέσο πληρωμής ανεξαρτήτως ποσού. Συγκεντρωτικός Πίνακας Παραστατικών καυσίμων, βάσει των οποίων ο συναλλασσόμενος αιτείται επιστροφής Ε.Φ.Κ..

- ii. Η/οι Σελίδα/ες του Ημερολογίου Κίνησης για το χρονικό διάστημα που καταλαμβάνει η αίτηση επιστροφής Ε.Φ.Κ. καυσίμων.
- iii. 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 μεταφοράς επιβατών και εμπορευμάτων 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 ΑΑΔΕ «Καθορισμός Απλοποιημένης Διαδικασίας Εφοδιασμού Αεροσκαφών με καύσιμα- Τροποποίηση της υπ' αριθ. 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 κλπ.", όπως ισχύει».

Επίσης, σύμφωνα με την αριθ. ΔΔΘΕΚΑ Γ 137648ΕΞ2017/26.07.2017 (ΑΔΑ: 7ΑΨ546ΜΠ3Ζ-ΗΛΓ) εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 ΑΑΔΕ, 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