

# ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ

**ΠΟΛ.1184/2018**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ  
Δ/ΝΣΗ ΕΦΚ & ΦΠΑ**

# τι είναι το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης;

Καθεστώς αποθήκευσης στο οποίο υπάγονται με απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας μη ενωσιακά και εγχώρια εμπορεύματα με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής, ενδοκοινοτικών συναλλαγών ή εφοδιασμού πλοίων και αεροσκαφών.

## Ποια είναι τα αναμενόμενα οφέλη για τις επιχειρήσεις;

Ενίσχυση της επιχειρηματικής δραστηριότητας στον τομέα της αποθήκευσης (logistics).

Δυνατότητα παροχής υπηρεσιών με απαλλαγή από ΦΠΑ εντός των αποθηκευτικών χώρων (συσκευασίας κ.λ.π.).

Δυνατότητα μεταβίβασης της κυριότητας των εμπορευμάτων, με απαλλαγή από ΦΠΑ, εντός των αποθηκευτικών χώρων.

Εξοικονόμηση ρευστότητας για τις επιχειρήσεις.

Δυνατότητα αποθεματοποίησης μεγάλου όγκου εμπορευμάτων.

Δυνατότητα μεταβίβασης της κυριότητας των εμπορευμάτων, με απαλλαγή από ΦΠΑ, εντός των αποθηκευτικών χώρων

Δυνατότητα συνδυασμού διευκολύνσεων στον τομέα του ΦΠΑ και απλουστευμένων τελωνειακών διαδικασιών.

Διευκόλυνση στην διοχέτευση των εγχώριων εμπορευμάτων σε διεθνείς αγορές.

## Ποιο είναι το νομικό πλαίσιο που το διέπει;



### ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Απαλλαγή ΦΠΑ

άρθρο 25-N.2859/2000 «Κώδικας ΦΠΑ»  
ΠΟΛ.1184/2018 (ΦΕΚ 4512/Β/15.10.2018)

Θέση εμπορευμάτων σε  
ελεύθερη κυκλοφορία

άρθρο 201 UCC -καν. αριθ.952/2013

Θέση εμπορευμάτων σε  
ελεύθερη κυκλοφορία με  
καθεστώς 07

προσάρτημα Δ1 UCC-TDA καν. αριθ. 341/2016

Εγκεκριμένοι οικονομικοί  
φορείς (ΑΕΟ)

άρθρα 38-41 UCC-καν. αριθ. 952/2013

## Ποιες είναι οι αρμόδιες αρχές για την παρακολούθηση του καθεστώτος;

Τελωνειακές  
Περιφέρειες

Τελωνεία  
Ελέγχου

ΕΛ.Υ.Τ.

Έκδοση αδειών - Επανεξέταση -  
Τροποποίηση - Ακύρωση -  
Αναστολή - Ανάκληση αδειών



Παρακολούθηση μηνιαίας  
κατάστασης αποθεμάτων



Παρακολούθηση εγγύησης



Έλεγχοι καθεστώτος (ετήσιοι-  
μη τακτικοί)



Εκ των υστέρων έλεγχοι  
καθεστώτος



## Ποιοι είναι οι ρόλοι των επιχειρήσεων στο καθεστώς;

### • Διαχειριστής αποθήκης-κάτοχος άδειας

Οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο είναι κάτοχος άδειας Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (άδεια AEO-C και AEO-S) και διαθέτει άδεια από την αρμόδια τελωνειακή αρχή να αποθηκεύει στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εμπορεύματα:

- αποκλειστικά δικής του κυριότητας (ιδιωτικές αποθήκες)
- δικής του κυριότητας και κυριότητας τρίτων (δημόσιες αποθήκες)

### • Δικαιούχος καθεστώτος

Πρόσωπο το οποίο διαθέτει την κυριότητα των εμπορευμάτων που υπάγονται στο καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης ή το πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί η κυριότητα των εμπορευμάτων εντός του καθεστώτος.

## Τι είναι οι Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς (ΕΟΦ);

Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς: οικονομικοί φορείς εγκατεστημένοι στην Ένωση οι οποίοι πληρούν αυστηρά κριτήρια συμμόρφωσης και χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας.

Η ιδιότητα του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα συνίσταται στα ακόλουθα είδη αδειών:

- αυτό του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα **με άδεια ως προς τις τελωνειακές απλουστεύσεις**, το οποίο παρέχει στον κάτοχό του τη δυνατότητα να απολαύει ορισμένων απλουστεύσεων σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία (άδεια AEO-C), και
- αυτό του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα **με άδεια ως προς την ασφάλεια και την προστασία**, το οποίο παρέχει στον κάτοχό του διευκολύνσεις που αφορούν την ασφάλεια και την προστασία (άδεια AEO-S).

### Κριτήρια απόκτησης της ιδιότητας των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων

AEO-C



Κριτήρια χορήγησης αδειών AEO

AEO-S

ιστορικό συμμόρφωσης



σύστημα διαχείρισης εμπορικών και μεταφορικών καταχωρήσεων



οικονομική φερεγγυότητα



επάρκεια επαγγελματικών προσόντων

ασφάλεια και προστασία



## Σε ποιους απευθύνεται;



- διαχειριστές αποθηκών – εταιρείες logistics
- εισαγωγείς (εγκατεστημένους ή μη στην Ελλάδα)
- μεγάλης εμβέλειας επιχειρηματικούς ομίλους του εξωτερικού
- εγχώριους προμηθευτές-παραγωγούς
- εξαγωγείς
- εφοδιαστές πλοίων και αεροσκαφών
- ναυτιλιακές εταιρείες
- πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές

## Ποια εμπορεύματα και ποιες συναλλαγές καλύπτει;

### • κατά την υπαγωγή στο καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης

- **Μη ενωσιακά εμπορεύματα** (προερχόμενα από χώρες εκτός Ε.Ε) τα οποία εισάγονται με καταβολή δασμολογικών επιβαρύνσεων, εφαρμογή τυχόν μέτρων εμπορικής πολιτικής και απαλλαγή ΦΠΑ με σκοπό να υπαχθούν σε καθεστώς αποθήκευσης.
- **Εγχώρια εμπορεύματα** τα οποία πωλούνται στο εσωτερικό της χώρας από εγχώριους προμηθευτές και παραγωγούς με απαλλαγή ΦΠΑ και με σκοπό να παραδοθούν σε χώρο τελωνειακής αποθήκευσης.

### • κατά την έξοδο από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης

Εμπορεύματα τα οποία βρίσκονται σε καθεστώς αποθήκευσης και πωλούνται με απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας με σκοπό να παραδοθούν:

- προς εξαγωγή
- ως εφόδια πλοίων και αεροσκαφών
- σε άλλο Κράτος Μέλος ως ενδοκοινοτική συναλλαγή

## Ποιες είναι οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο καθεστώς;

Οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης είναι:

- 01 άδεια λειτουργίας αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης από πρόσωπο-διαχειριστή αποθήκης:**
  - κάτοχο αδειών AEO-C και AEO-S
  - το οποίο διαθέτει αποθηκευτικές εγκαταστάσεις ήδη πιστοποιημένες στα πλαίσια απόκτησης των αδειών AEO
- 02 έκθεση σκοπιμότητας (μόνο για το καθεστώς 07)**
- 03 τήρηση λογιστικής αποθήκης**
- 04 σύσταση εγγύησης**

## Ποια είναι η διαδικασία έκδοσης άδειας λειτουργίας αποθήκης;

- 01 υποβολή αίτησης στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια - στην αίτηση επισυνάπτονται:**
  - έκθεση σκοπιμότητας (μόνο για το καθεστώς 07) και
  - υπόδειγμα λογιστικής αποθήκης
- 02 αποδοχή ή απόρριψη της αίτησης εντός 15 ημερολογιακών ημερών**
- 03 αποδοχή ή απόρριψη της άδειας εντός 60 ημερολογιακών ημερών κατόπιν ελέγχου :**
  - εγκυρότητας των αδειών AEO
  - έγκρισης της λογιστικής αποθήκης
  - έγκριση καταλόγου επιχειρηματικών εταιρών του αιτούντος
  - σύστασης εγγύησης

## Σε ποιες περιπτώσεις ανακαλούνται οι άδειες λειτουργίας αποθήκης;

Η άδεια λειτουργίας αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης ανακαλείται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- με αίτημα του ενδιαφερομένου κατόχου άδειας
- λόγω ανάκλησης έστω και μίας εκ των αδειών ΑΕΟ
- λόγω σοβαρών ή επανειλημμένων παραβάσεων.

Οι περιπτώσεις σοβαρών ή επανειλημμένων παραβάσεων που επιφέρουν ανάκληση της άδειας αφορούν:

- τον διαχειριστή - κάτοχο της άδειας (παραβάσεις της απόφασης, των διατάξεων της τελωνειακής ή/και της φορολογικής νομοθεσίας)
- το δικαιούχο του καθεστώτος (παραβάσεις της απόφασης)

## Ποια είναι η διαδικασία υπαγωγής μη ενωσιακών εμπορευμάτων στο καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης;

Για την υπαγωγή **μη ενωσιακών εμπορευμάτων** σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης ακολουθούνται τα εξής βήματα:

- 01 Υποβολή διασάφησης εισαγωγής στο αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής με καταβολή δασμολογικών επιβαρύνσεων, εφαρμογή τυχόν μέτρων εμπορικής πολιτικής και απαλλαγή ΦΠΑ.**
- 02 Μεταφορά στην αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης υπό την κάλυψη της διασάφησης εισαγωγής, της συσταθείσας εγγύησης και με ευθύνη του διαχειριστή της αποθήκης-κατόχου της άδειας.**
- 03 Καταχώρηση στη λογιστική αποθήκης.**
- 04 Ενημέρωση του τελωνείου ελέγχου.**



## Ποια είναι η διαδικασία υπαγωγής εγχώριων εμπορευμάτων στο καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης;

Για την υπαγωγή **εγχώριων εμπορευμάτων** σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης ακολουθούνται τα εξής βήματα:

- 01 Υποβολή Δελτίου εισόδου στο ICISnet και έκδοση τιμολογίου με απαλλαγή ΦΠΑ λόγω μεταφοράς στην αποθήκη.**
- 02 Μεταφορά στην αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης υπό την κάλυψη της συσταθείσας εγγύησης και με ευθύνη του διαχειριστή της αποθήκης-κατόχου της άδειας.**
- 03 Καταχώρηση στη λογιστική αποθήκης.**
- 04 Ενημέρωση του τελωνείου ελέγχου.**

Ποια είναι τα δικαιολογητικά απαλλαγής ΦΠΑ κατά την υπαγωγή μη ενωσιακών και εγχώριων εμπορευμάτων τα οποία τηρούνται στο αρχείο του εισαγωγέα ή του πωλητή, αντίστοιχα;

### Δικαιολογητικά απαλλαγής ΦΠΑ

#### Μη ενωσιακά εμπορεύματα

- Διασάφηση εισαγωγής
- Τιμολόγιο

#### Δικαιολογητικά απαλλαγής ΦΠΑ

- Δελτίο εισόδου
- Τιμολόγιο

## Πώς και από ποιον τηρείται η λογιστική αποθήκης;

Η λογιστική αποθήκης τηρείται από το Διαχειριστή της αποθήκης-κάτοχο της άδειας μέσω ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος διακριτά:

- ανά καθεστώς αποθήκευσης (μη ενωσιακά – εγχώρια)
- ανά Διασάφηση εισαγωγής ή Δελτίο εισόδου.

## Ποιος είναι αρμόδιος για τη σύσταση της εγγύησης, τι μορφή έχει και πώς παρακολουθείται;

Υπόχρεος για τη σύσταση της εγγύησης είναι ο Διαχειριστής της αποθήκης-κάτοχος της άδειας. Εξαιρούνται από τη σύσταση της εγγύησης οι Φορείς Διαχείρισης των Ελευθέρων Ζωνών και οι εγκατεστημένες εντός Ελευθέρων Ζωνών επιχειρήσεις.

Η παρακολούθηση της εγγύησης πραγματοποιείται από το Τελωνείο Ελέγχου της αποθήκης.

Η εγγύηση:

- είναι οικονομική (χρηματική, τραπεζική ή ασφαλιστήριο συμβόλαιο)
- ανέρχεται σε ποσοστό 30% επί του ποσού ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα αποθηκευμένα εμπορεύματα
- υπολογίζεται βάσει μηνιαίας κατάστασης αποθεμάτων (υποβάλλεται την 5η ημερολογιακή ημέρα κάθε μήνα για τα αποθέματα του προηγούμενου μήνα).

Σε περίπτωση που το ποσό αναφοράς:

- **υπολείπεται** του ποσού της εγγύησης υποβάλλεται συμπληρωματική εγγύηση
- **υπερβαίνει** το ποσό της εγγύησης, δύναται να αποδεσμεύεται μέρος της εγγύησης

## Πώς γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος;

Η εκκαθάριση του καθεστώτος τελωνειακής αποθήκευσης πραγματοποιείται εφόσον τα εμπορεύματα λάβουν έναν ή περισσότερους από τους ακόλουθους προορισμούς, βάσει των οποίων διαφοροποιούνται η φορολογική μεταχείριση αυτών από πλευράς ΦΠΑ, τα σχετικά δικαιολογητικά και τελωνειακά παραστατικά, ως ακολούθως:

Προορισμός αγαθών	Φορολογική Μεταχείριση	Δικαιολογητικά	Τελωνειακά παραστατικά
Εξαγωγή αγαθών	απαλλαγή ΦΠΑ	τιμολόγιο πώλησης μήνυμα IE599 ICISnet	Διασάφηση εξαγωγής
Εφοδιασμοί πλοίων	απαλλαγή ΦΠΑ	<ul style="list-style-type: none"><li>• τιμολόγιο πώλησης</li><li>• μήνυμα IE599 ICISnet</li></ul>	Διασάφηση εξαγωγής
Παράδοση αγαθών σε άλλο ΚΜ	απαλλαγή ΦΠΑ	<ul style="list-style-type: none"><li>• τιμολόγιο πώλησης</li><li>• φορτωτικά έγγραφα</li><li>• ανακεφαλαιωτικοί πίνακες (VIES)</li></ul>	Δελτίο εξόδου
Ανάλωση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας	καταβολή ΦΠΑ	<ul style="list-style-type: none"><li>• τιμολόγιο πώλησης</li></ul>	Λογιστικό σημείωμα (μη ενωσιακά) ΔΕΦΚ (εγχώρια)

# Πώς ελέγχεται το καθεστώς;

Το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης ελέγχεται με:

- τακτικό ετήσιο έλεγχο αποθήκης
- μη τακτικούς ελέγχους, κατά κανόνα, επιβεβαίωσης της διακίνησης των αγαθών προς την αποθήκη και καταχώρησης αυτών στη λογιστική αποθήκης
- εκ των υστέρων ελέγχους από τις αρμόδιες ΕΛ.Υ.Τ.

---

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ  
ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ**

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.

Δ/ΝΣΗ Ε.Φ.Κ & Φ.Π.Α.

ΤΜΗΜΑ Ε': Φ.Π.Α. ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΕΞΑΓΩΓΩΝ

E-mail: [vat-customs@2001.syzefxis.gov.gr](mailto:vat-customs@2001.syzefxis.gov.gr)