



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Συνοπτικές Οδηγίες Αναφορικά με τη Διαδικασία Εισόδου, Εξόδου και Μεταβίβασης Εμπορευμάτων σε Καθεστώς Τελωνειακής Αποθήκευσης

ΑΘΗΝΑ, ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2025

Περιεχόμενα

1. Θεσμικό Πλαίσιο	3
2. Εισαγωγή.....	4
3. Γενικά.....	6
4. Διάγραμμα ροής εισόδου και εξόδου αγαθών.....	8
5. Βήματα για την είσοδο αγαθών σε αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης	9
5.1 Είσοδος εγχώριων αγαθών.....	9
5.2 Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με ταυτόχρονη υπαγωγή σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης (καθεστώς 07).....	11
5.3 Τροποποίηση Δελτίου Εισόδου	12
5.4 Ακύρωση Δελτίου Εισόδου	12
6. Οδηγίες για την Μεταβίβαση εμπορευμάτων εντός του καθεστώτος τελωνειακής αποθήκευσης.....	14
6.1 Τροποποίηση Δελτίου Μεταβίβασης.....	15
6.2 Ακύρωση Δελτίου Μεταβίβασης.....	16
7. Εκκαθάριση Καθεστώτος Τελωνειακής Αποθήκευσης.....	17
7.1 Περιπτώσεις Εξόδου.....	17
7.2 Δελτίο Εξόδου	18
7.3 Τροποποίηση Δελτίου Εξόδου.....	20
7.4 Ακύρωση Δελτίου Εξόδου.....	21
8. Ενδεικτικά παραδείγματα	22

Σύνταξη Περιεχομένου:

Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.):
Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) & Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
Τμήμα Ε' – Φ.Π.Α. Εισαγωγών – Εξαγωγών
Τηλ: 213-1410654, - 653, - 656

Επιμέλεια έκδοσης:

Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού & Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)
Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.)
Τμήμα Δ' – Παρακολούθησης και Εφαρμογής Διοικητικής Νομοθεσίας

1. Θεσμικό Πλαίσιο

- Απαλλαγή ΦΠΑ
Άρθρο 30- Κώδικας ΦΠΑ (ν.5144/2024, Α΄ 162)
ΠΟΛ.1184/2018 (Β΄ 4512)
- 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

2. Εισαγωγή

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

Απευθύνεται σε:

- 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

Ρόλοι:

- **Διαχειριστής αποθήκης-κάτοχος άδειας:** οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει άδεια από την αρμόδια τελωνειακή αρχή να αποθηκεύει στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εμπορεύματα αποκλειστικά δικής του κυριότητας (ιδιωτικές αποθήκες) ή δικής του κυριότητας και κυριότητας τρίτων (δημόσιες αποθήκες) και το οποίο είναι κάτοχος άδειας **Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα** (άδεια AEO-C και AEO-S).
- **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.
- **Τελωνειακές Περιφέρειες:** οι Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής, Θεσσαλονίκης και Αχαΐας, στη χωρική αρμοδιότητα των οποίων βρίσκονται οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις του διαχειριστή της αποθήκης, είναι αρμόδιες για την έκδοση των αδειών τελωνειακής αποθήκευσης καθώς και για την επανεξέταση, τροποποίηση, αναστολή, ακύρωση ή ανάκληση των εν λόγω αδειών.

- **Τελωνεία Ελέγχου:** τα Τελωνεία, στη χωρική αρμοδιότητα των οποίων βρίσκονται οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις των κατόχων αδειών τελωνειακής αποθήκευσης και τηρείται η λογιστική αποθήκης, έχουν, ουσιαστικό ρόλο στην επιτήρηση του καθεστώτος, ειδικότερα, διενέργεια τακτικών και μη τακτικών ελέγχων, έλεγχο εγγυήσεων, παρακολούθηση της μηνιαίας κατάστασης αποθεμάτων, έλεγχοι επιβεβαίωσης εισόδου εμπορευμάτων στην αποθήκη και καταχώρησης στη λογιστική αποθήκης κ.λ.π. Κατά το στάδιο έκδοσης των αδειών είναι επίσης αρμόδια για την έγκριση του υποδείγματος της λογιστικής αποθήκης, τη σύσταση της εγγύησης από τον ενδιαφερόμενο και την είσπραξη του διοικητικού κόστους. Κατά την επανεξέταση, τροποποίηση, ακύρωση, ανάκληση αδειών δύνανται να εισηγούνται σχετικά βάσει αποτελεσμάτων ελέγχων.
- **Τελωνείο υπαγωγής:** ειδικά για τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με ταυτόχρονη υπαγωγή σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης (καθεστώς 07), τελωνείο υπαγωγής, θεωρείται το τελωνείο στο οποίο υποβάλλεται η διασάφηση θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία.
- **Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.):** οι Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων είναι αρμόδιες για τους εκ των υστέρων ελέγχους του καθεστώτος.

3. Γενικά

Προϋποθέσεις υπαγωγής στο καθεστώς:

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
- Έκθεση σκοπιμότητας (μόνο για το καθεστώς 07)
- Τήρηση λογιστική αποθήκης
- Σύσταση εγγύησης

Συναλλαγές:

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.

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

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

Ανάκληση άδειας λειτουργίας αποθήκης:

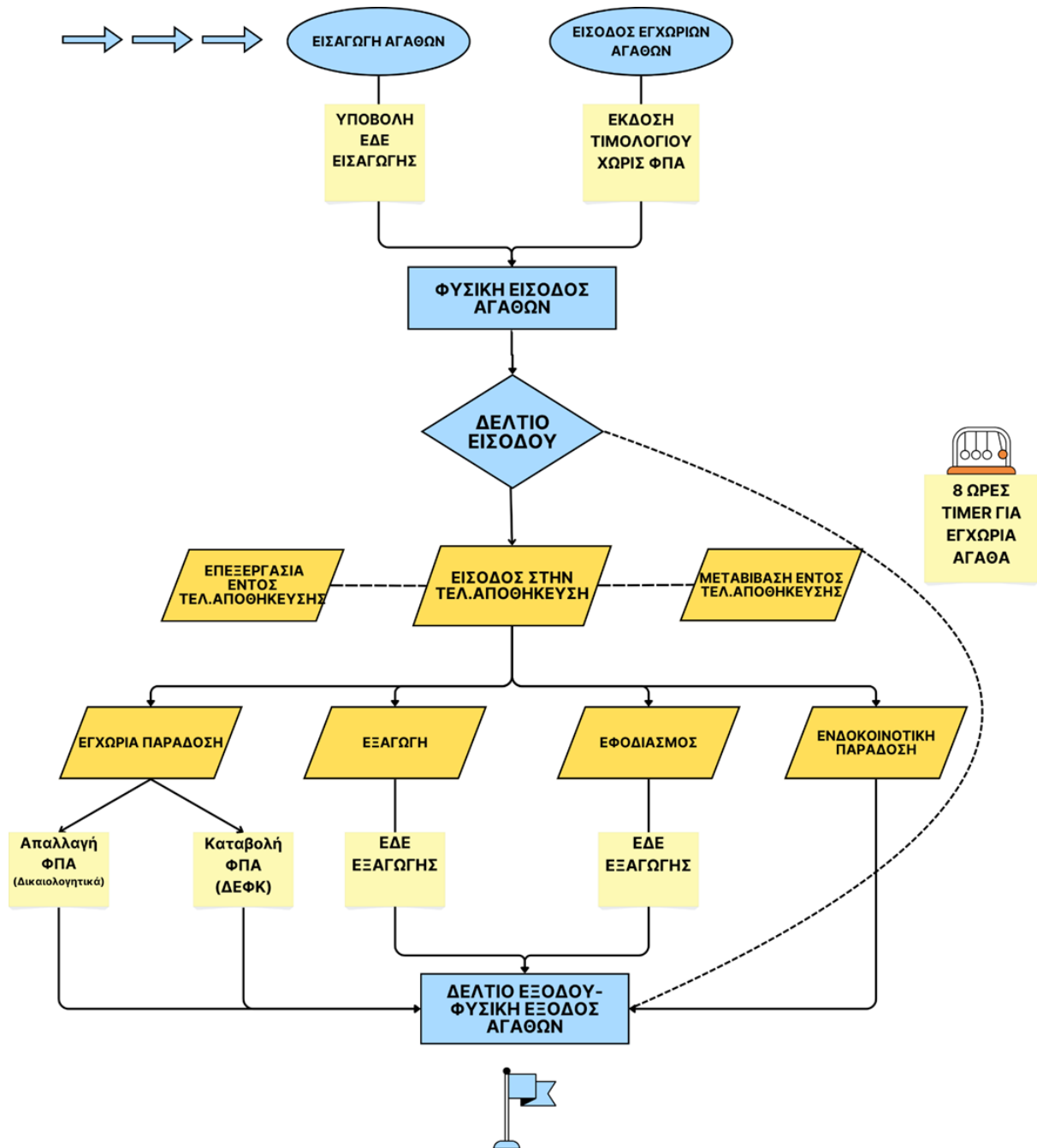
Η άδεια λειτουργίας αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης ανακαλείται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- με αίτημα του ενδιαφερομένου κατόχου άδειας,
- λόγω ανάκλησης έστω και μίας εκ των αδειών AEO,
- 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).
- τη σύστασης εγγύησης.

4. Διάγραμμα ροής εισόδου και εξόδου αγαθών



5. Βήματα για την είσοδο αγαθών σε αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης

5.1 Είσοδος εγχώριων αγαθών

- ΒΗΜΑ 1** Ο πωλητής παραδίδει τα εμπορεύματα εντός της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης.
Τα εμπορεύματα συνοδεύονται από τιμολόγιο πώλησης χωρίς ΦΠΑ, σύμφωνα με διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, το οποίο φέρει την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ - ΑΡΘΡΟ 30 - υπό στοιχεία ΠΟΛ.1184/2018» και τον αριθμό της άδειας τελωνειακής αποθήκευσης.
- ΒΗΜΑ 2** Με την είσοδό τους στο χώρο της αποθήκης, τα εμπορεύματα καταχωρούνται αμέσως στη λογιστική αποθήκης.
- ΒΗΜΑ 3** Ο Διαχειριστής της αποθήκης (κάτοχος άδειας τελωνειακής αποθήκευσης), υποβάλλει ηλεκτρονικά το «Δελτίο Εισόδου εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης», μέσω του υποσυστήματος εισαγωγών του ICISnet.
Υποχρεωτικά πεδία:
- LRN
 - Αριθμός Λογιστικής Καταχώρησης εμπορεύματος στην αποθήκη
 - Τύπος εισόδου
 - Αριθμός Άδειας λειτουργίας Αποθήκης Τελωνειακής Αποθήκευσης
 - Στοιχεία Διαχειριστή Αποθήκης/Κατόχου άδειας
 - Στοιχεία Αποθέτη/Αγοραστή
 - Στοιχεία Πωλητή
 - Στοιχεία συμπληρωματικών εγγράφων (Συμπληρώνονται υποχρεωτικά ο αριθμός τιμολογίου και η αξία του)
 - Στοιχεία Εμπορευμάτων

ΒΗΜΑ 4

Εφόσον το Δελτίο εισόδου έχει συμπληρωθεί ως προς όλα τα υποχρεωτικά του πεδία, γίνεται αποδεκτό από το τελωνείο ελέγχου και αποδίδεται σε αυτό MRN (Μοναδικός αναγνωριστικός αριθμός) κατόπιν ολοκλήρωσης συστημικών ελέγχων επικύρωσης.

Εάν οι έλεγχοι επικύρωσης δεν ολοκληρωθούν επιτυχώς και προκύψουν σφάλματα, τότε αυτά γνωστοποιούνται αυτόματα στον συναλλασσόμενο (μήνυμα DI16). Σε αυτήν την περίπτωση η υποβολή απορρίπτεται, δεν αποδίδεται MRN και ο συναλλασσόμενος έχει τη δυνατότητα να υποβάλει εκ νέου το παραστατικό, κάνοντας τις απαιτούμενες διορθώσεις.

ΒΗΜΑ 5

Με την αποδοχή του Δελτίου Εισόδου ξεκινάει χρονομετρητής (timer), ο οποίος παραμένει σε λειτουργία κατά τις εργάσιμες ημέρες και ώρες λειτουργίας του τελωνείου ελέγχου, για οκτώ (8) ώρες συνολικά. Στο διάστημα αυτό, τα εμπορεύματα παραμένουν υποχρεωτικά στην αποθήκη και δεν μπορούν να λάβουν οποιοδήποτε άλλο προορισμό. Μόλις συμπληρωθεί το χρονικό διάστημα των οκτώ (8) ωρών, το Δελτίο Εισόδου οριστικοποιείται και τα εμπορεύματα μπορούν να λάβουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 της ΠΟΛ.1184/2018 οποιονδήποτε από τους ακόλουθους προορισμούς:

- Εξαγωγή
- Εφοδιασμός πλοίων αεροσκαφών
- Ενδοκοινοτική παράδοση
- Παράδοση (πώληση) στο εσωτερικό της χώρας.

ΒΗΜΑ 6

Με την οριστικοποίηση του Δελτίου Εισόδου, ο Διαχειριστής της αποθήκης προβαίνει σε τακτοποίηση του Δελτίου Εισόδου μέσω της ενέργειας «Τακτοποίηση» (μήνυμα DI80).

ΒΗΜΑ 7

Ο διαχειριστής της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης - υποχρεούται να αποστείλει αντίγραφο του «Δελτίου Εισόδου εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης» στον υποκείμενο στο φόρο πωλητή ώστε να χρησιμοποιηθεί ως δικαιολογητικό της παράδοσης των αγαθών με απαλλαγή από τον φόρο προστιθεμένης αξίας.

5.2 Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με ταυτόχρονη υπαγωγή σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης (καθεστώς 07)

- ΒΗΜΑ 1** Με την εισαγωγή των αγαθών, υποβάλλεται τελωνειακό παραστατικό (διασάφηση) θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία στην αρμόδια τελωνειακή αρχή από τον υποκείμενο στο φόρο εισαγωγέα - κύριο των εμπορευμάτων. Στη διασάφηση συμπληρώνεται επίσης η άδεια λειτουργίας της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης. Προϋπόθεση ότι ο υποκείμενος στο φόρο εισαγωγέας, εγκατεστημένος στη χώρα μας ή σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε, διαθέτει ΑΦΜ στη χώρα μας. Για υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε. απαιτείται η απόκτηση ΑΦΜ μέσω ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου.
- ΒΗΜΑ 2** Η διασάφηση θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με ταυτόχρονη υπαγωγή σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης αποστέλλεται ηλεκτρονικά από το τελωνείο υπαγωγής στο τελωνείο ελέγχου όπου και λαμβάνει αριθμό καταχώρησης (MRN). Η διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία τακτοποιείται αυτόματα (μέσω ICISnet) στο τελωνείο υπαγωγής.
- ΒΗΜΑ 3** Η διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία οριστικοποιείται στο τελωνείο ελέγχου με την παραλαβή της. Ο διαχειριστής της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης-κάτοχος της άδειας ενημερώνεται από το τελωνείο υπαγωγής, μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος, για την παράδοση των εμπορευμάτων στον εισαγωγέα - κύριο του εμπορεύματος τα οποία αναμένεται να διακινηθούν προς την αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης.
- ΒΗΜΑ 4** Το «Δελτίο Εισόδου εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης» υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον Διαχειριστή της αποθήκης/ κάτοχο Άδειας Τελωνειακής Αποθήκευσης, στο αρμόδιο τελωνείο, μέσω του τελωνειακού συστήματος ICISnet. Με την αποδοχή του Δελτίου Εισόδου από το τελωνείο ελέγχου αποδίδεται αριθμός καταχώρησης (MRN) στο δελτίο εισόδου, ο οποίος εμφανίζεται αυτόματα στο σύστημα του Διαχειριστή της αποθήκης (μέσω ICISnet). Με την αποδοχή του από το τελωνείο ελέγχου και την απόδοση MRN, το «Δελτίο Εισόδου εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης» θεωρείται οριστικοποιημένο.

5.3 Τροποποίηση Δελτίου Εισόδου

- ΒΗΜΑ 1** Υποβολή αιτήματος τροποποίησης (μήνυμα DI13) μόνο από τον Διαχειριστή της αποθήκης. Η υποβολή είναι δυνατή σε όλα τα στάδια του κύκλου ζωής του παραστατικού (κατάσταση «αποδεκτό», «οριστικοποιημένο», «τακτοποιημένο»), μέσω της ενέργειας «Αίτημα τροποποίησης», από την «Προβολή» του παραστατικού.
- ΒΗΜΑ 2**
- Εάν ολοκληρωθεί επιτυχώς ο έλεγχος επικύρωσης του αιτήματος μεταβολής, τότε αποστέλλεται στο Τελωνείο και το Δελτίο μεταβαίνει σε κατάσταση «υπό επεξεργασία μεταβολής».
 - Εάν ο έλεγχος επικύρωσης δεν ολοκληρωθεί επιτυχώς, η υποβολή του αιτήματος απορρίπτεται και τα σφάλματα γνωστοποιούνται αυτόματα στον Διαχειριστή (μήνυμα DI05).
- ΒΗΜΑ 3** Εφόσον το αίτημα τροποποίησης γίνει αποδεκτό, το τελωνείο είτε αποδέχεται το αίτημα τροποποίησης (μήνυμα DI04) και το παραστατικό συνεχίζει τον κύκλο ζωής του, είτε απορρίπτει το αίτημα της τροποποίησης με ταυτόχρονη γνωστοποίηση των λόγων απόρριψης στον Διαχειριστή (μήνυμα DI05).

5.4 Ακύρωση Δελτίου Εισόδου

- ΒΗΜΑ 1** Υποβολή αιτήματος ακύρωσης (μήνυμα DI14) μόνο από τον Διαχειριστή της αποθήκης, όταν το Δελτίο Εξόδου βρίσκεται σε κατάσταση «αποδεκτό» ή «οριστικοποιημένο», μέσω της ενέργειας «Αίτημα Ακύρωσης», από την «Προβολή» του παραστατικού. Η ακύρωση δεν επιτρέπεται όταν το Δελτίο Εισόδου είναι τακτοποιημένο, εκτός από τις περιπτώσεις που υπάρχει βάσιμος λόγος ακύρωσης, όπως είναι η ακύρωση της πώλησης δυνάμει της οποίας τα εμπορεύματα εισήλθαν στο καθεστώς (βλ. Ε.2009/2023, ΑΔΑ: ΨΒ3Η46ΜΠ3Ζ-ΡΟΨ)
- ΒΗΜΑ 2**
- Εάν ολοκληρωθεί επιτυχώς ο έλεγχος επικύρωσης του αιτήματος ακύρωσης, τότε αποστέλλεται στο Τελωνείο και το Δελτίο μεταβαίνει σε κατάσταση «υπό επεξεργασία ακύρωσης».

- Εάν το Δελτίο δεν βρίσκεται σε κατάσταση στην οποία επιτρέπεται η ακύρωση, η εφαρμογή απορρίπτει αυτόματα το αίτημα ακύρωσης (μήνυμα D109) και γνωστοποιεί τους λόγους απόρριψης.

ΒΗΜΑ 3

Εφόσον η διαδικασία υποβολής αιτήματος ακύρωσης ολοκληρωθεί επιτυχώς το τελωνείο είτε αποδέχεται το αίτημα ακύρωσης (μήνυμα D109) και το παραστατικό σε αυτή την περίπτωση μεταβαίνει σε κατάσταση «ακυρωμένο», είτε απορρίπτει το αίτημα της ακύρωσης με ταυτόχρονη γνωστοποίηση των λόγων απόρριψης στον Διαχειριστή (μήνυμα D109). Στην περίπτωση αυτή το Δελτίο Εξόδου συνεχίζει τον κύκλο ζωής του.

6. Οδηγίες για την Μεταβίβαση εμπορευμάτων εντός του καθεστώτος τελωνειακής αποθήκευσης

ΒΗΜΑ 1 Ο πωλητής παραδίδει εμπορεύματα που βρίσκονται στην αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης σε αγοραστή εντός της αποθήκης και εκδίδει τιμολόγιο πώλησης χωρίς ΦΠΑ, σύμφωνα με διατάξεις του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

ΒΗΜΑ 2 Ο διαχειριστής της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης υποβάλλει το **«Δελτίο Μεταβίβασης εμπορευμάτων εντός καθεστώτος τελωνειακής αποθήκευσης»** στο αρμόδιο τελωνείο ελέγχου, μέσω του υποσυστήματος εισαγωγών του ICISnet. Στο Δελτίο Μεταβίβασης συμπληρώνεται ο αριθμός καταχώρησης των εμπορευμάτων στη λογιστική αποθήκης (ΑΚΛΑ) που έλαβαν τα εμπορεύματα κατά την είσοδό τους στην αποθήκη.

Υποχρεωτικά πεδία Δελτίου Μεταβίβασης:

- LRN
- Αριθμός Λογιστικής Καταχώρησης εμπορεύματος στην αποθήκη
- Τύπος εισόδου
- Αριθμός Άδειας λειτουργίας Αποθήκης Τελωνειακής Αποθήκευσης
- Στοιχεία Διαχειριστή Αποθήκης/Κατόχου άδειας (Απαιτείται τουλάχιστον η συμπλήρωση του πεδίου «Όνοματεπώνυμο/ Επωνυμία»)
- Στοιχεία προηγούμενου Αποθέτη (Πωλητή)
- Στοιχεία νέου Αποθέτη (Αγοραστή)
- Στοιχεία συμπληρωματικών εγγράφων (Συμπληρώνονται τα κατά περίπτωση απαιτούμενα έγγραφα, όπως τιμολόγιο, φορτωτικά έγγραφα κλπ.)
- Στοιχεία Εμπορευμάτων

ΒΗΜΑ 3 Εφόσον το Δελτίο Μεταβίβασης έχει συμπληρωθεί ως προς όλα τα υποχρεωτικά του πεδία, γίνεται αποδεκτό από το τελωνείο ελέγχου και αποδίδεται σε αυτό MRN.

ΒΗΜΑ 4 Μετά την αποδοχή και την απόδοση MRN, το Δελτίο Μεταβίβασης οριστικοποιείται άμεσα, χωρίς τη λειτουργία χρονομετρητή. Εάν οι έλεγχοι δεν ολοκληρωθούν επιτυχώς και προκύψουν σφάλματα, τότε αυτά γνωστοποιούνται αυτόματα στον συναλλασσόμενο (μήνυμα DT16). Σε αυτήν την περίπτωση η υποβολή απορρίπτεται, δεν αποδίδεται MRN και ο συναλλασσόμενος έχει την δυνατότητα να υποβάλει εκ νέου το διορθωμένο παραστατικό.

ΒΗΜΑ 5 Η Τακτοποίηση του Δελτίου Μεταβίβασης πραγματοποιείται από τον Διαχειριστή της αποθήκης μέσω της ενέργειας «Τακτοποίηση», από την «Προβολή» του παραστατικού (μήνυμα DL80). Η τακτοποίηση είναι δυνατή, εφόσον έχει οριστικοποιηθεί το παραστατικό.

6.1 Τροποποίηση Δελτίου Μεταβίβασης

ΒΗΜΑ 1 Υποβολή αιτήματος τροποποίησης (μήνυμα DT13) μόνο από τον Διαχειριστή της αποθήκης, σε όλα τα στάδια του κύκλου ζωής του παραστατικού (κατάσταση «αποδεκτό», «οριστικοποιημένο», «τακτοποιημένο»).

ΒΗΜΑ 2

- Εάν ολοκληρωθεί επιτυχώς ο έλεγχος επικύρωσης του αιτήματος μεταβολής, τότε αποστέλλεται στο Τελωνείο και το Δελτίο μεταβαίνει σε κατάσταση «υπό επεξεργασία μεταβολής».
- Εάν ο έλεγχος επικύρωσης δεν ολοκληρωθεί επιτυχώς, η υποβολή του αιτήματος απορρίπτεται και τα σφάλματα γνωστοποιούνται αυτόματα στον Διαχειριστή (μήνυμα DT05).

ΒΗΜΑ 3 Εάν ολοκληρωθούν επιτυχώς όλοι οι έλεγχοι επικύρωσης του αιτήματος μεταβολής το τελωνείο είτε αποδέχεται το αίτημα τροποποίησης (μήνυμα DT04) και το παραστατικό συνεχίζει τον κύκλο ζωής του, είτε απορρίπτει το αίτημα της τροποποίησης με ταυτόχρονη γνωστοποίηση των λόγων απόρριψης στον Διαχειριστή (μήνυμα DT05).

6.2 Ακύρωση Δελτίου Μεταβίβασης

- ΒΗΜΑ 1** Υποβολή αιτήματος ακύρωσης (μήνυμα DT14) μόνο από τον Διαχειριστή της αποθήκης, όταν το Δελτίο Εξόδου βρίσκεται σε κατάσταση «αποδεκτό» ή «οριστικοποιημένο».
- ΒΗΜΑ 2**
- Εάν ολοκληρωθεί επιτυχώς ο έλεγχος επικύρωσης του αιτήματος ακύρωσης, τότε αποστέλλεται στο Τελωνείο και το Δελτίο μεταβαίνει σε κατάσταση «υπό επεξεργασία ακύρωσης».
 - Εάν ο έλεγχος επικύρωσης δεν ολοκληρωθεί επιτυχώς, η υποβολή του αιτήματος απορρίπτεται και τα σφάλματα γνωστοποιούνται αυτόματα στον Διαχειριστή (μήνυμα DT09).
- ΒΗΜΑ 3** Εφόσον ολοκληρωθεί επιτυχώς η διαδικασία υποβολής αιτήματος ακύρωσης, το τελωνείο είτε αποδέχεται το αίτημα ακύρωσης (μήνυμα DT09) και το παραστατικό μεταβαίνει σε κατάσταση «ακυρωμένο», είτε απορρίπτει το αίτημα της ακύρωσης με ταυτόχρονη γνωστοποίηση των λόγων απόρριψης στον Διαχειριστή (μήνυμα DT09). Στην περίπτωση αυτή το Δελτίο Εξόδου συνεχίζει τον κύκλο ζωής του.

7. Εκκαθάριση Καθεστώτος Τελωνειακής Αποθήκευσης

Κατά την έξοδο τους από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, τα εμπορεύματα μπορούν να λάβουν τους ακόλουθους προορισμούς:

- εξαγωγή
- εφοδιασμός
- ενδοκοινοτική παράδοση
- εγχώρια ανάλωση

Για την έξοδο από το καθεστώς απαιτείται, κατά κανόνα:

α) τιμολόγιο, με ή χωρίς ΦΠΑ, ανάλογα με τον προορισμό των εμπορευμάτων και

β) Δελτίο Εξόδου εμπορευμάτων από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης.

Πέραν αυτών, για κάθε έναν προορισμό ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται από το αντίστοιχο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Σημειώνουμε ότι κατά την ανάλωση αγαθών, η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται βάσει του άρθρου 24 του Κώδικα ΦΠΑ, δηλαδή με βάση την αξία παράδοσης (πώλησης) στο εσωτερικό της χώρας.

7.1 Περιπτώσεις Εξόδου

Εξαγωγή

Η έξοδος των εμπορευμάτων από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης συνεπεία παράδοσης προς εξαγωγή εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε. πραγματοποιείται με την υποβολή του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα. Δηλώνεται το τιμολόγιο παράδοσης των εμπορευμάτων με απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας το οποίο εκδίδεται από τον πωλητή, με απαλλαγή ΦΠΑ βάσει του άρθρου 29 του κώδικα ΦΠΑ (ν.5144/2024).

Εφοδιασμός

Η έξοδος των εμπορευμάτων από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης συνεπεία παράδοσης προς εφοδιασμό δικαιούχων πλοίων πραγματοποιείται με την υποβολή του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα. Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας, ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής υποβάλλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου να χορηγηθεί η απαλλαγή (ενδεικτικά, Δήλωση διενέργειας πλώων στην ανοιχτή θάλασσα, εγγραφή στο e- μητρώο πλοίων, τιμολόγιο προς πλοιοκτήτη κλπ.).

Ενδοκοινοτική παράδοση

Η έξοδος εμπορευμάτων από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης συνεπεία παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. πραγματοποιείται με το «Δελτίο εξόδου». Ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής τηρεί στο αρχείο του:

1. Τιμολόγιο πώλησης προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος Μέλος το οποίο διαθέτει ΑΦΜ/VIΕS,
2. Ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων όπως έχει υποβληθεί στις αρμόδιες φορολογικές αρχές εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών,
3. Έγγραφο μεταφοράς,
4. Αντίγραφο «Δελτίου Εξόδου εμπορευμάτων από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης».

Ανάλωση με καταβολή ΦΠΑ

Για την απόδοση του φόρου προστιθέμενης αξίας υποβάλλεται από τον δικαιούχο του καθεστώτος - κύριο του εμπορεύματος στο τελωνείο ελέγχου Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και Λοιπών Φορολογιών (ΔΕΦΚ).

Ανάλωση με απαλλαγή ΦΠΑ

Η θέση εμπορευμάτων σε ανάλωση με απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας πραγματοποιείται με την υποβολή του «Δελτίου Εξόδου εμπορευμάτων από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης» στο αρμόδιο τελωνείο ελέγχου από τον διαχειριστή της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης - κάτοχο της άδειας. Στο Δελτίο Εξόδου επισυνάπτονται τα δικαιολογητικά της απαλλαγής έγγραφα.

7.2 Δελτίο Εξόδου

Για σκοπούς παρακολούθησης των εμπορευμάτων που εξέρχονται από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, προσωρινά ή οριστικά, υποβάλλεται Δελτίο Εξόδου εμπορευμάτων από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης. Ειδικότερα υποβάλλεται Δελτίο Εξόδου στις εξής περιπτώσεις:

- πραγματοποίηση συνήθων εργασιών εκτός αποθήκης,
- διακίνηση μεταξύ αποθηκών τελωνειακής αποθήκευσης,
- εκκαθάριση καθεστώτος λόγω παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. ή

εξαγωγής σε τρίτη χώρα,

- ανάλωση εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας.

- ΒΗΜΑ 1** Τα αγαθά εξέρχονται της τελωνειακής αποθήκευσης και ο πωλητής, σε περιπτώσεις πώλησης, εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, σύμφωνα με διατάξεις του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, με ή χωρίς ΦΠΑ, ανάλογα με τον προορισμό των εμπορευμάτων.
- ΒΗΜΑ 2** Παράλληλα, γίνεται η υποβολή των τελωνειακών παραστατικών που απαιτούνται ανάλογα με τον προορισμό:
α) ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας → ΔΕΦΚ
β) εξαγωγή-εφοδιασμοί → ΕΔΕ εξαγωγής
- ΒΗΜΑ 3** Ο διαχειριστής της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης υποβάλλει το «Δελτίο Εξόδου εμπορευμάτων από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης», μέσω του υποσυστήματος εισαγωγών του ICISNET. Υποχρεωτικά πεδία Δελτίου Εξόδου:
- LRN
 - Αριθμός Λογιστικής Καταχώρησης εμπορεύματος στην αποθήκη
 - Τύπος εξόδου (Επιλέγεται αντίστοιχα: Ανάλωση, Προσωρινή έξοδος, Ενδοκοινοτική παράδοση, Διακίνηση μεταξύ αποθηκών)
 - Αριθμός Άδειας λειτουργίας Αποθήκης Τελωνειακής Αποθήκευσης
 - Στοιχεία Διαχειριστή Αποθήκης/Κατόχου άδειας (Απαιτείται τουλάχιστον η συμπλήρωση του πεδίου «Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία»)
 - Στοιχεία Αγοραστή
 - Στοιχεία Δικαιούχου Καθεστώτος
 - Στοιχεία συμπληρωματικών εγγράφων (Συμπληρώνονται τα κατά περίπτωση απαιτούμενα έγγραφα, όπως τιμολόγιο, φορτωτικά έγγραφα κλπ.)
 - Στοιχεία Εμπορευμάτων
- ΒΗΜΑ 4** Εφόσον το Δελτίο Εξόδου έχει συμπληρωθεί ως προς όλα τα υποχρεωτικά του πεδία και οι έλεγχοι επικύρωσης ολοκληρωθούν

επιτυχώς, γίνεται αποδεκτό από το τελωνείο ελέγχου και αποδίδεται σε αυτό MRN.

Εάν ο έλεγχος επικύρωσης δεν είναι επιτυχής, το Δελτίο απορρίπτεται και ο λόγος απόρριψης γνωστοποιείται στον Διαχειριστή (μήνυμα DL16). Στην περίπτωση αυτή ο Διαχειριστής μπορεί να υποβάλει εκ νέου το διορθωμένο παραστατικό.

ΒΗΜΑ 5 Μετά την αποδοχή και την απόδοση MRN, το Δελτίο Εξόδου οριστικοποιείται άμεσα και τα εμπορεύματα μπορούν να εξέλθουν από την αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης.

ΒΗΜΑ 6 Η τακτοποίηση του Δελτίου Εξόδου πραγματοποιείται μόνο από τον Διαχειριστή της αποθήκης μέσω της ενέργειας «Τακτοποίηση», από την «Προβολή» του παραστατικού στο σύστημα του ICISNET (μήνυμα DL80).

ΒΗΜΑ 7 Ο Διαχειριστής της αποθήκης-κάτοχος της άδειας υποχρεούται να αποστείλει προς τον δικαιούχο του καθεστώτος, όπου απαιτείται, αντίγραφο του Δελτίου Εξόδου, για σκοπούς τήρησης αρχείου δικαιολογητικών της απαλλαγής ΦΠΑ.

7.3 Τροποποίηση Δελτίου Εξόδου

ΒΗΜΑ 1 Υποβολή αιτήματος τροποποίησης (μήνυμα DL13) μόνο από τον Διαχειριστή της αποθήκης, σε όλα τα στάδια του κύκλου ζωής του παραστατικού (κατάσταση «αποδεκτό», «οριστικοποιημένο», «τακτοποιημένο»).

ΒΗΜΑ 2

- Εάν ολοκληρωθεί επιτυχώς ο έλεγχος επικύρωσης του αιτήματος μεταβολής, τότε αποστέλλεται στο Τελωνείο και το Δελτίο μεταβαίνει σε κατάσταση «υπό επεξεργασία μεταβολής».
- Εάν ο έλεγχος επικύρωσης δεν ολοκληρωθεί επιτυχώς, η υποβολή του αιτήματος απορρίπτεται και τα σφάλματα γνωστοποιούνται αυτόματα στον Διαχειριστή (μήνυμα DL05).

ΒΗΜΑ 3 Εφόσον το αίτημα τροποποίησης γίνει αποδεκτό, το τελωνείο είτε αποδέχεται το αίτημα τροποποίησης (μήνυμα DL04) και το παραστατικό συνεχίζει τον κύκλο ζωής του, είτε απορρίπτει το αίτημα της τροποποίησης με ταυτόχρονη γνωστοποίηση των λόγων απόρριψης στον Διαχειριστή (μήνυμα DL05).

7.4 Ακύρωση Δελτίου Εξόδου

- ΒΗΜΑ 1** Υποβολή αιτήματος ακύρωσης (μήνυμα DL14) μόνο από τον Διαχειριστή της αποθήκης, όταν το Δελτίο Εξόδου βρίσκεται σε κατάσταση «αποδεκτό» ή «οριστικοποιημένο».
- ΒΗΜΑ 2**
- Εάν ολοκληρωθεί επιτυχώς ο έλεγχος επικύρωσης του αιτήματος ακύρωσης, τότε αποστέλλεται στο Τελωνείο και το Δελτίο μεταβαίνει σε κατάσταση «υπό επεξεργασία ακύρωσης».
 - Εάν ο έλεγχος επικύρωσης δεν ολοκληρωθεί επιτυχώς, η υποβολή του αιτήματος απορρίπτεται και τα σφάλματα γνωστοποιούνται αυτόματα στον Διαχειριστή (μήνυμα DL09).
- ΒΗΜΑ 3** Εφόσον το αίτημα ακύρωσης γίνει αποδεκτό, το τελωνείο είτε αποδέχεται το αίτημα ακύρωσης (μήνυμα DL09) και το παραστατικό μεταβαίνει σε κατάσταση «ακυρωμένο», είτε απορρίπτει το αίτημα της ακύρωσης με ταυτόχρονη γνωστοποίηση των λόγων απόρριψης στον Διαχειριστή (μήνυμα DL09). Στην περίπτωση αυτή το Δελτίο Εξόδου συνεχίζει τον κύκλο ζωής του.

8. Ενδεικτικά παραδείγματα

1. Ο Α παραδίδει εγχώρια αγαθά σε αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης, κατόπιν πώλησης στον Β, αποθηκευτή. Στη συνέχεια ο Β αποστέλλει τα αγαθά αυτά για συνήθεις εργασίες εκτός του χώρου τελωνειακής αποθήκευσης. Ποια η διαδικασία που ακολουθείται;

Για την παράδοση των αγαθών από τον Α προς τον Β, ισχύουν τα εξής:

Ο πωλητής Α παραδίδει τα αγαθά εντός της αποθήκης και εκδίδει τιμολόγιο πώλησης προς τον Β χωρίς ΦΠΑ, σύμφωνα με διατάξεις του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, το οποίο φέρει την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ - ΑΡΘΡΟ 30 - υπό στοιχεία ΠΟΛ.1184/2018» και τον αριθμό της άδειας τελωνειακής αποθήκευσης.

Τα εμπορεύματα καταχωρούνται αμέσως στην λογιστική αποθήκης και ο Διαχειριστής της αποθήκης υποβάλλει το Δελτίο Εισόδου εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης ηλεκτρονικά, συμπληρώνοντας τα στοιχεία που απαιτούνται. Στη συνέχεια, ο διαχειριστής της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης αποστέλλει αντίγραφο του «Δελτίου Εισόδου» στον πωλητή Α, ώστε ο τελευταίος να το χρησιμοποιήσει ως δικαιολογητικό της παράδοσης των αγαθών με απαλλαγή από τον φόρο προστιθεμένης αξίας.

Αφού έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία αυτή, ο Β μπορεί να εκτελέσει τις συνήθεις εργασίες εκτός του χώρου της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης. Για το σκοπό αυτό, ο Β γνωστοποιεί την πρόθεσή του για εκτέλεση εργασιών, προς το αρμόδιο τελωνείο ελέγχου, μέσω υποβολής της e-αίτησης στο ICISnet στην οποία αναγράφονται:

- τα εμπορεύματα ανά είδος και ποσότητα, στα οποία θα παρασχεθούν συνήθεις εργασίες,
- η ακριβής περιγραφή συνήθων εργασιών που πρόκειται να πραγματοποιηθούν,
- ο αριθμός Δελτίου εισόδου που αφορά τα εμπορεύματα που προορίζονται για τη διενέργεια συνήθων εργασιών.

Η αίτηση αυτή λειτουργεί ως γνωστοποίηση και δεν απαιτείται προηγούμενη έγκριση της τελωνειακής αρχής.

Στη συνέχεια, υποβάλλεται στο αρμόδιο τελωνείο ελέγχου, μέσω του υποσυστήματος εισαγωγών του ICISnet, από τον διαχειριστή της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης - κάτοχο της άδειας «Δελτίο Εξόδου εμπορευμάτων από την αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης».

Με την αποδοχή του Δελτίου Εξόδου από το τελωνείο ελέγχου και την απόδοση MRN επιτρέπεται η έξοδος των εμπορευμάτων από την αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης. Μετά την ολοκλήρωση της διενέργειας συνήθων εργασιών και την επάνοδο των αγαθών στην αποθήκη τελωνειακής αποθήκευσης πραγματοποιείται νέα καταχώρηση στη λογιστική αποθήκης και υποβάλλεται «Δελτίο Εισόδου εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής

αποθήκευσης» από τον διαχειριστή της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης.

2. Αγαθά που βρίσκονται εντός αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης, εξέρχονται από το καθεστώς λόγω πώλησης/εγχώριας παράδοσης και στη συνέχεια η πώληση αυτή ακυρώνεται. Μπορούν τα αγαθά αυτά να επανέρθουν στο καθεστώς της τελωνειακής αποθήκευσης;

Με την υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1184/2018 απόφαση, καθορίζεται η διαδικασία εξόδου των εμπορευμάτων από το καθεστώς καθώς και η κατά περίπτωση καταβολή ή απαλλαγή ΦΠΑ, ανάλογα με τον προορισμό που λαμβάνουν τα εμπορεύματα.

Όπως ορίζεται στην πιο πάνω απόφαση, για την έξοδο των εμπορευμάτων από το καθεστώς της τελωνειακής αποθήκευσης πρέπει να τηρούνται από τον πωλητή τα σχετικά παραστατικά και δικαιολογητικά της απαλλαγής ή καταβολής του φόρου ανάλογα με τον προορισμό που λαμβάνουν τα εμπορεύματα.

Ειδικότερα, στο άρθρο 13 της ΠΟΛ. 1184/2018 περιγράφεται η διαδικασία εξόδου των εμπορευμάτων από την αποθήκη για τη διενέργεια συνήθων εργασιών και επανεισόδου στην αποθήκη μετά την ολοκλήρωση των εργασιών. Όπως ορίζεται στην περ. γ' της παρ.3 του άρθρου αυτού, η έξοδος των εμπορευμάτων από την αποθήκη πραγματοποιείται με την υποβολή δελτίου εξόδου και αντίστοιχα η επανείσοδος τους σε αυτήν με την υποβολή δελτίου εισόδου.

Κατά τον ίδιο τρόπο, στην περίπτωση κατά την οποία αγαθά τα οποία εξήλθαν λόγω πώλησης από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης και στη συνέχεια πρέπει να εισέλθουν εκ νέου στο καθεστώς διότι ακυρώθηκε ή αναστράφηκε η πώληση ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο εκλείπει η αιτία εξόδου αυτών από την αποθήκη, υποβάλλεται νέο δελτίο εισόδου κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 12 της ΠΟΛ.1184/2018 απόφασης και στην ενότητα 2.4 των οδηγιών της Ε.2013/2021.

Είναι ευνόητο ότι κατά την υποβολή του Δελτίου Εισόδου, θα πρέπει να υποβληθούν όλα τα παραστατικά που να αποδεικνύουν τα πραγματικά περιστατικά εν προκειμένω την αιτία εξόδου από την αποθήκη (ενδεικτικά, πιστωτικό τιμολόγιο, αναφορά του αριθμού του Δελτίου Εξόδου με το οποίο εξήλθαν τα αγαθά κτλ.).

3. Επιχείρηση που διαθέτει άδεια λειτουργίας αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης επιθυμεί να επεκτείνει τη δραστηριότητά της με τη λειτουργία νέου αποθηκευτικού χώρου που όμως βρίσκεται στη χωρική αρμοδιότητα άλλης τελωνειακής περιφέρειας. Ποια διαδικασία πρέπει να ακολουθηθεί;

Στην περίπτωση αυτή πρέπει να εκδοθεί ξεχωριστή άδεια για τη λειτουργία της νέας αποθήκης από την κατά τόπο αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, δηλαδή η ενδιαφερόμενη επιχείρηση θα διαθέτει δύο άδειες που θα έχουν εκδοθεί από δύο διαφορετικές τελωνειακές περιφέρειες. Οδηγίες έχουν δοθεί με την Ο.3028/2024. Ειδικότερα:

- Ο πλήρης έλεγχος για τη συνδρομή των προϋποθέσεων χορήγησης της άδειας τελωνειακής αποθήκευσης πραγματοποιείται μόνο από την Τελωνειακή Περιφέρεια που χορηγεί την αρχική άδεια στον Διαχειριστή.
- Από την Τελωνειακή Περιφέρεια στην οποία έχει υποβληθεί νεότερη αίτηση για την χορήγηση άδειας, πλέον της αρχικής, πραγματοποιείται μόνο έλεγχος για τα στοιχεία εκείνα που δεν περιλαμβάνονται στην αρχική άδεια και δεν έχουν ήδη ελεγχθεί από την Τελωνειακή Περιφέρεια που την εξέδωσε αρχικά (π.χ. στοιχεία για την νέα αποθηκευτική εγκατάσταση).
- Ομοίως, στοιχεία που καταχωρούνται για πρώτη φορά σε κάποια από τις νεότερες άδειες κατόπιν σχετικού ελέγχου, προστίθενται στην αρχική άδεια χωρίς να απαιτείται εκ νέου επανέλεγχος.
- Δεν απαιτείται να διενεργηθεί έλεγχος συνδρομής των όρων και προϋποθέσεων για την καταχώρηση νέου επιχειρηματικού εταίρου σε άδεια τελωνειακής αποθήκευσης, όταν ο έλεγχος για τον επιχειρηματικό αυτό εταίρο έχει ήδη πραγματοποιηθεί από άλλη Τελωνειακή Περιφέρεια.

4. Η επιχείρηση Α πωλεί εμπορεύματα στην επιχείρηση Β η οποία στη συνέχεια τα πωλεί στην επιχείρηση Γ. Για την πρώτη πώληση η επιχείρηση Α εκδίδει προς την επιχείρηση Β τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ με την ένδειξη «Απαλλαγή από ΦΠΑ άρθρο 30 Κώδικα ΦΠΑ – ΠΟΛ. 1184/2018» και αναγραφή του αριθμού άδειας τελωνειακής αποθήκευσης. Στη συνέχεια υποβάλλεται Δελτίο Εισόδου και καταχώριση των εμπορευμάτων στη λογιστική αποθήκης όμως τα εμπορεύματα δεν εισέρχονται ποτέ στον αποθηκευτικό χώρο αλλά αποστέλλονται απευθείας στην επιχείρηση Γ που είναι ο τελικός παραλήπτης των εμπορευμάτων. Έχει εφαρμοστεί σωστά η απαλλαγή;

Σύμφωνα με το άρθρο 12 της ΠΟΛ. 1184/2018, για την υπαγωγή εγχώριων εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, απαιτείται η υποβολή Δελτίου Εισόδου, και η καταχώρισή τους στη λογιστική αποθήκης, ενώ είναι υποχρεωτική η παραμονή τους εντός της αποθήκης για χρονικό διάστημα οκτώ (8) ωρών, που αντιστοιχεί σε εργάσιμες ημέρες και ώρες του τελωνείου. Επομένως, πρέπει διαδοχικά να γίνουν οι ακόλουθες ενέργειες:

- φυσική διακίνηση των εμπορευμάτων από το τελωνείο εισαγωγής ή από το χώρο στον οποίο βρίσκονται κατά το χρόνο της παράδοσης προς τις αποθηκευτικές εγκαταστάσεις,

- είσοδος των εμπορευμάτων στον αποθηκευτικό χώρο και καταχώρισή τους στη λογιστική αποθήκης,
- υποβολή Δελτίου Εισόδου Εμπορευμάτων σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης.

Η ολοκλήρωση κάθε ενέργειας-βήματος που αναφέρεται ανωτέρω, είναι απαραίτητη προϋπόθεση για τη διενέργεια του επόμενου βήματος, ενώ η παράλειψη ενός βήματος δεν θεραπεύεται από τη διενέργεια των επόμενων βημάτων της διαδικασίας.

Επομένως, στην περίπτωση που τα εμπορεύματα καταχωρούνται στη λογιστική αποθήκης και υποβάλλεται το αντίστοιχο Δελτίο Εισόδου, χωρίς όμως αυτά να εισέλθουν στην πραγματικότητα στον αποθηκευτικό χώρο, τα εμπορεύματα αυτά δεν έχουν υπαχθεί στο καθεστώς, η διαδικασία που προβλέπεται από την ΠΟΛ. 1184/2018 δεν έχει ολοκληρωθεί και δεν επέρχονται τα αποτελέσματά της, δηλαδή δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή από τον ΦΠΑ που αφορά την παράδοση αγαθών που προορίζονται να τεθούν στο αποθηκευτικό καθεστώς της τελωνειακής αποθήκευσης.

5. Επιχείρηση εισάγει εμπορεύματα με καθεστώς 07- θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με ταυτόχρονη υπαγωγή σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, όμως πριν την είσοδο των εμπορευμάτων στην αποθήκη τα πωλεί σε επιχείρηση εγκατεστημένη σε άλλο κράτος μέλος, εκδίδοντας τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ λόγω ενδοκοινοτικής απόκτησης. Στη συνέχεια υποβάλλεται Δελτίο Εισόδου και τα εμπορεύματα καταχωρούνται στη λογιστική αποθήκης ενώ εξέρχονται από το καθεστώς με Δελτίο Εξόδου στο οποίο αναφέρεται το τιμολόγιο ενδοκοινοτικής παράδοσης που φέρει ημερομηνία προγενέστερη της εισόδου των εμπορευμάτων στο καθεστώς. Είναι σωστή η διαδικασία που ακολουθήθηκε;

Η αποστολή των εμπορευμάτων σε άλλο κράτος μέλος είναι προορισμός που μπορούν να λάβουν τα εμπορεύματα όταν εξέρχονται από το καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης. Ωστόσο, προκειμένου τα εμπορεύματα να εισέλθουν στο καθεστώς θα πρέπει το πρόσωπο που τα θέτει σε αυτό να έχει κατά το χρόνο της υπαγωγής τους στο καθεστώς την κυριότητα των εμπορευμάτων. Στο πιο πάνω παράδειγμα η επιχείρηση που θέτει τα εμπορεύματα σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης έχει ήδη μεταβιβάσει την κυριότητα των εμπορευμάτων πριν την υπαγωγή τους στο καθεστώς αυτό, επομένως κατά το χρόνο εισόδου των εμπορευμάτων στο καθεστώς την κυριότητά τους έχει η επιχείρηση που τα έχει αποκτήσει βάσει του τιμολογίου που έχει εκδοθεί ως ενδοκοινοτική παράδοση.

Επομένως, δεν έχει εφαρμοστεί σωστά η διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 11 της ΠΟΛ. 1184/2018 για τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων με ταυτόχρονη υπαγωγή σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης και ο εισαγωγέας δεν δύναται να εφαρμόσει κατά την εισαγωγή την απαλλακτική διάταξη από ΦΠΑ που παρέχεται με την προϋπόθεση να τεθούν τα αγαθά στο αποθηκευτικό καθεστώς.

Η επιχείρηση που πραγματοποιεί την εισαγωγή των εμπορευμάτων θα μπορούσε, προκειμένου να μην τεθούν τα αγαθά σε ελεύθερη κυκλοφορία και ανάλωση με καταβολή του ΦΠΑ, αντί για το καθεστώς 07 να χρησιμοποιήσει το καθεστώς 42 - θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ και άμεση αποστολή σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. (ΠΟΛ.1006/15, Β΄ 120), ώστε η εισαγωγή να τύχει απαλλαγής από τον φόρο.

6. Ποια είναι η ευθύνη του διαχειριστή της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης για τη μη τήρηση των όρων του καθεστώτος από τους επιχειρηματικούς του εταίρους;

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1184/2018, ο διαχειριστής της αποθήκης τελωνειακής αποθήκευσης είναι κάτοχος άδειας ΑΕΟ, είναι δηλαδή πιστοποιημένα έμπιστος οικονομικός φορέας ο οποίος πληροί συγκεκριμένα κριτήρια συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία, ασφάλειας των εμπορευμάτων και διαχείρισης των εμπορικών ροών. Για το λόγο αυτό, του έχει ανατεθεί, σε συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές, η επιτήρηση του καθεστώτος και η διασφάλιση τήρησης των όρων του τόσο από τον ίδιο όσο και από τους επιχειρηματικούς του εταίρους που κάνουν χρήση του καθεστώτος.

Ειδικότερα, ο διαχειριστής μπορεί να θεωρηθεί υπεύθυνος για:

- την τήρηση των όρων αποθήκευσης, σχετικά με τη φύλαξη, καταγραφή και παρακολούθηση των εμπορευμάτων,
- την προληπτική παρακολούθηση ώστε να εξασφαλίσει ότι οι εταίροι του τηρούν τις διαδικασίες, όπως η σωστή δήλωση των εμπορευμάτων και η καταβολή του φόρου εάν αυτό απαιτείται,
- την αναφορά παραβάσεων που εντοπίζει τις τελωνειακές αρχές.

Στην περίπτωση διαπίστωσης παράβασης, ο διαχειριστής ευθύνεται για τη γένεση τελωνειακής οφειλής που προκύπτει από την αποθήκευση των εμπορευμάτων, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 24 της ΠΟΛ. 1184/2018, σε συνδυασμό με τα άρθρα 159 επ. του ν. 5222/2025 (Α΄ 134, Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας).

Επιπλέον, με το άρθρο 10 της ΠΟΛ. 1184/2018 προβλέπεται η ανάκληση της άδειας λειτουργίας τελωνειακής αποθήκευσης στην περίπτωση που διαπιστωθούν σοβαρές ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας εκ μέρους του διαχειριστή της αποθήκης ή των επιχειρηματικών του εταίρων, καθώς και στην περίπτωση απώλειας της άδειας ΑΕΟ. Εξάλλου, οι ίδιες παραβάσεις αποτελούν λόγο ανάκλησης της άδειας ΑΕΟ του διαχειριστή βάσει της οικείας νομοθεσίας.