



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.

Τμήμα Γ Φορολογίας Καπνικών Προϊόντων

Τμήμα Ε Φ.Π.Α. Εισαγωγών - Εξαγωγών

Ταχ. διεύθυνση: Πειραιώς 180

Ταχ. κώδικας: 177 78 Ταύρος

Πληροφορίες: Κ. Μακρή Α. - Μελανίτου

Τηλέφωνο: 213 141 0682, 0652

Email : finexcis@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΔΑ: Ρ50Υ46ΜΠ3Ζ-ΧΦΨ

Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ : «Παροχή οδηγιών σχετικά με την επιβολή φόρου κατανάλωσης στα υγρά αναπλήρωσης ηλεκτρονικών τσιγάρων και στα μείγματα ευωδών ουσιών, σύμφωνα με την περ. α) της παρ.1 του άρθρου 50 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 5222 /2025, Α' 134)».

ΣΧΕΤ: Η υπ' αριθ. Ε. 2054/04-08-2025 εγκύκλιος «Παροχή οδηγιών σχετικά με την επιβολή και τη χορήγηση απαλλαγής φόρου κατανάλωσης στα υγρά αναπλήρωσης ηλεκτρονικών τσιγάρων, σύμφωνα με την περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 50 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα» (ν.5222 /2025, Α' 134).

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Η εγκύκλιος αφορά στην παροχή οδηγιών σχετικά με την επιβολή φόρου κατανάλωσης στα υγρά αναπλήρωσης ηλεκτρονικών τσιγάρων και στα μείγματα ευωδών ουσιών, σύμφωνα με την περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 50 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν.5222/2025, Α' 134).

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Ειδικότερα, με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες σχετικά με: α) την επιβολή φόρου κατανάλωσης από 01/10/2025, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 275 στα προϊόντα της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 5222/2025 και β) την φορολογική μεταχείριση των μειγμάτων ευωδών ουσιών που συνιστούν τελικά προϊόντα που έχουν εισαχθεί ή παραληφθεί από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. ή παραχθεί στο εσωτερικό της χώρας έως την 30.09.2025.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Στο πεδίο εφαρμογής της απόφασης εμπίπτουν:

- α) οι φορείς, οι οποίοι δραστηριοποιούνται στην παραγωγή και το εμπόριο υγρών αναπλήρωσης ηλεκτρονικών τσιγάρων,
- β) οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές.

Σε συνέχεια της ανωτέρω σχετικής εγκυκλίου, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Από το συνδυασμό της παρ. 4 του άρθρου 202 και της παρ. 2 του άρθρου 275 του ν. 5222/2025, παραμένουν σε ισχύ έως 30.9.2025 τα οριζόμενα στο άρθρο 53 Α του ν. 2960/2001 (Α' 265), σύμφωνα με το οποίο επιβάλλεται φόρος κατανάλωσης σε υγρά αναπλήρωσης ηλεκτρονικού τσιγάρου, εισαγόμενα από τρίτες χώρες ή προερχόμενα από άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή εγχωρίως παραγόμενα και κατατασσόμενα στους κωδικούς Σ.Ο. 24041200 και 240419 και επιπλέον περιέχονται:

- ✓ είτε στα ηλεκτρονικά τσιγάρα του κωδικού Συνδυασμένης Ονοματολογίας 85434000,
- ✓ είτε σε ειδικούς περιέκτες επαναπλήρωσης
- ✓ είτε σε φιαλίδια μίας χρήσης που προορίζονται να ενσωματωθούν σε συσκευές ηλεκτρονικού τσιγάρου.

2. Σύμφωνα με την περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 50 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 5222/2025, Α' 134), η ισχύς της οποίας αρχίζει από 1.10.2025, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 275 του ίδιου κώδικα, προβλέπεται ότι επιβάλλεται φόρος κατανάλωσης:

«α) Στα υγρά αναπλήρωσης, τα οποία προορίζονται προς χρήση ή περιέχονται στα ηλεκτρονικά τσιγάρα του κωδικού Συνδυασμένης Ονοματολογίας (Σ.Ο.) 85434000 ή σε ειδικούς περιέκτες επαναπλήρωσης ή φιαλίδια μίας χρήσης που προορίζονται να ενσωματωθούν σε συσκευές ηλεκτρονικού τσιγάρου, τα οποία κατατάσσονται στους κωδικούς Σ.Ο. 24041200 και 240419. Οι συσκευές ηλεκτρονικού τσιγάρου του κωδικού Σ.Ο. 85434000 δεν υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης, εφόσον αποτελούνται μόνο από την εξωτερική συσκευή και δεν περιέχουν υγρά τα οποία καταναλώνονται μέσω αυτής.

Φόρος κατανάλωσης επιβάλλεται και στα μείγματα ευωδών ουσιών που κατατάσσονται στον κωδικό Σ.Ο. 2404, εισάγονται ή παραλαμβάνονται αυτούσια από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. ή παράγονται εγχωρίως και τα οποία προορίζονται να χρησιμοποιηθούν ως υγρά αναπλήρωσης που κατατάσσονται στους κωδικούς Σ.Ο. 24041200 και 240419.

Απαλλάσσονται από τον φόρο κατανάλωσης τα μείγματα ευωδών ουσιών του προηγούμενου εδαφίου που εισάγονται ή παραλαμβάνονται αυτούσια από το εσωτερικό της χώρας ή από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. ή παράγονται εγχωρίως από τα πρόσωπα των περ. γ) και δ) της παρ. 10 και τα οποία προορίζονται να χρησιμοποιηθούν ως πρώτη ύλη για την παραγωγή υγρών αναπλήρωσης που κατατάσσονται στους κωδικούς Σ.Ο. 24041200 και 240419 σε φορολογική αποθήκη ή στις εγκαταστάσεις των προσώπων που έχουν λάβει την απαιτούμενη άδεια από την τελωνειακή αρχή για παραγωγή εκτός καθεστώτος αναστολής. Η απαλλαγή του προηγούμενου εδαφίου,

στην περίπτωση παραλαβής από το εσωτερικό της χώρας χορηγείται με την υποβολή Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λοιπών φορολογιών (ΔΕΦΚ) από τα πρόσωπα των περ. γ) και δ) της παρ. 10 στην αρμόδια τελωνειακή αρχή κατά την ημερομηνία παραλαβής τους.».

3. Κατόπιν των ανωτέρω, από 1.10.2025 επιβάλλεται φόρος κατανάλωσης, βάσει του συντελεστή της περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 50 του ν. 5222/2025 και στα μείγματα ευωδών ουσιών (στην περίπτωση που δεν συνιστούσαν υγρά αναπλήρωσης και κατ' επέκταση δεν ενέπιπταν στο πεδίο εφαρμογής της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 53Α του ν. 2960/2001, Α' 265), τα οποία:

- ✓ κατατάσσονται στον κωδικό Σ.Ο. 2404,
- ✓ εισάγονται ή παραλαμβάνονται αυτούσια από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. ή παράγονται εγχωρίως και
- ✓ τα οποία προορίζονται να χρησιμοποιηθούν ως υγρά αναπλήρωσης που κατατάσσονται στους κωδικούς Σ.Ο. 24041200 και 240419.

Συνεπώς, τα ως άνω μείγματα ευωδών ουσιών που συνιστούν τελικά προϊόντα (συσκευασμένα προς χρήση στην τελική κατανάλωση) που έχουν εισαχθεί από τρίτες χώρες, παραληφθεί από άλλα κράτη μέλη της ΕΕ ή παραχθεί στο εσωτερικό της χώρας, πριν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των ως άνω σχετικών διατάξεων του ν. 5222/2025 (ήτοι έως 30.9.2025), δεν υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης.

Ο χρόνος απόκτησης ή παραγωγής των ως άνω μειγμάτων ευωδών ουσιών αποδεικνύεται, κατά περίπτωση, με βάση τελωνειακά και φορολογικά παραστατικά, όπως ΕΔΕ εισαγωγής, CMR, τιμολόγια κι άλλα λογιστικά αρχεία (βιβλία), σύμφωνα με τον ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (Α' 251).

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΑΔΕ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

A. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Τελωνεία Α' Β' & Τοπικά Τελωνειακά Γραφεία
2. Δ/νση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ.) – Τμήμα Ε' - Ανάπτυξης Διαδικτυακών Ιστοτόπων και Διαχείρισης
(για ενημέρωση της ηλεκτρονικής βιβλιοθήκης ΑΑΔΕ και ανάρτηση στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ)
e-mail: siteadmin@aade.gr

B. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Γραφείο κ. Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

- 2. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης ΑΑΔΕ**
- 3. Διεύθυνση Επικοινωνίας ΑΑΔΕ**
- 4. Διεύθυνση Εξυπηρέτησης ΑΑΔΕ**
- 5. Τελωνειακές Περιφέρειες**
- 6. Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)**
- 7. Δ/νση Εσωτερικού Ελέγχου**
- 8. Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.)**
- 9. Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής, Θεσσαλονίκης**
- 10. Γενική Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού & Οργάνωσης ΑΑΔΕ**
 - α) Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού**
 - β) Διεύθυνση Οργάνωσης**
 - γ) Δ/νση Φορολογικής και Τελωνειακής Ακαδημίας (ΦΟ.Τ.Α.)**
- 11. Γενική Δ/νση Γενικού Χημείου Κράτους**

Δ/νση Ενεργειακών, Βιομηχανικών & Χημικών Προϊόντων
- 12. Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΔ)**
 - α) Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών, Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών (Δ.Α.Τ.Ε.) -Υπ/νση Ανάπτυξης Τελωνειακών Εφαρμογών**
 - β) Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών - Υπ/νση Β' Απαιτήσεων και Ελέγχου Εφαρμογών Τελωνείων**
- 13. Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Σερρών**

Τέρμα Άνδρου Σέρρες. Τ.Κ. 62125
- 14. Συντονιστικό Επιχειρησιακό Κέντρο (Σ.Ε.Κ.)**
- 15. Ελληνική Στατιστική Αρχή**

Πειραιώς 46 & Επονιτών –Τ.Κ. 18510 Πειραιάς
- 16. Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Ελλάδας**

Καραϊσκού 82— Τ.Κ.. 18532, Πειραιάς
- 17. Σύλλογος Εκτελωνιστών, – Τελωνειακών Αντιπροσώπων Πειραιώς – Αθηνών (ΣΥ.Ε.Τ.Α.Π.Α.)**

Τσαμαδού 38 — Τ. Κ: 18531, Πειραιάς
- 18. Σύλλογος Εκτελωνιστών Θεσσαλονίκης**

Κουντουριώτου 13 - Τ.Κ. 54626, Θεσσαλονίκη
- 19. Σύνδεσμος Ελληνικών Καπνοβιομηχανιών (Σ.Ε.Κ.)**

Πανεπιστημίου 6 - ΤΚ. 10671, Αθήνα
- 20. Καπν/νία «ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε.»**

Λ. Αθηνών- Ασπρόχωμα Τ.Κ. 241 00- Καλαμάτα
- 21. JT International Hellas ΑΕΒΕ**

40,2 χλμ. Αττικής Οδού – Σ.Ε.Α. Μεσογείων - Τ.Κ. 19002 – Παιανία Αττικής
- 22. Imperial Tobacco Hellas**

Κλεισθένους 300, Τ.Κ.15344 – Γέρακας Αττικής
- 23. British American Tobacco Hellas Α.Ε.**

- Αγίου Θωμά 27, Τ.Κ 15124 – Μαρούσι Αττικής
- 24. Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών (Κ.Α.Ε.)**
23ο χλμ. Ε.Ο. Αθηνών - Λαμίας - Τ.Κ. 14565, Άγιος Στέφανος,
- 25. Καπνοβιομηχανία «ΠΑΠΑΣΤΡΑΤΟΣ ΑΒΕΣ»**
Ήμερος Τόπος, Κορορέμι Τ.Κ. 19300, Ασπρόπυργος,
- 26. Καπνοβιομηχανία «REAL TOBACCO CIGARETTES PRODUCTION S.A.»**
26ο χλμ. Π.Ε.Ο Θεσσαλονίκης - Τ.Κ. 61100 – Κιλκίς,
- 27. Καπνοβιομηχανία ΣΕΚΑΠ Α.Ε.**
6ο χλμ Ε.Ο. Ξάνθης – Καβάλας, Τ.Κ. 67100 – Ξάνθη
- 28. «E.L. WOLFWAY TOBACCO LTD»**
Ναυπλίου 18 - Τ.Κ. 14452 - Μεταμόρφωση Αττικής
- 29. EURO PACK COMPANY E.E.**
5ο χιλιόμετρο Περιφερειακής Εθνικής Οδού Λάρισας – Βόλου – Τ.Κ. 41500
- 30. Αριστείδης Κωνσταντινίδης του Χαραλάμπους**
Αλ.Παπαναστασίου 34 Κρύα Βρύση Πέλλας - Τ.Κ. 58300
- 31. Αθανασίου ΕΑΕ**
Λουτρού 63 Αχαρναί, Τ.Κ. 13671
- 32. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Βιομηχανιών Μεταποίησης και Εταιρειών Εμπορίας Καπνού**
Αριστοτέλους 6 – Τ.Κ. 54623 Θεσσαλονίκη
(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)
- 33.Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής & Πειραιά**
Αμερικής 10, Τ.Κ. 106 71
(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)
- 34. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος**
Μητροπόλεως 12-14, ΤΚ 105 63-Αθήνα
- 35. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος**
Ακαδημίας 6, 10671, Αθήνα
- 36. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών**
Ακαδημίας 7, ΤΚ 1067 1-Αθήνα
(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)
- 37. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Θεσσαλονίκης**
Τσιμισκή 29- Τ.Κ. 54624 Θεσσαλονίκη
(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)
- 38. Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών**
Ακαδημίας 18, ΤΚ 106 71-Αθήνα
(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)
- 39. Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εξαγωγέων**
Κρατίνου 11 Κρατίνου 11, Αθήνα, Τ.Κ. 105 52
(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)
- 40. Πανελλήνιος Σύλλογος Εφοδιαστών Πλοίων- Εξαγωγέων**

Λουδοβίκου, 1, Τ.Κ. 185 31 Πειραιάς

(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)

41. Σύνδεσμος Ελληνικών Βιομηχανιών (ΣΕΒ)

Ξενοφώντος 5, Τ. Κ. 105 57 Αθήνα

(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)

42. ΓΣΕΒΕΕ

Αριστοτέλους 46, Τ. Κ. 104 33 Αθήνα

(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)

43. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής & Πειραιά

Αμερικής 10 Τ.Κ. 10671

(Με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)

44. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Βορείου Ελλάδος

Μοριχόβου 1Α Θεσσαλονίκη, Τ.Κ. 54625

(Με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)

45. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Θεσσαλίας & Κεντρικής Ελλάδος

Ελ. Βενιζέλου 4, Βόλος, Τ.Κ. 38221

(Με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)

46. Σύνδεσμος Βιομηχανιών Στερεάς Ελλάδος

25^{ης} Μαρτίου 32, Τ.Κ. 32011 – Οινόφυτα

(Με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)

47. Σαρκίσοβα Ιωάννα Αβδήρων 3 – Τ.Κ.681 32 Αλεξανδρούπολη

48. Σύνδεσμος Ελληνικών Επιχειρήσεων Προϊόντων Ατμίματος (ΣΕΕΠΑ).

3ης Σεπτεμβρίου 144- Τ.Κ. 112 51, Αθήνα

(με την παράκληση να ενημερωθούν τα μέλη του)

Γ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Γενική Δ/νση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.

α) Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Γεν. Δ/νσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.

β) Δ/νση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης & ΦΠΑ

γ) Δ/νση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων

δ) Δ/νση Τελωνειακών Διαδικασιών

ε) Δ/νση Δασμολογικών Θεμάτων και Ειδικών Καθεστώτων και Απαλλαγών

στ) Αυτοτελές Τμήμα Διεθνών Τελωνειακών Σχέσεων (Α.Τ.ΔΙ.Τ.Σ.)

