



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**Εγχειρίδιο Επιλεγμένων Λειτουργικών Διαδικασιών
των Διευθύνσεων:**
**α) Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων
(Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)**
**β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου
Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) της
Γενικής Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων
Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)**



**Αθήνα,
Δεκέμβριος 2022**

A. - Σύνταξη Περιεχομένου

Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) της ΑΑΔΕ:

- 1) Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)
- 2) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

B. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία, Επεξεργασία Περιεχομένου και Επιμέλεια Έκδοσης

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

Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.)

Τμήμα Γ' - Διαδικασιών, Λειτουργιών και Μεθόδων

Πρόλογος

Αγαπητοί συνάδελφοι,

Στα πλαίσια των προσπαθειών που καταβάλλει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), ως πρότυπος Οργανισμός, υιοθετούνται βέλτιστες πρακτικές προκειμένου να ανταποκρίνεται με επιτυχία στο μεταβαλλόμενο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον, καθώς και να βελτιώνεται συνεχώς η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες και η αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα αυτής.

Με στόχο την συνεχή βελτίωση των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, μέσω της διάχυσης της γνώσης και της ομοιόμορφης εφαρμογής των διαδικασιών από τις Υπηρεσίες της, η Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.) εκδίδει, με μέριμνα της Διεύθυνσης Οργάνωσης, «Εγχειρίδιο Επιλεγμένων Λειτουργικών Διαδικασιών των Διευθύνσεων α) Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) και β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) της ΑΑΔΕ.

Το παρόν Εγχειρίδιο επιλεγμένων λειτουργικών διαδικασιών, έκδοσης 2022, περιλαμβάνει διαδικασίες των ανωτέρω Διευθύνσεων και απευθύνεται αποκλειστικά στους υπαλλήλους των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, προκειμένου να το αξιοποιήσουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους ως εύχρηστο και χρήσιμο καθημερινό εργαλείο. Ειδικότερα με την ορθή χρήση του περιεχομένου του, υπό τις οδηγίες και των Προϊσταμένων των Υπηρεσιών, αναμένεται να επιτευχθεί η ομοιόμορφη, συντομότερη και ορθή εφαρμογή των ως άνω διαδικασιών, άρα και η βέλτιστη εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος και των πολιτών, η διασφάλιση των υπαλλήλων που τις εφαρμόζουν, καθώς και η βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς κατά την εφαρμογή των συγκεκριμένων διαδικασιών.

Αθήνα, 9 Δεκεμβρίου 2022

Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης
Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης

Ε. Σαϊτης

Περιεχόμενα

Πρόλογος	3
Πίνακας Ακρωνυμίων και Αρκτικόλεξων	7
Λεξικό όρων	10
Εισαγωγή	12
1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)	14
1.1 Καταχώρηση πληροφοριακού δελτίου στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.) ICISnet.....	14
1.2 Παρακολούθηση και καταγραφή/καταχώρηση των κατασχέσεων επικίνδυνων και υπό απαγόρευση Ειδών για το Περιβάλλον.....	18
1.3 Καταστροφή κατασχθέντων, λόγω λαθρεμπορίας βιομηχανοποιημένων καπνών	20
1.4 Δειγματοληψία Υγρών Καυσίμων	35
1.5 Δειγματοληψία αλκοολούχων προϊόντων	46
1.6 Ελεγχόμενη παράδοση ναρκωτικών ουσιών	57
1.7 Διοικητικός κολασμός παραβάσεων.....	60
1.8 Υποβολή μηνυτηριας αναφοράς.....	63
1.9 Παρακολούθηση της έγκαιρης καταχώρησης και της ενημέρωσης των υποθέσεων των Τμημάτων Δικαστικού των Τελωνείων αρμοδιότητας της Τελωνειακής Περιφέρειας, στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (Ο.Π.Σ.) Τελωνείων ICISnet	76
1.10 Συλλογή τριμηνιαίων αποτελεσμάτων χρήσης Μέσων Ελέγχου	79
1.11 Τήρηση αρχείου Διακινητών Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων (ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων.....	82
1.12 Εκπόνηση του προγραμματισμού των ελέγχων στο πλαίσιο του ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.....	85
1.13 Αδειοδότηση επιχειρήσεων ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1.....	90
1.14 Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά, Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β.....	95
1.15 Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων, που αναπτύσσουν δραστηριότητες στον τομέα των εξαγωγών, Πρόδρομων Ουσιών Ναρκωτικών κατηγορίας 3	99
1.16 Οργάνωση Κοινών Τελωνειακών Επιχειρήσεων	103
1.17 Ανακοίνωση στοιχείων για δεσμεύσεις προϊόντων τα οποία παραβιάζουν τη Νομοθεσία περί Διανοητικής Ιδιοκτησίας	106
1.18 Παρακολούθηση και καταγραφή της διαδικασίας ελέγχου ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση.....	108
1.19 Λήψη μέτρων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ε.Ε. κατά το άρθρο 153 ν. 2960/2001.....	112
1.20 Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (μέρος 1ο): Διαχείριση Αιτημάτων Ελληνικών Τελωνειακών Αρχών	116
1.21 Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Τελωνειακά Θέματα (μέρος 2ο): Διαχείριση Αιτημάτων Αλλοδαπών Τελωνειακών Αρχών	120
1.22 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών ή εξαγωγών με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση	123
1.23 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό	127
1.24 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη χωρίς διαπίστωση εισαγωγών.....	132
1.25 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (χωρίς εύρεση εισαγωγών).....	136
1.26 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό)	140
1.27 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση)	144
1.28 Εκ των υστέρων έλεγχοι.....	149
2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Ε.Φ.Κ.) ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.).....	153
2.1 Καταβολή φορολογικών επιβαρύνσεων από περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη για την παραλαβή προϊόντων υποκειμένων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) από τα λουτά κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.)	153

2.2 Έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)	157
2.3 Έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)	161
2.4 Αποστολή προϊόντων Ε.Φ.Κ. που έχουν τεθεί σε ανάλωση και αποστέλλονται σε άλλο Κ-Μ υπό την κάλυψη του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε) του ΚΑΝ. 3649/1992 και επιστροφή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης που αναλογεί στα προϊόντα αυτά.....	165
2.5 Αποδοχή και έλεγχος Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) για τη βεβαίωση και την είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και των λοιπών συνεισπραττόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στην αιθυλική αλκοόλη και στα αλκοολούχα ποτά και προϊόντα που τίθενται σε ανάλωση	169
2.6 Λειτουργία διήμερων μικρών αποσταγματοποιών (Χορήγηση άδειας απόσταξης).....	174
2.7 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης ουδέτερης αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης που παραλαμβάνεται από τους ποτοποιούς που λειτουργούν εκτός καθεστώτος αναστολής (φορολογικής αποθήκης) κατ' εφαρμογή του άρθρου 83 του ν.2960/2001	180
2.8 Αποστολή ενσήμων ταινιών στο εσωτερικό της χώρας, σε άλλο κράτος-μέλος ή εξαγωγής τους σε Τρίτη Χώρα	185
2.9 Έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης κοινοτικών οχημάτων.....	189
2.10 Έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή κοινοτικών οχημάτων.....	192
2.11 Δήλωση Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.) για σκοπούς τέλους ταξινόμησης	196
2.12 Χορήγηση απαλλαγής από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) κατά την επανεισαγωγή εμπορευμάτων, κατόπιν οριστικής εξαγωγής αυτών	201
2.13 Χορήγηση άδειας αναστολής καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) κατά την εισαγωγή αγαθών και εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας	204
2.14 Έκπτωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) εισροών ενεργειακών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών.....	211
2.15 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. ενεργειακών προϊόντων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από τις βιομηχανίες ή βιοτεχνίες αποκλειστικά ως πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων τους και έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης αυτών κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 73 και των περ. ε και στ της παρ. 1 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001.....	215
2.16 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) για την ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία	223
2.17 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. της αιθυλικής αλκοόλης που χρησιμοποιείται, είτε αυτούσια για την παραγωγή φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη και κτηνιατρική χρήση ή για την παρασκευή πρώτης ύλης των φαρμάκων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της διαδικασίας παραγωγής τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 83 του ν. 2960/2001	231
2.18 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. της αιθυλικής αλκοόλης που χρησιμοποιείται ως πρώτη ύλη για την παραγωγή αρωματικών ουσιών που προορίζονται για την παραγωγή ειδών διατροφής και μη αλκοολούχων ποτών, την παραγωγή ειδών διατροφής, γεμιστών ή όχι καθώς και για τον ψεκασμό αρτοσκευασμάτων από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που διαθέτουν αυτόματα μηχανήματα ψεκασμού των αρτοσκευασμάτων αυτών.....	238
2.19 Αποδοχή και έλεγχος Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) για τη βεβαίωση και την είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) του Φόρου Κατανάλωσης (Φ.Κ.) και των λοιπών συνεισπραττόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα βιομηχανοποιημένα καπνά/ θερμαινόμενο προϊόν καπνού που τίθενται σε ανάλωση.....	246
2.20 Χορήγηση άδειας σύστασης επαγγελματικού εργαστηρίου παραγωγής προϊόντων καπνού εντός καθεστώτος αναστολής.....	251
2.21 Παραλαβή επιβατικών αυτοκινήτων για εκθεσιακούς σκοπούς	254
2.22 Όροι και διατυπώσεις παραλαβής φορτηγών αυτοκινήτων και βάσεων αυτών προκειμένου να διασκευαστούν σε οχήματα των Δ.Κ. 87.02, 87.04 και 87.05	259
2.23 Απαλλαγή και βεβαίωση/είσπραξη Φ.Π.Α κατά την εισαγωγή μισθωμένων αεροσκαφών που προορίζονται για εκμετάλλευση από εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας αεροπορικές εταιρείες	263
2.24 Απαλλαγή Φ.Π.Α κατά την εισαγωγή σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού	268

Πίνακας Ακρωνυμίων και Αρκτικόλεξων

Α.Β.Κ.Τ.	Αριθμός Βιβλίου Καταχώρησης Ταμείου
α.ν.	Αναγκαστικός νόμος
ν.	Νόμος
ν.δ.	Νομοθετικό διάταγμα
π.δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΑΑΔΕ	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
Α.Δ.Ε.Τ.	Αίτηση Διάθεσης Ενσήμων Ταινιών
Α.Δ.Ο.	Άδειας Διακίνησης Οχημάτων
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Α.Δ.Α.	Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης
Α.Ε.Π.	Απόφαση Επιβολής Προστίμου
Α.Λ.Ε.	Αποβλήτων Λιπαντικών Ελαίων
Α.Υ.Ο.	Απόφαση Υπουργού Οικονομικών
Α.Υ.Ο.Ο.	Απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Α.Χ.Σ.	Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο
Γ.Γ.Δ.Ε.	Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων
Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης
Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.	Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους
Γ.Δ.Ο.Υ.	Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης
Γ.Δ.Φ.Δ.	Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης
Δ.Α.Ο.	Δήλωση Αφίξης Οχήματος
Δ.Δ.Ι.	Δικαιώματα Διανοητικής Ιδιοκτησίας
ΔΕ.Π.Ε.	Δελτίο Προσωρινής Εισαγωγής
Δ.Ε.Φ.Κ.	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης
ΔΙ.Δ.Δ.Υ.	Διεύθυνση Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού
ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.	Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών
ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ.	Διακινητές Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Δ.Π.	Δασμολογικών Ποσοστώσεων
Δ.Σ.	Διοικητικό Συμβούλιο
Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων
Δ.Τ.Δ.	Διεύθυνση Τελωνειακών Διαδικασιών
Δ.Φ.Σ.	Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης
Δ.Χ.	Δημόσιας Χρήσης
Ε.Α.	Ειδικές Αποκεντρωμένες
Ε.Α.Π.	Ενιαία Αρχή Πληρωμής
Ε.Δ.Ε.	Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο
Ε.Δ.Υ.Μ.	Ευρωπαϊκή Διάσκεψη Υπουργών Μεταφορών
Ε.Δ.Υ.Ο.	Ειδική Διάταξη Υπουργείου Οικονομικών
Ε.Ε.	Ετερόρρυθμη Εταιρεία
Ε.Ε.	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΛ.ΑΣ.	Ελληνική Αστυνομία
ΕΛ.Γ.Α.	Οργανισμός Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων
Ε.Ζ.Ε.Σ.	Ευρωπαϊκή Ζώνη Ελεύθερων Συναλλαγών
ΕΛ.ΑΣ.	Ελληνική Αστυνομία
ΕΛ.Υ.Τ.	Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων

Ε.Μ.ΕΙΣ.	Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης
Ε.Π.Ε.	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Ε.Τ.	Εθνικό Τυπογραφείο
Ε.Τ.Κ.	Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας
Ε.Υ.Τ.Ε.	Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων
Ε.Φ.Κ.	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης
Ι.Χ.	Ιδιωτικής Χρήσης
Κ.Ε.Δ.Ε.	Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
κ-μ	κράτος - μέλος
Κ.Ο.Ε.	Κινητές Ομάδες Ελέγχου
Κ.Π.	Καταστάσεις Πληρωμής
Κ.Π.Δ.	Κώδικας Ποινικής Δικονομίας
Κ.Τ.Π.	Κώδικας Τροφίμων και Ποτών
Κ.Υ.	Κεντρική Υπηρεσία
Μ.Π.Δ.Σ.	Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής
Ο.Ε.	Ομόρρυθμη Εταιρεία
Ο.Π.Σ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα
Ο.Π.Σ.Τ.	Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων
Ο.Τ.Α.	Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Π.Ε.Π.	Πράξη επιβολής προστίμου
ΠΟΛ	Πολυγραφημένη διαταγή
Π.Σ.Τ.	Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων
Π.Τ.Π.	Πρωτόκολλα Τελωνειακής Παράβασης
Π.Υ.	Περιφερειακές Υπηρεσίες
Σ.Δ.	Συμβούλιο Διοίκησης
Σ.Δ.Ο.Ε.	Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος
ΣΜΤΑ & ΛΠ	Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών
Σ.Ο.Δ.Ν.	Συντονιστικό Όργανο Δίωξης Ναρκωτικών
Τ.Ε.Κ.Α.	Τελωνειακή Έγκριση Καταλληλότητας Αυτοκινήτου
Τ.Ε.Σ. Πειραιά	Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων Πειραιά
ΥΠ.Α.Α.Τ.	Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης Τροφίμων
ΥΠ.ΟΙΚ.	Υπουργείο Οικονομικών
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως
Φ.Π.	Φυσικό Πρόσωπο
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Χ.Υ.	Χημική Υπηρεσία
AEO	Authorised Economic Operator - AEO
AFA	Application for Action
A.F.I.S.	Anti Fraud Information System
B.A.T.	British American Tobacco
CDMS	Ευρωπαϊκό Σύστημα διαχείρισης Τελωνειακών Αποφάσεων
COPIS	Counterfeiting and Piracy System (Σύστημα πληροφοριών κατά της απομίμησης/παραποίησης και της πειρατείας)
CR	Change Request
EMCS	Excise Movement and Control System
EORI	Economic Operator Identification and Registration - Πιστοποίηση Χρηστών
ETD	Estimated time of departure - Ηλεκτρονικό Έγγραφο Μεταφοράς
GRN	Quarantee Reference Number
I.T.L.	Imperial Tobacco Ltd
J.T.I.	Japan Tobacco International
MRN	Movement/Master Reference Number
OLAF	Office de Lutte Antifraude (Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης).
P.M.I.	Phillip Morris International

R.EX.	Registered Exporter (εγγεγραμμένος εξαγωγέας)
RSS	Άδεια λειτουργίας τακτικής γραμμής
S.E.E.D.	System gon the Exchange of Excise Data
SLOPS	Διαχείριση αποβλήτων λιπαντικών ελαίων και υγρών καυσίμων
TARIC	Integrated Community Tariff System
TAXUD	Taxation and Customs Union Directorate-General
To.S.M.A.	<u>Tobacco Seizure Management Application</u>
VAT	Value Added Tax
VIES	VAT Information Exchange System

Λεξικό όρων

Τελωνειακή Διασάφηση	Πράξη με την οποία ένα πρόσωπο δηλώνει, με τους απαιτούμενους τύπους και διαδικασίες, τη βούλησή του να υπαγάγει εμπορεύματα σε συγκεκριμένο τελωνειακό καθεστώς, με αναφορά, ενδεχομένως, τυχόν ειδικών ρυθμίσεων που θα πρέπει να εφαρμοσθούν.
Τελωνειακή επιτήρηση	Ενέργειες στις οποίες προβαίνουν γενικά οι τελωνειακές αρχές, ώστε να εξασφαλίζουν την τήρηση της τελωνειακής νομοθεσίας και, ενδεχομένως, άλλων διατάξεων που ισχύουν για τα εμπορεύματα που αποτελούν το αντικείμενο αυτών των ενεργειών.
Τελωνείο αναχώρησης	Το τελωνείο στο οποίο γίνεται δεκτή η τελωνειακή διασάφηση υπαγωγής των εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης.
Τελωνείο εγγύησης	Το Τελωνείο στο οποίο παραγματοποιείται η σύσταση της εγγύησης.
Τελωνείο εισαγωγής	Το οριζόμενο από τις Τελωνειακές αρχές και σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες Τελωνείο, στο οποίο πρέπει να πραγματοποιούνται οι διατυπώσεις προκειμένου τα εμπορεύματα που εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας να λάβουν τελωνειακό προορισμό ή χρήση, όπως επίσης και οι κατάλληλοι έλεγχοι βάσει των κινδύνων.
Τελωνείο εξαγωγής	Νοείται το τελωνείο στο οποίο υποβάλλεται η διασάφηση εξαγωγής ή η διασάφηση επανεξαγωγής για εμπορεύματα που εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.
Τελωνείο εξόδου	Το οριζόμενο από τις Τελωνειακές αρχές και σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες τελωνείο στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα πριν εξέλθουν από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας και στο οποίο υποβάλλονται σε τελωνειακούς ελέγχους όσον αφορά την εφαρμογή των διατυπώσεων εξόδου και στους κατάλληλους ελέγχους βάσει των κινδύνων.
Τελωνείο προορισμού	Το τελωνείο στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης για τη λήξη του καθεστώτος.
Τελωνείο υπαγωγής	Το τελωνείο που αναφέρεται στην άδεια για υπαγωγή σε ειδικό καθεστώς όπως αναφέρεται στο άρθρο 211 παράγραφος 1 του κώδικα, που έχει την εξουσία να θέσει τα εμπορεύματα σε ένα ειδικό καθεστώς.

Για λοιπούς Τελωνειακούς όρους σχετικό είναι το link: https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/info/terms?p_term=1

Η έκδοση του παρόντος Εγχειριδίου, αποτελεί τη συνέχεια της προσπάθειας που άρχισε το έτος 2016 στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών και συνεχίζεται μέχρι σήμερα για την καταγραφή και την επικαιροποίηση διαδικασιών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, όπως αρμόζει σε έναν σύγχρονο και αποδοτικό πρότυπο Οργανισμό.

Το ανωτέρω Εγχειρίδιο περιλαμβάνει πενήντα δύο (52) λειτουργικές διαδικασίες τις οποίες κατέγραψαν οι Διευθύνσεις α) Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) και β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ., σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.) της Γ.Δ.Α.Δ.Ο, η οποία, ως επισπεύδουσα υπηρεσία, συντόνισε και υποστήριξε το έργο των ανωτέρω υπηρεσιών, προέβη στον έλεγχο της ορθής συμπλήρωσης των εντύπων καταγραφής όλων των διαδικασιών του Εγχειριδίου, ως προς τη σαφήνεια, τη διατύπωση, την πληρότητά τους ή την αναγκαιότητα συμπλήρωσής τους με περαιτέρω στοιχεία, καθώς, επίσης και στην τελική επεξεργασία αυτών.

Στα έντυπα καταγραφής των διαδικασιών που ακολουθούν αναγράφεται αναλυτικά ο τίτλος της διαδικασίας, η αρμόδια για τη διαδικασία υπηρεσία, η οποία την κατέγραψε, η/οι υπηρεσία/σίες που εφαρμόζουν τη διαδικασία (στην περίπτωση που είναι διαφορετική/κές από την αρμόδια υπηρεσία), η συχνότητα εφαρμογής της, το θεσμικό πλαίσιο που τη διέπει, η γενική περιγραφή, τα βήματα υλοποίησής της και η περιγραφή αυτών, οι εμπλεκόμενες υπηρεσίες, ο συνήθης χρόνος διεκπεραίωσης της διαδικασίας, κ.λπ.

Επισημαίνεται, ότι η καταγραφή, η συνεχής επικαιροποίηση και η ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διαδικασιών, αποτελεί βέλτιστη πρακτική, στα πλαίσια της λειτουργίας ενός Οργανισμού, δεδομένου ότι με την καθημερινή χρήση των Εγχειριδίων λειτουργικών διαδικασιών, ως εργαλείων, στα οποία περιλαμβάνεται αναλυτική καταγραφή, τόσο των βημάτων των διαδικασιών, όσο και της εφαρμοζόμενης νομοθεσίας, διαχέεται η γνώση, επιτυγχάνεται η βελτίωση της αποδοτικότητας των υπηρεσιών, αυξάνεται η παραγωγικότητα αυτών, διευκολύνονται οι διορθωτικές παρεμβάσεις για τη βελτίωση και την απλούστευση των διαδικασιών, δημιουργείται αίσθημα ασφάλειας στους υπαλλήλους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και ταυτόχρονα διασφαλίζεται το δημόσιο συμφέρον και η γρήγορη και ποιοτική εξυπηρέτηση του πολίτη.

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)

1.1 Καταχώρηση πληροφοριακού δελτίου στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.) ICISnet

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δ.Σ.Τ.Ε.Π., Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Τελωνεία.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καταχώρηση πληροφοριακού δελτίου στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.) ICISnet.
ΣΚΟΠΟΣ:	Υποστήριξη σε θέματα πληροφοριών μεταξύ των Τελωνειακών Αρχών, με σκοπό την πρόληψη, εξακρίβωση, διερεύνηση αξιόποινων πράξεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Συγκέντρωση, αξιολόγηση, ταξινόμηση, ανάλυση και ανταλλαγή επεξεργασμένων ή μη πληροφοριών μεταξύ των Τελωνειακών Αρχών, με σκοπό την καταπολέμηση κάθε μορφής απάτης, καθώς και την τήρηση, ενημέρωση και διασφάλιση του σχετικού υποσυστήματος, στο οποίο καταχωρείται και αποθηκεύεται πληροφοριακό υλικό με σκοπό την ενίσχυση και την προτεραιοποίηση του ελεγκτικού έργου των Τελωνειακών Αρχών. Οι πληροφορίες διαβαθμίζονται ανάλογα με το αντικείμενο και τη σπουδαιότητά τους και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση της αποστολής της Τελωνειακής Υπηρεσίας.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Οι Υπηρεσίες της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. καταγράφουν και αποστέλλουν στις άλλες Τελωνειακές Αρχές και τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. τις πληροφορίες που συλλέγουν στο πλαίσιο της υπηρεσιακής τους αποστολής, προβαίνοντας, εφόσον απαιτείται, στις απαραίτητες ενέργειες για την άμεση επιχειρησιακή αξιοποίησή τους, καθώς και την αρχειοθέτηση, κατά περίπτωση με σκοπό την πρόληψη, εξακρίβωση, διερεύνηση των αξιόποινων πράξεων, είτε στο πλαίσιο αυτόνομης επιχειρησιακής πληροφοριακής δράσης, είτε στο

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρα 6 και 7, παρ. 1β του άρθρου 8, και άρθρα 12, 13, 15, 16, παρ. 3, 4, 5 του άρθρου 46, άρθρα 50 και 51, καθώς και παρ. 4 του άρθρου 179 του Κανονισμού (ΕΕ) 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9^{ης} Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα,
- 2) άρθρα 2 έως 5 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2447/2015 της Επιτροπής της 24^{ης} Νοεμβρίου 2015 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα.
- 3) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου της 13^{ης} Μαρτίου 1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 4) άρθρο 3 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

	πλαίσιο πληροφοριακής υποστήριξης των Τελωνειακών Αρχών για την καταπολέμηση κάθε μορφής απάτης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καθημερινά.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Λήψη της πληροφορίας.	Συγκέντρωση πληροφοριών που διαβιβάζονται με κάθε πρόσφορο μέσο (π.χ. email, αλληλογραφία, κ.λπ.) από τις εθνικές και ενωσιακές αρχές. Έρευνα στα πληροφοριακά συστήματα και στις βάσεις δεδομένων (εθνικές, ενωσιακές) για την αναζήτηση πρωτογενών πληροφοριών.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'- Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Διαχείρισης Πληροφοριών	Ενωσιακές ή εθνικές Υπηρεσίες που αποστέλλουν πληροφορίες (π.χ. OLAF, WCO, EUROPOL, Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), Τελωνεία, πολίτες κ.λπ.).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Β'-Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης και Τμήμα Γ'-Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος, Τελωνειακές Αρχές	-	NAI	NAI	OXI	30 λεπτά (η έρευνα διαρκεί πολύ περισσότερο).	-
2.	Επεξεργασία και ανάλυση πληροφορίας.	Σύνθεση, εκτίμηση, ανάλυση της πληροφορίας και σύνδεσή της με τυχόν προγενέστερες πληροφορίες	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	-	-	-	NAI	NAI	OXI	60 λεπτά.	1
3	Καταχώρηση πληροφορίας.	Εισαγωγή πληροφορίας στο υποσύστημα Ειδικών Πληροφοριών και Υποθέσεων του Ο.Π.Σ. ICISnet.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	-	-	Πληροφοριακό Δελτίο	NAI	NAI	NAI	15 λεπτά.	1 και 2
4.	Αξιολόγηση πληροφορίας.	Αξιολόγηση της πηγής και του περιεχομένου της πληροφορίας και διαβάθμιση αυτής.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	-	-	-	NAI	NAI	OXI	20 λεπτά.	1 έως 3
5.	Διαβίβαση πληροφορίας.	Άμεση, ασφαλής διαβίβαση των πληροφοριών σε συγκεκριμένους αποδέκτες (Υπηρεσία, Τμήμα, Ρόλος, Υπάλληλος) για επιχειρησιακή αξιοποίηση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. -Τμήμα Β' και Τμήμα Γ'	-	NAI	NAI	NAI	20 λεπτά.	1 έως 4
6.	Ανατροφοδότηση η πληροφοριών.	Ανατροφοδότηση σε κάθε μια πληροφορία που λαμβάνεται και αφορά τις ενέργειες που έγιναν, π.χ. έκδοση εντολής ελέγχου, διαβίβαση πληροφορίας σε άλλη Τελωνειακή Αρχή, αποτελέσματα ελέγχου κ.λπ.	Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Α'	-	NAI	NAI	OXI	20 λεπτά.	1 έως 5

			Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Τελωνείο.								
7.	Μεταφορά πληροφοριών σε ιστορικά αρχεία.	Αξιολόγηση και, εφόσον απαιτείται, μεταφορά των πληροφοριών σε ιστορικά αρχεία κατόπιν της ανατροφοδότησης των διενεργηθέντων ελέγχων.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	-	-	ICISnet	OXI	NAI	NAI	15 λεπτά.	1 έως 6
										Σύνολο Χρόνου	180 λεπτά.

1.2 Παρακολούθηση και καταγραφή/καταχώρηση των κατασχέσεων επικίνδυνων και υπό απαγόρευση Ειδών για το Περιβάλλον

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παρακολούθηση και καταγραφή/καταχώρηση των κατασχέσεων επικίνδυνων και υπό απαγόρευση Ειδών για το Περιβάλλον.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η ενίσχυση του ρόλου τις Υπηρεσίας σε θέματα ασφάλειας του πολίτη, μέσω της προάσπισης της δημόσιας υγείας και της διασφάλισης της προστασίας του περιβάλλοντος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η κατάσχεση επικίνδυνων για το περιβάλλον ουσιών, β) πιθανός εντοπισμός λουπών λαθραίων και υπό απαγόρευση ειδών και προϊόντων και γ) η είσπραξη επιβληθέντων πολλαπλών τελών και προστίμων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, εντός των αρμοδιοτήτων της Τελωνειακής Υπηρεσίας περιλαμβάνεται και η προστασία του περιβάλλοντος, στα σημεία εισόδου και εξόδου της χώρας, καθώς και εντός του τελωνειακού χώρου. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί τις πραγματοποιηθείσες, από τα κατά τόπους Τελωνεία της χώρας, κατασχέσεις επικίνδυνων ουσιών (όπως, Ο.Δ.Σ: Ozone Depleting Substances), αποβλήτων και λουπών συναφών απαγορευμένων για την ελεύθερη κυκλοφορία ειδών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΙΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε φορά που υπάρχει περιστατικό επικίνδυνων και απαγορευμένων ειδών για το περιβάλλον.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 3 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας»,
- 2) πρωτόκολλο του Μόντρεαλ,
- 3) άρθρα 2,3,10 και 16 της αριθ. Η.Π. 13588/725/2006 (Β' 383) κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης – Οικονομίας και Οικονομικών – Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων – Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης – Μεταφορών και Επικοινωνιών – Εμπορικής Ναυτιλίας «Μέτρα όροι και περιορισμοί για την διαχείριση επικινδύνων αποβλήτων σε συμμόρφωση με τις διατάξεις της οδηγίας 91/689/ΕΟΚ «για επικίνδυνα απόβλητα» του Συμβουλίου της 12ης Δεκεμβρίου 1991. Αντικατάσταση της υπ' αριθμ. 19396/1546/1997 (Β' 604) κοινής υπουργικής απόφασης «Μέτρα και όροι για τη διαχείριση επικινδύνων αποβλήτων»,
- 4) εκτελεστικός κανονισμός 2037/2000 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 29ης Ιουνίου 2000 για τις ουσίες που καταστρέφουν τη στρώση του όζοντος,
- 5) κανονισμός 1013/06 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006 για τις μεταφορές αποβλήτων,
- 6) κανονισμός 1005/09 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Σεπτεμβρίου 2009 για τις ουσίες που καταστρέφουν τη στρώση του όζοντος,
- 7) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 8) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές τις Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσπατι-τούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρο-νική	Τυποποιη-μένο		
1.	Παραλαβή Έκθεσης Κατάσχεσης.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) συγκεντρώνει τα στοιχεία αναφορικά με τον εντοπισμό και την κατάσχεση της απαγορευμένης ουσίας, την έκθεση κατάσχεσης του Τελωνείου, στοιχεία του παραβάτη, υποβολή αναφοράς και φακέλου δικογραφίας για παράβαση των διατάξεων περί λαθρεμπορίας, καθώς και πιθανό φωτογραφικό υλικό και δημιουργεί φάκελο τις υπόθεσης.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. – Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Αρμόδιο Τελωνείο.	-	Έγγραφα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	2 ημέρες.	-
2.	Ενημέρωση του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. αποστέλλει, εγγράφως, ενημέρωση στη Διεύθυνση Κλιματικής Αλλαγής και Ποιότητας της Ατμόσφαιρας του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, ως εποπτεύουσας αρχής σε εθνικό επίπεδο για θέματα περιβάλλοντος, παρέχοντας λεπτομερή περιγραφή αναφορικά με την πραγματοποιηθείσα κατασχεμένη ουσία, που έλαβε χώρα σε σημείο εισόδου – εξόδου τις χώρας.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. – Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	-	Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας/Γενική Διεύθυνση Περιβαλλοντικής Πολιτικής/ Διεύθυνση Κλιματικής Αλλαγής και Ποιότητας της Ατμόσφαιρας.	Έγγραφα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	2 ημέρες.	1
3.	Καταγραφή/καταχώρηση των κατασχέσεων.	Ενημέρωση του αρχείου δεδομένων της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. με τις κατασχέσεις των απαγορευμένων ή υπό απαγόρευση ουσιών για το περιβάλλον.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. – Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	-	-	Έγγραφα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ημέρα.	1 και 2.
									Σύνολο Χρόνου	5 έως 7 ημέρες.	

1.3 Καταστροφή κατασχεθέντων, λόγω λαθρεμπορίας βιομηχανοποιημένων καπνών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. και Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνείο, Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καταστροφή κατασχεθέντων, λόγω λαθρεμπορίας βιομηχανοποιημένων καπνών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η προστασία της δημόσιας υγείας και η διασφάλιση των οικονομικών συμφερόντων του δημοσίου.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η διασφάλιση της μη διάθεσης των κατασχεμένων καπνικών προς κατανάλωση, β) η αποφυγή καταστροφής καπνικών προϊόντων για τα οποία δεν έχουν ολοκληρωθεί οι απαραίτητες διαδικασίες και γ) η αποφυγή ζημίας του δημοσίου από τη μη καταβολή εξόδων καταστροφής, συμπληρωματικών πληρωμών και πληρωμών εξαρτώμενων από τις κατασχέσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από τους δικαιούχους των σημάτων των κατασχεμένων καπνικών εταιρειών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην παρ. 4 του αρθρ. 171 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε από τον ν. 3583/2007 (Α' 142) «Αναμόρφωση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις», τα βιομηχανοποιημένα καπνά, που κατάσχονται ως αντικείμενο λαθρεμπορίας, καταστρέφονται ενώπιον τριμελούς Επιτροπής, η οποία συγκροτείται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής ή τον νόμιμο αναπληρωτή του, τον Προϊστάμενο του Τμήματος Δικαστικού και έναν υπάλληλο με ελεγκτικά καθήκοντα της ίδιας Τελωνειακής Αρχής. Τα μέλη της εν λόγω Επιτροπής ορίζονται με απόφαση του Προϊσταμένου της κατά τόπον αρμόδιας

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρα 119β, 155-177 και παράγραφος 4 του άρθρου 171 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει,
- 2) ν. 3420/2005 (Α' 298) «Κύρωση της Σύμβασης Πλαίσιο του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας για τον έλεγχο του καπνού»,
- 3) οι Συμφωνίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των Κρατών Μελών της με τις Διεθνείς Καπνοβιομηχανίες JapanTobaccoInternational (J.T.I.), BritishAmericanTobacco (B.A.T.), ImperialTobaccoLtd (I.T.L.),
- 4) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 608/13 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12^{ης} Ιουνίου 2013, σχετικά με την τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1383/2003 του Συμβουλίου,
- 5) άρθρα 39-40 του ν. 4155/2013 (Α' 120) «Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων και άλλες διατάξεις»,
- 6) αριθ. 1994/11-09-2013 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας «Ερμηνευτική εγκύκλιος για την εφαρμογή διατάξεων αντιμετώπισης παρεμπορίου-Σύσταση Συντονιστικού Κέντρου Αντιμετώπισης Παραεμπορίου (Σ.Υ.Κ.Α.Π.)»,
- 7) αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-01-2019 εγκύκλιος της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων «Οδηγίες περί κατάσχεσης, διαχείρισης και καταστροφής λαθραίων καπνικών προϊόντων»,
- 8) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 5008169 ΕΞ 2015/15-04-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων «Δειγματοληψία καπνικών προϊόντων»,
- 9) αριθ. Δ33 Ε 5013075 ΕΞ 2014/30-05-2014 εγκύκλιος της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων «Οδηγίες περί κατάσχεσης, διαχείρισης και καταστροφής λαθραίων καπνικών προϊόντων»,
- 10) αριθ. Α.1103/23-04-2021 (Β' 1994) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Διαδικασία δειγματοληψίας και εξέτασης των δειγμάτων των κατασχεμένων βιομηχανοποιημένων καπνών»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1094754/27-10-2021 (ΑΔΑ 68ΝΕ46ΜΠ3Ζ-ΝΟΩ) εγκύκλιος της ΔΣΤΕΠ με θέμα «Εγκύκλιος κοινοποίησης της Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για τη διαδικασία δειγματοληψίας και εξέτασης των δειγμάτων των κατασχεμένων βιομηχανοποιημένων καπνών»,
- 12) αριθ. Δ33 Ε 5022793 ΕΞ 2014/26-09-2014 έγγραφο της Δ33 Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων «Δειγματοληψία Καπνικών Προϊόντων»,
- 13) ν. 2717/ 14-05-1999 (Α' 97) «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας», όπως ισχύει,
- 14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει,
- 15) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και
- 16) αριθ. Δ6Α 1112903 ΕΞ 2014/31-07-2014 (Β' 2153) απόφαση της Γενικής

	Περαιτέρω, μετά τη θέσπιση, με το άρθρο 119B του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, εθνικών πληρωμών εξαρτώμενων από τις κατασχέσεις βιομηχανοποιημένων καπνών, προκειμένου να χορηγηθεί έγκριση για την καταστροφή των καπνών απαιτείται να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της δειγματοληψίας και της εξέτασης των δειγμάτων, όπως αναλυτικά, περιγράφεται στην με αριθ. Α.1103/23.04.2021 (Β' 1994) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1094754/27.10.2021 εγκύκλιο κοινοποίησης της απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. (ΑΔΑ 68ΝΕ46ΜΠ3Ζ-ΝΟΩ).
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε φορά που υποβάλλεται από το Τελωνείο αίτημα προς την Τελωνειακή Περιφέρεια ή προς τα Τελωνεία Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου για τον ορισμό μελών της Επιτροπής καταστροφής κατασχεμένων, λόγω λαθρεμπορίας βιομηχανοποιημένων καπνών.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Διενέργεια κατάσχεσης-παραλαβή κατασχεθέντων άλλων διωκτικών αρχών για φύλαξη και περαιτέρω διαχείριση.	Οι Τελωνειακές Αρχές, σύμφωνα με τις περί λαθρεμπορίας διατάξεις των άρθρων 155-177 του ν. 2960/2001 (Α' 265), σε περίπτωση λαθρεμπορίας προβαίνουν σε δήμευση και κατάσχεση των λαθραίων εμπορευμάτων (στην προκειμένη περίπτωση, καπνικών προϊόντων), στη σύνταξη κατασχετήριας έκθεσης και στην καταχώριση της παράβασης στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (ICISnet), στον κωδικό 6027, περί λαθρεμπορίας καπνικών. Παράλληλα, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 167 του ν. 2960/2001 (Α' 265), τα καπνικά προϊόντα που κατάσχονται από τις λουπές Διωκτικές Αρχές, καθώς και τα μεταφορικά μέσα αυτών, παραδίδονται αμέσως στο κατά τόπον αρμόδιο Τελωνείο, για περαιτέρω διαχείριση.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	Λουπές Διωκτικές Αρχές (όπως, Αστυνομία, Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή, Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος-Σ.Δ.Ο.Ε., Οικονομική Αστυνομία).	-	Κατασχετήρια έκθεση.	NAI	NAI	OXI	2 ημέρες.	-
2.	Παραλαβή φόρμας κατάσχεσης καπνικών προϊόντων.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει από τα Τελωνεία συμπληρωμένη, καταλλήλως, τη συνημμένη στην αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-1-2019 εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων φόρμα κατάσχεσης του Υποδείγματος 1, δυνάμει της οποίας ενημερώνεται για την πραγματοποιηθείσα κατάσχεση.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Έγγραφα.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα.	1
3.	Γνωστοποίηση επιβολής κατάσχεσης στην επιχείρηση.	Σε περίπτωση κατάσχεσης λαθραίων βιομηχανοποιημένων καπνών άνω των 50.000 τεμαχίων, επιχειρήσεων δραστηριοποιούμενων στην εφοδιαστική αλυσίδα βιομηχανοποιημένων καπνών, το	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος και	Επιχειρήσεις δραστηριοποιούμενες στην εφοδιαστική αλυσίδα	Αποδεικτικό επίδοσης.	NAI	NAI	-	1 ημέρα.	1 και 2.

		Τελωνείο το οποίο διενήργησε την κατάσχεση ή στο οποίο παραδόθηκαν για φύλαξη και περαιτέρω διαχείριση κατασχεμένα βιομηχανοποιημένα καπνά άλλων διωκτικών αρχών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 167 παρ. 1 του ν. 2960/2001 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας), οφείλει εντός τριάντα (30) εργασίμων ημερών από την επιβολή της κατάσχεσης, να προβεί σε γνωστοποίηση της κατάσχεσης στην επιχείρηση, με επιστολή του, που κοινοποιείται στην επιχείρηση από υπάλληλο της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής, συντασσόμενου αποδεικτικού επίδοσης, σύμφωνα με την αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-1-2019 εγκύκλιο.	τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.)-	βιομηχανοποιημένων καπνών.						
4.	Δειγματοληψία.	Η δειγματοληψία των κατασχεμένων βιομηχανοποιημένων καπνών διενεργείται από την διωκτική αρχή που προέβη στην κατάσχεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην με αριθ. Α.1103/23.04.2021 (Β' 1994) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1094754/27.10.2021 εγκύκλιο κοινοποίησης της απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. (ΑΔΑ 68ΝΕ46ΜΠ3Ζ-ΝΟΩ), και η οποία παραδίδει τα δείγματα και το πρωτόκολλο δειγματοληψίας στο αρμόδιο Τελωνείο. Σε περίπτωση που είτε η επιχείρηση που δραστηριοποιείται στην εφοδιαστική αλυσίδα βιομηχανοποιημένων καπνών ζητήσει επιθεώρηση της κατάσχεσης και δειγματοληψία, είτε υπάρχει διαφορά αποτελεσμάτων μεταξύ των εκθέσεων εξέτασης του δείγματος «Α' εξέταση ΑΑΔΕ» και του δείγματος «Α' εξέταση Επιχείρηση», που ελήφθησαν από τη διωκτική αρχή που προέβη στην κατάσχεση, τότε με πρωτοβουλία του αρμόδιου Τελωνείου και σε συνεννόηση και με την χωρικά αρμόδια Χημική Υπηρεσία, προσδιορίζεται η ακριβής ημερομηνία και ώρα της επαναληπτικής δειγματοληψίας, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερες από δεκαπέντε (15) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση στο αρμόδιο τελωνείο είτε του αιτήματος της	Κατάσχευσα Διωκτική Αρχή Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος, Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων και χωρικά αρμόδια Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.).	Επιχειρήσεις δραστηριοποιούμενες στην εφοδιαστική αλυσίδα βιομηχανοποιημένων καπνών.	Έγγραφα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	1 ημέρα.	1 έως 3.

		επιχείρησης για επαναληπτική δειγματοληψία είτε της παραλαβής των αποτελεσμάτων των εξετάσεων αφενός του δείγματος «Α΄ εξέταση ΑΑΔΕ» και αφετέρου του δείγματος «Α΄ εξέταση Επιχείρηση» και εφόσον έχει διαπιστωθεί η διαφορά των. Εν συνεχεία, το αρμόδιο Τελωνείο αποστέλλει πρόσκληση στην επιχείρηση με αποδεικτικό επίδοσης τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν την ορισθείσα ημερομηνία δειγματοληψίας, κοινοποιώντας, τόσο την πρόσκληση, όσο και το αποδεικτικό επίδοσης εντός της ίδιας προθεσμίας στην Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ΄ - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος, στη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων, καθώς και στη χωρικά αρμόδια Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.). Παράλληλα, ο Προϊστάμενος του αρμόδιου Τελωνείου και ο Προϊστάμενος της χωρικά αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.) ορίζουν από έναν υπάλληλό τους ως αρμόδιο για τη διενέργεια της δειγματοληψίας.									
5.	Διενέργεια επαναληπτικής δειγματοληψίας.	Κατά την ημερομηνία της επαναληπτικής δειγματοληψίας, οι ορισθέντες υπάλληλοι μεταβαίνουν στον τόπο όπου φυλάσσονται τα κατασχεθέντα βιομηχανοποιημένα καπνά μαζί με τον εκπρόσωπο της επιχείρησης, εφόσον παρουσιασθεί και προβαίνουν στη δειγματοληψία κατά τα ορισθέντα και τηρώντας τους τύπους της με αριθ. Α.1103/23.04.2021 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Ειδικότερα, λαμβάνονται τέσσερα (4) δείγματα από τα οποία τα δύο προορίζονται για την Α΄ επαναληπτική εξέταση και χαρακτηρίζονται ως «Α΄ επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» και ως «Α΄ επαναληπτική εξέταση στη Επιχείρηση» και τα άλλα δύο δείγματα προορίζονται για την Β΄ επαναληπτική εξέταση και χαρακτηρίζονται ως «Β΄ επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» και ως «Β΄ επαναληπτική εξέταση Επιχείρηση». Για τον λόγο αυτό	Ορισθέντες υπάλληλοι του αρμόδιου Τελωνείου και της αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), παρουσία εκπροσώπου της επιχείρησης.	-	Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης-Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών.	Έγγραφα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1 έως 4.

		συντάσσονται ένα (1) πρωτόκολλο δειγματοληψίας και τέσσερα (4) δελτία δειγματοληψίας, τα οποία υπογράφονται από το μικτό κλιμάκιο που διενήργησε τη δειγματοληψία και τον εκπρόσωπο της επιχείρησης, ο οποίος δεσμεύεται με την υπογραφή του ότι αποδέχεται τη διαδικασία της δειγματοληψίας ως ορθή και αντιπροσωπευτική και ότι τα δείγματα είναι σωστά σφραγισμένα.									
6.	Αποστολή δειγμάτων βιομηχανοποιημένων καπνών αγνώστου προελεύσεως.	Τα Τελωνεία της χώρας σε κάθε υπόθεση κατάσχεσης τσιγάρων/καπνού αγνώστου προελεύσεως (cheapwhites) άνω των 50.000 τεμαχίων/γραμμαρίων, που πραγματοποιείται, είτε από τα ίδια, είτε από τις λουπές Διοικητικές Αρχές της χώρας υποχρεούνται να αποστέλλουν στο Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών δείγματα για ανάλυση από κάθε κατασχεθείσα μάρκα τσιγάρων/καπνού, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή ισούται ή υπερβαίνει τα 50.000 τεμάχια τσιγάρων/γραμμάρια καπνού. Η δειγματοληψία θα γίνεται σύμφωνα με το αριθ. Δ33 Ε 5022793 ΕΞ 2014/26-09-2014 έγγραφο και τα συνημμένα σε αυτό έγγραφα της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.).	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	-	Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης-Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών.	Έγγραφα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1 έως 5.
7.	Κοινοποίηση πρωτοκόλλων δειγματοληψίας.	Το αρμόδιο Τελωνείο κοινοποιεί αντίγραφο των πρωτοκόλλων δειγματοληψίας εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ': Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος και στη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ..	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος και στη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.	-	-	-	-	-	1 έως 6.
8.	Αποστολή δειγμάτων στο Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.	Το αρμόδιο Τελωνείο αποστέλλει αμελλητί τα δύο (2) δείγματα, Α' και Β' εξέταση Α.Α.Δ.Ε., ή στην περίπτωση επαναληπτικής δειγματοληψίας, τα δύο (2) δείγματα, Α' και Β' επαναληπτική εξέταση Α.Α.Δ.Ε. για εργαστηριακή εξέταση στο εργαστήριο	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που	-	Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.	-	-	-	-	-	1 έως 7.

		ελέγχου του Τμήματος Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, συνοδευόμενα από φωτοτυπία του πρωτοκόλλου δειγματοληψίας.	ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.								
9.	Παράδοση ή αποστολή, κατά περίπτωση, δειγμάτων στην επιχείρηση.	Το αρμόδιο Τελωνείο αποστέλλει αμελλητί τα δύο (2) δείγματα, Α' και Β' εξέταση επιχείρησης, ή στην περίπτωση επαναληπτικής δειγματοληψίας, τα δύο (2) δείγματα, Α' και Β' επαναληπτική εξέταση επιχείρησης στο Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, προκειμένου το Τελωνείο να μεριμνήσει για την άμεση παράδοσή τους στην επιχείρηση με αποδεικτικό.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	-	Επιχείρηση.	Αποδεικτικό επίδοσης ή διαφορετικά Αποδεικτικό Παραλαβής.	-	-	-	-	1 έως 8.
10.	Κοινοποίηση Εκθέσεων εξέτασης δειγμάτων.	Το αρμόδιο Τελωνείο, αφού παραλάβει, κοινοποιεί εντός (5) πέντε εργάσιμων ημερών την έκθεση εξέτασης της αρμόδιας υπηρεσίας της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. στην επιχείρηση και τις δύο (2) όμοιες εκθέσεις εξέτασης της επιχείρησης στη Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. Η προθεσμία αρχίζει από την ημερομηνία παραλαβής όλων των εκθέσεων. Επίσης, κοινοποιεί εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας όλες τις ανωτέρω εκθέσεις στη Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)-Τμήμα Γ'-Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. α) Εάν δεν υπάρχει διαφορά αποτελεσμάτων, το αποτέλεσμα της εξέτασης του δείγματος «Α' εξέταση ΑΑΔΕ», ή στην περίπτωση επαναληπτικής δειγματοληψίας εάν δεν υπάρχει διαφορά αποτελεσμάτων, το αποτέλεσμα της εξέτασης του δείγματος «Α' επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» θεωρείται οριστικό, το αρμόδιο Τελωνείο το γνωστοποιεί εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή όλων των εκθέσεων στην επιχείρηση και στη Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. – Χ.Υ. Αν.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	-	Επιχείρηση, Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	-	-	-	-	-	1 έως 9.

		Μακεδονίας και Θράκης- Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών και προβαίνει στις κατά τον νόμο απαιτούμενες ενέργειες, ενημερώνοντας παράλληλα, εγγράφως, εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. β) Όταν υπάρχει διαφορά αποτελεσμάτων και στην επαναληπτική δειγματοληψία, ενημερώνει εγγράφως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή όλων των εκθέσεων την επιχείρηση, με αποδεικτικό επίδοσης, αποστέλλοντας αντίγραφα των εκθέσεων της επιχείρησης στη Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. – Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης - Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών και, αντίστοιχα, αντίγραφο της έκθεσης της αρμόδιας υπηρεσίας της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. στην επιχείρηση, γνωστοποιώντας τις ενέργειες αυτές εγγράφως, εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας και στη Δ.Σ.Τ.ΕΠ.-Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.									
11.	Κατ' έφεση εξέταση.	Σε περίπτωση που η επιχείρηση αμφισβητεί τα εργαστηριακά αποτελέσματα ή τη γνωμάτευση της έκθεσης εξέτασης της αρμόδιας υπηρεσίας της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. δύναται, εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την επίδοση της έκθεσης, να υποβάλλει στο αρμόδιο Τελωνείο αίτηση, για εξέταση του δείγματος «Β' επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» αναφέροντας εάν επιθυμεί ή όχι παράσταση εκπροσώπου της και δηλώνοντας τα στοιχεία του. Το αρμόδιο Τελωνείο κοινοποιεί εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή την αίτηση της εταιρείας στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος και στη Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.-Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης - Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών. Σε περίπτωση μη υποβολής σχετικής αίτησης εντός του χρονικού διαστήματος των δύο (2) εργάσιμων ημερών, το αποτέλεσμα της έκθεσης εξέτασης της αρμόδιας υπηρεσίας της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. καθίσταται	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. -Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	-	-	-	-	-	1 έως 10.

		οριστικό και γνωστοποιείται από το αρμόδιο Τελωνείο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την παρέλευσης άπρακτης της ανωτέρω προθεσμίας στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ΄- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. Εάν ο εκπρόσωπος της επιχείρησης δεν προσέλθει κατά την ορισθείσα από το Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών ημερομηνία για την εξέταση του δείγματος «Β΄ επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ», η κατ΄ έφεση εξέταση πραγματοποιείται χωρίς την παρουσία του.									
12.	Παραπομπή υπόθεσης στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.).	<u>Σε περίπτωση που:</u> -υπάρχει διαφορά αποτελέσματος ή/και γνωμάτευσης μεταξύ των εκθέσεων εξέτασης των δειγμάτων «Α΄ επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» και της «Β΄ επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» ή -ο παριστάμενος εκπρόσωπος της επιχείρησης, διαφωνεί με τα αποτελέσματα της κατ΄ έφεση εξέτασης ή με τις μεθόδους που εφαρμόστηκαν κατά την εξέταση, η υπόθεση παραπέμπεται στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.) για γνωμοδότηση. Το Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών διαβιβάζει τον φάκελο της υπόθεσης στη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., προκειμένου να μεριμνήσει για την παραπομπή της υπόθεσης στο Α.Χ.Σ. και ενημερώνει σχετικά το αρμόδιο Τελωνείο, το οποίο με τη σειρά του ενημερώνει τη Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)-Τμήμα Γ΄- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. Η Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων αποστέλλει τη γνωμοδότηση του Α.Χ.Σ. στο Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών, το οποίο τη γνωστοποιεί αμέσως στο αρμόδιο Τελωνείο το οποίο τη γνωστοποιεί Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-- Τμήμα Γ΄- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. Σε περίπτωση που η επιχείρηση διαφωνεί	Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.- Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων, Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.).	-	Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, αρμόδιο Τελωνείο, Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ΄- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	-	-	-	-	-	1 έως 11.

		με τη γνωμοδότηση του Α.Χ.Σ., έχει το δικαίωμα να καταθέσει στο Α.Χ.Σ. αίτηση θεραπείας, σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, η οποία εξετάζεται από το Α.Χ.Σ. εντός τριάντα (30) ημερών από την παραλαβή της από το Α.Χ.Σ., άλλως, η απόφαση του Α.Χ.Σ. καθίσταται τελεσίδικη.									
13.	Ενημέρωση της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF).	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), σε περίπτωση που η κατασχεθείσα ποσότητα καπνικών ανά υπόθεση αφορά σε σήμα ή σε σήματα της ίδιας εταιρείας μίας (1) εκ των κάτωθι ξένων καπνοβιομηχανιών: α) Japan Tobacco International (J.T.I.), β) British American Tobacco (B.A.T.) , γ) Imperial Tobacco Ltd (I.T.L.), τα οποία ισούνται ή υπερβαίνουν, αθροιστικά ανά εταιρεία, τα 50.000 τεμάχια τσιγάρων ή γραμμάρια καπνού (για στατιστικούς λόγους 1 τεμάχιο τσιγάρων = 1 τεμάχιο καπνού), υποχρεούται με βάση τις ισχύουσες Συμφωνίες, που έχουν υπογράψει οι εν λόγω εταιρείες με την Ευρωπαϊκή Ένωση και τα Κράτη Μέλη, να κοινοποιεί την κατάσχεση στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF), μέσω του υποσυστήματος TobaccoSeizureManagementApplication (ToSMA) της ηλεκτρονικής πλατφόρμας AntifraudelInformationSystem (AFIS) της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Εν συνεχεία, η OLAF με τη σειρά της οφείλει να ειδοποιήσει καθεμιά από τις παραπάνω εταιρείες, εφόσον κατασχέθηκαν τσιγάρα τους, προκειμένου να διενεργήσει σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα πραγματογνωμοσύνη, για να αποφανθεί αν τα κατασχεθέντα τσιγάρα είναι παραποιημένα ή μη. Σε περιπτώσεις, που η πραγματογνωμοσύνη συνηγορήσει υπέρ της γνησιότητας των κατασχεθέντων τσιγάρων, βάσει των ανωτέρω Συμφωνιών, η καθεμιά από τις συγκεκριμένες εταιρείες, εφόσον πρόκειται για τσιγάρα της, οφείλει	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	-	OLAF (OfficedeLutteAnt ifraude) (Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης).	Έγγραφα.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα.	1 και 2.

		να καταβάλει προς την Ελλάδα «συμπληρωματική πληρωμή».									
14.	Διενέργεια επιθεώρησης κατάσχεσης, σύμφωνα με τις συμφωνίες των καπνοβιομηχανιών με την OLAF.	Ορισθείς εκπρόσωπος της καπνοβιομηχανίας προβαίνει σε επιθεώρηση της κατάσχεσης, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις ισχύουσες Συμφωνίες, που έχουν υπογράψει οι ανωτέρω εταιρείες με την Ευρωπαϊκή Ένωση και τα Κράτη Μέλη. Επισημαίνεται ότι θα πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια από όλα τα μέρη, τόσο από τις συναρμόδιες υπηρεσίες, όσο και από τις καπνοβιομηχανίες, προκειμένου να παρευρίσκεται εκπρόσωπος της εταιρείας κατά τη δειγματοληψία που θα λαμβάνει χώρα από μικτό κλιμάκιο, σύμφωνα με το άρθρο 119B του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, ώστε να καλύπτεται και η προβλεπόμενη από τις συμφωνίες επιθεώρηση της κατάσχεσης από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο της δικαιούχου του σήματος εταιρείας. Κατ' αυτόν τον τρόπο θα αποφεύγεται η διπλή λήψη δειγμάτων και ο κίνδυνος έκδοσης αντιφατικών εκθέσεων πραγματογνωμοσύνης στα πλαίσια της ίδιας κατάσχεσης.	-	-	-	-	-	-	-	-	1, 2, 13.
15.	Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π., μέσω του υποσυστήματος TobaccoSeizureManagementApplication (ToSMA) της ηλεκτρονικής πλατφόρμας Anti-FraudInformationSystem (A.F.I.S.) της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σχετικά με το αποτέλεσμα της διενεργηθείσας πραγματογνωμοσύνης.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. –Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος ενημερώνεται μέσω του υποσυστήματος ToSMA της ηλεκτρονικής πλατφόρμας AFIS της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σχετικά με το αποτέλεσμα της διενεργηθείσας, κατά περίπτωση, πραγματογνωμοσύνης από τις εταιρείες: α) Japan Tobacco International (J.T.I.), β) British American Tobacco (B.A.T.), γ) Imperial Tobacco Ltd (I.T.L.).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ' -Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	-	-	Έγγραφα.	NAI	NAI	-	Ο χρόνος ενημέρωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ποικίλει ανάλογα με τον χρόνο ενημέρωσης της εταιρείας από την OLAF, τον χρόνο διενέργειας της πραγματογνωμοσύνης, καθώς και τον χρόνο ενημέρωσης του συστήματος	1,2,13,14.

										από την OLAF και κυμαίνεται μεταξύ των δύο (2), περίπου, μηνών και του ενός (1) έτους από την κοινοποίηση της κατάσχεσης στην OLAF από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	
16.	Παραλαβή Αιτήματος για τη χορήγηση έγκρισης καταστροφής.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει τα αιτήματα των Τελωνείων για τη χορήγηση έγκρισης καταστροφής, σε περίπτωση που τα κατασχεθέντα καπνικά, ανά υπόθεση, ισούνται ή υπερβαίνουν, αθροιστικά, τα 50.000 τεμάχια, είτε ανά κατασχεθείσα μάρκα, είτε από διαφορετικές μεν μάρκες, που αποτελούν, όμως, στο σύνολό τους καταχωρημένα εμπορικά σήματα της ίδιας εταιρείας, σύμφωνα με τα ορισθέντα στην αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-01-2019 εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.. Μαζί με το αίτημα, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. συγκεντρώνει τα απαραίτητα έγγραφα που απαιτούνται για τη χορήγηση της έγκρισης, ήτοι τις εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης των δικαιούχων των κατασχεθέντων σημάτων εταιρειών και του Τμήματος Χημικών υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'-Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.	-	Έγγραφα.	NAI	NAI	-	2-3 ημέρες, εφόσον έχουν διενεργηθεί οι πραγματογνωμοσύνες πριν την αποστολή του αιτήματος. Διαφορετικά, το αίτημα εκκρεμεί στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. μέχρι να ολοκληρωθούν οι πραγματογνωμοσύνες και να συγκεντρωθούν τα απαραίτητα έγγραφα.	1 έως 15.
17.	Χορήγηση έγκρισης για καταστροφή από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π., εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-01-2019 εγκυκλίου της Προϊσταμένης αυτής, χορηγεί έγκριση στο αιτηθέν Τελωνείο για καταστροφή καπνικών.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου, Γ.Δ.Ο.Υ. της Α.Α.Δ.Ε. -		Έγγραφα.	NAI	NAI	-	1-3 ημέρες, ανάλογα με την πληθώρα των υποθέσεων, των ποσοτήτων των οποίων ζητείται η καταστροφή.	1 έως 16.

					Διεύθυνση Προϋπολογισμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π.κ' Δ.Α.) – Τμήμα Α'- Τακτικού Προϋπολογισμού και Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.) , αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια.						
18.	Υποβολή αιτήματος στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια για τον ορισμό Επιτροπής καταστροφής κατασχεμένων καπνικών.	Το αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικού αιτείται από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια τον ορισμό μελών Επιτροπής για την καταστροφή των κατασχεμένων καπνικών.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.	-	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Γ'- Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας-Τμήμα Β'- Τελωνειακών- Δασμολογικών Διαδικασιών, Ε.Φ.Κ., Ειδικών Καθεστώτων και Αξιών ή Τελωνείο Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης, Σύρου.	Έγγραφα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα.	1 και, εάν αφορά σε κατασχέσεις > 50.000 τεμαχίων, 1 έως 17.
19.	Έκδοση Απόφασης ορισμού μελών Επιτροπής για την καταστροφή κατασχεμένων καπνικών.	Η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του νόμου και των οριζόμενων στην αριθ. Δ33 Ε 5013075 ΕΞ 2014/30-05-2014 εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων, προβαίνει σε έκδοση απόφασης ορισμού μελών	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Γ'- Τελωνειακών	-	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος	Έγγραφο: «Ορισμός μελών Επιτροπής για την καταστροφή	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1, 18 και εάν αφορά σε κατασχέσεις > 50.000 τεμαχίων, 2 έως 17.

		τριμελούς επιτροπής καταστροφής κατασχεθέντων καπνικών προϊόντων, η οποία πρέπει να αποτελείται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής ή τον νόμιμο αναπληρωτή του, τον Προϊστάμενο του Δικαστικού και έναν (1) υπάλληλο με ελεγκτικά καθήκοντα της ίδιας Τελωνειακής Αρχής, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 171 του ν. 2690/2001 (Α' 265).	Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας-Τμήμα Β'-Τελωνειακών-Δασμολογικών Διαδικασιών, Ε.Φ.Κ. ,Ειδικών Καθεστώτων και Αξιών ή Τελωνείο Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης, Σύρου.		Δικαστικού.	κατασχε-θέντων καπνικών προϊόντων».					
20.	Καταστροφή κατασχεμένων καπνικών και σύνταξη σχετικού πρωτοκόλλου.	Η συγκροτηθείσα Επιτροπή προβαίνει στην καταστροφή των κατασχεμένων καπνικών προϊόντων, αφού προηγηθεί ζύγιση αυτών με τον πλέον πρόσφορο τρόπο και υπό την προϋπόθεση της τήρησης των προαναφερθέντων. Για την καταστροφή συντάσσεται πρωτόκολλο, το οποίο αποστέλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια.	Η συγκροτηθείσα για την καταστροφή Επιτροπή του αρμόδιου Τελωνείου.	-	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης--Τμήμα Γ'-Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας-Τμήμα Β'-Τελωνειακών-Δασμολογικών Διαδικασιών, Ε.Φ.Κ., Ειδικών Καθεστώτων και Αξιών ή Τελωνείο Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης, Σύρου.	Έγγραφα.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα.	1, 18 , 19 και , εάν αφορά σε κατασχέσεις > 50.000 τεμαχίων, 2 έως 17.
					Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν μπορεί να καθορισθεί ακριβώς, δεδομένου ότι εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως από την πραγματογνωμοσύνη των εταιρειών, από τον χρόνο που θα κατατεθεί αίτηση στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π., όπου απαιτείται, καθώς και εάν υπάρχουν κονδύλια για καταστροφή.					

1.4 Δειγματοληψία Υγρών Καυσίμων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. και Ε.Φ.Κ.) και Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) και Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων.
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνεία, Κινητές Ομάδες Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.), Χημικές Υπηρεσίες: 1) Πειραιά, 2) Αιγαίου και 3) Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας, σε συμφωνία με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95) «Έλεγχος της διακίνησης και αποθήκευσης πετρελαιοειδών προϊόντων».
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δειγματοληψία Υγρών Καυσίμων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Σκοπός της παρούσας διαδικασίας είναι η διασφάλιση της εφαρμογής των όρων και των σχετικών διατάξεων που διέπουν τον επίσημο έλεγχο ποιότητας των υγρών καυσίμων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η μείωση στο ελάχιστο του χρόνου που μεσολαβεί μεταξύ της δειγματοληψίας των υγρών καυσίμων και της εξέτασής τους σε πρώτο και δεύτερο βαθμό, έτσι ώστε να περιοριστούν στο ελάχιστο οι πιθανές αλλοιώσεις, τις οποίες μπορούν να υποστούν τα υγρά καύσιμα με την πάροδο του χρόνου.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Στην παρούσα καταγράφεται: α) ο τρόπος διενέργειας της λήψης δειγμάτων στα παρακάτω αναφερόμενα καύσιμα: – όλα τα είδη βενζινών, – πετρέλαιο κίνησης, – πετρέλαιο θέρμανσης, – πετρέλαιο εφοδιασμού πλοίων, – κηροζίνες, – λουπά αποστάγματα αργού πετρελαίου ή προϊόντα πυρολύσεως ή άλλα εύφλεκτα πτητικά υγρά της περιοχής ζέσεως των βενζινών ή των πετρελαίων εσωτερικής καύσεως, που μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα – μαζούτ, – υγρά βιοκαύσιμα και βιορευστά που υποκαθιστούν προϊόντα διύλισης

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Αριθ. οικ. 30/004/000/2654/17-06-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.) «Εισήγηση σχεδίου απόφασης με τίτλο “Τροποποίηση απόφασης ΑΧΣ 106/2014 «Διαδικασίες δειγματοληψίας, εξέτασης και γνωμοδότησης περί της κανονικότητας ή μη δειγμάτων υγρών καυσίμων»”»,
- 2) εδάφιο δ της παρ. 8 του άρθρου 6 του ν. 4328/1929 (Α' 272) «Περί συστάσεως Γενικού Χημείου του Κράτους», όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 6 του άρθρου 11 του ν. 2343/1995 (Α' 211) «Αναδιοργάνωση υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις»,
- 3) άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95) «Έλεγχος της διακίνησης και αποθήκευσης πετρελαιοειδών προϊόντων.-Ρύθμιση θεμάτων Υπουργείου Ανάπτυξης»,
- 4) άρθρο 4 του διατάγματος της 31ης Οκτωβρίου 1929 «Περί κανονισμού της λειτουργίας και των εργασιών του Συμβουλίου της Χημικής Υπηρεσίας» (Α' 391),
- 5) π.δ. 284/1988 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 128), όπως ισχύει,
- 6) αριθ. 1078204/927/0006Α/06-08-1992 (Β' 517) Κοινή Υπουργική Απόφαση (Κ.Υ.Α.) των Υπουργών Προεδρίας της Κυβέρνησης και Οικονομικών «Περιορισμός Συλλογικών Οργάνων του Υπουργείου Οικονομικών»,
- 7) π.δ. 70/2015 (Α' 114) «Ανασύσταση των Υπουργείων Πολιτισμού και Αθλητισμού, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων. Ανασύσταση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου και μετονομασία του σε Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής. Μετονομασία του Υπουργείου Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων σε Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, του Υπουργείου Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού σε Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και του Υπουργείου Παραγωγικής Ανασυγκρότησης, Περιβάλλοντος και Ενέργειας σε Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας. Μεταφορά Γενικής Γραμματείας Βιομηχανίας στο Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού»,
- 8) αριθμ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α. του Υπουργού Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διαδικασίες δειγματοληψίας, εξέτασης και γνωμοδότησης περί της κανονικότητας ή μη δειγμάτων υγρών καυσίμων»,
- 9) άρθρο 9 της αριθ. 316/2010/24-02-2012 Κ.Υ.Α. των Υπουργών Οικονομικών - Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας - Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής - Προστασίας του Πολίτη «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας, στον τομέα της ποιότητας καυσίμων βενζίνης και ντίζελ, προς την οδηγία 2009/30/Ε.Κ. του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου», όπως ισχύει,
- 10) αριθμ. Α2-718/28-07-2014 (Β' 2090) απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας «Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας

	του αργού πετρελαίου στις αντίστοιχες χρήσεις, είτε αυτούσια ,είτε σε μίγμα με προϊόντα διύλισης του αργού πετρελαίου, β) η σύνταξη των σχετικών με τη δειγματοληψία εντύπων, γ) η αποστολή και παραλαβή των δειγμάτων, δ) η διαδικασία εξέτασής τους και ε) τα σχετικά με τις εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης και τις γνωματεύσεις.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύμφωνα με το Επιχειρησιακό Σχέδιο της Α.Α.Δ.Ε., για το έτος 2019 προβλέπεται η υποχρεωτική διενέργεια 2.130 ελέγχων υγρών καυσίμων, χωρίς να αποκλείεται να διενεργηθούν περισσότεροι.

	Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες ΔΙ.Ε.Π.Π.Υ.)», 11) ΕΛΟΤ EN ISO 4259:2006 «Petroleum products-Determination and application of precision data in relation to methods of test», 12) παράγραφοι 47.5 ανδ 47.6 της αριθ. 13/85/06-05-1985 (Β' 314) απόφασης του Ανώτατου Χημικού Συμβουλίου του Γενικού Χημείου Κράτους «Τρόπος δειγματοληψίας πετρελαίου και προϊόντων πετρελαίου», 13) αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28-01-2013 (Β' 130) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως ισχύει, 14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και 15) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Λήψη δειγμάτων.	Ανάλογα με το είδος της εξέτασης που πρόκειται να πραγματοποιηθεί, λαμβάνεται η ποσότητα δείγματος που απαιτείται και συσκευάζεται κατά τρόπο που εξασφαλίζει το αναλλοίωτο και αλύμαντο αυτού. Η χωρητικότητα των δοχείων δειγματοληψίας είναι τουλάχιστον ένα (1) λίτρο, με την επιφύλαξη των προβλεπόμενων στο άρθρο 9 της αριθ. 316/2010/24-02-2012 Κ.Υ.Α. Τα δοχεία πληρούνται με το προϊόν κατά 80%..	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.).	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	-	-	-	-	-	1 ημέρα.	
2.	Συσκευασία δειγμάτων.	Μετά τη συλλογή αντιπροσωπευτικού δείγματος σε ποσότητα, που πρέπει να είναι τριπλάσια, τουλάχιστον, από την αναγκαία για την εξέταση και μετά από ομοιογενοποίηση, λαμβάνονται ποσότητες καυσίμου που τοποθετούνται, αλληλοδιαδόχως, μέσα σε δύο (2) ασφαλή λευκοσιδηρά δοχεία, μέχρι την πλήρωσή τους. Η συσκευασία των δειγμάτων που έχουν ληφθεί γίνεται κατά τρόπο που διασφαλίζει το απρόσβλητο της σύστασής τους από κάθε επίδραση, είτε εξωτερική, είτε από τα υλικά των μέσων συσκευασίας, ή από διαρροή αυτών, λόγω χαλαρού ή κακού πωματισμού, ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία που μπορεί να προκαλέσει ουσιώδη μεταβολή των συστατικών τους και των ιδιοτήτων τους. Ο πωματισμός πρέπει να γίνεται με προσοχή κατά τρόπο στεγανό με κατάλληλα καθαρά πώματα. Η σφράγιση γίνεται κατά τρόπο που να διασφαλίζει το αλύμαντο αυτών, δηλαδή την αυθεντικότητα του δείγματος που περιέχεται στα δοχεία δειγματοληψίας, με τη	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	-	-	-	-	-	1 ημέρα.	1

		χρήση ιδιαίτερης σφραγίδας και κατά τρόπο ώστε να αποτυπώνονται σαφώς τα διακριτικά σημεία της.									
3.	Σφράγιση δειγμάτων.	Μετά την εξασφάλιση των δειγμάτων με τον παραπάνω τρόπο μέσα σε δοχεία, σε κάθε δοχείο τοποθετείται πλαστικό πώμα και πάνω από αυτό μεταλλικό πώμα, το οποίο τελικά σφραγίζεται. Στο δείγμα που προορίζεται για την «κατ' έφεση εξέταση», τοποθετείται μεταξύ των δύο πωμάτων του δοχείου, δελτίο ή κυκλική καρτέλα που φέρει τις υπογραφές αυτών που δειγματίζουν και εκείνου από τον οποίο ελήφθη το δείγμα. Μετά τη σφράγιση των δειγμάτων, όπως παραπάνω, στα άκρα του σπάγγου πρόσδεσής τους αναρτάται από ένα δελτίο δειγματοληψίας του τύπου που ορίζεται στο άρθρο 4 της με αριθ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α., το οποίο πρέπει απαραίτητα να φέρει γραμμένη πάνω σ' αυτό, κατά περίπτωση, τη φράση «Για την πρώτη εξέταση» ή «Για την κατ' έφεση εξέταση». Το δελτίο που φέρει τη φράση «για την κατ' έφεση εξέταση» αναρτάται στο δείγμα που φέρει στο εσωτερικό του μεταλλικού πώματος, το δελτίο δειγματοληψίας, το οποίο φέρει τις υπογραφές αυτών που δειγματίζουν και αυτού από τον οποίον ελήφθη το δείγμα. Κατά τις δειγματοληψίες που διενεργούνται στα πρατήρια υγρών καυσίμων, προβλέπεται ότι πρέπει να πα- ραδίδεται από το πρατήριο στις δειγματίζουσες Αρχές και το "δείγμα βυτιοφόρου", το οποίο πρέπει να αντιστοιχεί στο περιεχόμενο καύσιμο της δεξαμενής που δειγματίζεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις (αριθ. Α2-718/28-07-2014 -Β' 2090 απόφαση). Η Αρχή που διεξάγει τη δειγματοληψία αναρτά στο δείγμα που της παραδόθηκε από το πρατήριο πινακίδα, με την ένδειξη: «Δείγμα βυτιοφόρου καυσίμου αντίστοιχο προς τον αριθμό.. δείγμα..» (αναγράφεται ο αριθμός του δείγματος και το είδος του καυσίμου που δειγματίστηκε από την Αρχή). Το δείγμα αυτό συσκευάζεται, έτσι ώστε να μην είναι εμφανή τα στοιχεία της εταιρείας εμπορίας και του	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ. –Τμήμα Κ.Ο.Ε.	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	-	-	-	-	-	1 ημέρα.	1 και 2.

		πρατηριούχου και διαβιβάζεται στη Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή σε άλλη αρμόδια Χημική Υπηρεσία, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95), μαζί με το αντίστοιχο δείγμα καυσίμου που λαμβάνεται από την Αρχή. Το δείγμα αυτό εξετάζεται παράλληλα με το Β' δείγμα που προορίζεται για την κατ' έφεση εξέταση. Σε περίπτωση που οι υπόχρεοι δεν παραδίδουν στην Τελωνειακή Αρχή το δείγμα βυτιοφόρου γίνεται ειδική μνεία για αυτό στο Απόσπασμα Πρωτοκόλλου δειγματοληψίας. Η συσκευασία, η σφράγιση και η επισήμανση των δειγμάτων διενεργούνται στον τόπο δειγματοληψίας και παρουσία του κυρίου ή κατόχου ή αντιπροσώπου ή μεταφορέα του είδους. Σε περίπτωση άρνησής τους να παραστούν, αυτό αναγράφεται στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας που συντάσσεται.									
4.	Σύνταξη δελτίων δειγματοληψίας.	Οι αρμόδιοι για τη δειγματοληψία συμπληρώνουν και υπογράφουν τρία (3) δελτία δειγματοληψίας, από τα οποία αυτό που προορίζεται για την κατ' έφεση εξέταση, αφού προσυπογραφεί και απ' αυτόν στον οποίο έγινε η δειγματοληψία, τοποθετείται ανάμεσα στα δύο (2) πώματα του αντίστοιχου δοχείου δειγματοληψίας, όπως καθορίζεται στην παρ. 4 του άρθρου 3 της αριθ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α. Τα άλλα δύο (2) αναρτώνται πάνω στα δείγματα. Τα παραπάνω δελτία δειγματοληψίας αποτελούνται από χαρτόνι και οι ενδείξεις πάνω σ' αυτά έχουν τον τύπο που ορίζεται στο άρθρο 4 της ανωτέρω Κ.Υ.Α.	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	-	Δελτίο Δειγματοληψίας.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1 έως 3.
5.	Σύνταξη πρωτοκόλλου δειγματοληψίας.	Για τη δειγματοληψία, που έγινε, συντάσσεται, απαραίτητα, ειδικό πρωτόκολλο εις απλούν, που φυλάσσεται από την Τελωνειακή Αρχή που προέβη στη δειγματοληψία και δύο (2) αντίγραφα αυτού, στα οποία, όμως, δεν αναγράφονται τα στοιχεία εκείνου από τον οποίο ελήφθη το δείγμα, αλλά μόνο ο αριθμός δείγματος που αναγράφεται στα αντίστοιχα δελτία δειγματοληψίας, συνυποβάλλονται δε με το	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	-	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.	Πρωτόκολλο Δειγματοληψίας.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1 έως 4.

	διαβιβαστικό έγγραφο στην Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. Στο παραπάνω πρωτόκολλο δειγματοληψίας αναγράφονται υποχρεωτικά τα εξής: α) το όνομα, το επώνυμο και η ιδιότητα αυτών που εκτελούν τη δειγματοληψία, β) η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος λήψης του δείγματος, γ) το όνομα, το επώνυμο και η διεύθυνση αυτού στον οποίο έγινε η δειγματοληψία, δ) οι υπογραφές αυτών που έκαναν τη δειγματοληψία και εκείνου στον οποίο έγινε η δειγματοληψία. Αν ο τελευταίος αρνηθεί να υπογράψει, αυτό αναφέρεται στο πρωτόκολλο από τους προβαίνοντες στη δειγματοληψία. Στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας πρέπει να αναφέρονται, κατά περίπτωση, οι ειδικές περιστάσεις, κάτω από τις οποίες έγινε η δειγματοληψία, και γενικά κάθε πληροφορία για την αυθεντικότητα του δείγματος και την ταυτότητα του εμπορεύματος. Κατά τις δειγματοληψίες των προϊόντων που αναφέρονται στο άρθρο 1 της αριθ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α., ο κάτοχος του προϊόντος που δειγματολήφτηκε δηλώνει εγγράφως στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας αν επιθυμεί ή όχι την κατ' έφεση εξέταση του δεύτερου δείγματος και σε καταφατική περίπτωση αναγράφει το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση και το τηλέφωνο ή άλλο μέσο επικοινωνίας του ιδιώτη χημικού που επιθυμεί να τον εκπροσωπεί παριστάμενος στην κατ' έφεση εξέταση ή, άλλως, ότι δεν επιθυμεί την παρουσία ιδιώτη χημικού. Οι προμηθεύτριες εταιρείες και οι μεταφορείς υγρών καυσίμων πρέπει, εφ' όσον επιθυμούν την κατ' έφεση εξέταση του δείγματος, σε περίπτωση μη κανονικότητας αυτού, να το δηλώνουν στα τιμολόγια πωλήσεως, αναγράφοντας απαραίτητως εάν επιθυμούν ή όχι να εκπροσωπηθούν από ιδιώτη χημικό. Στην περίπτωση που επιθυμούν να παρίσταται στην έφεση ιδιώτης χημικός πρέπει οπωσδήποτε να αναγράφουν το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση και το			3335/2005 (Α' 95).						
--	---	--	--	--------------------	--	--	--	--	--	--

		τηλέφωνο αυτού ή άλλο μέσο επικοινωνίας. Το πρωτόκολλο δειγματοληψίας έχει τον τύπο που ορίζεται στο άρθρο 4 της ανωτέρω Κ.Υ.Α.									
6.	Αποστολή δειγμάτων.	Τα δείγματα που ελήφθησαν εις διπλούν, καθώς και το αντίστοιχο δείγμα βυτιοφόρου, με το σχετικό διαβιβαστικό έγγραφο και τα δύο (2) αντίγραφα του πρωτοκόλλου δειγματοληψίας, που επισυνάπτονται σ' αυτό, συσκευάζονται κατά τρόπο που εξασφαλίζει απόλυτα την ασφάλεια και την ακεραιότητα του δείγματος κατά τη μεταφορά και αποστέλλονται από την Τελωνειακή Αρχή, που έκανε τη δειγματοληψία, εντός τριών (3) εργασίμων ημερών το αργότερο, προς τα αρμόδια διαπιστευμένα εργαστήρια της Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95). Η δειγματοπίτσουσα Αρχή, συγχρόνως με την παράδοση των δειγμάτων στις μεταφορικές εταιρείες, ενημερώνει το αρμόδιο διαπιστευμένο εργαστήριο της Γ.Δ. Γ.Χ.Κ. σχετικά με την αποστολή των δειγμάτων, ώστε να γίνεται παραλαβή αυτών αμέσως από το εν λόγω εργαστήριο.	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	-	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	Δελτίο Δειγματοληψίας και Αντίγραφα Πρωτοκόλλου Δειγματοληψίας.	NAI	OXI	NAI	Μερικές ημέρες.	1 έως 5.
7.	Παραλαβή Δειγμάτων-Έλεγχος-Επιστροφή Δειγμάτων (εφόσον απαιτηθεί).	Η αρμόδια Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. οφείλει να ελέγξει το αλύμαντο του δείγματος, την κανονικότητα της συσκευασίας, καθώς και την ορθότητα, πληρότητα και σαφήνεια, των αναγραφόμενων, τόσο στο δελτίο δειγματοληψίας, όσο και στο πρωτόκολλο, σύμφωνα με το άρθρο 4 της αριθ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α., καθώς και για την κατάσταση των δοχείων των δειγμάτων και για την επάρκεια ή όχι της ποσότητας των δειγμάτων πριν να τα παραλάβει. Δεν γίνονται δεκτά για εξέταση δείγματα των οποίων παραβιάστηκε ή οπωσδήποτε καταστράφηκε η κανονική τους σφράγιση ή δεν προστατεύονται λόγω πλημμελούς συσκευασίας ή δεν εξασφαλίζεται το αναντικατάστατο του περιεχομένου ή εμφανίζουν διαρροή του περιεχομένου, λόγω χαλαρού ή μη κανονικού	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	-	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	Δελτίο Δειγματοληψίας και Αντίγραφα Πρωτοκόλλου Δειγματοληψίας.	NAI	OXI	NAI	Μερικές ημέρες.	1 έως 6.

		γενικά πωματισμού ή κακώσεων (όπως, ράγισμα, κ.λπ.) κατά τη μεταφορά των δοχείων δειγματοληψίας ή δείγματα στα οποία διαπιστώνεται ανεπάρκεια της ενεχόμενης ποσότητας, έστω και αν μόνο το ένα από τα δείγματα που έχουν ληφθεί εις διπλούν εμφανίζει οποιαδήποτε από τις παραπάνω εκτροπές. Δεν γίνονται, επίσης, δεκτά και επιστρέφονται τα δείγματα των οποίων τα συνοδευτικά έγγραφα παρουσιάζουν ελλείψεις. Στις περιπτώσεις που τα δείγματα δεν γίνονται δεκτά, αφού συσκευαστούν καλώς και ασφαλώς, επιστρέφονται στην αποστέλλουσα Αρχή με έξοδα αυτής. Μετά την ολοκλήρωση της εξέτασης και την αποστολή των σχετικών αποτελεσμάτων, τα δείγματα διατηρούνται στη Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) που εξετάστηκαν: – εάν το Α΄ δείγμα είναι κανονικό τότε το υπόλοιπο του Α΄ δείγματος, το Β΄ δείγμα και το δείγμα βυτιοφόρου διατηρούνται επί ένα (1) μήνα και στη συνέχεια καταστρέφονται. – εάν το Α΄ δείγμα είναι μη κανονικό τότε το υπόλοιπο του Α΄ δείγματος, το υπόλοιπο του Β΄ δείγματος και το δείγμα βυτιοφόρου καταστρέφονται μετά την εκτέλεση της έφεσης.									
8.	Εξέταση Δειγμάτων.	Η Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) που παρέλαβε το εις διπλούν δείγμα, που ικανοποιεί τις προϋποθέσεις του άρθρου 5 της αριθμ. 54/2015/12-02-2016 (Β΄ 462) Κ.Υ.Α., διαφυλάσσει αυτό που φέρει την ένδειξη: «για την κατ΄ έφεση εξέταση», όπως είναι σφραγισμένο, κάτω από συνθήκες συντήρησης που διασφαλίζουν τη φύση και την ακεραιότητά του, όπως προβλέπουν τα σχετικά πρότυπα δοκιμών. Το άλλο που φέρει την ένδειξη «για την Α΄ εξέταση», αποσφραγίζεται και εξετάζεται από τον εντεταλμένο αναλυτή. Στις ειδικές περιπτώσεις, κατά τις οποίες το δείγμα υποβάλλεται ή αποστέλλεται εις απλούν, η αποσφράγιση αυτού, η εξέταση και η γνωμάτευση γίνονται από δύο (2) αρμόδιους αναλυτές, ενώ επανεξέταση του γίνεται, μόνο, κατόπιν εισαγγελικής	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α΄ 95).	Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.).	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	-	-	Z΄-	Z	Μερικές ημέρες.	1 έως 7.

		παραγγελίας. Αν προκύψει κάποια αμφιβολία στη χημική εξέταση, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 της προαναφερόμενης Κ.Υ.Α., το όλο θέμα τίθεται στην κρίση του Ανωτάτου Χημικού Συμβουλίου (Α.Χ.Σ.), για γνωμοδότηση. Κατά τη χημική εξέταση εφαρμόζονται οι επίσημες μέθοδοι εξέτασης, που αναφέρονται στις ισχύουσες νομοθετικές πράξεις, οι οποίες αφορούν στις προδιαγραφές ποιότητας των διάφορων τύπων καυσίμων. Επιτρέπεται, πάντως, η εφαρμογή και άλλης ισοδύναμης και αναγνωρισμένης μεθόδου εξέτασης, με την προϋπόθεση ότι, τόσο η μέθοδος, όσο και η σχετική βιβλιογραφία από την οποία έχει ληφθεί, αναγράφονται υποχρεωτικά στη συντασσόμενη έκθεση εξέτασης. Σε περίπτωση που η ποσότητα του δείγματος δεν επαρκεί για την πλήρη εξέτασή του, η χημική εξέταση περιορίζεται στον προσδιορισμό των αναλυτικών στοιχείων και σταθερών που έχουν τη μεγαλύτερη σημασία για τον χαρακτηρισμό του προϊόντος ως προς την κανονικότητα.									
9.	Έκθεση Χημικής Εξέτασης και Γνωμάτευση.	Μετά την ολοκλήρωση της εξέτασης του δείγματος, συντάσσεται έκθεση χημικής εξέτασης, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Αν από την εξέταση προκύψει ότι το δείγμα είναι κανονικό, η έκθεση χημικής εξέτασης αποστέλλεται στην Τελωνειακή Αρχή που έκανε τη δειγματοληψία, η οποία ανακοινώνει το αποτέλεσμα αρμοδίως. Σε περίπτωση κανονικότητας του δείγματος, γνωματεύεται ότι το είδος «πληροί τους όρους της ισχύουσας νομοθεσίας» ή ότι τούτο είναι κανονικό. Σε περίπτωση μη κανονικότητας, γνωματεύεται ότι το είδος «είναι ΜΗ ΚΑΝΟΝΙΚΟ», διότι δεν πληροί τις διατάξεις των αποφάσεων που καθορίζουν τις προδιαγραφές του κάθε τύπου καυσίμου. Γίνεται ρητή αναφορά των διατάξεων των αποφάσεων, τις οποίες δεν πληροί το δείγμα, καθώς και των σχετικών άρθρων τους. Η φράση «ΜΗ ΚΑΝΟΝΙΚΟ» μπορεί να συμπληρώνεται ανάλογα με τις φράσεις: α) «ΝΟΘΕΥΜΕΝΟ» (καύσιμο στο οποίο	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	-	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	Έκθεση Χημικής Εξέτασης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Μερικές ημέρες.	1 έως 8.

		προστέθηκαν ύλες, συνήθως, ευτελέστερης αξίας για κερδοσκοπία ή για καλύτερη εμφάνιση του προϊόντος, στην οποία δεν ανταποκρίνεται πραγματικά αυτό) ή β) με άλλο χαρακτηρισμό, εφόσον η εκτροπή που εμφανίζεται κατά τη χημική εξέταση του δείγματος οδηγεί στον χαρακτηρισμό αυτό. Για την ερμηνεία των αποτελεσμάτων των δοκιμών, που αφορούν σε δείγματα υγρών καυσίμων, ακολουθούνται τα προβλεπόμενα από το ΕΛΟΤ EN ISO 4259:2006.									
10.	Κατ' έφεση εξέταση.	Αν το δείγμα είναι μη κανονικό, ειδοποιούνται οι ιδιώτες χημικοί, δηλαδή του πρατηριούχου, του μεταφορέα και της εταιρείας, όσοι ορίζονται, και εκτελείται παρουσία αυτών η κατ' έφεση εξέταση του δεύτερου δείγματος, καθώς και του δείγματος του βυτιοφορέα ή/και της εταιρείας. Αν στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας ή στο τιμολόγιο ζητείται έφεση, χωρίς να ορίζεται ιδιώτης χημικός, η επανεξέταση γίνεται χωρίς να παρίστανται ιδιώτες χημικοί, ενώ αν οι ενδιαφερόμενοι δηλώνουν ρητά ότι δεν επιθυμούν την κατ' έφεση εξέταση ή αν στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας ή στο τιμολόγιο δεν γίνεται κανένας λόγος εκ μέρους των ενδιαφερομένων για επανεξέταση, η Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) προβαίνει αυτεπαγγέλτως, στην επανεξέταση του Β' δείγματος και του δείγματος του βυτιοφόρου. Τα επίσημα δείγματα που αναφέρονται στις παραγράφους 47.5 και 47.6 της αριθ. 13/85/06-05-1985 (Β' 314) απόφασης μπορούν να εξετάζονται παράλληλα με το Β' δείγμα και το δείγμα βυτιοφόρου. Τόσο η πρώτη εξέταση όσο και η κατ' έφεση εξέταση γίνονται στην ίδια Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.). Μεταφορές δειγμάτων μεταξύ των αρμόδιων διαπιστευμένων εργαστηρίων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. επιτρέπονται μόνο για λόγους ανωτέρας βίας και μετά από έγκριση της Διεύθυνσης Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης. Στην περίπτωση, κατά την οποία έχουν οριστεί ιδιώτες χημικοί (εκπρόσωποι του πρατηριούχου ή/και του βυτιοφορέα ή της	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	Ιδιώτες Χημικοί.	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	Έκθεση της κατ' έφεση Χημικής Εξέτασης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Μερικές ημέρες.	1 έως 9.

		εταιρείας) και δεν προσέλθουν κατά την ημέρα που θα εκτελεστεί η κατ' έφεση εξέταση, ενώ είχαν ήδη ειδοποιηθεί για την καθορισμένη ημερομηνία από τη Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.), η κατ' έφεση εξέταση εκτελείται χωρίς την παρουσία όσων εκ των ιδιωτών χημικών δεν προσέλθουν.									
11.	Παραπομπή στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.).	Σε περίπτωση κατ' έφεση εξέτασης δείγματος, στην οποία ο παριστάμενος ιδιώτης χημικός ζητάει παραπομπή στο Α.Χ.Σ. για γνωμοδότηση, πρέπει απαραίτητα να δικαιολογήσει σαφώς τους λόγους, οι οποίοι αφορούν στα χημικά αποτελέσματα, στις μεθόδους που εφαρμόστηκαν κατά την εξέταση και στην ορθότητα της γνωμάτευσης. Η αίτηση αυτή διαβιβάζεται στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.) από την Υπηρεσία, με ολόκληρο τον φάκελο της υπόθεσης, που κρίνεται, μαζί με την εισήγηση της Διεύθυνσης Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων. Σε περίπτωση διαφοράς αποτελεσμάτων Α' και Β' εξέτασης μεγαλύτερης της αναπαραγωγιμότητας της μεθόδου, ομοίως παραπέμπεται η υπόθεση στο Α.Χ.Σ. για γνωμάτευση.	Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).	Ιδιώτες Χημικοί.	Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί.	1 έως 10.
12.	Συζήτηση στο Α.Χ.Σ. και στη συνέχεια αποστολή αντιγράφου της έκθεσης της κατ' έφεση εξέτασης, καθώς και της γνωμοδότησης του Α.Χ.Σ., στη δειγματοδίδουσα Αρχή.	Κατά τη συζήτηση στο Α.Χ.Σ. ειδοποιείται ο ενδιαφερόμενος, ο οποίος μπορεί να παραστεί αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπό του χημικό και να υποστηρίξει ενώπιον αυτού τις θέσεις του. Επικυρωμένα αντίγραφα της έκθεσης της κατ' έφεση εξέτασης, καθώς και της γνωμοδότησης του Α.Χ.Σ., αποστέλλονται στη δειγματοδίδουσα Αρχή, η οποία εν συνεχεία υποβάλλει αντίγραφα αυτών στον αρμόδιο Εισαγγελέα.	Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.).	Ιδιώτες Χημικοί.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή και Εισαγγελία.	Γνωμοδότηση Ανώτατου Χημικού Συμβουλίου (Α.Χ.Σ.) και Έκθεση κατ' έφεση Χημικής Εξέτασης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	1 έως 11.
						Σύνολο Χρόνου	Δεν είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός του χρόνου, ο οποίος εξαρτάται από πολλές παραμέτρους, όπως ο φόρτος εργασίας, η αριθμητική επάρκεια του προσωπικού, καθώς και ο χρόνος που απαιτείται για την αποστολή και την παραλαβή των προς εξέταση δειγμάτων.				

1.5 Δειγματοληψία αλκοολούχων προϊόντων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	1) Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) και 2) Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1) Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. και 2) Διεύθυνση Αλκοόλης και Τροφίμων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ..
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αρμόδιες Τελωνειακές και Χημικές Αρχές.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δειγματοληψία αλκοολούχων προϊόντων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Καθορισμός διαδικασίας δειγματοληψίας αλκοολούχων προϊόντων από τις Τελωνειακές Αρχές (ν.2960/2001 και ν.2969/2001), ως και από τις Χημικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. (ν.2969/2001).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η ανάγκη απλούστευσης και επικαιροποίησης των διαδικασιών που εφαρμόζονται.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Στην παρούσα καταγράφεται: α) ο τρόπος διενέργειας της λήψης δειγμάτων αλκοολούχων προϊόντων, β) η σύνταξη των σχετικών με την δειγματοληψία εντύπων και γ) η αποστολή των δειγμάτων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε φορά που οι Τελωνειακές Αρχές ή οι Χημικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. προβαίνουν σε δειγματοληψία αλκοολούχων προϊόντων Πιο συγκεκριμένα, κάθε φορά που γίνεται δειγματοληψία κατά την εποπτεία μονάδων παραγωγής, στα τακτικά προγράμματα δειγματοληψίας ανά έτος τελωνειακών αρχών, Χημικών Υπηρεσιών, ή μικτών κλιμακίων αυτών, στις έκτακτες δειγματοληψίες, κατά τον έλεγχο παράνομων αποθηκών – εργαστηρίων κλπ, στα εξής προϊόντα: αιθυλική αλκοόλη, αποστάγματα, αλκοολούχα ποτά, προϊόντα απόσταξης, ζύθος, ποτά από ζύμωση του κωδ. Σ.Ο. 2206, λοιπά αλκοολούχα προϊόντα.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 90 του κώδικα νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του π.δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» (Α' 98), που παραμένει σε ισχύ σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 119 του ν.4622/2019 (Α' 133) «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης»,
- 2) ν.4328/1929 «Περί συστάσεως Γενικού Χημείου του Κράτους» (Α' 272) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) παρ. 2 του άρθρου 13 του ν.3470/2006 (Α' 132) «Εθνικό Συμβούλιο Εξαγωγών, Φορολογικές Ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»,
- 4) Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου της 12^{ης} Οκτωβρίου 1992 περί θεσπίσεως κοινοτικού τελωνειακού κώδικα,
- 5) Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής της 2ας Ιουλίου 1993 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα,
- 6) ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» όπως ισχύει,
- 7) παρ. 2 του άρθρου 17 του ν. 4177/2013 (Α' 173) «Κανόνες ρύθμισης της αγοράς προϊόντων και της παροχής υπηρεσιών και άλλες διατάξεις» όπως ισχύει,
- 8) ν. 2969/2001 «Αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα» (Α' 281) όπως ισχύει,
- 9) αριθ. 3011238/6397/0078/04-06-1998 (Β' 607) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης «Αναπροσαρμογή παραβόλων για τις κατ' έφεση εξετάσεις δειγμάτων τροφίμων και λοιπών ειδών καθώς και για τις απαιτούμενες παραπομπές υποθέσεων αγορανομικών δειγμάτων για γνωμάτευση από το Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο»,
- 10) αριθ. 30/009/517/2012 (Β' 3256) απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών «Διαδικασίες έκδοσης των Δελτίων Χημικής Ανάλυσης, των χρονικών ορίων φύλαξης των τελωνειακών δειγμάτων από τις Υπηρεσίες του Γενικού Χημείου του Κράτους και διαδικασίες αμφισβήτησεων των αποτελεσμάτων εργαστηριακής εξέτασης»,
- 11) αριθ. 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Εξειδίκευση του εργαστηριακού έργου των Χημικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους και ανακαθορισμός της καθ' ύλην και κατά τόπον αρμοδιότητας αυτών σε ορισμένους εργαστηριακούς τομείς»,
- 12) άρθρα 12, 13, 14, 15, 16 ως και 18, 19 του Κώδικα Τροφίμων και Ποτών,
- 13) η αριθ. 3012698/1416/0029/06-06-2002 εγκύκλιος της (τότε) Διεύθυνσης Αλκοόλης, Αλκοολούχων ποτών, Οίνου και Ζύθου της Γενικής Διεύθυνσης του Γενικού Χημείου του Κράτους «Δειγματοληψία-Χημική εξέταση δειγμάτων αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, οίνου και ζύθου. Πιστή τήρηση και εφαρμογή των σχετικών διατάξεων»,

--	--

	14) το αριθ. 3011336/1413/0029/02-07-2002 έγγραφο της (τότε) Διεύθυνσης Αλκοόλης, Αλκοολούχων ποτών, Οίνου και Ζύθου της Γενικής Διεύθυνσης του Γενικού Χημείου του Κράτους, «Δειγματοληψίες αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών», υπογραφόμενο από τον Διευθυντή της εν λόγω Διεύθυνσης, 15) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και 16) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Λήψη δειγμάτων.	Η δειγματοληψία πραγματοποιείται, αυτοτελώς, είτε από τελωνειακούς υπαλλήλους (σύμφωνα με τον Τελωνειακό Κώδικα ν. 2960/2001, όπως ισχύει) και τον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα [κανονισμοί (ΕΟΚ) 2913/1992 και 2454/1993, όπως ισχύουν] καθώς και με το ν.2969/2001,είτε από υπαλλήλους των Χημικών Υπηρεσιών (Χ.Υ.) του Γ.Χ.Κ., σύμφωνα με το ν. 2969/2001 και τις κατ’ εξουσιοδότηση αυτού αποφάσεις, όπως ισχύουν. Στις περιπτώσεις συγκρότησης κοινού κλιμακίου Τελωνείου – Χ.Υ. της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., η συμμετοχή χημικού κατά τη δειγματοληψία ζητείται από το Τελωνείο εγγράφως. Σε περιπτώσεις, κατά τις οποίες η δειγματίζουσα τελωνειακή αρχή έχει αμφιβολία για τον τρόπο δειγματοληψίας ή για την ποσότητα του δείγματος που πρέπει να ληφθεί, μπορεί να απευθύνεται για οδηγίες στην αρμόδια Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. Η δειγματοληψία πρέπει να διενεργείται πάντα από δύο υπαλλήλους και τα δείγματα να λαμβάνονται εις διπλούν, ένα για την Α’ εξέταση και ένα για τη Β’ εξέταση και κατά τρόπο ώστε να είναι αντιπροσωπευτικά της μέσης σύστασης του δειγματιζόμενου προϊόντος, της ομοιογένειας εξασφαλιζομένης εν προκειμένω δι’ επαρκούς αναδεύσεως ή αναταράξεως και σε ποσότητες επαρκείς για την χημική τους εξέταση. Οι εν λόγω ποσότητες είναι κατά περίπτωση προϊόντος οι εξής: αιθυλική αλκοόλη 200ml, αλκοολούχα ποτά 200 ml και εφ’ όσον απαιτείται προκατεργασία	Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε.	-	-	-	-	-	-	1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση.	-

		(όπως π.χ. απόσταξη κ.λπ.) 500 ml, γλεύκη και οίνοι 700 ml, ζύθος 1000 ml. Κατά τις δειγματοληψίες αιθυλικής αλκοόλης και πάσης φύσεως αλκοολούχων προϊόντων, δεν πρέπει να χρησιμοποιούνται δειγματολήπτες ή / και σωλήνες από πλαστική ύλη προς αποφυγή τυχόν επιμόλυνσης του δείγματος. Σε περίπτωση δειγματοληψίας αλκοολούχων προϊόντων ευρισκομένων χύμα σε δοχεία ή δεξαμενές, δειγματίζεται το κάθε δοχείο ή δεξαμενή, ξεχωριστά, μετά την προηγούμενη επαρκή ανάδευση του περιεχομένου τους, τα δείγματα λαμβάνονται από όλο το ύψος της στήλης του υγρού. Προκειμένου περί αλκοολούχων προϊόντων σε αυτοτελείς συσκευασίες, διαφοροποιείται η δειγματοληψία ανάλογα με το αν η συσκευασία είναι κλειστή ή ανοιχτή. Στις κλειστές συσκευασίες το δείγμα Α και Β σχηματίζεται: α) είτε από επαρκή αριθμό αυτοτελών συσκευασιών ανάλογα με την ποσότητα του περιεχομένου τους ώστε να επαρκεί για τη χημική εξέταση (π.χ. από μια κλειστή φιάλη των 0,7 L για το Α και Β δείγμα αντίστοιχα), β) είτε από επαρκείς ποσότητες που λαμβάνονται από την κλειστή (αυτοτελή (συσκευασία) και μεταφέρονται στα δύο φιαλίδια/φιάλες δειγματοληψίας, τα οποία και χαρακτηρίζονται το ένα ως Α δείγμα και το άλλο ως Β δείγμα, γ) είτε από επαρκή ποσότητα που λαμβάνεται από την κλειστή συσκευασία και τοποθετείται σε φιαλίδιο/φιάλη δειγματοληψίας η οποία χαρακτηρίζεται ως Β δείγμα, ενώ το παραμένον στην κλειστή συσκευασία υπόλοιπο χαρακτηρίζεται ως Α δείγμα. Στις κατά τα ανωτέρω υπό (β) και (γ) περιπτώσεις, μεταξύ των άλλων, πρέπει να αναφέρονται η ονομασία πώλησης και η εμπορική ονομασία του δειγματοζομένου προϊόντος, ο αλκοολικός τίτλος αυτού και ο αριθμός παρτίδας. Στην περίπτωση									
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

		δειγματοληψίας συσκευασμένων προϊόντων από ανοικτή φιάλη, θα πρέπει οπωσδήποτε να διενεργείται δειγματοληψία και από κλειστές συσκευασίες του ιδίου είδους, παρασκευαστή/συσκευαστή, ως και του ιδίου αριθμού παρτίδας, εφόσον υπάρχουν τέτοιες, η οποία και συσχετίζεται με την πρώτη και γίνεται γι' αυτό ιδιαίτερη μνεία στο σχετικό πρωτόκολλο δειγματοληψίας.									
2.	Συσκευασία δειγμάτων.	Η περαιτέρω διαχείριση των δειγμάτων θα πρέπει να διασφαλίζει πλήρως το αναλλοίωτο και το αλύμαντο αυτών. Η συσκευασία τους θα πρέπει να γίνεται κατά τρόπο που διασφαλίζει το απρόσβλητο της σύστασής τους από κάθε εξωτερική, ή από τα μέσα συσκευασίας, επίδραση ή διαρροή αυτών λόγω χαλαρού ή κακού ή κάποια άλλη που μπορεί να προκαλέσει εμφανή μεταβολή των μακροσκοπικών ή οργανοληπτικών χαρακτήρων ή ουσιώδη μεταβολή των εν γένει χαρακτηριστικών τους. Τα δείγματα πρέπει να τοποθετούνται σε γυάλινα φιαλίδια ή γυάλινες φιάλες, στενόλαιμες, απολύτως ξηρές, καθαρές και άοσμες, οι οποίες πληρούνται κατά το δυνατόν με το προς εξέταση δείγμα. Ο πωματισμός των φιαλών πρέπει να γίνεται επιμελώς με προσοχή και να εξασφαλίζει την πλήρη στεγανότητα, τα δε χρησιμοποιούμενα γι' αυτό πώματα πρέπει να είναι απολύτως καθαρά, ξηρά και άοσμα, από φελλό ή κατάλληλα μεταλλικά που κλείνουν μηχανικά ή από άλλο κατάλληλο υλικό (π.χ. ελαστικό) λαμβανομένης στις περιπτώσεις αυτές προνοίας ώστε να μην έρχονται σε επαφή με το προϊόν που δειγματοποιείται με την παρεμβολή μεταξύ αυτών αδιάβροχου χαρτιού εφ' όσον έτσι δεν επέρχεται αλλοίωση του δείγματος και γενικά ώστε να μην υπάρχει κίνδυνος επιμόλυνσης και αλλοίωσης του δείγματος από την τυχόν επαφή του με το πώμα. Τα	Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23- 12-2016 (Β' 4267) .	Αρμόδια, για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία του Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/86 44/23-12-2016 (Β' 4267).	-	-	-	-	-	1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση.	1

		λαμβάνόμενα δείγματα συσκευάζονται (συνήθως με περιτύλιξη με αδιαφανές χαρτί και πρόσδεση).									
3.	Επισήμανση δειγμάτων.	Η επισήμανση των λαμβανομένων δειγμάτων, μετά από την τοποθέτησή τους μέσα σε φιάλες ή άλλα μέσα συσκευασίας και τον κατά τα ανωτέρω πωματισμό αυτών, γίνεται με την τοποθέτηση σε αυτά, κατά την σφράγιση, των σχετικών δελτίων δειγματοληψίας, τα οποία συμπληρώνονται και τοποθετούνται στα δείγματα. Οι αρμόδιοι για τη δειγματοληψία συμπληρώνουν και υπογράφουν τρία (3) δελτία δειγματοληψίας. Από αυτά, το τρίτο, αφού προσυπογραφεί και απ' αυτόν στον οποίο έγινε η δειγματοληψία, τοποθετείται με τη μπροστινή του όψη που φέρει τις υπογραφές στη φιάλη ή στο μέσο συσκευασίας του δείγματος που προορίζεται για την κατ' έφεση εξέταση και στη συνέχεια και δύο δείγματα περιτυλίγονται με αδιαφανές χαρτί κατά τρόπο που καθιστά αδύνατη την απώλεια του παραπάνω δελτίου ή την ανάγνωσή του πριν από την αποσφράγιση του δείγματος. Εν συνεχεία, τα δείγματα προσδένονται καλά και σφραγίζονται ως κατωτέρω, μετά δε από τη σφράγισή τους στα άκρα του σπάγγου πρόσδεσής τους αναρτάται από ένα, εκ των κατά τα ανωτέρω, δελτίο δειγματοληψίας το οποίο απαραίτητα αναγράφει, κατά περίπτωση, τη φράση «Για την πρώτη εξέταση» ή «Για την δεύτερη εξέταση». Το δελτίο που αναγράφει τη φράση «Για την δεύτερη εξέταση» αναρτάται στο δείγμα που φέρει εσωτερικά συσκευασμένο, όπως προαναφέρθηκε, το τρίτο δελτίο δειγματοληψίας που φέρει τις υπογραφές αυτών που δειγματίζουν και αυτού από τον οποίο ελήφθη το δείγμα. Τα παραπάνω δελτία δειγματοληψίας αποτελούνται από χαρτόνι διαστάσεων 6X9 εκατοστομέτρων και οι ενδείξεις πάνω σ' αυτά έχουν τον	Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).	Αρμόδια, για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία του Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).	-	Δελτίο δειγματοληψίας.	NAI	OXI	NAI	1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση.	1 και 2.

		τύπο που καθορίζεται στις σχετικές διατάξεις (άρθρο 14) του Κώδικα Τροφίμων και Ποτών (ΚΤΠ).									
4.	Σφράγιση των δειγμάτων.	Η σφράγιση των δειγμάτων πρέπει να γίνεται κατά τρόπο που διασφαλίζει πλήρως το απαραβίαστο και αλύμαντο τούτων, είτε με τη χρησιμοποίηση ισπανικού κηρού και της ειδικής μεταλλικής σφραγίδας της οποίας τα διακριτικά σημεία πρέπει να αποτυπώνονται επί του ισπανικού κηρού σαφώς, είτε με τη χρησιμοποίηση ειδικών, κατά περίπτωση, ανάλογα με τη δειγματολειτουργία Αρχή, σφραγίδων. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης ισπανικού κηρού για τη σφράγιση, θα πρέπει να λαμβάνεται ιδιαίτερη πρόνοια για την αποφυγή τυχόν επιμολύνσεων του δείγματος, είτε από την πτώση τεμαχιδίων του ισπανικού κηρού εντός του δείγματος κατά την αποσφράγιση της φιάλης, είτε λόγω επαφής του δείγματος κατά το άδειασμα της φιάλης για τη χημική εξέταση με τα τυχόν υπολείμματα του ισπανικού κηρού. Επισημαίνεται ότι τόσο η συσκευασία, όσο και η επισήμανση και η σφράγιση των δειγμάτων γίνονται οπωσδήποτε στον τόπο δειγματοληψίας και παρουσία του κυρίου ή κατόχου ή του αντιπροσώπου αυτού ή του μεταφορέα του είδους όπως άλλωστε και η λήψη των δειγμάτων, σε περίπτωση αρνήσεώς τους να παραστούν, ως και να υπογράψουν, τούτο αναγράφεται στο συντάσσόμενο πρωτόκολλο δειγματοληψίας.	Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).	Αρμόδια, για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία του Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).	-	Δελτίο Δειγματοληψίας.	NAI	OXI	NAI	1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση.	1 έως 3.
5.	Σύνταξη πρωτόκολλου δειγματοληψίας.	Για τη δειγματοληψία που έγινε συντάσσεται απαραίτητα ειδικό πρωτόκολλο εις απλούν, που φυλάσσεται από την Αρχή που έκανε την δειγματοληψία και αντίγραφό του εις διτλούν, στο οποίο όμως δεν αναγράφονται τα στοιχεία εκείνου από τον οποίο ελήφθη το δείγμα αλλά μόνο ο αριθμός δείγματος που αναγράφεται στα αντίστοιχα δελτία δειγματοληψίας. Αντίγραφο του πρωτοκόλλου	Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης	Αρμόδια, για τον εργαστηριακό έλεγχο, Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. σύμφωνα με την απόφαση υπ' αριθ.		Πρωτόκολλο Δειγματοληψίας.	NAI	OXI	NAI	1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση.	1 έως 4.

	δειγματοληψίας συνοποβάλλεται με το διαβιβαστικό έγγραφο στην αρμόδια για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.. Στο παραπάνω πρωτόκολλο δειγματοληψίας αναγράφονται υποχρεωτικά τα εξής: α) το όνομα το επώνυμο και η ιδιότητα αυτών που εκτελούν τη δειγματοληψία, β) η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος λήψης του δείγματος, γ) το όνομα, το επώνυμο και η διεύθυνση αυτού στον οποίο έγινε η δειγματοληψία καθώς και αυτού που του προμήθευσε ή παρασκεύασε το είδος. Αν η δειγματοληψία έγινε από φορτηγά αμάξια ή από πλανόδιο πωλητή, αναγράφονται το όνομα, το επώνυμο και η διεύθυνση κατοικίας του. Αν η δειγματοληψία έγινε κατά μεταφορά, αναφέρονται τα ονοματεπώνυμα των αποστολέων και παραληπτών που γράφονται στις επιγραφές, δ) η ονομασία πώλησης/είδος του προϊόντος και η εμπορική ονομασία του δειγματοισθέντος προϊόντος, ως και ο αλκοολικός αυτού τίτλος και ο αριθμός παρτίδας, ε) οι υπογραφές αυτών που διενήργησαν τη δειγματοληψία και εκείνου στον οποίον έγινε η δειγματοληψία. Αν ο τελευταίος αρνηθεί να υπογράψει, αυτό αναφέρεται στο πρωτόκολλο απ' αυτούς που διενήργησαν τη δειγματοληψία. Στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας πρέπει να αναφέρονται, κατά περίπτωση, οι ειδικές περιστάσεις, κάτω από τις οποίες έγινε η δειγματοληψία, το είδος, τα σημεία και οι επιγραφές που τυχόν υπάρχουν στα καλύμματα ή δοχεία κ.λπ., η ποσότητα του προϊόντος επί του οποίου διενεργήθηκε η δειγματοληψία, η τιμή του, αν δειγματοίστηκε από σφραγισμένα ή κλειστά ή ανοικτά δοχεία και γενικά κάθε πληροφορία για την αυθεντικότητα του δείγματος και την ταυτότητα του εμπορεύματος. Αν πρόκειται για δειγματοληψία	Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).	30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).						
--	---	---	---------------------------------------	--	--	--	--	--	--

		κατόπιν καταγγελίας, τούτο πρέπει να αναφέρεται.Ο ιδιοκτήτης ή κάτοχος του εμπορεύματος ή ο μεταφορέας μπορεί να ζητήσει την αναγραφή στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας κάθε πληροφορίας, που θεωρεί χρήσιμη. Το πρωτόκολλο δειγματοληψίας έχει τον τύπο που καθορίζεται στις σχετικές διατάξεις (άρθρο 14) του Κ.Τ.Π..									
6.	Μεταφορά δειγμάτων.	Η μεταφορά των δειγμάτων από τις αρμόδιες για τη δειγματοληψία Αρχές (Τελωνεία ή Χημικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., προς τις αρμόδιες για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., γίνεται με τρόπο που να διασφαλίζει την ακεραιότητα, την ασφάλεια ως και το αδιάβλητο και απαραβίαστο των δειγμάτων. Σε περίπτωση που περισσότερα του ενός δείγματα αποστέλλονται από τις Τελωνειακές Αρχές σε σάκο, τόσο τα δείγματα όσο και ο σάκος πρέπει να είναι σφραγισμένα από το Τελωνείο.	Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).	-	Αρμόδια για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).	Αντίγραφο Πρωτοκόλλου Δειγματοληψίας.	NAI	OXI	NAI	Μερικές ημέρες.	1 έως 5.
7.	Έκθεση χημικής εξέτασης.	Μετά το τέλος της εργαστηριακής εξέτασης δείγματος από τις Χημικές Υπηρεσίες του Γ.Χ.Κ., συντάσσεται απαραίτητα σχετική έκθεση εξέτασης, η οποία, ως δημόσιο διοικητικό έγγραφο, ακολουθεί τις διατάξεις του ν. 2690/1999 «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α' 45).	Η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267), κατά περίπτωση.	-	Αρμόδια δειγματί-ζουσα Αρχή (Τελωνειακή ή Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.).	Έκθεση χημικής εξέτασης.	NAI	NAI	NAI	4 εβδομάδες.	1 έως 6.

8.	Ανακοίνωση αποτελεσμάτων εξέτασης σε αυτόν από τον οποίον ελήφθη το δείγμα.	Η δειγματίζουσα Αρχή, είτε Τελωνειακή, είτε Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., ανακοινώνει το αποτέλεσμα σ' αυτόν από τον οποίο ελήφθη το δείγμα, με επίδοση είτε με ιδιαίτερο έγγραφο, είτε με επίδοση της έκθεσης εξέτασης. Αν αυτός από τον οποίο ελήφθη το δείγμα δηλώσει ότι αγόρασε το είδος (από το οποίο προέρχεται το δείγμα) από κάποιον άλλον- του οποίου έχει υποχρέωση να δηλώσει και την ταυτότητα και τη διεύθυνση της επιχείρησής του- η έκθεση για τη χημική εξέταση ανακοινώνεται, από τη δειγματίζουσα Αρχή, κατά τον παραπάνω τρόπο και σ' αυτόν που το έχει πωλήσει.	Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε.		Ιδιώτης στον οποίο διενεργήθηκε η δειγματοληψία.	Έκθεση Χημικής Εξέτασης.	NAI	OXI	NAI	<1 μήνα.	1 έως 7.
9.	Αίτημα για την κατ' έφεση εξέταση.	Ο κύριος του είδους, από τον οποίον ελήφθη το δείγμα ή αυτός από τον οποίον το αγόρασε αυτό τρίτος, μπορεί να υποβάλλει έφεση κατά του αποτελέσματος της πρώτης εξέτασης μέσα σε δύο (2) εργάσιμες ημέρες από την επίδοση της έκθεσης σε καθέναν από τους ενδιαφερόμενους. Όταν περάσει άπρακτη η προθεσμία αυτή, το αποτέλεσμα της πρώτης εξέτασης καθίσταται οριστικό. Η αίτηση για την κατ' έφεση εξέταση επιδίδεται στην Αρχή που έκανε τη δειγματοληψία, είτε Τελωνειακή, είτε Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., συνοδεύεται δε από διπλότυπο είσπραξης παραβόλου, που ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών και τον Υπουργό Ανάπτυξης και Επενδύσεων [ΚΥΑ 3011238/6397/0078/04-06-1998 (Β' 607)]. Η προθεσμία της έφεσης και η άσκησή της αναστέλλει τη διαδικασία της ποινικής δίωξης.	Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε.	Αρμόδια για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ..	Αρμόδια για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία του Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.	Αίτηση για την κατ' έφεση εξέταση.	NAI	OXI	OXI	Μερικές ημέρες.	1 έως 8.
	Κατ' έφεση εξέταση και	Σε περίπτωση διαφοράς αποτελέσματος ή/και γνωμάτευσης μεταξύ της Α' και της Β' εξέτασης (έφεσης) ή διαφωνίας του ιδιώτη χημικού με το αποτέλεσμα ή την γνωμάτευση της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., ο πλήρης φάκελος της υπόθεσης παραπέμπεται,	Αρμόδια, για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, και το	Διεύθυνση Αλκοόλης και Τροφίμων) της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.(τυχόν παραπομπή στο	Δειγματίζουσ α αρχή, είτε Τελωνειακή, είτε Χημική Υπηρεσία της	Έκθεση της κατ' έφεση εξέτασης/Γνωμοδότηση Α.Χ.Σ..	NAI	NAI (έκθεση της κατ' έφεση χημικής εξέτασης)	NAI	1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση.	1 έως 9.

10.	διαδικασία παραπομπής στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.).	αυτεπάγγελτα, προς γνωμοδότηση, στο Α.Χ.Σ.- με σχετική εισήγηση της αρμόδιας Διεύθυνσης της Κ.Υ. της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας και το οριστικό του αποτελέσματος, η σχετική κατά περίπτωση, είτε έκθεση για την κατ' έφεση εξέταση, είτε γνωμοδότηση Α.Χ.Σ (σε περίπτωση παραπομπής) , αποστέλλονται από την αρμόδια Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. που διενήργησε την κατ' έφεση εξέταση, είτε αρμόδια Διεύθυνση της Κ.Υ. της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. προκειμένου περί παραπομπής στο Α.Χ.Σ.) στη δειγματίζουσα Αρχή, είτε Τελωνειακή, είτε Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., προκειμένου για τις προβλεπόμενες, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, ενέργειές της.	Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο.	Α.Χ.Σ).	Γ.Δ.Γ.Χ.Κ..			ΟΧΙ (γνωμοδότηση Α.Χ.Σ.).			
							Σύνολο Χρόνου	Ο απαιτούμενος συνολικός χρόνος για την ολοκλήρωση όλης της περιγραφόμενης διαδικασίας δεν μπορεί να προσδιοριστεί για το λόγο ότι η εν λόγω διαδικασία περιλαμβάνει πολλά στάδια, πέραν της διαδικασίας δειγματοληψίας των αλκοολούχων προϊόντων, όπως είναι η διενέργεια της σχετικής εργαστηριακής εξέτασης και της έκδοσης της σχετικής έκθεσης εξέτασης, της διενέργειας της κατ' έφεση εξέτασης, καθώς και της παραπομπής της υπόθεσης στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο – με έκδοση σχετικής γνωμοδότησης από το εν λόγω όργανο (τα δύο τελευταία στάδια εφόσον έχουν εφαρμογή), στάδια τα οποία διαφοροποιούν σημαντικά, κατά περίπτωση, τον απαιτούμενο χρόνο ολοκλήρωσης της διαδικασίας.			

1.6 Ελεγχόμενη παράδοση ναρκωτικών ουσιών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1) Συντονιστικό Όργανο Δίωξης Ναρκωτικών (Σ.Ο.Δ.Ν.), 2) Εισαγγελέας Εφετών, 3) Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), καθώς και 4) όλες οι Τελωνειακές Αρχές και Υπηρεσίες εφαρμογής του νόμου, κατά περίπτωση 5) Ξένες αρχές Εφαρμογής του νόμου.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ελεγχόμενη παράδοση ναρκωτικών ουσιών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Σκοπός της παρούσας διαδικασίας είναι η καταγραφή των όρων και των διαδικασιών που εφαρμόζονται στην τεχνική της ελεγχόμενης παράδοσης ναρκωτικών ουσιών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η εξάρθρωση εγκληματικών οργανώσεων και η εξακρίβωση της ταυτότητας προσώπων, αναμειγμένων στη διάπραξη εγκλημάτων για τα ναρκωτικά.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Με τον όρο ελεγχόμενη παράδοση εννοούμε την τεχνική, σύμφωνα με την οποία επιτρέπεται η μεταφορά παράνομων ή ύποπτων αποστολών ναρκωτικών, ναρκωτικών φαρμάκων, ψυχοτρόπων ουσιών, δια ή μέσα στην περιοχή μιας ή περισσότερων χωρών, εν γνώσει και υπό την επίβλεψη των αρμόδιων αρχών τους, με σκοπό την εξακρίβωση της ταυτότητας προσώπων αναμειγμένων στη διάπραξη σχετικών με τα ανωτέρω εγκλήματα.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ελεγχόμενη Παράδοση Ναρκωτικών Ουσιών κατόπιν εγκρίσεως του Εισαγγελέα Εφετών.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 11 της Σύμβασης της Βιέννης του 1988,
- 2) παρ. 2 του άρθρου 15 του ν. 2331/1995 (Α' 173) «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και άλλες ποινικές διατάξεις – Ολομέλεια Αρείου Πάγου – Διαιτησίες και άλλες διατάξεις»,
- 3) άρθρο 38 του ν. 2145/1993 (Α' 88) «Ρύθμιση θεμάτων εκτελέσεως ποινών, επιταχύνσεως και εκσυγχρονισμού των διαδικασιών απονομής της δικαιοσύνης και άλλων θεμάτων»,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή αιτήματος για ελεγχόμενη μεταφορά ναρκωτικών από ελληνική ή αλλοδαπή Αρχή.	Παραλαβή αιτήματος, προκειμένου να εκκινήσουν οι απαραίτητες ενέργειες, για: 1) μεταφορά ναρκωτικών προέλευσης ξένης χώρας με προορισμό την Ελλάδα, έπειτα από αίτημα αλλοδαπής Αρχής, ή/και 2) μεταφορά ναρκωτικών προέλευσης ξένης χώρας με προορισμό επίσης ξένη χώρα, μέσω Ελλάδος, έπειτα από αίτημα αλλοδαπής Αρχής, ή/και 3) μεταφορά ναρκωτικών άγνωστης προέλευσης που εντοπίζεται εντός της χώρας και προορίζονται για άλλο σημείο της με αίτημα αλλοδαπής Αρχής, ή/και 4) έρευνα ύπαρξης πληροφοριών ότι θα εισαχθούν στην Ελλάδα ναρκωτικά που προορίζονται για κάποιο σημείο της με αίτημα ημεδαπής Αρχής.	Προκειμένου για τις Ελληνικές Τελωνειακές Αρχές, το αίτημα διαβιβάζεται στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Συντονιστικό Όργανο Δίωξης Ναρκωτικών (Σ.Ο.Δ.Ν.), INTERPOL, αλλοδαπές Αρχές, Ελληνικές Αρχές (Τελωνεία, Ελληνική Αστυνομία, Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ., Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος- (Σ.Δ.Ο.Ε.).	Αλλοδαπές και Ελληνικές Αρχές.	Αίτημα για ελεγχόμενη παράδοση ναρκωτικών.	NAI	NAI	-	1 ώρα.	-
2.	Διαβίβαση του αιτήματος απευθείας ή και, μέσω της INTERPOL, προς το Σ.Ο.Δ.Ν.	Αναλόγως της Αρχής, διενεργείται διαβίβαση του σχετικού αιτήματος προς το Σ.Ο.Δ.Ν.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος (όταν πρόκειται για Ελληνικές Τελωνειακές Αρχές).	Σ.Ο.Δ.Ν., Ελληνικές Αρχές (Τελωνεία, Αστυνομία, Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ., Σ.Δ.Ο.Ε.).	-	-	NAI	NAI		1 ώρα.	1
3.	Έλεγχος νομιμότητας (νόμιμης προέλευσης) του αιτήματος.	Έλεγχος από το Σ.Ο.Δ.Ν., σχετικά με τη νομιμότητα του αιτήματος.	Σ.Ο.Δ.Ν.	-	-	-	-	-	-	-	1 και 2.
4.	Αναφορά στον Εισαγγελέα Εφετών, με εμπιστευτικό έγγραφο και έγκριση ή απόρριψη του αιτήματος ελεγχόμενης παράδοσης.	Ενημέρωση Εισαγγελέα Εφετών Αθηνών. Ο Εισαγγελέας ενημερώνει τους Εισαγγελεείς Πλημμελειοδικών από τις Περιφέρειες, των οποίων θα γίνει η μεταφορά.	Σ.Ο.Δ.Ν.	Εισαγγελικές Αρχές.	-	-	NAI	-	-	-	1 έως 3.

5.	Εφόσον, εγκριθεί από τον Εισαγγελέα, διενεργείται ανάθεση του συντονισμού της επιχείρησης από το Σ.Ο.Δ.Ν. σε μια από τις συναρμόδιες υπηρεσίες και ορίζεται Συντονιστής.	Το Σ.Ο.Δ.Ν. ορίζει ποια υπηρεσία εφαρμογής του νόμου θα τεθεί επικεφαλής της επιχείρησης, θα έχει την ευθύνη παράδοσης –παράλαβής των ναρκωτικών, της σύλληψης των δραστών, κ.λπ. Η επικεφαλής υπηρεσία ορίζει Υπεύθυνο ως Συντονιστή (Αξιωματικός, εφόσον κριθεί απαραίτητο).	(για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Σ.Ο.Δ.Ν., Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ.	-	-	NAI	NAI	-	1 ώρα.	1 έως 4.
6.	Ορισμός εκπροσώπων από τις συναρμόδιες Αρχές.	Οι λουπές υπηρεσίες ορίζουν εκπροσώπους για να συνδράμουν, εφόσον απαιτηθεί.	(για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ.	-	-	NAI	NAI	-	1 ώρα.	1 έως 5.
7.	Διεξαγωγή επιχείρησης, υπό την εποπτεία και την καθοδήγηση του Σ.Ο.Δ.Ν.	Το Σ.Ο.Δ.Ν. παρέχει κατευθύνσεις καθ' όλη τη διάρκεια της επιχείρησης και είναι σε επαφή με τον Συντονιστή, τις συναρμόδιες Υπηρεσίες/Αρχές και τις αλλοδαπές Αρχές.	(για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- ΤΜΗΜΑ Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Σ.Ο.Δ.Ν., Τελωνεία, Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ.	-	-	-	-	-	-	1 έως 6.
8.	Υποβολή έκθεσης- ενημέρωση Αρχών.	Ο Συντονιστής, αμέσως μετά την έξοδο των ναρκωτικών από τη χώρα ή το πέρας της επιχείρησης, υποβάλλει στο Σ.Ο.Δ.Ν. λεπτομερή έκθεση σχετικά με την υπόθεση.	(για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- ΤΜΗΜΑ Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ.	-	-	NAI	NAI	-	-	1 έως 7.
9.	Ενημέρωση Τελωνείου αναφορικά με την έκβαση της υπόθεσης.	Το Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει το αρμόδιο Τελωνείο για τα αποτελέσματα της επιχείρησης.	(για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- ΤΜΗΜΑ Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Σ.Ο.Δ.Ν., Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ.	-	-	NAI	NAI	-	Μετά την ενημέρωση από το Σ.Ο.Δ.Ν. για τα αποτελέσματα της επιχείρησης.	1 έως 8.
Σύνολο Χρόνου										Δεν είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός του χρόνου, ο οποίος εξαρτάται από πολλές παραμέτρους.	

1.7 Διοικητικός κολασμός παραβάσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνεία
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διοικητικός κολασμός παραβάσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διοικητικός Καταλογισμός παραβάσεων που διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Κολασμός υποθέσεων, στις οποίες διαπιστώνεται παράβαση της ενωσιακής και εθνικής τελωνειακής νομοθεσίας.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Σύμφωνα με τον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα οι παραβάσεις χωρίζονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες: α) στις απλές τελωνειακές παραβάσεις που σχετίζονται με τη μη τήρηση των διατυπώσεων που απαιτούνται κατά την τελωνειακή διαδικασία και β) στις λαθρεμπορίες (είναι ποινικό αδίκημα και τελωνειακή παράβαση, συνεπώς τιμωρούνται, τόσο ποινικά, όσο και διοικητικά).
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	8.000 πράξεις ανά έτος, περίπου.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει,
- 2) άρθρο 21-22 του π.δ. 231/2007 (Α' 265) «Κανονισμός αρμοδιοτήτων και καθηκόντων των Τελωνειακών Υπαλλήλων και της λειτουργίας των Περιφερειακών Τελωνειακών Αρχών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών»,
- 3) ν. 2717/14-05-1999 (Α' 97) «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας», όπως ισχύει,
- 4) τα έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων, αριθ.:
α) Ε.1286/377/Α0034/05-05-1995 «Παροχή οδηγιών σχετικά με τον τρόπο συμπλήρωσης μηνυτήριων και καταλογιστικών πράξεων»,
β) Δ33Α 5003126 ΕΞ 2011/18-01-2011 «Δίδονται οδηγίες στα δικαστικά τμήματα τελωνείων»,
γ) Δ33Α 5050485 ΕΞ 2011/02-12-2011 «Δίδονται οδηγίες»,
- 5) τα έγγραφα της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., αριθ.:
α) ΔΣΤΕΠ Α 1111385 ΕΞ 2016/19-07-2016 «Διαδικασία κολασμού τελωνειακών παραβάσεων»,
β) ΔΣΤΕΠ Δ 1156810 ΕΞ 2017/05-10-2017 «Δίδονται οδηγίες»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή υπόθεσης.	Το Τμήμα Δικαστικού παραλαμβάνει υποθέσεις με τελωνειακές παραβάσεις, είτε από άλλα Τμήματα του Τελωνείου (όπως, Δίωξης Λαθρεμπορίου, Εκ των Υστερών Ελέγχων και Δίωξης Λαθρεμπορίου ή ΕΛ.Υ.Τ./Τμήμα Κινητών Ομάδων Ελέγχου-Κ.Ο.Ε. ή από άλλες Υπηρεσίες (όπως, ΕΛ.ΑΣ., Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή).	Αρμόδιο Δικαστικό ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.	Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή.	-	-	NAI	-	-	1 μήνας.	-
2.	Καταχώρηση υπόθεσης.	Το αρμόδιο Τμήμα μελετά τον φάκελο της υπόθεσης, την καταχωρεί στο ICISnet (πληροφοριακό σύστημα των Τελωνείων) και αποδίδεται Πρωτόκολλο Τελωνειακής Παράβασης .	Αρμόδιο Δικαστικό ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.	-	-	-	NAI	NAI	NAI	2 μήνες.	1
3.	Κλήση σε απολογία.	Το αρμόδιο Τμήμα προβαίνει σε σύνταξη της κλήσης σε απολογία και επιμελείται για την καταχώρησή της στο ICISnet.	Αρμόδιο Δικαστικό ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.	-	-	-	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα - 2 μήνες.	1 και 2.
4.	Επίδοση της κλήσης σε απολογία.	Το αρμόδιο Τμήμα μεριμνά για τη νόμιμη επίδοση της κλήσης σε απολογία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 152 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (Ε.Τ.Κ.) και για την καταχώρηση της επίδοσης στο ICISnet.	Αρμόδιο Δικαστικό ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.	-	-	-	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα – 1 χρόνος.	1 έως 3.

5.	Έκδοση καταλογιστικής ή απαλλακτικής πράξης.	Το αρμόδιο Τμήμα, ύστερα από τη λήψη της απολογίας του υπαιτίου ή των υπαιτίων της παράβασης και τη διενέργεια κάθε άλλης εξέτασης, την οποία κρίνει αναγκαία, προβαίνει στην έκδοση αιτιολογημένης πράξης, με την οποία καταλογίζονται διαφυγούσες δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις, πρόστιμα και πολλαπλά τέλη και προσδιορίζεται ο βαθμός ευθύνης εκάστου συμμετέχοντος ή απέχει του καταλογισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 150 και στις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 152 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (Ε.Τ.Κ.).	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.	-	-	-	NAI	NAI		1 ημέρα – 7 χρόνια (από την τέλεση της παράβασης).	1 έως 4.
6.	Επίδοση καταλογιστικής πράξης.	Το αρμόδιο Τμήμα μεριμνά για τη νόμιμη επίδοση της καταλογιστικής πράξης, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και για την καταχώρησης, της επίδοσης στο ICISnet.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.	-	Υπαίτιοι της τέλεσης της τελωνειακής παράβασης/ Οφειλέτες και αλληλέγγυα υπόχρεοι του προστίμου.	-	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα – 1 έτος.	1 έως 5.
										Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν μπορεί να καθορισθεί ακριβώς, δεδομένου ότι εξαρτάται από πολλούς παράγοντες.

1.8 Υποβολή μηνυτηριας αναφοράς

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής και Θεσσαλονίκης, Τελωνεία.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Υποβολή μηνυτηριας αναφοράς.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η ορθή διενέργεια από τους τελωνειακούς υπαλλήλους της προανάκρισης και της προκαταρκτικής εξέτασης επί ποινικών αδικημάτων αρμοδιότητάς τους.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η τήρηση των οριζόμενων από τη νομοθεσία διαδικασιών χωρίς να παραβιάζονται τα δικαιώματα των κατηγορούμενων προσώπων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	ΓΕΝΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ 1) Οι τελωνειακοί υπάλληλοι έχουν αρμοδιότητα να διενεργούν προανακριτικές πράξεις μόνο επί των αδικημάτων ως προς τα οποία <u>ορίζονται ρητώς από το νόμο ως ειδικοί προανακριτικοί υπάλληλοι</u> (αρ. 3 παρ.5 και αρ.165 παρ.3 του ν.2960/2001 σε συνδ. αρ.31 παρ.1 περυσ. γ του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας – Κ.Π.Δ.), δηλαδή πρωτίστως επί λαθρεμπορίας κατά το αρ.157 ν.2960/01, αλλά και επί των ποινικών παραβάσεων του αρ.12 ν.2969/01 περί αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, επί παραβάσεων της νομοθεσίας περί ναρκωτικών, όπλων και οποιασδήποτε άλλης παράβασης αρμοδιότητάς τους που τιμωρείται (και) ποινικά. 2) Επί των ποινικών παραβάσεων αρμοδιότητάς τους οι τελωνειακοί υπάλληλοι διενεργούν προανακριτικές πράξεις αυτεπαγγέλτως <u>μόνο στα επ’ αυτοφώρω καταλαμβανόμενα ποινικά αδικήματα</u>, ενώ στα μη αυτόφωρα ποινικά αδικήματα διενεργούν προανάκριση ή προκαταρκτική

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κώδικας Ποινικής Δικονομίας, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν.4620/2019 (Α' 96) «Κύρωση του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) Ποινικός Κώδικας, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν.4619/2019 (Α' 95) «Κύρωση του Ποινικού Κώδικα», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) ν.2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας»,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρο-νική	Τυποποιημένο		
Α) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙ ΑΥΤΟΦΩΡΗΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ											
1.	Σύλληψη του δράστη.	Στην αυτόφωρη λαθρεμπορία, ο δράστης συλλαμβάνεται (αρ.166 παρ.3 του ν.2960/2001, αρ. 275 Κ.Π.Δ.). Εξακριβώνεται η ταυτότητα του συλληφθέντα, τα στοιχεία διεύθυνσης κατοικίας ή διαμονής του, συντάσσεται Έκθεση σύλληψης και στη συνέχεια του υπενθυμίζεται η υποχρέωσή του να δηλώσει κάθε μεταβολή της διεύθυνσης κατοικίας του ή διαμονής του (άρθρο 273 του Κ.Π.Δ.).	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α΄- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β΄- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β΄- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.	Ελληνική Αστυνομία.	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	Έκθεση σύλληψης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Εντός 12 ωρών ειδοποίηση εισαγγελέα - Εντός 24 ωρών προσαγωγή συλληφθέντα στον Εισαγγελέα	-

2.	Γνωστοποίηση στον συλληφθέντα των δικαιωμάτων του.	Γνωστοποιούνται στον συλληφθέντα τα δικαιώματά του (άρθρα 105, 95, 96 του Κ.Π.Δ.) βλ. ιδίως δικαίωμα σιωπής και μη αυτοενοχοποίησης, δικαίωμα διερμηνείας και μετάφρασης, δικαίωμα πρόσβασης στο υλικό της προανάκρισης, δικαίωμα ενημέρωσης προσώπου της επιλογής του σε περίπτωση στέρησης της ελευθερίας του κ.ά. Σύμφωνα με το άρθρο 96 του Κ.Π.Δ. στον ύποπτο ή κατηγορούμενο που συλλαμβάνεται ή κρατείται παρέχεται αμέσως έγγραφο στο οποίο καταγράφονται τα δικαιώματά του. Ο εξεταζόμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης σε δικηγόρο χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και σε κάθε περίπτωση προτού εξεταστεί από την αστυνομία ή άλλη αρχή επιβολής του νόμου ή δικαστική αρχή, ενώ η επικοινωνία του με τον δικηγόρο του πρέπει να είναι ανεμπόδιστη και απολύτως απόρρητη.	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.	-	Συλληφθείς.	Δικαιώματα κατηγορουμένου.	NAI	OXI	OXI	-	-
3.	Κατάσχεση αντικειμένων λαθρεμπορίας.	Τα αντικείμενα της λαθρεμπορίας κατάσχονται (αρ.164 παρ.1 περιπτ.(α), (β), (γ) ν.2960/2001, άρθρο 280 του Κ.Π.Δ., συντάσσεται Έκθεση κατάσχεσης κατά το άρθρο 166 παρ.2 του ν.2960/2001, στην οποία υποχρεωτικά αναγράφεται ποιά περίπτωση του άρθρου 164 του ν. 2960/01 εφαρμόστηκε, διαφορετικά πάσχει ακυρότητας η κατάσχεση. Σε κατάσχεση υπόκεινται υποχρεωτικά τόσο τα λαθρεμπορεύματα όσο και τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά των λαθρεμπορευμάτων (160 παρ.1 και 2 και 164 παρ.1 του ν.2960/2001).	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	Έκθεση κατάσχεσης.	NAI	-	OXI	Έως 1 ημέρα Εξαρτάται από τα εμπορεύματα τα οποία καταγράφονται ανά κωδικό.	-

			διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.								
4.	Ειδοποίηση Εισαγγελέα.	Ειδικά σε περίπτωση αυτόφωρης λαθρεμπορίας η οποία τιμωρείται ως πλημμέλημα, ο ειδικός ανακριτικός υπάλληλος εντός 12 ωρών από τη σύλληψη ειδοποιεί με το ταχύτερο μέσο τον Εισαγγελέα, ο οποίος μπορεί να δώσει εντολή να αφεθεί ο δράστης ελεύθερος και να μην εφαρμοστεί η προβλεπόμενη διαδικασία για τα αυτόφωρα εγκλήματα.	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών	-	Με το ταχύτερο δυνατό μέσο			Επί πλημμελημάτων, εντός 12 ωρών από τη σύλληψη.	-
5.	Διενέργεια ανακριτικών πράξεων, Ένορκη κατάθεση μαρτύρων.	Άμεσως μετά τη σύλληψη του δράστη ή/ και την κατάσχεση των λαθρεμπορευμάτων, το Τελωνείο προβαίνει στις ανακριτικές πράξεις προκειμένου να βεβαιώσει τη λαθρεμπορία. Τα ίδια εφαρμόζονται και εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι τελέστηκε (μη αυτόφωρο) αδίκημα, πλην όμως από την καθυστέρηση απειλείται άμεσος κίνδυνος απώλειας των αποδεικτικών στοιχείων ή υπάρχει δυσχέρεια πραγματοποίησης συγκεκριμένης ανακριτικής πράξης ή κτήσης αποδεικτικού στοιχείου στο μέλλον. Το Τελωνείο παίρνει τουλάχιστον μια ένορκη κατάθεση (3 αντίγραφα) από τελωνειακό υπάλληλο παρόντα στο περιστατικό. Περαιτέρω, σύμφωνα με το αρ. 174 του ν.2960/2001	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	Ένορκη κατάθεση μαρτύρων.	ΝΑΙ	-	ΟΧΙ	-	-

		οποιοσδήποτε οικονομικός υπάλληλος όταν ενεργεί ανακριτικές πράξεις για λαθρεμπορία ή συμμετέχει σε αυτές, δεν αποκλείεται να εξεταστεί ως μάρτυρας κατά τη διαδικασία στο ακροατήριο.	Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.								
6.	Ανωμοτί εξέταση συλληφθέντα.	Ο συλληφθείς εξετάζεται ανωμοτί και ερευνώνται τα μέσα που προβάλλει προς υπεράσπισή του. Εάν ο συλληφθείς δεν θέλει να δώσει εξηγήσεις, αναγράφουμε στη μηνυτήρια αναφορά ότι αρνήθηκε.	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α΄- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β΄- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β΄- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	Ανωμοτί εξέταση.	ΝΑΙ	-	ΟΧΙ	-	2 (προηγούμενη έγγραφη γνωστοποίηση των δικαιωμάτων του συλληφθέντα η οποία είναι αναγκαία για την εγκυρότητα της ανωμοτί εξέτασης του κατηγορουμένου).
7.	Αντίγραφα δικογραφίας.	Το Τελωνείο λαμβάνει αντίγραφα από τα τυχόν νομιμοποιητικά της ταυτότητάς του έγγραφα που φέρει μαζί του ο συλληφθείς (π.χ. ταυτότητα, διαβατήριο, δίπλωμα οδήγησης, άδεια διαμονής), καθώς και από οποιοδήποτε άλλο έγγραφο έχει στην κατοχή του και ενδεχομένως σχετίζεται με την υπόθεση (π.χ. διασαφήσεις, τιμολόγια, διατακτικές, φορτωτικές, αεροπορικά εισιτήρια κ.λπ. - 3 αντίγραφα).	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α΄- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β΄- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β΄- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	-	ΝΑΙ	Τελωνειακά παραστατικά (διασαφήσεις τιμολόγια κ.α.) ενδεχομένως να τηρούνται ηλεκτρονικά λόγω του τυχόν μεγάλου όγκου τους.	ΟΧΙ	-	-

			Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.								
8.	Σύνταξη έκθεσης διαφυγόντων δασμών και φόρων.	Στην έκθεση κατάσχεσης και σύλληψης επισυνάπτεται το πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης, το οποίο συντάσσεται κατά τον έλεγχο των εμπορευμάτων (στις περιπτώσεις που απαιτείται), καθώς και έκθεση προσδιορισμού δασμών και φόρων του λαθρεμπορεύματος (3 αντίγραφα) . Η έκθεση προσδιορισμού δασμών και φόρων υπογράφεται από τον ελεγκτή και τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος Ελέγχου.	Ελεγκτής Τελωνείου.	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	Έκθεση προσδιορισμού δασμών και φόρων.	-	-	ΟΧΙ	-	-
9.	Προσαγωγή συλληφθέντα στον Εισαγγελέα.	Συνοδεία τουλάχιστον δύο τελωνειακών υπαλλήλων, ο συλληφθείς οδηγείται στον Εισαγγελέα το αργότερο μέσα σε 24 ώρες από τη σύλληψή του, με το σύνολο της σχηματισθείσας δικογραφίας.	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α΄- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β΄- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β΄- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.	Ελληνική Αστυνομία	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	-	-	-	-	Η προσαγωγή στον Εισαγγελέα γίνεται εντός 24 ωρών από τη σύλληψη.	-

Β) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙ ΜΗ ΑΥΤΟΦΩΡΗΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ

1.	Ενημέρωση Εισαγγελέα.	Επί μη αυτόφωρης λαθρεμπορίας, γίνεται αμέσως ανακοίνωση της αξιόποινης πράξης στον αρμόδιο Εισαγγελέα με το σύνολο της σχετικής οικογραφίας. Μετά από σχετική παραγγελία του Εισαγγελέα διενεργείται προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση (λήψη μαρτυρικών καταθέσεων, ανωμοτί εξέταση του υπόπτου κ.λπ.).	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	-	-	-	-	OXI	-	-
2.	Κατάσχεση Λαθρεμπορευμάτων.	Κατάσχεση λαθρεμπορευμάτων προβλέπεται και στη μη αυτόφωρη λαθρεμπορία της περίπτωσης (δ) του άρθρου 164 παρ.1 του ν.2960/2001, δηλαδή όταν έχουν τεθεί σε ανάλωση χωρίς την καταβολή των αναλογούντων δασμών, φόρων και λουιτών επιβαρύνσεων ή έχουν διαφύγει της τελωνειακής επιτήρησης που απαιτεί το καθεστώς υπό το οποίο τελούν. Συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης μετά τη διενεργηθείσα σύμφωνα με το άρθρο 169 του ν.2960/2001 προανάκριση που αποστέλλεται αμέσως στον αρμόδιο Εισαγγελέα (άρθρο 167 παρ.2 του ν.2960/2001).	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	Έκθεση κατάσχεσης.	NAI	-	OXI	Έως 1 ημέρα-Εξαρτάται από τα εμπορεύματα τα οποία καταγράφονται ανά κωδικό.	-	-

			Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.								
3.	Αναζήτηση ταυτότητας δράστη.	Γίνεται αναζήτηση της ταυτότητας του δράστη βάσει π.χ. των στοιχείων του παραλήπτη του λαθρεμπορεύματος όπως αυτά αναγράφονται στα τελωνειακά παραστατικά, στη φορτωτική και στα λοιπά έγγραφα του φακέλου, έπειτα από έρευνα των Τελωνειακών αρχών μέσω της Ελληνικής Αστυνομίας, της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., του Γ.Ε.Μ.Η., του Elenxis ή μέσω αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής με την Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ή την INTERΠΟΛ.	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.	Ελληνική Αστυνομία Δ.Ο.Υ., Γ.Ε.Μ.Η. Δ.Σ.Τ.Ε.Π. INTERΠΟΛ SIRENE.	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	-	NAI	Ενδεχομένως NAI	OXI	Ενδεχο- μένως και πάνω από ένα έτος π.χ. σε περιπτώ- σεις αλληλο- γραφίας με τρίτες χώρες.	-
4.	Συλλογή αποδεικτικών στοιχείων.	Στα πλαίσια διενέργειας ανακριτικών πράξεων, το Τελωνείο πραγματοποιεί ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις π.χ. μετάβαση στις εγκαταστάσεις του ελεγχόμενου προς έλεγχο βιβλίων και αναζήτηση εμπορευμάτων κ.λπ., προκειμένου να συλλέξει αποδεικτικά στοιχεία αναφορικά με την υπόθεση.	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	-	NAI	-	OXI	-	-

			όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.								
5.	Κλήση σε ένορκη εξέταση μαρτύρων και ένορκη κατάθεση τελωνειακού υπαλλήλου.	Τα πρόσωπα που δεν χαρακτηρίζονται ως υπαίτια για διάπραξη του ποινικού αδικήματος καλούνται να καταθέσουν ενόρκως. Η κλήση για την ένορκη εξέταση αναγράφει περιληπτικά τις συνέπειες της λιπομαρτυρίας (αρ. 231 του Κ.Π.Δ.- βλ. όμως και πρόσωπα που εξαιρούνται από την υποχρέωση μαρτυρίας αρ. 222 ΚΠΔ). Ο μάρτυρας δεν είναι υποχρεωμένος να καταθέσει περιστατικά από τα οποία θα μπορούσε να προκύψει η ενοχή του για αξιόποινη πράξη. Αν ο μάρτυρας δεν κατονομάζει την πηγή των πληροφοριών του, η κατάθεσή του απαγορεύεται να ληφθεί υπόψη, εκτός εάν ορίζει διαφορετικά ο νόμος (αρ. 224 του Κ.Π.Δ.). Το Τελωνείο παίρνει τουλάχιστον μια ένορκη κατάθεση (3 αντίγραφα) από τελωνειακό υπάλληλο παρόντα στο περιστατικό. Περαιτέρω, σύμφωνα με το αρ. 174 Ν.2960/01 οποιοσδήποτε οικονομικός υπάλληλος όταν ενεργεί ανακριτικές πράξεις για λαθρεμπορία ή συμμετέχει σε αυτές, δεν αποκλείεται να εξεταστεί ως μάρτυρας κατά τη διαδικασία στο ακροατήριο.	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο και Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικού ή το τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.	-	Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών.	Ένορκη εξέταση μαρτύρων.	ΝΑΙ	-	ΟΧΙ	-	-
6.	Κλήση σε ανωμοτί κατάθεση υπόπτου.	Το πρόσωπο στο οποίο αποδίδεται κατά τη διάρκεια της προδικασίας η τέλεση λαθρεμπορίας ή άλλης αξιόποινης πράξης, καλείται να προσέλθει εντός προθεσμίας τουλάχιστον πέντε (5) ημερών αν κατοικεί ή διαμένει σε γνωστή διεύθυνση στο εσωτερικό της χώρας, ή εντός προθεσμίας τουλάχιστον δεκαπέντε (15) ημερών αν κατοικεί ή	1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου	-	-	Ανωμοτί κατάθεση.	ΝΑΙ	-	ΟΧΙ	-	Προηγούμενη έγγραφη γνωστοποίηση των δικαιωμάτων του υπόπτου.

		διαμένει σε γνωστή διεύθυνση στο εξωτερικό, για παροχή εξηγήσεων και εξετάζεται χωρίς όρκο. Μετά την προσέλευσή του και την περιέλευση σε γνώση του των στοιχείων της προανάκρισης, ο ύποπτος έχει δικαίωμα να ζητήσει προθεσμία τουλάχιστον 48 ώρες να απολογηθεί. Περαιτέρω, ο ύποπτος έχει τα δικαιώματα που αναφέρονται στα άρθρα 89- 104, τα οποία του γνωστοποιούνται κατά την έναρξη της προανάκρισης (βλ. άρθρο 106 του Κ.Π.Δ.).	(Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο και Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.								
7-8	Εφαρμόζονται τα βήματα 7-8 της αυτόφωρης λαθρεμπορίας (εν προκειμένω δεν υπάρχει έκθεση σύλληψης)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Συγκέντρωση συνημμένων εγγράφων (κοινό βήμα και για τις δύο διαδικασίες) τα οποία συμπεριλαμβάνονται στη δικογραφία που υποβάλλεται στον Εισαγγελέα (κατά περίπτωση).	Συγκέντρωση των παρακάτω εγγράφων και στοιχείων: τα οποία συμπεριλαμβάνονται στον προς υποβολή φάκελο:- Έκθεση σύλληψης- στην επ' αυτοφώρως καταλαμβάνομενη λαθρεμπορία -Έκθεση δέσμευσης/ κατάσχεσης π.χ. εμπορευματοκιβωτίου -Έκθεση διαφυγόντων της κατάσχεσης ειδών - Έκθεση προσδιορισμού δασμών και φόρων που αναλογούν στα κατασχεμένα ή διαφυγόντα αντικείμενα της λαθρεμπορίας -Πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης -Παραστατικά έγγραφα υπόθεσης π.χ. διασαφήσεις εισαγωγής, άδειες παράδοσης, φορτωτικές -Έγγραφα αναζήτησης των στοιχείων ταυτότητας των υπαίτιων προσώπων π.χ. προς Γραφείο Εξακριβώσεων	Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικό ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού / Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου / Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Εκ των Υστέρων Ελέγχων / 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/	-	-	-	-	-	-	-	-

		Γ.Α.Δ.Α. -Κλήση σε απολογία υπαίτιων προσώπων/ κλήση μαρτύρων -Εκθέσεις ανωμοτί εξέτασης υπαιτίων/ ένορκων καταθέσεων μαρτύρων -Εκθέσεις ελεγκτικών ενεργειών και επαληθεύσεων π.χ. μετάβαση στις εγκαταστάσεις του ελεγχόμενου προς έλεγχο βιβλίων/ αναζήτηση εμπορευμάτων κ.α -Εκτυπώσεις φορολογικών στοιχείων/ ισοζυγίων/καταστάσεων αγορών -Εκτυπώσεις από τα πληροφοριακά συστήματα των τελωνειακών αρχών -Πρωτόκολλα δειγματοληψίας -Εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης π.χ. από Γ.Χ.Κ. σε περιπτώσεις ναρκωτικών, αναβολικών, αλκοολούχων, καυσίμων κ.α. ή από Γ.Α.Δ.Α. σε περιπτώσεις όπλων -Στοιχεία που προσκομίσθηκαν από τους ελεγχόμενους	Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.								
10.	Υποβολή δικογραφίας στον Εισαγγελέα.	Το Τελωνείο υποβάλλει τη διενεργηθείσα προανάκριση στον αρμόδιο Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών.	Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικό ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού / Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου / Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Εκ των Υστέρων Ελέγχων / 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων	Εισαγγελεας Πλημμελειοδικών.	-	-	NAI	-	OXI	-	-

			Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.								
										Σύνολο Χρόνου	Δεν είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός χρόνου, ο οποίος εξαρτάται από τον αριθμό των εμπλεκόμενων προσώπων, από το εάν τα πρόσωπα αυτά είναι γνωστής ή αγνώστου διαμονής, γενικά από την πορεία του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι μετά την επταετία από την τέλεση της λαθρεμπορίας επέρχεται παραγραφή.

1.9 Παρακολούθηση της έγκαιρης καταχώρησης και της ενημέρωσης των υποθέσεων των Τμημάτων Δικαστικού των Τελωνείων αρμοδιότητας της Τελωνειακής Περιφέρειας, στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (Ο.Π.Σ.) Τελωνείων ICISnet

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνειακές Περιφέρειες.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παρακολούθηση της έγκαιρης καταχώρησης και της ενημέρωσης των υποθέσεων των Τμημάτων Δικαστικού των Τελωνείων αρμοδιότητας της Τελωνειακής Περιφέρειας, στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων (Ο.Π.Σ.) ICISnet.
ΣΚΟΠΟΣ:	Εποπτεία των Τελωνειακών Περιφερειών στα Τελωνεία αρμοδιότητας τους για την έγκαιρη ενημέρωση των υποθέσεων που καταχωρούνται συγκεκριμένα στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων (ICISnet).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Έγκαιρη καταχώρηση και ενημέρωση των υποθέσεων στο ICISnet. Αυτό ισχύει για υποθέσεις στις οποίες διαπιστώνεται από τα Τελωνεία παραβίαση της ενωσιακής και εθνικής τελωνειακής νομοθεσίας. Η μη τήρηση της υποχρέωσης αυτής επιφέρει αρνητικές συνέπειες όπως: - μη έγκαιρο απολογισμό δραστηριοτήτων του Τελωνείου ή /και - ενδεχόμενες απαιτήσεις της Ε.Ε., λόγω μη ορθής τήρησης της ενωσιακής νομοθεσίας περί παραδοσιακών ιδίων πόρων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Με τη συγκεκριμένη διαδικασία διασφαλίζεται η έγκαιρη καταχώρηση και ενημέρωση υποθέσεων από τα Τελωνεία στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του ICISnet, λαμβάνοντας υπόψη ότι θα ενεργείται υπό την εποπτεία της Τελωνειακής Περιφέρειας. Η Τελωνειακή Περιφέρεια εφαρμόζει τρία βήματα : - Παραλαβή στοιχείων από τελωνεία αρμοδιότητας της - Μελέτη στοιχείων - Εξαγωγή συμπερασμάτων – συστάσεων

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει,
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

	Η εν λόγω συλλογή στοιχείων από την Τελωνειακή Περιφέρεια θα λαμβάνει χώρα δύο φορές το έτος προκειμένου να υφίσταται αρκετός χρόνος για την Περιφέρεια για την μελέτη τους και για τα Τελωνεία για την συμμόρφωση τους προς τις υποδείξεις – συστάσεις της. Είδος και φύση των υποθέσεων που παρακολουθούνται από την Τελωνειακή Περιφέρεια ως προς την καταχώρησή τους, στο ICISnet, σύμφωνα με την ανωτέρω διαδικασία: i) Πρωτόκολλα Τελωνειακής Παράβασης (Π.Τ.Π), με στόχο την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση από τα Τελωνεία των υποθέσεων που εκκρεμούν σε αυτά ως προς την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ii) Νόμιμοι τίτλοι είσπραξης (καταλογιστικές πράξεις ή πράξεις συμπληρωματικών βεβαιώσεων δασμών ή/και φόρων) με στόχο την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση από τα Τελωνεία των οφειλών προς είσπραξη. Ειδικότερα η έγκαιρη καταχώρηση των καταλογιστικών πράξεων απαιτείται και για την ορθή και έγκαιρη παρακολούθηση της στοχοθεσίας των τελωνειακών αρχών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	2 φορές, ανά έτος (εξαμηνιαία παρακολούθηση των Τελωνείων).

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή στοιχείων.	Παραλαβή συμπληρωμένων από την Τελωνειακή Περιφέρεια ερωτηματολογίων, τα οποία έχουν συμπληρωθεί από τα Τελωνεία αρμοδιότητάς της για τις υποθέσεις (Πρωτόκολλα Τελωνειακής Παράβασης - Π.Τ.Π. και νόμιμους τίτλους είσπραξης) που εκκρεμούν σε αυτά και χρήζουν καταχώρησης και ενημέρωσης στο Υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του ICISnet.	Τελωνειακή Περιφέρεια – Τμήμα Δικαστικού και Νομικής υποστήριξης (για τις Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης) ή το Τμήμα Διοικητικής-Νομικής Υποστήριξης και Δικαστικού (για την Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας).	Τελωνεία αρμοδιότητας της κάθε Περιφέρειας.	-	Ερωτηματολόγιο	NAI	NAI	NAI	1 εβδομάδα.	-
2.	Ανάλυση στοιχείων.	Μελέτη των στοιχείων που απέστειλε το κάθε Τελωνείο ξεχωριστά και σύγκριση με αυτά που είχαν υποβληθεί το προηγούμενο εξάμηνο.	Τελωνειακή Περιφέρεια – Τμήμα Δικαστικού και Νομικής υποστήριξης (για τις Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης) ή το Τμήμα Διοικητικής-Νομικής Υποστήριξης και Δικαστικού (για την Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας).	-	-	Αρχείο (excel) στοιχεία από τα Τελωνεία.	-	NAI	-	3 εβδομάδες.	1
3.	Εξαγωγή συμπερασμάτων-Συστάσεων.	Σύνταξη έκθεσης από την Τελωνειακή Περιφέρεια για το κάθε Τελωνείο χωριστά, στην οποία αναφέρονται: - αποτελέσματα των ελέγχων επί των στοιχείων που ελήφθησαν, - συστάσεις επί πιθανών προβλημάτων τα οποία αναφέρουν τα Τελωνεία ως λόγους καθυστέρησης στην καταχώρηση ή ενημέρωση των Π.Τ.Π. και νόμιμων τίτλων είσπραξης στο ICISnet, καθώς και - διορία για τη συμμόρφωση των Τελωνείων ως προς τις καταχωρήσεις στο ICISnet.	Τελωνειακή Περιφέρεια – Τμήμα Δικαστικού και Νομικής υποστήριξης (για τις Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης) ή το Τμήμα Διοικητικής-Νομικής Υποστήριξης και Δικαστικού (για την Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας).	-	Τελωνεία αρμοδιότητας της κάθε Τελωνειακής Περιφέρειας.	Έκθεση	NAI	-	-	2 μήνες.	1 και 2.
									Σύνολο Χρόνου	3 μήνες.	

1.10 Συλλογή τριμηνιαίων αποτελεσμάτων χρήσης Μέσων Ελέγχου

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Συλλογή τριμηνιαίων αποτελεσμάτων χρήσης Μέσων Ελέγχου.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η καταγραφή της αποτελεσματικότητας των Μέσων Δίωξης και η υποβολή προτάσεων προς το Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ., για τη βελτίωση αυτής, τις αιτίες απόκλισης και τις απαιτούμενες διορθωτικές ενέργειες.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η παρακολούθηση των στοιχείων χρήσης των μέσων ελέγχου, η επεξεργασία αυτών, καθώς και η υποβολή προτάσεων για τον εκσυγχρονισμό τους, προκειμένου να καταστούν αποτελεσματικά για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της λαθρεμπορίας.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συλλογή στοιχείων αναφορικά με: 1) τον αριθμό των ελέγχων, 2) τον αριθμό των παραβάσεων, 3) τις ώρες λειτουργίας, 4) τις κατασχεμένες ποσότητες και 5) τις παρατηρήσεις σχετικά με την ορθή ή μη λειτουργία των κάτωθι μέσων δίωξης: α) αυτοκινούμενων και σταθερών X-Rays δεμάτων και εμπορευματοκιβωτίων, β) σκύλων ανιχνευτών, γ) αντιλαθρεμπορικών σκαφών, δ) VAN KEDAK, ε) γεφυροπλαστίγγων, - στ) ενδοσκοπίων, ζ) narc controls, η) συστημάτων ανίχνευσης πυρηνικών και ραδιενεργών υλικών και θ) λοιπών μέσων δίωξης. Κατόπιν της συγκέντρωσης των ανωτέρω στοιχείων, υποβάλλονται προτάσεις προς το Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της χρήσης τους.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε τρίμηνο του έτους (ήτοι 4 φορές τον χρόνο).

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 2) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Συλλογή και επεξεργασία των ληφθέντων στοιχείων.	Το Τμήμα Ε' - Μέσων Ελέγχου της Δ.Σ.Τ.Ε.Π., σύμφωνα με το αριθ. ΔΣΤΕΠ Ε'1082874 ΕΞ 2018/31-05-2018 έγγραφο της Προϊσταμένης αυτής «Τριμηνιαία αποτελέσματα χρήσης των Μέσων Δίωξης» προς: 1) τις Τελωνειακές Περιφέρειες, 2) τις ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και Θεσσαλονίκης και 3) τους εκπαιδευτές της Τελωνειακής Υπηρεσίας, προκειμένου να επιτευχθεί ο στρατηγικός στόχος 2. «Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής», στον Άξονα Παρέμβασης 3: «Εκσυγχρονισμός των μεθόδων και μέσων του ελεγκτικού μηχανισμού», συλλέγει στο τέλος κάθε τριμήνου στοιχεία για τα αποτελέσματα χρήσης των μέσων δίωξης σε τυποποιημένο έντυπο («Έντυπο Αποτελεσμάτων Χρήσης των Μέσων Δίωξης»). Συγκεκριμένα, από τις Τελωνειακές Περιφέρειες ζητείται η συνδρομή τους στη συγκέντρωση των συμπληρωμένων εντύπων από τα Τελωνεία, αρμοδιότητάς τους, καθώς και η υποβολή δικών τους προτάσεων (πλέον, των προτάσεων από τα Τελωνεία αρμοδιότητάς τους), περί της βελτίωσης της αποτελεσματικότητας των μέσων ελέγχου. Αναφορικά με τις ΕΛ.Υ.Τ. και τους εκπαιδευτές της Τελωνειακής Υπηρεσίας, η συμπλήρωση και η αποστολή των ζητηθέντων στοιχείων γίνεται απευθείας προς την Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Ε' - Μέσων Ελέγχου. Τονίζεται ότι οι συμπληρωμένοι πίνακες θα πρέπει να σταλούν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π./ Τμήμα Ε'-Μέσων Ελέγχου παραλαμβάνει τα ανωτέρω στοιχεία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) και προβαίνει σε επεξεργασία και ομαδοποίησή τους. Τονίζεται, ότι ενδέχεται σε περιπτώσεις που κριθεί αναγκαίο (όπως, μη χρήση του μέσου δίωξης, μειωμένος αριθμός ελέγχων, κ.τ.λ.), να ζητηθούν διευκρινίσεις ή επιπλέον	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Ε' - Μέσων Ελέγχου.	-	-	Έντυπο Αποτελεσμάτων Χρήσης των Μέσων Δίωξης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	10 ημέρες.	-

		λεπτομέρειες σχετικά με τη χρήση των μέσων ελέγχου.									
2.	Σύνταξη τριμηνιαίας έκθεσης αποτελεσμάτων.	Σύνταξη τριμηνιαίας έκθεσης με αναλυτική περιγραφή των αποτελεσμάτων χρήσης για κάθε μέσο δίκυς, παρατηρήσεις επί αυτών, προτάσεις για τη βελτίωσή της αποτελεσματικότητάς τους και υποβολή στο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Ε'- Μέσων Ελέγχου.	-	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Τριμηνιαία έκθεση χρήσης των μέσων δίκυς και προτάσεις για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητάς τους.	NAI	NAI	NAI	-	1
									Σύνολο Χρόνου	10 ημέρες.	

1.11 Τήρηση αρχείου Διακινητών Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων (ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τήρηση αρχείου Διακινητών Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων (ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Πάταξη λαθρεμπορίου καυσίμων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Έλεγχος των εφοδιασμών, όπως, προβλέπεται από τις αριθ. Τ. 4005/25/Γ0019/21-08-2008 και Τ. 4006/68/ Β0019/21-08-2008 (Β'1764) αποφάσεις του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και β) αξιοποίηση των πληροφοριών για την πάταξη του λαθρεμπορίου καυσίμων, σε συνεργασία και με άλλες υπηρεσίες.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καταχώρηση στο τηρούμενο Μητρώο της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. των αριθμών του μητρώου ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ., για τα χερσαία μέσα που διακινούν αφορολόγητα καύσιμα.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	70 ανά έτος, κατ' εκτίμηση.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- αριθ. Τ. 4006/68/Β0019/21-08-2008 (Β'1764) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Έκδοση πιστοποιητικού καταλληλότητας για τελωνειακή σφράγιση βυτιοφόρων και χορήγηση αριθμού μητρώου «Διακινητή Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων», όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Τ. 4801/83/Β0019/07-10-2008 (Β'2185) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και ισχύει,
- αριθ. 004170 ΕΞ 2015/15-12-2015 (Β'2722) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού-Οικονομικών-Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων-Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής «Διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και λειτουργίας ολοκληρωμένων συστημάτων ηλεκτρονικού ελέγχου εισροών – εκροών σε πλωτά μέσα (στέπια, κ.λπ.) μεταφοράς πετρελαιοειδών. Εγκατάσταση, διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και λειτουργίας ηλεκτρονικού συστήματος εντοπισμού θέσης (Global Positioning System – GPS). Δημιουργία Κέντρου Συντονισμού στην Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών. Απαιτήσεις συμμόρφωσης, καταγραφής, λειτουργίας και διασφάλισης των μετρήσεων στις μεταφερόμενες ποσότητες και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων. Καθορισμός του χρονοδιαγράμματος εφαρμογής, καθώς και του είδους και περιεχομένου των στοιχείων που παρέχονται από το σύστημα αυτό», όπως τροποποιήθηκε με τις αριθ. ΓΔΤΕΦΚ 1117581 ΕΞ 2017/04-08-2017 (Β'2852) και ΓΔΤΕΦΚ 1160536 ΕΞ 2017/27-10-2017 (Β'3825) όμοιες,
- αριθ. ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ. 0001160 ΕΞ 2016/27-04-2016 (Β'1262) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού – Οικονομικών - Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων - Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής «Καθορισμός προδιαγραφών και απαιτήσεων για την έγκριση πλωτών μέσων μεταφοράς καυσίμων ναυτιλίας ως πλωτών εφοδιαστικών μέσων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή αιτήσεων χορήγησης πιστοποιητικών έκδοσης καταλληλότητας για τελωνειακή σφράγιση και χορήγηση αριθμού μητρώου Διακινητή Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολόγητων Καυσίμων (ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων.	Παραλαμβάνονται τα υποβληθέντα από το αρμόδιο Τελωνείο αντίγραφα της αίτησης χορήγησης αριθμού μητρώου Διακινητή Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολόγητων Καυσίμων (ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων και του αντίστοιχου πιστοποιητικού καταλληλότητας, για την τελωνειακή σφράγιση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Ε' - Μέσων Ελέγχου.	Αρμόδια Τελωνεία: Δ' Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων (Τ.Ε.Σ.) Πειραιά, Γ' Τελωνείο Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης (πρώην ΣΤ' Θεσσαλονίκης), Τελωνείο Πατρών, Καλαμάτας, Βόλου, Ηγουμενίτσας, Καστοριάς, Καβάλας, Ρόδου, Ηρακλείου και Χίου.	-	Έγγραφο.	ΝΑΙ	-	-	-	-
2.	Καταχώρηση στα αντίστοιχα μητρώα ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ. βυτιοφόρων.	Καταχωρούνται στο τηρούμενο Μητρώο της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. τα απαιτούμενα εκ των αντιγράφων της αίτησης χορήγησης στοιχεία του αριθμού μητρώου ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ. βυτιοφόρων και του αντίστοιχου πιστοποιητικού καταλληλότητας για τελωνειακή σφράγιση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Ε' - Μέσων Ελέγχου.	-	-	-	-	-	-	Δέκα (10) λεπτά η κάθε καταχώριση ΔΙΠΕΝΑΚ βυτιοφόρων.	1
3.	Επικαιροποίηση του Μητρώου ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ. πλωτών μέσων.	Το αρμόδιο Τελωνείο, που εκδίδει τον αριθμό μητρώου ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ. πλωτού μέσου, στη συνέχεια καταχωρεί αυτό στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ. του Υπουργείου Ψηφιακής	Δ' Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων (Τ.Ε.Σ.) Πειραιά.	-	Ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ. του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης	Excel	-	ΝΑΙ	-	Μία (1) ώρα.	1 και 2.

		Διακυβέρνησης.			για τα πλωτά μέσα.						
									Σύνολο Χρόνου	Μία (1) ώρα και σαράντα πέντε (45) λεπτά.	

1.12 Εκπόνηση του προγραμματισμού των ελέγχων στο πλαίσιο του ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), Τελωνειακές Περιφέρειες, Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Τελωνεία.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Εκπόνηση του προγραμματισμού των ελέγχων στο πλαίσιο του ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.
ΣΚΟΠΟΣ:	Καθορισμός του προσανατολισμού των ελέγχων των Τελωνειακών Αρχών για την ενίσχυση της συμμόρφωσης, την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και της απάτης και την προστασία της δημόσιας υγείας και ασφάλειας.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Κατανομή της συνολικής στοχοθεσίας των τελωνειακών ελέγχων αρμοδιότητας του Τμήματος για τη διεξαγωγή αποτελεσματικότερων και ορθολογικότερων τελωνειακών ελέγχων, με σκοπό την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και κάθε μορφής απάτης, την προστασία της δημόσιας υγείας και ασφάλειας, τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων και την επίτευξη των στόχων του επιχειρησιακού σχεδίου της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π., λαμβάνοντας υπόψη τις τάσεις του λαθρεμπορίου και της απάτης σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο και τα αποτελέσματα ελέγχων των Τελωνειακών Αρχών προηγούμενων ετών, των αποτελεσμάτων του τρέχοντος έτους και των νέων υποχρεώσεων, προβαίνει στην επεξεργασία και υποβολή πρότασης περί του προσανατολισμού των τελωνειακών ελέγχων του επόμενου έτους στην Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. Η πρόταση, κατόπιν διαβούλευσης με τις αρμόδιες Υπηρεσίες της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. και με την Δ.Σ.Σ., υποβάλλεται προς έγκριση στον Διοικητή και στο Συμβούλιο Διοίκησης της ΑΑΔΕ. Κατόπιν της τελικής έγκρισης και οριστικοποίησης των στόχων από το Συμβούλιο Διοίκησης της ΑΑΔΕ, στο πλαίσιο της έκδοσης του ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου της Αρχής, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. προβαίνει στην επεξεργασία της πρότασης κατανομής των ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων και παραβάσεων, η οποία, κατόπιν της ολοκλήρωσης της διαδικασίας σχετικής διαβούλευσης με τις αρμόδιες για την

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 3 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) Ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο της Α.Α.Δ.Ε. και το ειδικότερο Ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.,
- 3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 4) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

	υλοποίηση και παρακολούθησης Τελωνειακές Αρχές, υποβάλλεται, προς έγκριση, στον Προϊστάμενο της Γενικής Δ/νσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. και στον Διοικητή της ΑΑΔΕ.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1 -2 φορές ετησίως.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Διαβούλευση με αρμόδιες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για τους στόχους των τελωνειακών ελέγχων του επόμενου έτους.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. συμμετέχει σε διαδικασία διαβούλευσης για την υποβολή από το Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης (Α.Τ.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) της τελικής πρότασης προγραμματισμού των στόχων των τελωνειακών ελέγχων του επόμενου έτους στη Δ.Σ.Σ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' - Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Διαχείρισης Πληροφοριών.	Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού (Δ.Σ.Σ.), Α.Τ.Υ της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	-	Υποβολή προτάσεων για Στόχους και Έργα Επιχειρησιακού Σχεδίου (επόμενου έτους).	-	-	-	4-5 μήνες	-
2	Γνωστοποίηση της έγκρισης των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων του έτους από το Συμβούλιο Διοίκησης.	Το Α.Τ.Υ της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. και η Δ.Σ.Σ. γνωστοποιούν στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. την έγκριση των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων του έτους από το Συμβούλιο Διοίκησης.	Δ.Σ.Σ. Α.Τ.Υ. της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	Στόχοι έτους...	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	2 ημέρες	1
3	Επεξεργασία και αποστολή πρότασης κατανομής ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων.	Το Τμήμα Α' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. προβαίνει στην επεξεργασία της πρότασης κατανομής των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων, η οποία στη συνέχεια αποστέλλεται προς διαβούλευση στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	-	Τελωνειακές Περιφέρειες (για τα Τελωνεία χωρικής τους αρμοδιότητας), Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)	Διεξαγωγή διαβούλευσης αναφορικά με την κατανομή των ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων αρμοδιότητας των Τελωνειακών Αρχών για το έτος...	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	6 ημέρες	2

4	Λήψη των προτάσεων των Τελωνειακών Περιφερειών και των ΕΛ.Υ.Τ. για την κατανομή των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων.	Οι Τελωνειακές Περιφέρειες και οι ΕΛ.Υ.Τ. αποστέλλουν στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. την πρότασή τους για την κατανομή των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	Τελωνειακές Περιφέρειες (για τα Τελωνεία χωρικής τους αρμοδιότητας), Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)	-	Διαβούλευση αναφορικά με την κατανομή των ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων έτους....	NAI	NAI	-	11 ημέρες	3
5	Υποβολή πρότασης κατανομής ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων κατόπιν της διαβούλευσης μεταξύ των αρμόδιων Τελωνειακών Αρχών.	Μελέτη και επεξεργασία των προτάσεων των Τελωνειακών Αρχών από το Τμήμα Α' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. (στο πλαίσιο της διαβούλευσης) και επαναξιολόγηση, διαμόρφωση και υποβολή τελικής πρότασης κατανομής των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων στον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. και στον Διοικητή της ΑΑΔΕ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	-	Προϊστάμενος Γενικής Δ/νσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., Διοικητής ΑΑΔΕ.	Υποβολή πρότασης κατανομής ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων.	NAI	NAI	-	3 ημέρες	4
6	Αποστολή κατανομής ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. – Τμήμα Α' λαμβάνει την τελική κατανομή των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων από το Α.Τ.Υ. και προβαίνει στις απαιτούμενες ενέργειες για την κατάρτιση του σχετικού εγγράφου και τη διαμόρφωση και οριστικοποίηση των αντίστοιχων συνημμένων πινάκων και την αποστολή αυτών, αρμοδίως, ανά Τελωνειακή Αρχή.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'	-	Τελωνεία, Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Τελωνειακές Περιφέρειες, Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.)	Αποστολή κατανομής ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων έτους...	NAI	NAI	-	4 ημέρες	5

7	Λήψη, συγκέντρωση και επεξεργασία απολογιστικών στοιχείων των τελωνειακών ελέγχων.	Οι Τελωνειακές Περιφέρειες (για τα τελωνεία χωρικής αρμοδιότητας τους) και οι ΕΛ.Υ.Τ. αποστέλλουν την 4 ^η εργάσιμη ημέρα έκαστου μήνα στην Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Α' απολογιστικά στοιχεία αναφορικά με τους τελωνειακούς ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά τον προηγούμενο μήνα. Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' συγκεντρώνει και επεξεργάζεται τα απολογιστικά στοιχεία και παρακολουθεί την υλοποίηση των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Α'	Τελωνειακές Περιφέρειες, Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.).	-	-	-	-	-	4 η εργάσιμη έκαστου μήνα.	
8	Παρακολούθηση και αξιολόγηση της υλοποίησης ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων και διερεύνηση νέων αναγκών.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. – Τμήμα Α' λαμβάνοντας υπόψη τα μηνιαία απολογιστικά στοιχεία που υποβάλλονται από τις Τελωνειακές Αρχές, την πορεία υλοποίησης των ποσοτικών στόχων καθώς και τις τάσεις του λαθρεμπορίου και της απάτης σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο και τα αποτελέσματα ελέγχων των Τελωνειακών Αρχών προηγούμενων ετών, προβαίνει στην επεξεργασία και υποβολή πρότασης περί του προσανατολισμού των τελωνειακών ελέγχων του επόμενου έτους στην Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Α'	-	Α.Τ.Υ της Γ.Δ.Τ.&Ε.Φ.Κ.	Υποβολή Προτάσεων για Στόχους Επιχειρησιακού Σχεδίου ΑΑΔΕ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	6
									Σύνολο Χρόνου	Ετήσιο.	

1.13 Αδειοδότηση επιχειρήσεων ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αδειοδότηση επιχειρήσεων ή χρηστών που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1.
ΣΚΟΠΟΣ:	Πρόληψη της εκτροπής των προδρόμων ουσιών ναρκωτικών στην παράνομη παρασκευή ναρκωτικών .
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΙΧΟΙ:	- Δημιουργία μητρώου επιχειρήσεων που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1. - Διασφάλιση του νομίμου των συναλλαγών των επιχειρήσεων που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η διαδικασία αφορά στον έλεγχο και στην αξιολόγηση των παρεχόμενων από τις επιχειρήσεις δικαιολογητικών και στην λήψη απόφασης επί της χορήγησης ή μη της έγκρισης.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- Άρθρο 12 της Σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών κατά της παράνομης εμπορίας ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών που συνομολογήθηκε στην Βιέννη στις 19 Δεκεμβρίου 1988 και κυρώθηκε από την Ελλάδα με τον ν. 1990/1991 (Α' 193/1991),
- άρθρο 3 & 20 του ν. 4139/2013 (Α' 74/2013) «Νόμος περί εξαρτησιογόνων ουσιών και άλλες διατάξεις»,
- άρθρο 5, Κεφ. Γ' του ν. 3583/2007 (Α' 142/2007) «Αναμόρφωση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις»,
- Ε.2589/960/Β0034 (Β' 1157/Β' 2005) ΚΥΑ «...περί ρύθμισης διαδικασιών παραγωγής, μεταποίησης, εμπορίας και ελέγχου των προδρόμων ουσιών παρασκευής ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών»,
- Κανονισμός (ΕΚ) 273/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Φεβρουαρίου 2004 για τις πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- Κανονισμός (ΕΕ) 1258/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 περί των προδρόμων ουσιών των ναρκωτικών. (ΓΙΑ ΟΞΙΚΟ ΑΝΥΔΡΙΤΗ, ΟΡΙΣΜΟ «ΧΡΗΣΤΗ» κ.α),
- Κανονισμός (ΕΚ) 111/2005 του Συμβουλίου της 22ης Δεκεμβρίου 2004 για την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου των προδρόμων ουσιών μεταξύ της Ε.Ε. και τρίτων χωρών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- Κανονισμός (ΕΕ) 1259/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 σχετικά με την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου πρόδρομων ουσιών ναρκωτικών μεταξύ της Κοινότητας και τρίτων χωρών,
- Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 1011/2015 της Επιτροπής της 24ης Απριλίου 2015 για την συμπλήρωση των κανονισμών (ΕΚ) 273/2004 και 111/2005,
- Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1013 της Επιτροπής της 25ης Ιουνίου 2015.
- Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1443 της Επιτροπής της 29ης Ιουνίου 2016 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ)

ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά περίπτωση.	111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών, 12)Κανονισμός (ΕΕ) 225/2011 της Επιτροπής της 7ης Μαρτίου 2011 για την θέσπιση κανόνων παρακολούθησης του εμπορίου προδρόμων ουσιών μεταξύ Κοινότητας και τρίτων χωρών, 13)Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2018/729 της Επιτροπής της 26ης Φεβρουαρίου 2018 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών, 14)Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2020/1737 της Επιτροπής της 23ης Νοεμβρίου 2020 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών, 15)Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 16)16. αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	------------------------	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δοσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κλπ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Επικοινωνία της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) με επιχειρήσεις ή χρήστες και ενημέρωσή τους για τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα χρειασθούν για την έκδοση της έγκρισης αδειοδότησης.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. επικοινωνεί με τις επιχειρήσεις ή χρήστες και τους ενημερώνει για τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την έκδοση της έγκρισης αδειοδότησης. Πραγματοποιείται από την ανάγκη που προκύπτει, προκειμένου οι επιχειρήσεις ή χρήστες να συναλλάσσονται νομίμως σχετικά με τις πρόδρομες ουσίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Επιχειρήσεις/ χρήστες.	-	-	-	NAI	-	1 ημέρα	-
2	Παραλαβή αιτήματος από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει αίτημα από επιχείρηση ή χρήστη που επιθυμεί να διαθέσει στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες παρασκευής ναρκωτικών, αιτείται την χορήγηση έγκρισης συνυποβάλλοντας τα απαιτούμενα από την νομοθεσία έγγραφα.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	Επιχειρήσεις/ χρήστες.	-	Αίτηση.	NAI	-	-	1 ημέρα	1
3	Εξέταση και αξιολόγηση της αίτησης και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Πραγματοποιείται έλεγχος των αναφερόμενων στην αίτηση στοιχείων και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από την Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	-	-	-	-	5 ημέρες	1 και 2
4	Προσκόμιση τυχόν απαιτούμενων συμπληρωματικών εγγράφων.	Εφόσον διαπιστωθούν ελλείψεις είτε στην αίτηση είτε στα συνημμένα σε αυτή έγγραφα, ζητούνται από την επιχείρηση ή τον χρήστη συμπληρωματικά στοιχεία κατά περίπτωση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	-	NAI	-	-	15 ημέρες	2 και 3

5	Αποστολή εγγράφων στις αρμόδιες Υπηρεσίες Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης για έκδοση αντιγράφου ποινικών μητρώων.	Αποστέλλεται έγγραφο στις κατά τόπους αρμόδιες Υπηρεσίες Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης για την έκδοση αντιγράφου ποινικού μητρώου των νομίμων εκπροσώπων και του αρμοδίου υπαλλήλου της επιχείρησης ή χρήστη που έχει υποβάλει την αίτηση χορήγησης έγκρισης.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	Υπηρεσίες Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης.	Έγγραφο Αυτεπάγγελτης αναζήτησης αντιγράφου ποινικού μητρώου δικαστικής χρήσης.	NAI	-	NAI	1 ημέρα	2,3,4
6	Παραλαβή αντιγράφου ποινικού μητρώου.	Παραλαβή του αντιγράφου ποινικού μητρώου δικαστικής χρήσης από την αρμόδια Υπηρεσία που το εκδίδει.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	Υπηρεσίες Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης.	-	-	NAI	-	NAI	3 ημέρες	5
7	Εξέταση του αντιγράφου του ποινικού μητρώου.	Ελέγχεται το αντίγραφο του ποινικού μητρώου για διαπίστωση τυχόν σοβαρών αδικημάτων.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	6
8	Απόρριψη της αίτησης για χορήγηση έγκρισης.	Στην περίπτωση που διαπιστώνονται σοβαρά προβλήματα στην αίτηση όπως διάπραξη σοβαρών αδικημάτων από τον αρμόδιο υπάλληλο ή τον νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης ή από τον χρήστη, σοβαρές ελλείψεις στην αίτηση ή στα συνημμένα έγγραφα τα οποία δεν καλύφθηκαν με την συμπληρωματική προσκόμιση εγγράφων η αίτηση για χορήγηση έγκρισης απορρίπτεται.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	Η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης	Απορριπτικό έγγραφο.	NAI	-	OXI	3 ημέρες	3,4,8

9	Καταχώρηση της αιτηθείσας επιχείρησης ή του αιτούμενου χρήστη στο σχετικό μητρώο Υπηρεσίας μας και έκδοση της έγκρισης.	Όταν από τον έλεγχο και την αξιολόγηση της αίτησης για χορήγηση έγκρισης, των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών και των αντιγράφων ποινικού μητρώου προκύπτει ότι όλα είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νομοθεσία περί προδρομών ουσιών ναρκωτικών, η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης καταχωρείται στο σχετικό μητρώο της Υπηρεσίας μας και εκδίδεται η σχετική έγκριση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	Έντυπο Έγκρισης.	NAI	-	NAI	4 ημέρες	3,4,7
10	Αποστολή της έγκρισης.	Αποστέλλεται η έγκριση στην αιτηθείσα επιχείρηση ή στον αιτούμενο χρήστη.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	1. Η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης 2. Το Τελωνείο στην χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα ή οι εγκαταστάσεις της επιχείρησης ή του χρήστη.	Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένη την έγκριση.	NAI	-	OXI	1	9
Σύνολο Χρόνου										35 ημέρες.	

1.14 Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά, Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων/εταιρειών ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β.
ΣΚΟΠΟΣ:	Πρόληψη της εκτροπής των προδρόμων ουσιών ναρκωτικών στην παράνομη παρασκευή ναρκωτικών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΙΧΟΙ:	• Δημιουργία μητρώου εταιρειών που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 2Α.& 2Β • Διασφάλιση του νομίμου των συναλλαγών των επιχειρήσεων/εταιρειών ή χρηστών που διαθέτουν στην αγορά πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η διαδικασία αφορά στον έλεγχο και στην αξιολόγηση των παρεχόμενων από τις επιχειρήσεις/εταιρείες ή χρήστες δικαιολογητικών και στην λήψη απόφασης επί της χορήγησης ή μη της Βεβαίωσης Καταχώρισης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά περίπτωση.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 12 της Σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών κατά της παράνομης εμπορίας ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών που συνομολογήθηκε στην Βιέννη στις 19 Δεκεμβρίου 1988 και κυρώθηκε από την Ελλάδα με τον ν. 1990/1991 (Α' 193/1991),
- 2) άρθρο 3 & 20 του ν. 4139/2013 (Α' 74/2013) «Νόμος περί εξαρτησιογόνων ουσιών και άλλες διατάξεις»,
- 3) άρθρο 5, Κεφ. Γ' του ν. 3583/2007 (Α' 142/2007) «Αναμόρφωση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις»,
- 4) Ε.2589/960/Β0034 (Β' 1157/Β' 2005) ΚΥΑ «...περί ρύθμισης διαδικασιών παραγωγής, μεταποίησης, εμπορίας και ελέγχου των προδρόμων ουσιών παρασκευής ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών»,
- 5) Κανονισμός (ΕΚ) 273/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Φεβρουαρίου 2004 για τις πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- 6) Κανονισμός (ΕΕ) 1258/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 περί των προδρόμων ουσιών των ναρκωτικών. (ΓΙΑ ΟΞΙΚΟ ΑΝΥΔΡΙΤΗ, ΟΡΙΣΜΟ «ΧΡΗΣΤΗ» κ.α),
- 7) Κανονισμός (ΕΚ) 111/2005 του Συμβουλίου της 22ης Δεκεμβρίου 2004 για την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου των προδρόμων ουσιών μεταξύ της Ε.Ε. και τρίτων χωρών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) Κανονισμός (ΕΕ) 1259/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 σχετικά με την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου πρόδρομων ουσιών ναρκωτικών μεταξύ της Κοινότητας και τρίτων χωρών,
- 9) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 1011/2015 της Επιτροπής της 24ης Απριλίου 2015 για την συμπλήρωση των κανονισμών (ΕΚ) 273/2004 και 111/2005,
- 10) Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1013 της Επιτροπής της 25ης Ιουνίου 2015.
11. Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1443 της Επιτροπής της 29ης Ιουνίου 2016 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,
- 11) Κανονισμός (ΕΕ) 225/2011 της Επιτροπής της 7ης Μαρτίου 2011 για την θέσπιση κανόνων παρακολούθησης του εμπορίου προδρόμων ουσιών μεταξύ Κοινότητας και τρίτων χωρών,
- 12) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2018/729 της Επιτροπής της

		26ης Φεβρουαρίου 2018 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών, 13) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2020/1737 της Επιτροπής της 23ης Νοεμβρίου 2020 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών, 14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 15) 16. αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δνσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κλπ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσπατούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Επικοινωνία της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) με επιχειρήσεις/εταιρίες ή με χρήστες και ενημέρωσή τους για τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα χρειασθούν για την έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. επικοινωνεί (εφόσον λάβει αίτημα τους) με τις επιχειρήσεις/εταιρίες ή με χρήστες και τους ενημερώνει για τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης. Πραγματοποιείται από την ανάγκη που προκύπτει, προκειμένου οι εταιρείες να συναλλάσσονται νομίμως σχετικά με τις πρόδρομες ουσίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Επιχειρήσεις/ εταιρίες, χρήστες.	-	-	-	NAI	-	1 ημέρα	-
2	Παραλαβή αιτήματος από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει αίτημα από επιχείρηση/εταιρία ή χρήστη που επιθυμεί να διαθέσει στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών αιτείται την χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης συνυποβάλλοντας τα απαιτούμενα από την νομοθεσία έγγραφα. Στην περίπτωση της κατηγορίας 2B αιτείται, όταν οι συναλλαγές τους υπερβαίνουν τα κατώφλια σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 273/2004.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	Επιχειρήσεις/ εταιρίες, χρήστες.	-	Αίτηση	NAI	-	-	1 ημέρα	1
3	Εξέταση και αξιολόγηση της αίτησης και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Πραγματοποιείται έλεγχος των αναφερόμενων στην αίτηση στοιχείων και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	-	-	-	-	2 ημέρες	1 και 2
4	Προσκόμιση τυχόν απαιτούμενων συμπληρωματικών εγγράφων.	Εφόσον διαπιστωθούν ελλείψεις είτε στην αίτηση είτε στα συνημμένα σε αυτή έγγραφα ζητούνται από την επιχείρηση/ εταιρία ή τον χρήστη συμπληρωματικά στοιχεία κατά περίπτωση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	-	NAI	-	-	2 ημέρες	2 και 3

5	Απόρριψη της αίτησης για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης.	Στην περίπτωση που διαπιστώνονται σοβαρά προβλήματα στην αίτηση όπως διάπραξη σοβαρών αδικημάτων από τον αρμόδιο υπάλληλο ή τον νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης/εταιρίας ή από τον χρήστη, σοβαρές ελλείψεις στην αίτηση ή στα συνημμένα έγγραφα τα οποία δεν καλύφθηκαν με την συμπληρωματική προσκόμιση εγγράφων η αίτηση για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης απορρίπτεται.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄	-	Η αιτηθείσα επιχείρηση/ εταιρία ή ο αιτούμενος χρήστης.	Απορριπτικό έγγραφο.	NAI	-	OXI	2 ημέρες	3,4,5
6	Καταχώρηση της αιτηθείσας επιχείρησης ή του αιτούμενου χρήστη στο σχετικό μητρώο Υπηρεσίας μας και έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης.	Όταν από τον έλεγχο και την αξιολόγηση της αίτησης για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης, των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών προκύπτει ότι όλα είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νομοθεσία περί προδρόμων ουσιών ναρκωτικών, η αιτηθείσα επιχείρηση/εταιρία ή ο αιτούμενος χρήστης καταχωρείται στο σχετικό μητρώο της Υπηρεσίας μας και εκδίδεται η σχετική Βεβαίωση Καταχώρισης.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄	-	-	Έντυπο Βεβαίωσης Καταχώρισης	NAI	-	NAI	2 ημέρες	3,4
7	Αποστολή της Βεβαίωσης Καταχώρισης.	Αποστέλλεται η Βεβαίωση Καταχώρισης στην αιτηθείσα επιχείρηση/στην εταιρία ή στον αιτούμενο χρήστη.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄	-	1. Η αιτηθείσα επιχείρηση/ εταιρία ή ο αιτούμενος χρήστης 2. Το Τελωνείο στην χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα ή οι εγκαταστάσεις της επιχείρησης/ εταιρίας ή του χρήστη.	Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένη την Βεβαίωση Καταχώρισης.	NAI	-	OXI	1 ημέρα	6
										Σύνολο Χρόνου	11 ημέρες.

1.15 Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων, που αναπτύσσουν δραστηριότητες στον τομέα των εξαγωγών, Πρόδρομων Ουσιών Ναρκωτικών κατηγορίας 3

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων που αναπτύσσουν δραστηριότητες στον τομέα των εξαγωγών Πρόδρομων ουσιών ναρκωτικών κατηγορίας 3.
ΣΚΟΠΟΣ:	Πρόληψη της εκτροπής των Προδρόμων Ουσιών ναρκωτικών στην παράνομη παρασκευή ναρκωτικών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΙΧΟΙ:	- Δημιουργία μητρώου εταιρειών που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 3. - Διασφάλιση του νομίμου των συναλλαγών των επιχειρήσεων που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 3.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η διαδικασία αφορά στον έλεγχο και στην αξιολόγηση των παρεχόμενων από τις επιχειρήσεις δικαιολογητικών και στην λήψη απόφασης επί της χορήγησης ή μη της Βεβαίωσης Καταχώρισης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατά περίπτωση.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 12 της Σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών κατά της παράνομης εμπορίας ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών που συνομολογήθηκε στην Βιέννη στις 19 Δεκεμβρίου 1988 και κυρώθηκε από την Ελλάδα με τον ν. 1990/1991 (Α' 193/1991),
- 2) άρθρο 3 & 20 του ν. 4139/2013 (Α' 74/2013) «Νόμος περί εξαρτησιογόνων ουσιών και άλλες διατάξεις»,
- 3) άρθρο 5, Κεφ. Γ' του ν. 3583/2007 (Α' 142/2007) «Αναμόρφωση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις»,
- 4) Ε.2589/960/Β0034 (Β' 1157/Β' 2005) ΚΥΑ «...περί ρύθμισης διαδικασιών παραγωγής, μεταποίησης, εμπορίας και ελέγχου των προδρόμων ουσιών παρασκευής ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών»,
- 5) Κανονισμός (ΕΚ) 273/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Φεβρουαρίου 2004 για τις πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) Κανονισμός (ΕΕ) 1258/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 περί των προδρόμων ουσιών των ναρκωτικών. (ΓΙΑ ΟΞΙΚΟ ΑΝΥΔΡΙΤΗ, ΟΡΙΣΜΟ «ΧΡΗΣΤΗ» κ.α),
- 7) Κανονισμός (ΕΚ) 111/2005 του Συμβουλίου της 22ης Δεκεμβρίου 2004 για την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου των προδρόμων ουσιών μεταξύ της Ε.Ε. και τρίτων χωρών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) Κανονισμός (ΕΕ) 1259/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 σχετικά με την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου πρόδρομων ουσιών ναρκωτικών μεταξύ της Κοινότητας και τρίτων χωρών,
- 9) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 1011/2015 της Επιτροπής της 24ης Απριλίου 2015 για την συμπλήρωση των κανονισμών (ΕΚ) 273/2004 και 111/2005,
- 10) Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1013 της Επιτροπής της 25ης Ιουνίου 2015.
- 11) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1443 της Επιτροπής της 29ης Ιουνίου 2016 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,
- 12) Κανονισμός (ΕΕ) 225/2011 της Επιτροπής της 7ης Μαρτίου 2011 για την θέσπιση κανόνων παρακολούθησης του εμπορίου προδρόμων ουσιών μεταξύ Κοινότητας και τρίτων χωρών,
- 13) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2018/729 της Επιτροπής της 26ης Φεβρουαρίου 2018 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,
- 14) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2020/1737 της Επιτροπής της 23ης Νοεμβρίου 2020 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον

--	--

	κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών, 15) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 16) 16. αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κλπ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Επικοινωνία της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) με επιχειρήσεις και ενημέρωσή τους για τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα χρειασθούν για την έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. επικοινωνεί με τις επιχειρήσεις και τους ενημερώνει για τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης. Πραγματοποιείται από την ανάγκη που προκύπτει, προκειμένου οι επιχειρήσεις, να συναλλάσσονται νομίμως σχετικά με τις πρόδρομες ουσίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Επιχειρήσεις	-	-	-	NAI	-	1 ημέρα	-
2	Παραλαβή αιτήματος από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει αίτημα από επιχείρηση που επιθυμεί να εξάγει Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών, αιτείται την χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης, συνυποβάλλοντας τα απαιτούμενα από την νομοθεσία έγγραφα.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	Επιχειρήσεις	-	Αίτηση	NAI	-	-	1 ημέρα	1
3	Εξέταση και αξιολόγηση της αίτησης και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Πραγματοποιείται έλεγχος των αναφερόμενων στην αίτηση στοιχείων και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	-	-	-	-	2 ημέρες	1 και 2
4	Προσκόμιση τυχόν απαιτούμενων συμπληρωματικών εγγράφων.	Εφόσον διαπιστωθούν ελλείψεις είτε στην αίτηση είτε στα συνημμένα σε αυτή έγγραφα, ζητούνται από την επιχείρηση συμπληρωματικά στοιχεία κατά περίπτωση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	-	NAI	-	-	2 ημέρες	2 και 3

5	Απόρριψη της αίτησης για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης.	Στην περίπτωση που διαπιστώνονται σοβαρά προβλήματα στην αίτηση όπως διάπραξη σοβαρών αδικημάτων από τον αρμόδιο υπάλληλο ή τον νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης, σοβαρές ελλείψεις στην αίτηση ή στα συνημμένα έγγραφα τα οποία δεν καλύφθηκαν με την συμπληρωματική προσκόμιση εγγράφων η αίτηση για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης απορρίπτεται.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄	-	Η αιτηθείσα επιχείρηση.	Απορριπτικό έγγραφο.	NAI	-	OXI	2 ημέρες	3,4,5
6	Καταχώρηση της αιτηθείσας επιχείρησης ή του αιτούμενου χρήστη στο σχετικό μητρώο Υπηρεσίας μας και έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης.	Όταν από τον έλεγχο και την αξιολόγηση της αίτησης για χορήγηση Βεβαίωση Καταχώρισης, των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών προκύπτει ότι όλα είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νομοθεσία περί προδρόμων ουσιών ναρκωτικών, η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης καταχωρείται στο σχετικό μητρώο της Υπηρεσίας μας και εκδίδεται η σχετική Βεβαίωση Καταχώρισης.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄	-	-	Έντυπο Βεβαίωσης Καταχώρισης.	NAI	-	NAI	2 ημέρες	3,4
7	Αποστολή της Βεβαίωσης Καταχώρισης.	Αποστέλλεται η Βεβαίωση Καταχώρισης στην αιτηθείσα επιχείρηση ή στον αιτούμενο χρήστη.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄	-	1. Η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης 2. Το Τελωνείο στην χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα ή οι εγκαταστάσεις της επιχείρησης ή του χρήστη.	Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένη την Βεβαίωση Καταχώρισης.	NAI	-	OXI	1	6
Σύνολο Χρόνου										11 ημέρες.	

1.16 Οργάνωση Κοινών Τελωνειακών Επιχειρήσεων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Οργάνωση Κοινών Τελωνειακών Επιχειρήσεων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η ενίσχυση του ρόλου της Υπηρεσίας σε θέματα ασφάλειας του πολίτη, μέσω της προώθησης της δημόσιας υγείας και της διασφάλισης των οικονομικών συμφερόντων του δημοσίου.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ενδεικτικά, και αναλόγως του αντικειμένου εκάστης Κοινής Τελωνειακής Επιχείρησης: α) Η κατάσχεση λαθραίων και απαγορευμένων ειδών και προϊόντων, β) Ο πιθανός εντοπισμός λαθραίων και υπό απαγόρευση ειδών και προϊόντων και γ) η είσπραξη επιβληθέντων πολλαπλών τελών και προστίμων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Στα πλαίσια της συμμετοχής της Τελωνειακής Υπηρεσίας σε διεθνείς συνεργασίες τελωνειακών και εν γένει διωκτικών αρχών (OLAF, EUROPOL, INTERPOL, CELBET, ΠΟΤ) διοργανώνονται κοινές επιχειρήσεις με συγκεκριμένες στοχεύσεις κάθε φορά, στις οποίες συμμετέχει η Τελωνειακή Υπηρεσία όταν και εάν η στόχευση εμπίπτει στις αρμοδιότητες αυτής. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί και συντονίζει σε εθνικό επίπεδο τις Τελωνειακές Υπηρεσίες κατά τη διάρκεια των εν λόγω επιχειρήσεων και κατόπιν υποβάλλει τις σχετικές αναφορές στους διοργανωτές των επιχειρήσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε φορά που υπάρχει διοργανώνεται κοινή τελωνειακή επιχείρηση και αποφασίζεται από τη Διοίκηση της ΑΑΔΕ να συμμετέχει η Τελωνειακή Υπηρεσία.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 2) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές τις Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή Πρόσκλησης Συμμετοχής σε Κοινή Επιχείρηση.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει την πρόσκληση συμμετοχής σε κοινή επιχείρηση από τον φορέα που τη διοργανώνει. Επίσης παραλαμβάνει το επιχειρησιακό σχέδιο (ΣΗΜ.: Το επιχειρησιακό Σχέδιο μπορεί να αποσταλεί από τον διοργανωτή της επιχείρησης σε μεταγενέστερη ημερομηνία).	Δ.Σ.Τ.ΕΠ. Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Διοργανωτής Κοινής Επιχείρησης.	-	Έγγραφο.	NAI	NAI	-	2 ημέρες.	-
2	Υποβολή Ενημερωτικού Σημειώματος για συμμετοχή στην κοινή επιχείρηση.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. υποβάλλει Ενημερωτικό Σημείωμα στον Γενικό Διευθυντή Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. σχετικά με τη συμμετοχή της Τελωνειακής Υπηρεσίας στην κοινή επιχείρηση, προτείνοντας τις Τελωνειακές Υπηρεσίες που κρίνει ότι πρέπει να συμμετέχουν ή που προτείνονται από τον ίδιο τον διοργανωτή της κοινής επιχείρησης. Επίσης η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. προτείνει το Εθνικό Σημείο Επαφής της επιχείρησης.	Δ.Σ.Τ.ΕΠ. Τμήμα Γ'	-	Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης (Α.Τ.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)	Έγγραφο.	NAI	OXI	-	5 ημέρες	1
3	Έγκριση συμμετοχής στην κοινή επιχείρηση.	Ο Γενικός Διευθυντής Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. εγκρίνει τη συμμετοχή της Τελωνειακής Υπηρεσίας στην κοινή επιχείρηση (σε περίπτωση μη έγκρισης η διαδικασία σταματά εδώ με ενημέρωση του διοργανωτή ότι η Τελωνειακή Υπηρεσία δε θα συμμετέχει).	Α.Τ.Υ. Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	Έγγραφο.	NAI	OXI	-	2 ημέρες	2
4	Διαταγή προς τις εμπλεκόμενες Τελωνειακές Υπηρεσίες για συμμετοχή στην κοινή επιχείρηση.	Κατόπιν της έγκρισης του Γενικού Διευθυντή Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., εκδίδεται από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. διαταγή προς τις εμπλεκόμενες Τελωνειακές Υπηρεσίες περί της συμμετοχής τους στην κοινή επιχείρηση, ενημερώνοντας τους άμεσα σχετικά με τις λεπτομέρειες της κοινής επιχείρησης (επιχειρησιακό σχέδιο, υποδείγματα αναφορών, κ.λπ.) και τους ζητείται να ορίσουν σημείο επαφής για τη συγκεκριμένη επιχείρηση.	Δ.Σ.Τ.ΕΠ. Τμήμα Γ'	-	Εμπλεκόμενες Τελωνειακές Υπηρεσίες.	Έγγραφο.	NAI	NAI	-	3 ημέρες	3

5	Παραλαβή Αναφορών Αποτελεσμάτων από τις εμπλεκόμενες Τελωνειακές Υπηρεσίες.	Οι εμπλεκόμενες Τελωνειακές Υπηρεσίες αποστέλλουν στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. τις προβλεπόμενες αναφορές των αποτελεσμάτων της επιχείρησης σύμφωνα με τα υποδείγματα που έχουν αποσταλεί.	Εμπλεκόμενες Τελωνειακές Υπηρεσίες.	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	Έγγραφα.	NAI	NAI	-	2 ημέρες.	4
6	Ενημέρωση του διοργανωτή της κοινής επιχείρησης με τα Εθνικά Αποτελέσματα της κοινής επιχείρησης.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. αποστέλλει ενημέρωση στο διοργανωτή της κοινής επιχείρησης σχετικά με τα αποτελέσματα της Τελωνειακής Υπηρεσίας, σύμφωνα με τα υποδείγματα που της έχουν κοινοποιηθεί.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	Διοργανωτής Κοινής Επιχείρησης.	Έγγραφα.	NAI	NAI	-	5 ημέρες.	5
										Σύνολο Χρόνου	19 ημέρες.

1.17 Ανακοίνωση στοιχείων για δεσμεύσεις προϊόντων τα οποία παραβιάζουν τη Νομοθεσία περί Διανοητικής Ιδιοκτησίας

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ανακοίνωση στοιχείων για δεσμεύσεις προϊόντων τα οποία παραβιάζουν τη Νομοθεσία περί Διανοητικής Ιδιοκτησίας.
ΣΚΟΠΟΣ:	Στα πλαίσια εθνικών και κοινοτικών υποχρεώσεων της τελωνειακής υπηρεσίας απαιτείται η καταγραφή των δεσμευθέντων παραποιημένων προϊόντων από όλες τις τελωνειακές αρχές.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Συλλέγονται στοιχεία από όλες τις τελωνειακές αρχές και με ευθύνη της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνεται η κοινοτική εφαρμογή COPIS της Ε.Ε.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Συλλογή στοιχείων για δεσμεύσεις παραποιημένων προϊόντων από τις τελωνειακές αρχές, επεξεργασία των στοιχείων και έλεγχος πληρότητας αυτών, καταχώρηση στην κοινοτική βάση copis.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η συλλογή των ανωτέρω στοιχείων γίνεται σε μηνιαία βάση, ανάλογα με το πλήθος των δεσμεύσεων των παραποιημένων προϊόντων από τις τελωνειακές αρχές της χώρας.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΕ) 608/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12/6/2013 σχετικά με την τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων της διανοητικής ιδιοκτησίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθμ.1383/2003 του Συμβουλίου (άρθρο 32),
- 2) παρ. 9, αρθρ. 39 , ν. 4155/2013 (Α'120), Κεφάλαιο Δ' «Ρυθμίσεις για το παρεμπόριο»,
- 3) ΔΣΤΕΠ Γ 177460 ΕΞ 2021 ΕΜΠ 23-09-2021 «Εντατικοποίηση των ελέγχων για παραποιημένα - απομμητικά προϊόντα»,
- 4) ΔΣΤΕΠ Γ 112104 ΕΞ 2020 ΕΜΠ 27-02-2020 «Εντατικοποίηση των ελέγχων για παραποιημένα - απομμητικά προϊόντα»,
- 5) ΔΣΤΕΠ Γ 1004882 ΕΞ 2017/ 13-01-2017 «Γνωστοποίηση δεσμεύσεων & κατασχέσεων παραποιημένων προϊόντων»,
- 6) Δ33Α 5008036 ΕΞ2014/ 31-03-2014 «Ζητούνται στοιχεία για τα παραποιημένα προϊόντα - Βάση δεδομένων COPIS»,
- 7) Δ19Γ 5042952 ΕΞ 2013/ 16-12-2013 «Κοινοποίηση του Καν.(Ε.Ε.) 608/2013 του Ευρ. Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Ιουνίου 2013 σχετικά με την τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1383/2003 του Συμβουλίου»,
- 8) Δ19Γ 5027255 ΕΞ2013/ 17-07-2013 «Κοινοποίηση των άρθρων 39 και του Νόμου 4155/2013 (ΦΕΚ 120/29-5-2013) του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων αναφορικά με ρυθμίσεις για το παρεμπόριο»,
- 9) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 10) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές τις Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Συγκέντρωση στοιχείων δεσμεύσεων/κατασχέσεων παραποιημένων προϊόντων.	Οι Τελωνειακές Αρχές της χώρας αποστέλλουν τις φόρμες δεσμεύσεων/κατασχέσεων, καταλλήλως συμπληρωμένες, στην Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Η αποστολή γίνεται άμεσα (κατά τον χρόνο της δέσμευσης/ κατάσχεσης).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Όλα τα Τελωνεία της Χώρας.	-	α) Υπόδειγμα 1-Καν. (Ε.Ε.) 608/2013, β) Υπόδειγμα 2-ν.4155/2013.	NAI	OXI	NAI	1 ημέρα	-
2	Καταχώρηση όλων των στοιχείων στην Βάση Δεδομένων για παραποιημένα προϊόντα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Τα παραληφθέντα στοιχεία αξιολογούνται ως προς την πληρότητά τους, σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν αποσταλεί στα Τελωνεία, και καταχωρούνται όλα στην βάση δεδομένων που διατηρεί η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για παραποιημένα προϊόντα.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	Αρχείο Δεσμεύσεων έτους 20XX.	NAI	NAI	NAI	20 ημέρες.	1
3	Καταχώρηση των στοιχείων δεσμεύσεων/κατασχέσεων του Καν. (ΕΕ) 608/2013 στην ενωσιακή βάση δεδομένων COPIS.	Τα στοιχεία των δεσμεύσεων/κατασχέσεων που έχουν πραγματοποιηθεί δυνάμει του Καν. (Ε.Ε.) 608/2013 καταχωρούνται στην ενωσιακή Βάση Δεδομένων για τα παραποιημένα, COPIS.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	Ευρωπαϊκή Επιτροπή - DG TAXUD.	COPIS Database - IPR register infringement.	OXI	NAI	NAI	90 ημέρες.	1 και 2.
									Σύνολο Χρόνου	111 ημέρες.	

1.18 Παρακολούθηση και καταγραφή της διαδικασίας ελέγχου ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παρακολούθηση και καταγραφή της διαδικασίας ελέγχου ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση.
ΣΚΟΠΟΣ:	Πρόληψη και καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλων συναφών απειλών κατά της ακεραιότητας του διεθνούς χρηματοπιστωτικού συστήματος.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) ο εντοπισμός παράνομα μεταφερόμενων ρευστών διαθεσίμων κατά τη διασυνοριακή μετακίνηση μεταξύ κρατών-μέλους της Ένωσης και τρίτων χωρών (ήτοι χωρίς την προσκόμιση της απαιτούμενης δήλωσης ή την προσκόμιση ανακριβούς/ελλιπούς δήλωσης που ενδέχεται να συνδέονται με εγκληματική δραστηριότητα) που δύναται να βλάψουν τα συμφέροντα της Ε.Ε., β) η είσπραξη επιβληθέντος προστίμου ύψους 25% των μη δηλωθέντων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 147 παρ. 8 του ν. 2960/2001 και μεταγενέστερων διαταγών που ρυθμίζουν ειδικές περιπτώσεις.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Σύμφωνα με την εθνική και κοινοτική νομοθεσία, εντός των αρμοδιοτήτων της Τελωνειακής Υπηρεσίας περιλαμβάνεται και ο έλεγχος ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση, όπως αυτά προσδιορίζονται στον Καν. (Ε.Ε) 2018/1672 και εξειδικεύονται με τον Εκτελεστικό Καν. (Ε.Ε) 2021/776 της Επιτροπής και την Εκτελεστική Απόφαση της Επιτροπής της 19-10-2021. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί τους ελέγχους που αφορούν τυχόν παράβαση της κοινοτικής νομοθεσίας στο πλαίσιο της διασυνοριακής μετακίνησης ρευστών, καταγράφει και διαβιβάζει τα στοιχεία στις αρμόδιες για τον έλεγχο αρχές και ενημερώνει την Επιτροπή μέσω τεχνικών ηλεκτρονικών εργαλείων για τυχόν περιπτώσεις παραβάσεων που συνδέονται με εγκληματική δραστηριότητα.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (Ε.Ε) 1672/2018 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23-10-2018 σχετικά με τους ελέγχους ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται στην ή εξέρχονται από την Ένωση και την κατάργηση του Καν. (Ε.Κ) 1889/2005,
- 2) Εκτελεστικός Κανονισμός (Ε.Ε) 776/2021 της Επιτροπής της 11-05-2021 για τον καθορισμό υποδειγμάτων για ορισμένα έντυπα καθώς και τεχνικών κανόνων για την αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών βάσει του Καν. (Ε.Ε) 1672/2018,
- 3) Εκτελεστική Απόφαση της Επιτροπής της 19-10-2021 σχετικά με τη θέσπιση μέτρων για την ομοιόμορφη εφαρμογή των ελέγχων με την καθιέρωση Κοινών Κριτηρίων και Προτύπων Κινδύνων συνδεδεμένων με κινήσεις ρευστών διαθεσίμων,
- 4) άρθρο 3 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει περί αρμοδιότητας της Τελωνειακής Υπηρεσίας για τον έλεγχο ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται στην ή εξέρχονται από την Ένωση στο πλαίσιο εφαρμογής κοινοτικών ρυθμίσεων,
- 5) άρθρο 147 παρ. 8 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει περί επιβολής κυρώσεων για τη μη υποβολή δήλωσης ρευστών διαθεσίμων ή για περιπτώσεις ανακριβούς ή ελλιπούς δήλωσης των παρεχόμενων πληροφοριών,
- 6) αριθ. Ε2320/976/A0034/ Υπουργική Απόφαση (Β' 1177), για τον έλεγχο ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται στην ή εξέρχονται από την Ένωση,
- 7) αριθ. Α.1138/14-06-2021 Απόφαση Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η οποία τροποποιεί την ανωτέρω Υπουργική Απόφαση (Β' 2963),
- 8) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 9) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΙΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σε καθημερινή βάση στο πλαίσιο: α) δειγματοληπτικών ελέγχων των τελωνειακών αρχών κατά της είσοδο στην Ένωση ή την έξοδο από την Ένωση συνοδευόμενων ή ασυνόδευτων ρευστών διαθεσίμων στις αεροπορικές, θαλάσσιες, οδικές και σιδηροδρομικές μεταφορές, β) στοχευμένων ελέγχων μέσω της διεξαγωγής Κοινών Τελωνειακών Επιχειρήσεων σε συνεργασία με άλλα κράτη-μέλη και τρίτες χώρες.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές τις Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή φακέλου υπόθεσης παράβασης ρευστών διαθεσίμων.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές: α) δήλωση ρευστών διαθεσίμων σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καν. (Ε.Ε.) 2018/1672 (Παράρτημα Ι Μέρος 1) ή δήλωση γνωστοποίησης ασυνόδευτων ρευστών σύμφωνα με το άρθρο 4 του Καν. (Ε.Ε) 2018/1672 (Παράρτημα Ι Μέρος 2) καθώς και το Έντυπο για Υπηρεσιακή Χρήση (Παράρτημα ΙΙ Μέρος 1), β) Διαπιστωτική Πράξη Παράβασης, γ) Απόφαση προσωρινής δέσμευσης ρευστών διαθεσίμων, δ) Αντίγραφο διαβατηρίου ή/και αστυνομικής ταυτότητας του παραβάτη, ε) Έγγραφο κλήσης σε απολογία, τυχόν απολογητικό υπόμνημα και συμπληρωματικά έγγραφα και δημιουργεί τον φάκελο της υπόθεσης.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.	Αρμόδιο Τελωνείο.	-	Έγγραφα	NAI	NAI	-	1-2 ημέρες.	-
2.	Ενημέρωση της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (άρθρο 47 του ν. 4557/2018) και του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε).	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π υποβάλλει πάραυτα τον φάκελο της υπόθεσης στην Αρχή, προκειμένου η τελευταία να διενεργήσει έρευνα εντός 30 ημερών (με δυνατότητα παράτασης έως 90 ημέρες κατόπιν αιτιολόγησης) σύμφωνα με τον Καν. (Ε.Ε) 2018/1672 και να αποφανθεί εάν συντρέχουν οι όροι των άρθρων 2 και 4 του ν. 4557/2018, ήτοι εάν τα δεσμευθέντα ρευστά διαθέσιμα αποτελούν προϊόν νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄	-	Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (άρθρο 47 του ν. 4557/2018) και Σώμα Δίωξης Οικονομικού	Έγγραφα	NAI	NAI	-	1-2 ημέρες.	1

					Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε)						
3.	Καταγραφή/καταχώριση των υποθέσεων παραβάσεων.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει αρχείο EXCEL (προσωπικά στοιχεία παραβάτη, ημερομηνία ελέγχου, ημερομηνία δήλωσης, αρμόδιο τελωνείο, ποσό δεσμευθέντων ρευστών, χώρα αναχώρησης, χώρα προορισμού, χώρα διέλευσης κ.λπ.).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'	-	-	Έγγραφα.	NAI	NAI	-	1 ημέρα.	2
									Σύνολο Χρόνου	5 ημέρες.	

1.19 Λήψη μέτρων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ε.Ε. κατά το άρθρο 153 ν. 2960/2001

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Λήψη μέτρων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ε.Ε. κατά το άρθρο 153 ν.2960/2001.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της απαίτησης του Ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε. από δασμούς και φόρους, <u>Αναγκαιότητα:</u> Απαιτείται μεγάλο χρονικό διάστημα μέχρι την ολοκλήρωση της διοικητικής προανάκρισης και την έκδοση της καταλογιστικής πράξης και για το λόγο αυτό θα πρέπει να διασφαλιστούν οι απαιτήσεις του Δημοσίου και της Ε.Ε..
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Διασφάλιση της απαίτησης του Ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε. μέχρι το χρονικό σημείο κατά το οποίο θα είναι δυνατόν να ληφθούν ισοδύναμα μέτρα κατά τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων(Κ.Ε.Δ.Ε.).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Εκδίδεται απόφαση βάσει Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, η οποία διαβιβάζεται στα Τραπεζικά Ιδρύματα της χώρας και στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και κοινοποιείται στους καθών η λήψη των μέτρων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ανά έτος εκδίδονται 15- 20 διαταγές λήψης μέτρων άρθρου 153 ν. 2960/2001. Επί του 1/2 αυτών κατατίθεται αίτηση άρσης των μέτρων.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. Δ33Α 5019689 ΕΞ2010/10-05-2010 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου»,
- 3) αριθ. Δ33Α 5043948 ΕΞ2010/21-10-2010 έγγραφο της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Ζητούνται οδηγίες επί της εφαρμογής του άρθρου 153 του ν. 2960/01 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας)»,
- 4) αριθ. Δ33Α 5050485 ΕΞ2011/01-12-2011 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες»,
- 5) αριθ. Δ33Α 5046070 ΕΞ 12/10-12-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίνονται οδηγίες για την ισχύ των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του δημόσιου του άρθρου 153 ν.2960/01 – κοινοποίηση γνωμοδότησης του Νομικού Συμβούλιου του Κράτους»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου.	Παραλαβή της Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου από την Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) δυνάμει της οποίας θα συνταχθεί η πράξη λήψης μέτρων άρθρο 153 ν. 2960/2001, η οποία εστάλη από την τελωνειακή αρχή ή την Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων που πραγματοποίησε τον έλεγχο, της Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου. (Σε περίπτωση πραγματοποίησης του ελέγχου από την ΕΛ.ΑΣ., το Λιμεναρχείο ή την Οικονομική Αστυνομία, η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται και αποστέλλεται στο Τμήμα Δ' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. από τα δικαστικά τμήματα των αρμόδιων Τελωνείων).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' - Τελωνειακών Παραβάσεων και Νομικής Υποστήριξης.	Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Τελωνεία.	-	Ειδική Έκθεσή Ελέγχου.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	Εξαρτάται από τη διάρκεια του ελέγχου.	-
2	Σύνταξη πράξης λήψης μέτρων κατά άρθρο 153 ν. 2960/2001.	Συντάσσεται η πράξη λήψης των μέτρων.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	Πράξη λήψης μέτρων κατ' άρθρο 153 ν. 2960/2001.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1-3 μέρες	1
3	Αποστολή του εγγράφου στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές.	Το έγγραφο αποστέλλεται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος διαχείρισης εγγράφων livelink στις τελωνειακές αρχές, οι οποίες είναι αρμόδιες για την έκδοση της σχετικής καταλογιστικής πράξης για να επιδοθεί μαζί με την Ειδική Έκθεση Ελέγχου στους παραβάτες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Τελωνειακές αρχές.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	5-15 ημέρες	2
4	Αποστολή του εγγράφου στην Τράπεζα της Ελλάδος, στις Δ.Ο.Υ. και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.	Το έγγραφο αποστέλλεται με ηλεκτρονικό μήνυμα μέσω του συστήματος livelink στην Τράπεζα της Ελλάδος, στις Δ.Ο.Υ. και στο Ταμείο Παρακαταθηκών κ Δανείων προκειμένου για να ληφθούν τα σχετικά μέτρα. Η Τράπεζα της Ελλάδος είναι αρμόδια για την κοινοποίηση της απόφασης στα τραπεζικά ιδρύματα της	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Τράπεζα της Ελλάδος, Δ.Ο.Υ. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 μέρα	2

		χώρας.									
5	Παραλαβή αίτησης άρσης του παραβάτη κατά άρθρο 153 παρ. 4 εδ. 2 ν.2960/01.	Το Αυτοτελές Τμήμα Διοίκησης της ΑΑΔΕ, παραλαμβάνει και πρωτοκολλεί την ενδικοφανή προσφυγή κατά της πράξης λήψης των μέτρων. (Υποβάλλεται εντός μηνός από την κοινοποίηση στον παραβάτη των εξασφαλιστικών μέτρων).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Παραβάτης.	-	Αίτηση άρσης μέτρων.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 μήνας από την υποβολή του αιτήματος	3,4
6	Αποστολή αίτησης στο αρμόδιο τελωνείο για διατύπωση απόψεων.	Αίτημα για διατύπωση απόψεων από την αρχή που συντάξε την Ειδική Έκθεση Ελέγχου, βάσει της οποίας το Τμήμα Δ΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. θα αντικρούσει ή θα αποδεχθεί την αίτηση του παραβάτη. Το αίτημα αποστέλλεται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος διαχείρισης εγγράφων livelink.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Αρχή που συντάξε την Ειδική Έκθεση Ελέγχου.	Ζητούνται απόψεις.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 μέρα	5
7	Παραλαβή απόψεων τελωνειακής αρχής.	Η αρχή που συντάξε την Ειδική Έκθεση Ελέγχου αποστέλλει με ηλεκτρονικό μήνυμα τις απόψεις της.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αρχή που συντάξε την Ειδική Έκθεση Ελέγχου.	-	Δίνονται απόψεις.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	2-5 ημέρες	6
8	Σύνταξη σχεδίου αιτιολογημένης απόφασης για την απόρριψη ή αποδοχή της αίτησης του παραβάτη.	Αιτιολογημένη απόφαση διατήρησης ή άρσης των μέτρων.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	-	Απόφαση.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	2-5 ημέρες	6,7
9	Διαβίβαση φακέλου υπόθεσης στο Γραφείο του Διοικητή της ΑΑΔΕ.	Διαβιβάζεται ο φάκελος της υπόθεσης στο Γραφείο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προκειμένου να λάβει η απόφαση υπογραφή από τον Διοικητή.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Διοικητής ΑΑΔΕ.	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	8
10	Παραλαβή υπογεγραμμένης απόφασης αποδοχής ή απόρριψης.	Τα παραπάνω έγγραφα επιστρέφουν στην Δ.Σ.Τ.Ε.Π. με την υπογραφή του Διοικητή.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Διοικητής ΑΑΔΕ.	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	3-5 ημέρες	9
11	Αποστολή της απόφασης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.	Η απόφαση αποστέλλεται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος διαχείρισης εγγράφων livelink στην Τελωνειακή Αρχή που θα εκδώσει τη σχετική καταλογιστική πράξη για να κοινοποιηθεί στους παραβάτες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	5-10 ημέρες	10
12	Σε περίπτωση απόφασης άρσης των μέτρων, η απόφαση κοινοποιείται στην	Η απόφαση κοινοποιείται με ηλεκτρονικό μήνυμα στην ΤτΕ., Δ.Ο.Υ. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων προκειμένου να αρθούν τα μέτρα.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Τράπεζα της Ελλάδος, Δ.Ο.Υ. Ταμείο Παρακαταθηκών	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 μέρα	10

	Τράπεζα της Ελλάδος, Δ.Ο.Υ. και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.				και Δανείων.						
									Σύνολο Χρόνου	Εάν εξαιρεθεί το πρώτο βήμα, το σύνολο του χρόνου δύναται να προσδιοριστεί περίπου στους 3 μήνες.	

1.20 Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (μέρος 1ο): Διαχείριση Αιτημάτων Ελληνικών Τελωνειακών Αρχών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (μέρος 1ο): Διαχείριση Αιτημάτων Ελληνικών Τελωνειακών Αρχών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Πρόσβαση σε πληροφορίες που κατέχουν αλλοδαπές τελωνειακές αρχές.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Απόκτηση πληροφοριών των αλλοδαπών τελωνειακών αρχών που απαιτούνται στο πλαίσιο των ελέγχων σχετικά με την ορθή εφαρμογή των τελωνειακών διατάξεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Με την παρούσα διαδικασία αποστέλλονται στις αρμόδιες αλλοδαπές (τελωνειακές κυρίως) αρχές τα αιτήματα των ελληνικών τελωνειακών αρχών για πληροφορίες επί πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την υλοποίηση των τελωνειακών ελέγχων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	180 φορές ανά έτος (κατά την τελευταία τριετία).

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 515/1997 του Συμβουλίου της 13ης Μαρτίου 1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων, όπως έχει τροποποιηθεί με τον Καν. 766/2008 και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008,
- 2) Σύμβαση "Νάπολη II" (Naples II Convention), που καταρτίστηκε στις 18 Δεκεμβρίου 1997 βάσει του άρθρου Κ3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών και κυρώθηκε με το ν. 2772/1999,.
- 3) Σαράντα τρεις (43) διμερείς συμφωνίες μεταξύ της Ε.Ε. και των κρατών μελών της αφενός και τρίτων κρατών αφετέρου που περιλαμβάνουν όρους αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε τελωνειακά ζητήματα,
- 4) Είκοσι τρεις (23) διεθνείς διμερείς συμφωνίες που έχει συνάψει η Ελλάδα με χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης που έχουν κυρωθεί με νόμο από τη Βουλή,
- 5) Ιδρυτική συνθήκη του SELEC - Κέντρου Εφαρμογής του Νόμου Νοτιοανατολικής Ευρώπης, που κυρώθηκε στην Ελλάδα με το ν. 4054/2012,
- 6) Διμερής Συμφωνία για συνεργασία μεταξύ των υπηρεσιών Ελλάδας και Βουλγαρίας για ανταλλαγή πληροφοριών δια του Κέντρου Επαφής Αστυνομικών και Τελωνειακών Αρχών Προμαχών, που κυρώθηκε στην Ελλάδα με το ν. 3779/2009,
- 7) Σύσταση του Συμβουλίου Τελωνειακής Συνεργασίας για την αμοιβαία συνδρομή σε τελωνειακά θέματα - Π.Ο.Τ. (1953),
- 8) αριθ. Ε.184/55/Β0034/20-01-2000, εγκύκλιος με την οποία κοινοποιήθηκε στις τελωνειακές αρχές η κύρωση με το ν. 2772/1999 της Σύμβασης ΝΑΠΟΛΙ ΙΙ, περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών,
- 9) αριθ. Ε.1137/351/Α0034/27-04-1998 εγκύκλιος με τίτλο «Εξελίξεις στον τομέα διεθνών σχέσεων της τελωνειακής υπηρεσίας»,
- 10) αριθ. Ε 1036/233/Α0034/27-04-1998 εγκύκλιος με τίτλο «Κοινοποίηση του Κανονισμού (ΕΚ) 515/1997 του Συμβουλίου της 13-03-1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των Κρατών Μελών και της συνεργασίας των αρχών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων».
- 11) αριθ. 5033715/8875/Α0034/20-08-2009 εγκύκλιος με τίτλο «Κύρωση και Εφαρμογή της Σύμβασης Νάπολης ΙΙ περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών. Δίδονται οδηγίες»,
- 12) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 13) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή του αιτήματος αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής.	Το αίτημα διοικητικής συνδρομής που αποστέλλεται από την ελληνική τελωνειακή αρχή (είτε με ταχυδρομείο, είτε με ηλεκτρονική αλληλογραφία) πρωτοκολλείται και χρεώνεται σε υπάλληλο του Τμήματος Δ' της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Α' - Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Διαχείρισης Πληροφοριών ή /και Τμήμα Δ' - Τελωνειακών Παραβάσεων και Νομικής Υποστήριξης.	Αρμόδια Ελληνική Τελωνειακή Αρχή.	-	-	NAI	NAI	-	20 ημέρες (συνυπολογιζόμενου του χρόνου αποστολής, παραλαβής, πρωτοκόλλησης).	-
2	Έλεγχος νομικής βάσης του αιτήματος αμοιβαίας συνδρομής.	Ελέγχεται το περιεχόμενο του αιτήματος από άποψη νομικής βασιμότητας: αν υπάρχει θεσμικό πλαίσιο αμοιβαίας συνδρομής με τη χώρα αποδέκτη του αιτήματος.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	-	-	-	5 λεπτά	1
3	Έλεγχος πλήρωσης των προϋποθέσεων για την ικανοποίηση του αιτήματος αμοιβαίας συνδρομής.	Ελέγχεται το αν είναι απαραίτητη η λήψη της αιτούμενης πληροφορίας από την αλλοδαπή αρχή για την ολοκλήρωση του τελωνειακού ελέγχου.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	-	-	-	1 ώρα	1,2
4	Έλεγχος πληρότητας των δικαιολογητικών.	Ελέγχεται το αν έχουν σταλεί από το Τελωνείο που υποβάλλει το αίτημα όλα τα απαραίτητα στοιχεία που θα επιτρέψουν στην αλλοδαπή αρχή να παράσχει τις αιτηθείσες πληροφορίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	-	-	-	1 ώρα	1,2,3
5	Προσδιορισμός αρμόδιας αλλοδαπής υπηρεσίας/αρμόδιων αλλοδαπών υπηρεσιών.	Προσδιορίζεται σε ποια χώρα/ποιες χώρες θα αποσταλεί το αίτημα, καθώς και ποια είναι η αρμόδια δημόσια αρχή (τελωνειακή υπηρεσία, Επιμελητήριο, υπηρεσία Υπουργείου Μεταφορών κ.τ.λ.) στην αλλοδαπή.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	-	-	-	1 ώρα	1,2,3,4
6	Σύνταξη διαβιβαστικού εγγράφου.	Συντάσσεται έγγραφο διαβίβασης του αιτήματος διοικητικής συνδρομής στην αλλοδαπή.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	NAI	-	-	1 ώρα	1,2,3,4,5

7	Μετάφραση διαβιβαστικού εγγράφου.	Το έγγραφο διαβίβασης του αιτήματος μεταφράζεται ανεπίσημα από τον αρμόδιο υπάλληλο στην αγγλική γλώσσα.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	-	-	-	-	-	1 ώρα	1,2,3,4,5,6
8	Αποστολή του αιτήματος διοικητικής συνδρομής.	Το αίτημα της διοικητικής συνδρομής αποστέλλεται στην αλλοδαπή αρχή στα ελληνικά συνοδευόμενο από την ανεπίσημη μετάφρασή του στα αγγλικά και κοινοποιείται στο ελληνικό Τελωνείο που έχει ζητήσει τις εν λόγω πληροφορίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Αλλοδαπή αρχή, Αρμόδια Ελληνική Τελωνειακή Αρχή.	-	NAI	NAI	-	10 ημέρες (συνυπολογιζόμενου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης).	1,2,3,4,5,6,7
9	Αποστολή τυχόν διευκρινίσεων.	<u>Εφόσον ζητηθούν</u> , αποστέλλονται διευκρινίσεις προς την αλλοδαπή αρχή που αφορούν είτε το περιεχόμενο του αιτήματος είτε τις προϋποθέσεις χορήγησης της αιτηθείσας διοικητικής συνδρομής. (Οι πληροφορίες λαμβάνονται τηλεφωνικά ή εγγράφως από το Τελωνείο που ζήτησε τη διοικητική συνδρομή).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Αλλοδαπή αρχή.	-	NAI	NAI	-	κυμαίνεται από 10 ημέρες έως 3 μήνες (ανάλογα με τον τρόπο απόκτησης των πληροφοριών που ζητούνται ως διευκρίνιση).	1,2,3,4,5,6,7,8
10	Αποστολή υπομνηστικού εγγράφου.	Αν παρέλθει άπρακτο μεγάλο χρονικό διάστημα και εφόσον η ελληνική τελωνειακή αρχή το προτείνει (τηλεφωνικά ή εγγράφως), αποστέλλεται στην αλλοδαπή αρχή υπομνηστικό έγγραφο όπου επαναλαμβάνεται το αίτημα.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Αλλοδαπή αρχή.	-	NAI	NAI	-	10 ημέρες (συνυπολογιζόμενου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης).	1,2,3,4,5,6,7,8
11	Παραλαβή απάντησης από την αλλοδαπή αρχή.	Η απάντηση της αλλοδαπής αρχής παραλαμβάνεται, πρωτοκολλείται και χρεώνεται στον υπάλληλο που είχε συντάξει ως εισηγητής το αίτημα διοικητικής συνδρομής.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αλλοδαπή αρχή.	-	-	NAI	NAI	-	κυμαίνεται από 3 - 18 μήνες (ανάλογα με την ταχύτητα της χώρας που παρέχει την αμοιβαία συνδρομή και με την πολυπλοκότητα του αιτήματος).	1,2,3,4,5,6,7,8

12	Διαβίβαση της απάντησης των αλλοδαπών αρχών στην τελωνειακή αρχή που υπέβαλε το αίτημα διοικητικής συνδρομής.	Το απαντητικό έγγραφο της αλλοδαπής αρχής και τα συνημμένα του έγγραφα (τελωνειακά παραστατικά, τιμολόγια, φορτωτικά έγγραφα, τραπεζικά έγγραφα κ.τ.λ.) φωτοτυπούνται και διαβιβάζονται στο Τελωνείο που ζήτησε τις πληροφορίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Ελληνική Τελωνειακή Αρχή.	-	NAI	NAI	-	5 ημέρες (συνυπολογιζόμενου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης).	1,2,3,4,5,6,7,8,11
13	Μετάφραση απαντητικού εγγράφου αλλοδαπής τελωνειακής αρχής.	Το περιεχόμενο της απάντησης της αλλοδαπής τελωνειακής αρχής μεταφράζεται σε ανεπίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα από τον αρμόδιο υπάλληλο, ώστε να παρασχεθούν οι αιτηθείσες πληροφορίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Ελληνική Τελωνειακή Αρχή.	-	NAI	NAI	-	1 ημέρα	1,2,3,4,5,6,7,8,11
										Σύνολο Χρόνου	3-20 μήνες

1.21 Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Τελωνειακά Θέματα (μέρος 2ο): Διαχείριση Αιτημάτων Αλλοδαπών Τελωνειακών Αρχών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Δ/νση Τελωνείων και Ε.Φ.Κ.
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Τελωνειακά Θέματα (μέρος 2ο): Διαχείριση Αιτημάτων Αλλοδαπών Τελωνειακών Αρχών
ΣΚΟΠΟΣ:	Εκπλήρωση των συμβατικών υποχρεώσεων της χώρας μας που απορρέουν από διμερείς συμφωνίες με άλλες χώρες ή από διμερείς συμφωνίες της Ε.Ε. με τρίτες χώρες, και εκπλήρωση των υποχρεώσεων της Ελλάδας από την κοινοτική νομοθεσία.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Ικανοποίηση του όρου της αμοιβαιότητας στο πλαίσιο του θεσμού της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Με την παρούσα διαδικασία αποστέλλονται στις αρμόδιες ελληνικές (τελωνειακές κυρίως) αρχές τα αιτήματα των αλλοδαπών τελωνειακών αρχών για πληροφορίες επί πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την υλοποίηση των τελωνειακών τους ελέγχων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	120 φορές ανά έτος(την τελευταία τριετία).

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 515/1997 του Συμβουλίου της 13ης Μαρτίου 1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων, όπως έχει τροποποιηθεί με τον Καν. 766/2008 και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008,
- 2) Σύμβαση "Νάπολη II" (Naples II Convention), που καταρτίστηκε στις 18 Δεκεμβρίου 1997 βάσει του άρθρου Κ3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών και κυρώθηκε με το ν. 2772/1999,
- 3) Σαράντα τρεις (43) διμερείς συμφωνίες μεταξύ της Ε.Ε. και των κρατών μελών της αφενός και τρίτων κρατών αφετέρου που περιλαμβάνουν όρους αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε τελωνειακά ζητήματα,
- 4) Είκοσι τρεις (23) διεθνείς διμερείς συμφωνίες που έχει συνάψει η Ελλάδα με χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης που έχουν κυρωθεί με νόμο από τη Βουλή,
- 5) Ιδρυτική συνθήκη του SELEC - Κέντρου Εφαρμογής του Νόμου Νοτιοανατολικής Ευρώπης, που κυρώθηκε στην Ελλάδα με το ν. 4054/2012,
- 6) Διμερής Συμφωνία για συνεργασία μεταξύ των υπηρεσιών Ελλάδας και Βουλγαρίας για ανταλλαγή πληροφοριών δια του Κέντρου Επαφής Αστυνομικών και Τελωνειακών Αρχών Προμαχών, που κυρώθηκε στην Ελλάδα με το ν. 3779/2009,
- 7) Σύσταση του Συμβουλίου Τελωνειακής Συνεργασίας για την αμοιβαία συνδρομή σε τελωνειακά θέματα - Π.Ο.Τ. (1953),
- 8) αριθ. Ε.184/55/Β0034/20-01-2000, εγκύκλιος με την οποία κοινοποιήθηκε στις τελωνειακές αρχές η κύρωση με το ν. 2772/1999 της Σύμβασης ΝΑΠΟΛΗ II, περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών,
- 9) αριθ. Ε.1137/351/Α0034/27-04-1998 εγκύκλιος με τίτλο «Εξελίξεις στον τομέα διεθνών σχέσεων της τελωνειακής υπηρεσίας»,
- 10) αριθ. Ε 1036/233/Α0034/27-04-1998 εγκύκλιος με τίτλο «Κοινοποίηση του Κανονισμού (ΕΚ) 515/1997 του Συμβουλίου της 13-03-1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των Κρατών Μελών και της συνεργασίας των αρχών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων»,
- 11) αριθ. 5033715/8875/Α0034/20-08-2009 εγκύκλιος με τίτλο «Κύρωση και Εφαρμογή της Σύμβασης Νάπολης II περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών. Δίδονται οδηγίες»,
- 12) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 13) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελε- σμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαι- τούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρο- νική	Τυποποιη- μένο		
1	Παραλαβή του αιτήματος αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής.	Το αίτημα διοικητικής συνδρομής που αποστέλλεται από την αλλοδαπή τελωνειακή αρχή (είτε με ταχυδρομείο, είτε με φαξ είτε με ηλεκτρονική αλληλογραφία) πρωτοκολλείται και χρεώνεται σε υπάλληλο του Τμήματος Δ' της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Α'- Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Διαχείρισης Πληροφοριών ή/και Τμήμα Δ'- Τελωνειακών Παραβάσεων και Νομικής Υποστήριξης.	Αλλοδαπή Τελωνειακή Αρχή.	-	-	NAI	NAI	-	25 ημέρες (συνυπολο- γιζόμενου του χρόνου αποστολής, παραλαβής, πρωτοκόλλησης).	-
2	Έλεγχος νομικής βάσης του αιτήματος αμοιβαίας συνδρομής.	Ελέγχεται το περιεχόμενο του αιτήματος από άποψη νομικής βασιμότητας: αν πρόκειται για αίτημα που προέρχεται από αλλοδαπή αρχή με την οποία υπάρχει θεσμικό πλαίσιο αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	-	-	-	5 λεπτά	1
3	Έλεγχος πληρώσεως των προϋποθέσεων για την ικανοποίηση του αιτήματος αμοιβαίας συνδρομής.	Ελέγχεται το αν η ελληνική νομοθεσία επιτρέπει τη χορήγηση των αιτηθέντων στοιχείων. (Εξασφαλίζεται ο σεβασμός του τελωνειακού απορρήτου).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	-	-	-	1 ώρα	1,2
4	Έλεγχος πληρότητας των δικαιολογητικών.	Ελέγχεται το αν έχουν σταλεί από την αλλοδαπή αρχή που υποβάλλει το αίτημα όλα τα απαραίτητα στοιχεία που θα επιτρέψουν να εντοπίσουμε την αρμόδια τελωνειακή υπηρεσία που θα κληθεί να παράσχει τις αιτηθείσες πληροφορίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	-	-	-	1 ώρα	1,2,3
5	Εντοπισμός αρμόδιας ελληνικής τελωνειακής αρχής.	Στις περιπτώσεις που δεν αποστέλλονται τελωνειακά παραστατικά ή φορτωτικά έγγραφα από τα οποία μπορεί να προκύψει ποια είναι η αρμόδια ελληνική τελωνειακή αρχή για την αναζήτηση των	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών	-	NAI	NAI	-	15-30 ημέρες	1,2,3,4

		αιτηθέντων στοιχείων, ζητούνται και αποκτώνται οι σχετικές πληροφορίες από τη Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.).			(Δ.Α.Τ.Ε.) της Γ.Δ.Η.Λ.Ε.Δ.						
6	Αποστολή του αιτήματος διοικητικής συνδρομής.	Το αίτημα της διοικητικής συνδρομής αποστέλλεται στην αρμόδια ελληνική τελωνειακή αρχή/στις αρμόδιες ελληνικές τελωνειακές αρχές με συνημμένα τα φωτοαντίγραφα των εγγράφων που εστάλησαν από την αλλοδαπή αρχή.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Ελληνική Τελωνειακή Αρχή.	-	NAI	NAI	-	5 ημέρες (συνυπολογιζόμενου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης)	1,2,3,4
7	Παραλαβή απάντησης από την ελληνική τελωνειακή αρχή.	Η απάντηση της ελληνικής τελωνειακής αρχής παραλαμβάνεται, πρωτοκολλείται και χρεώνεται στον υπάλληλο που είχε συντάξει ως εισηγητής το αίτημα διοικητικής συνδρομής.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Ελληνική Τελωνειακή Αρχή.	-	-	NAI	NAI	-	κυμαίνεται από 1 έως 12 μήνες (ανάλογα με την πολυπλοκότητα του αιτήματος).	1,2,3,4,6
8	Σύνταξη διαβιβαστικού εγγράφου της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου προς την αλλοδαπή αρχή που υπέβαλε το αίτημα διοικητικής συνδρομής.	Συντάσσεται έγγραφο που περιλαμβάνει το περιεχόμενο της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	NAI	NAI	-	2 ημέρες	1,2,3,4,6,7
9	Μετάφραση στα αγγλικά του εγγράφου διαβίβασης της πληροφορίας.	Το έγγραφο που περιλαμβάνει το περιεχόμενο της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου μεταφράζεται σε ανεπίσημη μετάφραση στα αγγλικά από τον αρμόδιο υπάλληλο.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	-	-	NAI	NAI	-	2 ημέρες	1,2,3,4,6,7,8
10	Διαβίβαση της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου στην αλλοδαπή αρχή που υπέβαλε το αίτημα διοικητικής συνδρομής.	Το περιεχόμενο της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου αποστέλλεται μαζί με τα αιτηθέντα δικαιολογητικά (τιμολόγια, φορτωτικά έγγραφα, κ.τ.λ.) στην αλλοδαπή αρχή που ζήτησε τις πληροφορίες συνοδευόμενο από την ανεπίσημη μετάφραση στα αγγλικά.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Αλλοδαπή Αρχή.	-	NAI	NAI	-	10 ημέρες (συνυπολογιζόμενου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης).	1,2,3,4,6,7,8,9
										Σύνολο Χρόνου	12-14 μήνες.

1.22 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών ή εξαγωγών με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών ή εξαγωγών με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση.
ΣΚΟΠΟΣ:	Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε ημέρα.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91»,
- 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97»,
- 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€»,
- 5) αριθ. 5022266/2765/Α0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων»,
- 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ»,
- 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ»,
- 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008»,
- 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»
- 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από την ΕΛ.Υ.Τ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ.	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	-	-
2	Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	1
3	Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην OLAF.	Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην OLAF για αξιολόγηση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (OLAF).	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	2 ημέρες	2
4	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής.	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την OLAF, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	OLAF	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	3
5	Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου.	Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄	-	-	1. Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	4
6	Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.) με εσωτερική διανομή στο Τμήμα Β΄ -	Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	1. Τελωνειακές Αρχές 2. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 3. Γ.Χ.Κ.	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	10 ημέρες	5

	Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π										
7	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας τυχόν εισαγωγών σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες.	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές ή εξαγωγές σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες ή/και συγκεκριμένες εταιρείες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Δ.Α.Τ.Ε.	Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	6
8	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε.	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Δ.Α.Τ.Ε.	-	-	NAI	-	-	2 ημέρες έως 1 μήνα	7
9	Αποστολή συμπληρωματικής εμπιστευτικής διαταγής στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, σε περίπτωση διαπίστωσης εισαγωγών ή εξαγωγών.	Αποστολή συμπληρωματικής διαταγής στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, σε περίπτωση διαπίστωσης εισαγωγών ή εξαγωγών, όπου δίνονται συγκεκριμένες οδηγίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ.	-	NAI	-	NAI	3 ημέρες	8
10	Παρακολούθηση και υποστήριξη των ερευνών των Τελωνειακών Αρχών.	Το Τμήμα Δ' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί τις έρευνες των Τελωνειακών αρχών και τους παρέχει οδηγίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ.	-	NAI	-	-	Όσο χρόνο διαρκεί η έρευνα.	9
11	Παραλαβή στοιχείων από τα αρμόδια Τελωνεία και τις ΕΛ.Υ.Τ. και ενημέρωση αποτελεσμάτων της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. μετά από την διενέργεια ελέγχων των αρμόδιων υπηρεσιών.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει τα αποτελέσματα μετά από τη διενέργεια ελέγχων των αρμόδιων υπηρεσιών.	1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ.		Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'-	-	NAI	-	-	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	10
12	Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για βεβαιώσεις και τυχόν εισπράξεις από διαπιστωμένες παρατυπίες με Δελτία Απάτης.	Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για βεβαιώσεις και τυχόν εισπράξεις από διαπιστωμένες παρατυπίες με Δελτία Απάτης για ποσά άνω των 10.000€.	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές		Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'-	Πληροφοριακό Σύστημα OWNRES Υποβολή Δελτίου Απάτης (για ποσά άνω των 10.000€).	NAI	-	-	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	11
13	Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για τυχόν κατάθεση προσφυγής, καθώς και για την	Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για τυχόν κατάθεση προσφυγής, καθώς και για βεβαίωση ή και είσπραξη βεβαιωθέντων ή τελεσιδικία, από τα	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ', Τελωνειακή Περιφέρεια.	-	-	-	NAI	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	12

	βεβαίωση ή και είσπραξη βεβαιωθέντων ή τελεσιδικία, από τα αρμόδια Τελωνεία. Κοινοποίηση στην Τελωνειακή Περιφέρεια.	αρμόδια Τελωνεία. Κοινοποίηση στην Τελωνειακή Περιφέρεια.									
14	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης.	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας όταν η υπόθεση γίνει CR - είσπραξη (ή όταν αποφασιστεί από την ίδια την OLAF).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	OLAF	-	NAI	-	-	1 ημέρα	13
15	Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ (από Τελωνείων & ΕΛ.Υ.Τ.)	-	OLAF & D.G.BUDGET	-	NAI	-	NAI	Διαρκώς	14
									Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	

1.23 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό.
ΣΚΟΠΟΣ:	Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στο Δ' Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων, 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91», 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€», 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων», 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ», 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ», 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων-Καν.1848/2006 & 1276/2008», 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής» 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής», 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής», 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική
------------------------	--

ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε ημέρα.
---	-------------

	Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής», 13) Κεφάλαιο Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94), όπως εκάστοτε ισχύει,8 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β΄4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από την ΕΛ.Υ.Τ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ.	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	-	-
2	Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	1
3	Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην OLAF.	Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην OLAF για αξιολόγηση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (OLAF).	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	2 ημέρες	2
4	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής.	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την OLAF, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	OLAF	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	3
5	Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου.	Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄	-	-	1. Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	4
6	Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού	Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. 2. Τελωνειακές Αρχές	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	10 ημέρες	5

	Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής στο Τμήμα Β' - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π., στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.)	διαλαμβανομένων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ.			3. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ.						
7	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας τυχόν εισαγωγών σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες.	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Δ.Α.Τ.Ε.	Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	6
8	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε.	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Δ.Α.Τ.Ε.	-	-	NAI	-	-	2 ημέρες έως 1 μήνα	7
9	Αποστολή συμπληρωματικής εμπιστευτικής διαταγής στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, σε περίπτωση διαπίστωσης εισαγωγών ή εξαγωγών.	Αποστολή συμπληρωματικής διαταγής στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, σε περίπτωση διαπίστωσης εισαγωγών ή εξαγωγών, όπου δίνονται συγκεκριμένες οδηγίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ.	-	NAI	-	NAI	3 ημέρες	8
10	Παρακολούθηση και υποστήριξη των ερευνών των Τελωνειακών Αρχών.	Το Τμήμα Δ' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί τις έρευνες των Τελωνειακών αρχών και τους παρέχει οδηγίες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ.	-	NAI	-	-	Όσο χρόνο διαρκεί η έρευνα.	9

11	Παραλαβή στοιχείων από τα αρμόδια Τελωνεία και τις ΕΛ.Υ.Τ. και ενημέρωση αποτελεσμάτων της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. μετά από την διενέργεια ελέγχων των αρμόδιων υπηρεσιών.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει τα αποτελέσματα μετά από τη διενέργεια ελέγχων των αρμόδιων υπηρεσιών. Αρνητικό Αποτέλεσμα (είτε δε διαπιστώθηκαν παρατυπίες είτε διαπιστώθηκαν παρατυπίες χωρίς επίπτωση στους ΙΔΙΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ του κοινοτικού προϋπολογισμού)	1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ.		Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	NAI	-	-	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	10
12	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης.	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας όταν η υπόθεση γίνει CNή CI - είσπραξη (ή όταν αποφασιστεί από την ίδια την OLAF).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	OLAF	-	NAI	-	-	1 ημέρα	11
13	Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ (από Τελωνεία)	-	OLAF & D.G. BUDGET	-	NAI	-	NAI	Διαρκώς	12
										Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί.

1.24 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη χωρίς διαπίστωση εισαγωγών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη χωρίς διαπίστωση εισαγωγών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε ημέρα.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91»,
- 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97
- 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€»,
- 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων»,
- 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ»,
- 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ»,
- 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις εισαγωγές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008»,
- 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»
- 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,8

--	--

	14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από τις ΕΛ.Υ.Τ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ.	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	-	-
2	Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	1
3	Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην OLAF.	Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην OLAF για αξιολόγηση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (OLAF).	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	2 ημέρες	2
4	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής.	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την OLAF, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	OLAF	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	3
5	Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου.	Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄	-	-	1. Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	4
6	Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), με εσωτερική	Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανομένων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. 2. Τελωνειακές Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ.	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	10 ημέρες	5

	διανομή στο Τμήμα Β' - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π										
7	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές.	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές ή εξαγωγές σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες ή/και συγκεκριμένες εταιρείες.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Δ.Α.Τ.Ε.	Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	6
8	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε.	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Δ.Α.Τ.Ε.	-	-	NAI	-	-	2 ημέρες έως 1 μήνα	7
9	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας.	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας καθώς δε διαπιστώθηκαν εισαγωγές – CN.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	OLAF	-	NAI	-	-	1 ημέρα	8
10	Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	OLAF	-	NAI	-	NAI	Διαρκώς	9
									Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	

1.25 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (χωρίς εύρεση εισαγωγών)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (χωρίς εύρεση εισαγωγών).
ΣΚΟΠΟΣ:	Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στο Δ' Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε ημέρα

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91»,
- 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97
- 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€»,
- 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων»,
- 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ»,
- 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ»,
- 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις εισαγωγές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008»,
- 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»
- 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,

--	--

	14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από τις ΕΛ.Υ.Τ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ.	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	-	-
2	Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	1
3	Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην OLAF.	Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην OLAF για αξιολόγηση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (OLAF).	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	2 ημέρες	2
4	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής.	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την OLAF, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	OLAF	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	3
5	Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου.	Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄	-	-	1. Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	4
6	Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), με εσωτερική διανομή στο Τμήμα Β΄ - Ανάλυσης	Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. 2. Τελωνειακές Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ.	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	10 ημέρες	5

	Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.										
7	Παρακολούθηση Εισαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Παρακολούθηση Εισαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Ορίζεται Χρονικό Διάστημα (συνήθως 6 ή 9 μηνών) στο οποίο εάν βρεθεί εισαγωγή και διαπιστωθεί τυχόν παρατυπία, τα τελωνεία ενημερώνουν την Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.	-	-	-	-	-	6 έως 9 μήνες	6
8	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας βάσει του προφίλ κινδύνου.	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Δ.Α.Τ.Ε.	Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	7
9	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε.	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το ότι δεν διαπιστώθηκαν εισαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Δ.Α.Τ.Ε.	-	-	NAI	-	-	2 ημέρες έως 1 μήνα	8
10	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης.	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης (δεν βρέθηκαν εισαγωγές - CN) και εκ νέου ενημέρωσή της μετά το πέρας εξαμήνου ή εννέα μηνών	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	OLAF	-	NAI	-	-	1 ημέρα	9
11	Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	OLAF	-	NAI	-	NAI	Διαρκώς	10
										Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί.

1.26 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό).
ΣΚΟΠΟΣ:	Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων, 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91», 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€», 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων», 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ», 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ», 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008», 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής» 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής», 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής», 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
------------------------	---

ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε ημέρα
---	------------

	13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές-ή από τις ΕΛ.Υ.Τ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ.	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	-	-
2	Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	1
3	Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην ΟΛΑΦ.	Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην ΟΛΑΦ για αξιολόγηση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (ΟΛΑΦ).	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	2 ημέρες	2
4	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής.	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την ΟΛΑΦ, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	ΟΛΑΦ	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	3
5	Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου.	Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄	-	-	1. Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	4
6	Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του	Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. 2. Τελωνειακές	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	10 ημέρες	5

	Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), με κοινοποίηση στο Τμήμα Β' - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανομένων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ.			Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ.						
7	Παρακολούθηση Εισαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Παρακολούθηση Εισαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Ορίζεται Χρονικό Διάστημα (συνήθως 6 ή 9 μηνών).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.	-	-	-	-	-	6 έως 9 μήνες	6
8	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. και εκκίνηση έρευνας για τυχόν εισαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου.	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. (μετά το πέρας του προαναφερόμενου χρονικού διαστήματος παρακολούθησης) και εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν για τυχόν εισαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Δ.Α.Τ.Ε.	Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	7
9	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε.	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. (εύρεση εισαγωγών) βάσει του προφίλ κινδύνου, άνευ παρατυπίας ή με παρατυπία χωρίς επίπτωση στους Ιδίους Πόρους	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Δ.Α.Τ.Ε.	-	-	NAI	-	-	2 ημέρες έως 1 μήνα	8
10	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης.	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας - CN ή CI	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	OLAF	-	NAI	-	-	1 ημέρα	9
11	Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' (από Τελωνείων & ΕΛ.Υ.Τ.)	-	OLAF & D.G.BUDGET	-	NAI	-	NAI	Διαρκώς	10
										Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί.

1.27 Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση).
ΣΚΟΠΟΣ:	Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (ΟΛΑΦ).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), η ΟΛΑΦ, αποστέλλει στο Δ' Τμήμα πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά ενώ ταυτόχρονα, για τα λοιπά κ-μ, προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διέγερση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων, 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91», 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€», 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων», 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ», 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ», 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008», 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής» 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής», 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής», 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση
------------------------	--

ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κάθε ημέρα
---	------------

	(ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής», 13) Κεφάλαιο Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β΄4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997.	Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από την ΕΛ.Υ.Τ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ.	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	-	-
2	Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	1
3	Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην OLAF.	Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην OLAF για αξιολόγηση.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (OLAF).	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	2 ημέρες	2
4	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής.	Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την OLAF, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	OLAF	-	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	3
5	Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου.	Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄	-	-	1.Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.).	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	4
6	Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), με εσωτερική	Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄	-	1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. 2. Τελωνειακές Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ.	Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	10 ημέρες	5

	διανομή στο Τμήμα Β' - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.,										
7	Παρακολούθηση εισαγωγών ή εξαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.	Παρακολούθηση εισαγωγών ή εξαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Ορίζεται Χρονικό Διάστημα (συνήθως 6 ή 9 μηνών).	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.	-	-	-	-	-	6 έως 9 μήνες	6
8	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. και εκκίνηση έρευνας για τυχόν εισαγωγές ή εξαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου.	Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. (μετά το πέρας του προαναφερόμενου χρονικού διαστήματος παρακολούθησης) και εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές ή εξαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	Δ.Α.Τ.Ε.	Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	7
9	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε.	Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το ότι πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου και το αποτέλεσμα των ελέγχων.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	Δ.Α.Τ.Ε.	-	-	NAI	-	-	2 ημέρες έως 1 μήνα	8
10	Ζητούνται περαιτέρω στοιχεία από τα αρμόδια Τελωνεία.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ζητάει περισσότερα στοιχεία από τα αρμόδια τελωνεία αναφορικά με βεβαιώσεις ή/και εισπράξεις	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'		Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.	-	NAI	-	-	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	11
11	Ενημέρωση του Τμήματος Δ' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για τυχόν κατάθεση προσφυγής, καθώς και για την βεβαίωση ή και είσπραξη βεβαιωθέντων ή τελεισιδικία, από τα αρμόδια Τελωνεία. Κοινοποίηση στην Τελωνειακή Περιφέρεια.	Ενημέρωση του Δ' Τμήματος της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για τυχόν κατάθεση προσφυγής, καθώς και για βεβαίωση ή και είσπραξη βεβαιωθέντων ή τελεισιδικία, από τα αρμόδια Τελωνεία. Κοινοποίηση στην Τελωνειακή Περιφέρεια.	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.	-	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ', Τελωνειακή Περιφέρεια.	Πληροφοριακό Σύστημα OWNRES Υποβολή Δελτίου Απάτης (για ποσά άνω των 10.000€).	-	-	NAI	Δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	13
12	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης.	Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας εφόσον διαπιστωθούν εισαγωγές με παρατυπία και επίπτωση στους ίδιους Πόρους - CR. Εάν υπάρχει σε εξέλιξη δικαστική διαδικασία λόγω προσφυγής => CR-PSJ	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ'	-	OLAF	-	NAI	-	-	1 ημέρα	14
13	Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ.	Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της.	Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' (από Τελωνείων	-	OLAF & BUDGET	-	NAI	-	NAI	-	15

			& ΕΛ.Υ.Τ.)								
									Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί.	

1.28 Εκ των υστέρων έλεγχοι

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)/Τελωνεία
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Εκ των υστέρων έλεγχοι.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση εθνικών και κοινοτικών εσόδων από την απάτη και πληροφόρηση της διοίκησης για την ορθή εφαρμογή της ισχύουσας τελωνειακής νομοθεσίας.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Επαλήθευση δηλωθέντων στοιχείων των διασαφήσεων για την διερεύνηση των περιπτώσεων απάτης σε συναλλαγές και επιβολή κυρώσεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Έλεγχος εκ των υστέρων της ακρίβειας των στοιχείων των τελωνειακών παραστατικών σύμφωνα με τον εθνικό και κοινοτικό τελωνειακό κώδικα για εμπορεύματα οποιουδήποτε τελωνειακού καθεστώτος.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Βάση στοχοθεσίας και ανάλυσης κινδύνου.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- 2) π.δ. 203/2000 (Α' 163) «Κατάργηση Δ/ση Ελέγχου Τελωνειακών Αρχών και σύσταση Ελεγκτικών Υπηρεσιών Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) Κανονισμός (Ε.Ε.) 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου της 9ης Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα,
- 4) Κανονισμός (Ε.Ε.) 2446/2015 της Επιτροπής της 28ης Ιουλίου 2015 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όσον αφορά λεπτομερείς κανόνες σχετικούς με ορισμένες από τις διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα,
- 5) Εκτελεστικός Κανονισμός (Ε.Ε.) 2015/2447 της Επιτροπής της 24ης Νοεμβρίου 2015 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα,
- 6) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2016/341 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά μεταβατικούς κανόνες για ορισμένες διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα για τις περιπτώσεις που τα σχετικά ηλεκτρονικά συστήματα δεν έχουν τεθεί ακόμη σε λειτουργία, και την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής,
- 7) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 8) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή Υπόθεσης από το Αυτοτελές Τμήμα Β΄ - Πληροφοριών και Ανάλυσης Κινδύνου της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής.	Το Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχου παραλαμβάνει την υπόθεση από το Αυτοτελές Τμήμα Β΄ - Πληροφοριών και Ανάλυσης Κινδύνου της για έκδοση εντολής ελέγχου.	ΕΛ.Υ.Τ. – Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου.	-	-	Πληροφοριακό σημείωμα υπόθεσης.	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	5 λεπτά.	-
2	Γενική εξέταση των δεδομένων της υπόθεσης.	Ο Προϊστάμενος και οι Υπάλληλοι του Τμήματος Εκ των Υστέρων Ελέγχου που έχουν χρεωθεί την υπόθεση ελέγχουν τα στοιχεία της υπόθεσης και καθορίζουν το πλάνο ελέγχου.	Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου.	-	-	-	-	-	-	30 λεπτά.	1
3	Καθορισμός υπευθύνου υπόθεσης και συνεργείου ελέγχου.	Ορίζεται ο Υπάλληλος που θα χρεωθεί την υπόθεση και εκδίδεται η εντολή ελέγχου με τους ελεγκτές και τον επικεφαλής συνεργείου.	Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου.	-	Υπάλληλοι Τμήματος Εκ των Υστέρων ελέγχου.	-	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	5 λεπτά.	1 και 2.
4	Έναρξη του ελέγχου.	Οι ορισμένοι υπάλληλοι του αρμόδιου τμήματος εκ των υστέρων ελέγχου μεταβαίνουν στον τόπο ελέγχου για την διενέργεια αυτού.	Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου.	-	-	-	-	ΝΑΙ	-	60 λεπτά.	1 έως 3.
5	Διενέργεια ελέγχου.	Οι ορισμένοι υπάλληλοι του αρμόδιου τμήματος εκ των υστέρων ελέγχου εκτελούν τον έλεγχο, συλλέγουν στοιχεία και πραγματοποιούν καταμετρήσεις εμπορευμάτων, δειγματοληψίες, αυτοψίες χώρου και αποθηκών καθώς και λογιστικούς ελέγχους και συντάσσουν έκθεση ελεγκτικών	Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου.	-	-	-	-	-	-	7 ώρες .	1 έως 4.

		ενεργειών και επαληθεύσεων.									
6	Επεξεργασία στοιχείων.	Ορισμένοι υπάλληλοι του αρμόδιου Τμήματος εκ των υστέρων ελέγχου επεξεργάζονται τα στοιχεία και λαμβάνουν καταθέσεις και προβαίνουν σε όλες τις απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις και προανακριτικές ενέργειες και προβαίνουν σε αιτήματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής προς Αρχές άλλων κρατών.	Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου.	-	-	.	-	-	-	Ο χρόνος κυμαίνεται ανάλογα με τη σοβαρότητας της υπόθεσης των αριθμό των εμπλεκόμενων και την διερεύνηση των στοιχείων που απαιτούνται για να προκύψει το αποτέλεσμα.	1 έως 5.
7	Σύνταξη Πορισματικής Αναφοράς.	Ο ορισμένος υπάλληλος συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου Πορισματική Αναφορά, η οποία διαβιβάζεται αρμοδίως προς τις Κεντρικές Υπηρεσίες της Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) της ΑΑΔΕ και άλλους εμπλεκόμενους φορείς Αρχές και δικαστικές Αρχές.	Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου.	-	Κεντρικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. της ΑΑΔΕ και άλλους εμπλεκόμενους φορείς και Αρχές και δικαστικές Αρχές.	Έκθεση Ελέγχου- Πορισματικό Αναφοράς.	NAI	-	-	15 ημέρες.	1 έως 6.
8	Σύνταξη μηνυτήριας αναφοράς ειδικής έκθεσης άρθρου 153 και έκθεση προς Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.	Οι ορισμένοι υπάλληλοι συντάσσουν τις μηνυτήριες αναφορές και ειδικές Εκθέσεις.	Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου.	-	Εμπλεκόμενες οντότητες καθώς επίσης αρμόδιες δικαστικές αρχές Υπηρεσίες ΑΑΔΕ Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές	Μηνυτήρια Αναφορά, Ειδική έκθεση άρθρου 153 και Έκθεση προς Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες	NAI	-	-	5 ημέρες.	1 έως 6.

					Δραστηριότητες						
										Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί ακριβώς. Συνήθως κυμαίνεται από 3 έως 5 μήνες.

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Ε.Φ.Κ.) ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)

2.1 Καταβολή φορολογικών επιβαρύνσεων από περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη για την παραλαβή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) από τα λοιπά κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) & Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Καταβολή φορολογικών επιβαρύνσεων από περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη για την παραλαβή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) από τα λοιπά κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση της καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων από τον περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη για την μεμονωμένη παραλαβή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) με την αναστολή της καταβολής του φόρου κατά το στάδιο της διακίνησης.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η διασφάλιση της είσπραξης των αναλογουσών και λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων κατά την άφιξη και παραλαβή των προϊόντων. β) Η διασφάλιση του ορθού υπολογισμού των αναλογουσών και λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων. γ) Η διευκόλυνση της διεξαγωγής του ενδοκοινοτικού εμπορίου. δ) Η τελωνειακή επιτήρηση προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. υπό καθεστώς αναστολής.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καταβολή των φορολογικών επιβαρύνσεων από τον περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη για την μεμονωμένη παραλαβή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), σύμφωνα με την αριθ. ΔΕΦΚ 5017374 ΕΞ 2010/20-04-2010 εγκύκλιο του Υπουργού Οικονομικών «Διαδικασίες για την παραλαβή προϊόντων ΕΦΚ από περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη».
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Εξακόσιες δώδεκα (612) άδειες περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη σε κατάσταση «κλεισμένη», σύμφωνα με τα παρεχόμενα στοιχεία από το Υποσύστημα Αδειών/Εγκρίσεων του ICISnet για το έτος 2018.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρα 74, 109, 110, 112, 113 και 114 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. ΔΕΦΚ 5017374 ΕΞ 2010/20-04-2010 εγκύκλιος του Υπουργού Οικονομικών «Διαδικασίες για την παραλαβή προϊόντων ΕΦΚ από περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη»,
- 3) αριθ. ΔΕΦΚ 5022582 ΕΞ 2010/28-05-2010 εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Οικονομικών «Οδηγίες για την έναρξη λειτουργίας του συστήματος EMCS την 1^η Ιουνίου 2010»,
- 4) αριθ. ΔΕΦΚ Γ 5054303 ΕΞ 2010/27-12-2010 εγκύκλιος του Υφυπουργού Οικονομικών «Οδηγίες για την έναρξη λειτουργίας της Φάσης 2 Λειτουργικό Στάδιο 1 (Phase 2-FS1) του Συστήματος EMCS την 1^η Ιανουαρίου 2011»,
- 5) αριθ. ΔΕΦΚ 5041345 ΕΞ 2013/28-11-2013 εγκύκλιος της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. «Οδηγίες για την λειτουργία του υποσυστήματος Ε.Φ.Κ. στο ICISnet»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή αίτησης και δικαιολογητικών σχετικών με τη χορήγηση άδειας περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	Παραλαβή της αίτησης και των δικαιολογητικών που προσκομίζονται από τον ενδιαφερόμενο, με τα οποία αποδεικνύεται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας, όπως ορίζονται στην αριθ. ΔΕΦΚ 5017374 ΕΞ 2010/20-4-2010 εγκύκλιο.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών, αντίστοιχα.	OXI		-	NAI	OXI	NAI	30 λεπτά.	
2.	Ηλεκτρονική καταχώρηση της αίτησης για τη χορήγηση άδειας περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	Ηλεκτρονική καταχώρηση της χειρόγραφης αίτησης, η οποία υποβάλλεται από τον ενδιαφερόμενο, στο ICISnet για τη χορήγηση άδειας περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Ε. Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών, αντίστοιχα.	OXI	-	Αίτηση του περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	NAI	NAI	NAI/ υπόδειγμα παραρτήματος Ι της αριθ. ΔΕΦΚ 5017374ΕΞ 2010/ 20-4-2010 εγκυκλίου.	30 λεπτά.	1
3.	Έλεγχος δικαιολογητικών/αποδοχή εγγύησης ή σύσταση παρακαταθήκης.	Ο αρμόδιος υπάλληλος προβαίνει στον έλεγχο των προβλεπόμενων δικαιολογητικών που έχουν προσκομισθεί από τον ενδιαφερόμενο και αποδέχεται την εγγύηση για το σύνολο των αναλογούντων φόρων ή στην περίπτωση υποβολής Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) σύσταση παρακαταθήκης για το σύνολο των αναλογούντων φόρων.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών, αντίστοιχα.	OXI	Αρμόδιο Τελωνείο για την έκδοση της άδειας του περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	-	OXI	OXI	OXI	60 λεπτά.	1 και 2.

4.	Έκδοση αδείας περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	Το αρμόδιο Τελωνείο εκδίδει, μέσω του υποσυστήματος Αδειών – Εγκρίσεων, την άδεια του περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη, προκειμένου να ενημερώνεται αυτόματα η βάση δεδομένων-System for the Exchange of Excise Data (S.E.E.D.).	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	OXI	Ο περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης.	Άδεια περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	NAI	NAI	NAI υπόδειγμα παραρτήματος II της αριθ. ΔΕΦΚ 5017374ΕΞ 2010/20-4-2010 εγκυκλίου.	60 λεπτά.	1 έως 3.
5.	Ενημέρωση του Τελωνείου για τον χρόνο άφιξης των προϊόντων.	Το αρμόδιο Τελωνείο λαμβάνει έγγραφη ενημέρωση από τον περιστασιακά εγγεγραμμένο παραλήπτη για τον χρόνο άφιξης των προϊόντων Ε.Φ.Κ. και αποφασίζει αν θα διεξάγει έλεγχο κατά την παραλαβή.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	OXI	-	-	NAI	NAI	OXI	10 λεπτά.	1 έως 4.
6.	Υποβολή αναφοράς παραλαβής στο σύστημα Excise Movement and Control System (EMCS).	Μετά την παραλαβή των προϊόντων και την ολοκλήρωση των απαιτούμενων, κατά περίπτωση, ελέγχων, ο περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης, υποβάλλει έγγραφη δήλωση-αναφορά για την παραλαβή των προϊόντων, και το Τελωνείο προβαίνει στην ηλεκτρονική υποβολή της αναφοράς παραλαβής μέσω του EMCS.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	OXI	Ο περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης-Τελωνειακές αρχές του αποστολέα, στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος της Ε.Ε.	Αναφορά παραλαβής.	OXI	NAI	NAI	Το αργότερο εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την περάτωση της διακίνησης.	1 έως 5.
7.	α) Αποδοχή της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. με την παραλαβή των προϊόντων ή β) Λύση της παρακαταθήκης.	α) Γίνεται αποδοχή της Δ.Ε.Φ.Κ., στην περίπτωση που έχει κατατεθεί εγγύηση ή β) Πραγματοποιείται η λύση της παρακαταθήκης και η οριστικοποίηση της υποβληθείσας Δ.Ε.Φ.Κ.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	Τράπεζες – Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.	Ο περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης.	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.).	OXI	NAI	NAI	60 λεπτά.	1 έως 6.

8.	Είσπραξη φορολογικών επιβαρύνσεων και έκδοση αποδεικτικού είσπραξης.	Το αρμόδιο Τελωνείο εισπράττει το συνολικό ποσόν των φορολογικών επιβαρύνσεων, εκδίδοντας το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα της είσπραξης, αντίστοιχα.	OXI	Ο περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης.	Αποδεικτικό Είσπραξης.	NAI	NAI	NAI	60 λεπτά.	1 έως 7.
9.	Κλείσιμο Άδειας περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	Το αρμόδιο Τελωνείο προβαίνει σε κλείσιμο της άδειας του περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη στο υποσύστημα Αδειών-Εγκρίσεων.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η παραλαβή των προϊόντων - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	OXI	Ο περιστασιακά εγγεγραμμένος παραλήπτης.	Άδεια περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη.	NAI	NAI	NAI	10 – 30 λεπτά.	1 έως 8.
									Σύνολο Χρόνου	5-6 ημέρες (Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί με απόλυτη ακρίβεια. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να ολοκληρωθεί εντός του χρονικού διαστήματος ισχύος της άδειας του περιστασιακά εγγεγραμμένου παραλήπτη, το οποίο είθισται να είναι τριάντα (30 ημέρες).	

2.2 Έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η φορολογική αποθήκη.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο αποτελεσματικός έλεγχος και η παρακολούθηση των προϊόντων, υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ., τα οποία τελούν υπό καθεστώς αναστολής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Διασφάλιση είσπραξης αναλογούντος Ε.Φ.Κ. β) Διευκόλυνση του ενδοκοινοτικού εμπορίου. γ) Καταπολέμηση της απάτης και της λαθρεμπορίας, αναφορικά με τα προϊόντα υποκείμενα σε Ε.Φ.Κ. δ) Τελωνειακή επιτήρηση προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ., υπό καθεστώς αναστολής.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Αποδοχή αίτησης, παραλαβή και έλεγχος δικαιολογητικών, συγκρότηση επιτροπής για τη διενέργεια αυτοψίας, σύνταξη έκθεσης καταλληλότητας, έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης, η οποία παραμένει σε κατάσταση αναμονής στο ICISnet μέχρι και την έκδοση της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	34 άδειες για το έτος 2018.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Παράγραφος 2 του άρθρου 63 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ 2017/02-08-2017 (Β' 2745) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Καθορισμός όρων και προϋποθέσεων για τη χορήγηση άδειας φορολογικής αποθήκης, την παρακολούθηση και λειτουργία αυτής»,
- 3) αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1055631 ΕΞ 2018/05-04-2018 (ΑΔΑ: ΩΖ4Ψ46ΜΠ3Ζ-Υ99) έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οδηγίες εφαρμογής της αριθμ. ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ 2017/31-07-2017 Απόφασης Υφυπουργού Οικονομικών και της αριθμ. ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ 2017/02-08-2017 Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.»,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Αποδοχή της ηλεκτρονικής αίτησης για τη χορήγηση άδειας Φορολογικής αποθήκης.	Αποδοχή της αίτησης για τη σύσταση και λειτουργία Φορολογικής αποθήκης, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον ενδιαφερόμενο μέσω του ICISnet.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.*	ΟΧΙ	-	Αίτηση Σύστασης Και Λειτουργίας Φορολογικής Αποθήκης.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ/ υπόδειγμα παραρτήματος Ι της αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ 2017/02-08-2017 απόφασης.	1 ημέρα.	-
2.	Παραλαβή δικαιολογητικών σχετικών με τη χορήγηση άδειας Φορολογικής αποθήκης.	Παραλαβή των δικαιολογητικών που προσκομίζει ο ενδιαφερόμενος, τα οποία σχετίζονται με την εγκατάσταση της υπό έγκριση Φορολογικής αποθήκης, όπως περιγράφονται στην αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ 2017/02-08-2017.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.*	ΟΧΙ	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα.	1
3.	Παραλαβή των απαραίτητων δικαιολογητικών κατόπιν σχετικής ενημέρωσης, από την αρμόδια για την έκδοση της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή Τελωνειακή αρχή.	Παραλαβή των απαραίτητων δικαιολογητικών, κατόπιν σχετικής ενημέρωσης με κάθε πρόσφορο μέσο, τα οποία αποστέλλονται από την αρμόδια για την έκδοση της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή Τελωνειακή αρχή, εφόσον από την τελευταία διαπιστωθεί ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησης άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής, Θεσσαλονίκης -Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ., καθώς και Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, αντίστοιχα - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, στη χωρική	Τελωνείο ελέγχου.	Τελωνείο ελέγχου.	Διαβίβαση δικαιολογητικών από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή έκδοσης της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1-2 ημέρες.	1 και 2.

			αρμοδιότητα της/του οποίας/οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.								
4.	Έλεγχος δικαιολογητικών.	Το Τελωνείο ελέγχου, εφόσον λάβει σχετική ενημέρωση με κάθε πρόσφορο μέσο από την αρμόδια για την έκδοση της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή Τελωνειακή αρχή, με την οποία επιβεβαιώνεται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την έκδοση της άδειας του εγκεκριμένου αποθηκευτή, προβαίνει στον έλεγχο των δικαιολογητικών που έχουν υποβληθεί από τον ενδιαφερόμενο.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.*	ΟΧΙ	Αρμόδια Τελωνειακή αρχή για την έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα.	1 έως 3.
5.	Συγκρότηση επιτροπής από δύο (2) τελωνειακούς υπαλλήλους για τη διενέργεια αυτοψίας του χώρου.	Ο Προϊστάμενος του αρμόδιου Τελωνείου ελέγχου συγκροτεί επιτροπή αποτελούμενη από δύο (2) τελωνειακούς υπαλλήλους για τη διενέργεια αυτοψίας του χώρου εγκατάστασης της Φορολογικής αποθήκης.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.*	ΟΧΙ	-	Συγκρότηση Επιτροπής για τη διενέργεια αυτοψίας.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα.	1 έως 4.
6.	Διενέργεια αυτοψίας του χώρου.	Η επιτροπή προβαίνει στον έλεγχο – αυτοψία του χώρου, προκειμένου να διαπιστωθεί αν ταυτίζεται ο χώρος με αυτόν που αποτυπώνεται στο σχετικό τοπογραφικό, αν υπάρχει κατάλληλος και επαρκής φωτισμός, κλπ. και κατά τη διενέργεια αυτής υποδεικνύει τις τυχόν αναγκαίες βελτιώσεις ή τροποποιήσεις αναγκαίων πρόσθετων μέτρων. (Η διενέργεια αυτοψίας για τη χορήγηση άδειας Φορολογικής	Η Επιτροπή του αρμόδιου Τελωνείου.	ΟΧΙ	-	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα.	5

		αποθήκης παρέλκει στις περιπτώσεις που περιγράφονται στην παρ. 3 του άρθρου 3 της αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ 2017/02-08-2017 απόφασης).									
7.	Σύνταξη έκθεσης καταλληλότητας.	Μετά τη λήψη οποιουδήποτε πρόσθετου αναγκαίου μέτρου έχει υποδειχθεί, συντάσσεται έκθεση καταλληλότητας, στην οποία αναφέρονται η τοποθεσία που βρίσκεται η αποθήκη, το εμβαδόν και τα λοιπά χαρακτηριστικά αυτής, τα υπάρχοντα όργανα μέτρησης, η επάρκεια του φωτισμού και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την ασφάλεια του χώρου.	Η Επιτροπή του αρμόδιου Τελωνείου.	ΟΧΙ	-	Έκθεση καταλληλότητας για την έκδοση άδειας Φορολογικής αποθήκης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ υπόδειγμα παραρτήμα -τος Ι της αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1055631 ΕΞ 2018/05-04-2018 απόφασης.	1-5 ημέρες.	6
8.	Έκδοση της άδειας Φορολογικής αποθήκης.	Το αρμόδιο Τελωνείο ελέγχου προβαίνει στην έκδοση, μέσω του ICISnet , της άδειας Φορολογικής αποθήκης, η οποία παραμένει σε κατάσταση αναμονής στο ICISnet μέχρι και την έκδοση της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.*	ΟΧΙ	Ο συναλλασσόμενος.	Άδεια φορολογικής αποθήκης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ υπόδειγμα παραρτήμα -τος ΙΙ της αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ 2017/02-08-2017 απόφασης.	1 ημέρα.	7
									Σύνολο Χρόνου	8 έως 14 ημέρες (Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι εφικτό να προσδιοριστεί με απόλυτη ακρίβεια, γιατί εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως, η διαβίβαση των δικαιολογητικών, η αυτοψία του χώρου, καθώς και το γεγονός ότι μπορεί να προκύψει η λήψη πρόσθετων μέτρων, κ.λπ.).	

*Ειδικά για τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης, **αρμόδια** για την έκδοση της άδειας φορολογικής αποθήκης είναι τα ακόλουθα Τελωνεία:

α) Για τον Νομό Αττικής της Περιφέρειας Αττικής, με έδρα τον Πειραιά: **αα)** για τις φορολογικές αποθήκες ενεργειακών προϊόντων, το Δ΄ Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων (ΤΕΣ) Πειραιά και **ββ)** για τις φορολογικές αποθήκες αιθυλικής αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών, τις φορολογικές αποθήκες βιομηχανοποιημένων καπνών, καθώς και τις φορολογικές αποθήκες εφοδιαστών, το Α΄ Τελωνείο Εισαγωγής, Ε.Φ.Κ. και Εφοδίων Πειραιά.

β) Για τον Νομό Θεσσαλονίκης της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας: **αα)** για τις φορολογικές αποθήκες ενεργειακών προϊόντων, αιθυλικής αλκοόλης, αλκοολούχων ποτών και τις φορολογικές αποθήκες βιομηχανοποιημένων καπνών, το Γ΄ Τελωνείο Ε.Φ.Κ. και ββ) για τις φορολογικές αποθήκες εφοδιαστών, το Α΄ Τελωνείο Εισαγωγών- Εξαγωγών. Προκειμένου για φορολογικές αποθήκες, οι οποίες είναι εγκατεστημένες εντός χώρου Ελεύθερης Ζώνης, αρμόδιο για την έκδοση της άδειας είναι το Τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον έλεγχο της Ελεύθερης Ζώνης.

2.3 Έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης ή Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.).
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο αποτελεσματικός έλεγχος των προσώπων που κατέχουν, παράγουν και διακινούν προϊόντα υποκείμενα σε Ε.Φ.Κ. τα οποία τελούν υπό καθεστώς αναστολής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Διασφάλιση είσπραξης αναλογούντος Ε.Φ.Κ. β) Διευκόλυνση του ενδοκοινοτικού εμπορίου. γ) Καταπολέμηση της απάτης και της λαθρεμπορίας αναφορικά με τα προϊόντα υποκείμενα σε Ε.Φ.Κ. και δ) Τελωνειακή επιτήρηση προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. υπό καθεστώς αναστολής.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Αποδοχή αίτησης, παραλαβή και έλεγχος των δικαιολογητικών, αποστολή αυτών στο Τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον έλεγχο (στο εξής «Τελωνείο Ελέγχου»), για την έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης, καθώς και αποδοχή και έλεγχος της εγγύησης, προκειμένου να χορηγηθεί άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	16 άδειες για το έτος 2018.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 64 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ 2017/31-07-2017 (Β' 2744) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Καθορισμός όρων και προϋποθέσεων για τη χορήγηση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή προϊόντων υποκείμενων σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης»,
- 3) αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1055631 ΕΞ 2018/05-04-2018 (ΑΔΑ: ΩΖ4Ψ46ΜΠ3Ζ-Υ99) έγγραφο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Οδηγίες εφαρμογής της αριθμ. ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ 2017/31-07-2017 Απόφασης Υφυπουργού Οικονομικών και της αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116596 ΕΞ 2017/02-08-2017 Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.»,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Αποδοχή ηλεκτρονικής αίτησης για τη χορήγηση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.	Αποδοχή της αίτησης για τη χορήγηση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον ενδιαφερόμενο μέσω του ICISnet.	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου – το Τμήμα που χειρίζεται θέματα Ε.Φ.Κ., στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	ΟΧΙ	-	Αίτηση Εγκεκριμένου Αποθηκευτή.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ / υπόδειγμα παραρτήματος Ι της αριθ. ΔΕΦΚ Φ 1116601 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφασης.	1ημέρα.	-
2.	Παραλαβή των δικαιολογητικών από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή.	Παραλαβή των δικαιολογητικών, που υποβάλλονται από τον ενδιαφερόμενο, με τα οποία αποδεικνύεται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας, όπως ορίζονται στην αριθ. ΔΕΦΚΦ 1116601 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, με εξαίρεση όσα αυτεπάγγελα υποχρεούται να αναζητήσει η αρμόδια Τελωνειακή αρχή.	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου – το Τμήμα που χειρίζεται θέματα Ε.Φ.Κ., στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	ΟΧΙ	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1
3.	Αυτεπάγγελτη αναζήτηση των δικαιολογητικών που	Η αρμόδια τελωνειακή αρχή αναζητά αυτεπάγγελα τα δικαιολογητικά, τα οποία εμπίπτουν στις διατάξεις περί	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Τελωνειακών	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	10 έως 15 ημέρες.	1 και 2.

	εμπίπτουν στις διατάξεις περί αυτεπάγγελτης αναζήτησης.	αυτεπάγγελτης αναζήτησης, εκτός εάν έχουν ήδη προσκομισθεί αυτοβούλως από τον ενδιαφερόμενο.	Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου – το Τμήμα που χειρίζεται θέματα Ε.Φ.Κ., στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.								
4.	Έλεγχος δικαιολογητικών.	Ο αρμόδιος υπάλληλος προβαίνει στον έλεγχο των προβλεπόμενων δικαιολογητικών και, εφόσον διαπιστώσει ότι στο πρόσωπο του αιτούντος πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή, εξαιρουμένης της κατάθεσης εγγυήσεως, η οποία θα προσκομισθεί μετά την έκδοση της άδειας φορολογικής αποθήκης, ενημερώνει το αρμόδιο για την έκδοση της άδειας φορολογικής αποθήκης Τελωνείο, προκειμένου το τελευταίο να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για τη χορήγηση της άδειας Φορολογικής αποθήκης.	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου – το Τμήμα που χειρίζεται θέματα Ε.Φ.Κ., στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	OXI	Αρμόδιο, για την έκδοση της άδειας φορολογικής αποθήκης, Τελωνείο.	-	-	OXI	OXI	1 έως 2 ημέρες.	3
5.	Αποστολή δικαιολογητικών στο Τελωνείο ελέγχου για την έκδοση άδειας Φορολογικής αποθήκης.	Η αρμόδια Τελωνειακή αρχή διαβιβάζει στο αρμόδιο Τελωνείο για την έκδοση άδειας Φορολογικής αποθήκης τα δικαιολογητικά που κρίνονται απαραίτητα για τον έλεγχο των προϋποθέσεων για την έκδοση της άδειας Φορολογικής αποθήκης.	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου – το Τμήμα που χειρίζεται θέματα Ε.Φ.Κ., στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα	-	Αρμόδιο, για την έκδοση της άδειας φορολογικής αποθήκης, Τελωνείο.	Διαβίβαση δικαιολογητικών.	-	OXI	OXI	1 έως 2 ημέρες.	4

			της επιχείρησης του αποθηκευτή.								
6.	Αποδοχή και έλεγχος εγγύησης.	Το αρμόδιο Τελωνείο για την έκδοση της άδειας Φορολογικής αποθήκης ενημερώνει σχετικά, με κάθε πρόσφορο τρόπο, την αρμόδια για την έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή Τελωνειακή Αρχή, η οποία ελέγχει και στη συνέχεια αποδέχεται την προβλεπόμενη εγγύηση, η οποία υποβάλλεται από τον συναλλασσόμενο. (σχετικό το βήμα 4.).	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου – το Τμήμα που χειρίζεται θέματα Ε.Φ.Κ., στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	ΟΧΙ	Ο συναλλασσόμενος.	Εγγυητική Επιστολή.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ/υπόδειγμα παραρτήματος IV της αριθ. ΔΕΦΚ Φ 1116601 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφασης.	1 έως 2 ημέρες.	5
7.	Έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.	Εκδίδεται η άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή μέσω ICISnet.	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου – το Τμήμα που χειρίζεται θέματα Ε.Φ.Κ., στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	ΟΧΙ	Ο συναλλασσόμενος.	Άδεια Εγκεκριμένου Αποθηκευτή.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ/υπόδειγμα παραρτήματος II της αριθ. ΔΕΦΚ Φ 1116601 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφασης.	1 ημέρα.	6
								Σύνολο Χρόνου	16 έως 24 ημέρες Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι εφικτό να προσδιοριστεί με απόλυτη ακρίβεια, γιατί εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως, η διαβίβαση των δικαιολογητικών, η αυτοψία του χώρου, καθώς και το γεγονός ότι ίσως, προκύψει η λήψη πρόσθετων μέτρων, κλπ.		

2.4 Αποστολή προϊόντων Ε.Φ.Κ. που έχουν τεθεί σε ανάλωση και αποστέλλονται σε άλλο Κ-Μ υπό την κάλυψη του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.) του ΚΑΝ. 3649/1992 και επιστροφή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης που αναλογεί στα προϊόντα αυτά

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Δ.Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου υποβάλλεται η δήλωση για την αποστολή των προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αποστολή προϊόντων Ε.Φ.Κ. που έχουν τεθεί σε ανάλωση και αποστέλλονται σε άλλο Κ-Μ υπό την κάλυψη του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.) του Καν. 3649/1992 και επιστροφή-του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης που αναλογεί στα προϊόντα αυτά.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων κατά την αποστολή προϊόντων Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης που έχουν τεθεί σε ανάλωση.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Διασφάλιση της καταβολής του αναλογούντος Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων κατά την αποστολή των προϊόντων. β) Διασφάλιση του ορθού υπολογισμού του αναλογούντος Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων. γ) Διευκόλυνση διεξαγωγής του ενδοκοινοτικού εμπορίου. δ) Τελωνειακή επιτήρηση προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. τα οποία έχουν τεθεί σε ανάλωση.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διαδικασία αποστολής των προϊόντων Ε.Φ.Κ. που έχουν τεθεί σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας και αποστέλλονται σε άλλο Κ-Μ υπό την κάλυψη του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.) του Καν. 3649/1992 σύμφωνα με την Τ. 8612 / 2439/30-12-1992 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1.101 φορές κατά το έτος 2019.

**ΘΕΣΜΙΚΟ
ΠΛΑΙΣΙΟ**

- 1) Άρθρα 57 και 66 του ν. 2960/2001 (Α'265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας»,
- 2) αριθ. Τ. 8612/2439/30-12-1992 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 778) «Διαδικασία παραλαβής και αποστολής προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση κατ' εφαρμογή του άρθρου 5 του Νομοσχεδίου "εναρμόνιση προς το κοινοτικό δίκαιο του φορολογικού καθεστώτος των πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών"»,
- 3) άρθρο 34 παρ. 2 της Οδηγίας 2008/118/ΕΚ (ΕΕ L 9/14-01-2009),
- 4) Καν. (ΕΟΚ) αριθμ. 3649/1992 της Επιτροπής της 17^{ης} Δεκεμβρίου 1992 «σχετικά με απλουστευμένο συνοδευτικό έγγραφο για την ενδοκοινοτική κυκλοφορία προϊόντων υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος και τα οποία έχουν διατεθεί στην κατανάλωση στο κράτος μέλος αποστολής»,
- 5) αριθ. ΔΕΦΚ 5022582 ΕΞ 2010/28-05-2010 εγκύκλιος του Γενικού Γραμματέα Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων «Οδηγίες για την έναρξη λειτουργίας του συστήματος EMCS την 1^η Ιουνίου 2010»,
- 6) αριθ. ΔΕΦΚ Γ 5054303 ΕΞ 2010/27-12-2010 εγκύκλιος του Υφυπουργού Οικονομικών «Οδηγίες για την έναρξη λειτουργίας της Φάσης 2 Λειτουργικό Στάδιο 1 (Phase 2-FS1) του Συστήματος EMCS την 1^η Ιανουαρίου 2011»,
- 7) αριθ. ΔΕΦΚ 5041345 ΕΞ 2013/28-11-2013 εγκύκλιος του Γενικού Διευθυντή Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. «Οδηγίες για την λειτουργία του υποσυστήματος Ε.Φ.Κ. στο ICISnet»,
- 8) αριθ. ΔΕΦΚ Β 5015203 ΕΞ 2015/16-07-2015 της Διεύθυνσης Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. «Ενδοκοινοτική διακίνηση προϊόντων Ε.Φ.Κ. (κρασιών) με Α.Σ.Δ.Ε. στα πλαίσια του Καν. (ΕΕ) αριθμ. 389/12»,
- 9) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 10) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή και έλεγχος κατάθεσης δήλωσης, βεβαίωσης ή οποιουδήποτε εγγράφου της αρμόδιας αρχής του Κράτους-Μέλους προορισμού με το οποίο αποδεικνύεται η πρόθεση παραλαβής των προϊόντων Ε.Φ.Κ από τον παραλήπτη.	Παραλαβή θεωρημένων αντιγράφων της δήλωσης, βεβαίωσης ή οποιουδήποτε εγγράφου της αρμόδιας αρχής του Κ-Μ προορισμού, με το οποίο αποδεικνύεται η πρόθεση παραλαβής των προϊόντων Ε.Φ.Κ από τον παραλήπτη. Τα εν λόγω έγγραφα προσκομίζονται από το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που πρόκειται να προβεί στην αποστολή προϊόντων Ε.Φ.Κ. που έχουν φορολογηθεί στο εσωτερικό της χώρας.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η αποστολή των προϊόντων - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	30 λεπτά.	-
2	Παραλαβή εντύπου Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.) και δικαιολογητικών.	Παραλαβή του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε.) του Καν. 3649/1992 το οποίο έχει συμπληρωθεί και προσκομίζεται από το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που προτίθεται να αποστείλει σε άλλο Κ-Μ προϊόντα Ε.Φ.Κ. τα οποία έχουν φορολογηθεί στο εσωτερικό της χώρας.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η αποστολή των προϊόντων - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.	Α.Σ.Δ.Ε.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	30 λεπτά.	1
3	Έλεγχος δικαιολογητικών.	Ο αρμόδιος υπάλληλος προβαίνει στον έλεγχο των προβλεπόμενων δικαιολογητικών (τιμολόγιο κ.λ.π) και καταχωρεί ηλεκτρονικά το Α.Σ.Δ.Ε στο πληροφοριακό σύστημα ICISNET.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι χώροι όπου θα πραγματοποιηθεί η αποστολή των προϊόντων - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.	-	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	30 λεπτά.	1,2.

4	Παραλαβή αίτησης για την επιστροφή του Ειδικού φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση στη χώρα μας και αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος.	Παραλαβή αίτησης για την επιστροφή του Ε.Φ.Κ. η οποία υποβάλλεται στο αρμόδιο Τελωνείο στο οποίο έχει καταβληθεί ο Ε.Φ.Κ. από τον αποστολέα των προϊόντων, πριν την αποστολή τους στο Κ-Μ προορισμού. Με την εν λόγω αίτηση συνυποβάλλεται αντίγραφο του τελωνειακού παραστατικού και διπλότυπο καταβολής φόρου. Εφόσον ο αποστολέας δεν είναι το ίδιο πρόσωπο το οποίο έχει καταβάλει τον φόρο δεν δικαιούται επιστροφής του Ε.Φ.Κ.	Η Τελωνειακή Αρχή στην οποία καταβλήθηκε ο Ε.Φ.Κ. για προϊόντα που έχουν τεθεί σε ανάλωση στη χώρα μας και αποστέλλονται σε άλλο Κ-Μ.	-	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	15 λεπτά.	1,2,3.
5	Καταχώρηση αίτησης για την επιστροφή του Ειδικού φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.).	Καταχώρηση της αίτησης για την επιστροφή του Ε.Φ.Κ., σε ειδικό βιβλίο που τηρείται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.	Η Τελωνειακή Αρχή στην οποία καταβλήθηκε ο Ε.Φ.Κ. για προϊόντα που έχουν τεθεί σε ανάλωση στη χώρα μας και αποστέλλονται σε άλλο Κ-Μ -Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών .	-	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	10 λεπτά.	1,2,3,4.
6	Παραλαβή αντιτύπου του Α.Σ.Δ.Ε.	Παραλαβή του προσκομισθέντος αντιτύπου του Α.Σ.Δ.Ε. , εντός προθεσμίας πέντε (5) μηνών από την ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης για την επιστροφή του Ε.Φ.Κ., από τον αποστολέα που οφείλει να το προσκομίσει συμπληρωμένο από τον παραλήπτη των προϊόντων και πρέπει να συνοδεύεται: α) από έγγραφο που πιστοποιεί την ανάληψη υποχρέωσης καταβολής του φόρου στο κράτος μέλος προορισμού των προϊόντων ή β) από ειδική δήλωση θεωρημένη από την αρμόδια αρχή του Κ-Μ προορισμού με τον αριθμό και την ημερομηνία του διπλοτύπου καταβολής του φόρου και την ημερομηνία αποδοχής της δήλωσης.	Η Τελωνειακή Αρχή στην οποία κατατέθηκε το Α.Σ.Δ.Ε. καθώς και η Τελωνειακή Αρχή στην οποία καταβλήθηκε ο Ε.Φ.Κ. (σε περίπτωση που πρόκειται για δύο διαφορετικές Τελωνειακές Αρχές) για προϊόντα που έχουν τεθεί σε ανάλωση στη χώρα μας και αποστέλλονται σε άλλο Κ-Μ - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές.	Α.Σ.Δ.Ε.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	30 λεπτά.	1,2,3,4,5.

7	Έκδοση απόφασης Επιστροφής του καταβληθέντος Ε.Φ.Κ.	Έλεγχος, από τον αρμόδιο υπάλληλο, των στοιχείων της αίτησης που έχει κατατεθεί για την επιστροφή του Ε.Φ.Κ, των προσκομιζόμενων δικαιολογητικών και έκδοση της σχετικής περί επιστροφής απόφασης μέσω του πληροφοριακού συστήματος ICISNET.	Η Τελωνειακή Αρχή στην οποία καταβλήθηκε ο Ε.Φ.Κ -Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.	Απόφαση.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	60 λεπτά.	1,2,3,4,5 και 6.
										Σύνολο Χρόνου	3 ώρες και 25 λεπτά ή 205 λεπτά (Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με απόλυτη ακρίβεια ή καθόσον για την επιστροφή του Ε.Φ.Κ. στον αποστολέα των προϊόντων (βήματα 4 έως 7) υπάρχει προθεσμία (5) πέντε μηνών για την προσκόμιση του επιστρεπτέου αντιτύπου Α.Σ.Δ.Ε.)

2.5 Αποδοχή και έλεγχος Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) για τη βεβαίωση και την είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και των λοιπών συνεισπραττόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στην αιθυλική αλκοόλη και στα αλκοολούχα ποτά και προϊόντα που τίθενται σε ανάλωση

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνείο
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αποδοχή και έλεγχος Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) για τη βεβαίωση και την είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και των λοιπών συνεισπραττόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στην αιθυλική αλκοόλη και στα αλκοολούχα ποτά και προϊόντα που τίθενται σε ανάλωση.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση της είσπραξης του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και των λοιπών συνεισπραττόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στην αιθυλική αλκοόλη και στα αλκοολούχα ποτά και αλκοολούχα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η διακρίβωση της ορθής συμπλήρωσης της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. με τα απαραίτητα στοιχεία για τον ορθό υπολογισμό του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων. β) Η διασφάλιση του ορθού υπολογισμού του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων. γ) Η διασφάλιση της είσπραξης του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Αποδοχή και έλεγχος Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) για τη Βεβαίωση και Είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στην αιθυλική αλκοόλη και στα αλκοολούχα ποτά και προϊόντα κατά τη θέση αυτών σε ανάλωση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	20.000 Δηλώσεις Ε.Φ.Κ. ανά έτος, περίπου.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρα 109 και 110 του ν. 2960/2001 (Α'265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. Δ758/397/05-06-2002 (Β'713) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και των δικαιωμάτων υπέρ τρίτων, που αναλογούν στην εξερχόμενη από Φορολογικές Αποθήκες αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα»,
- 3) αριθ. Φ. 254/167/22-03-2001 (Β'356) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών "Καθιέρωση εντύπου με την ονομασία «ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ»",
- 4) Εγκύκλιες διαταγές του Υπουργείου Οικονομικών:
 - α) αριθ. Φ. 812/570/24-10-2002 «Παρέχονται διευκρινίσεις»,
 - β) αριθ. ΔΕΦΚ 5041345ΕΞ2013 /28-11-2013 (ΑΔΑ: ΒΛ1ΔΗ:ΗΔΟ) «Οδηγίες για τη λειτουργία του υποσυστήματος ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ στο ICISnet»,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Αποδοχή Δήλωσης Ε.Φ.Κ. και απόδοση αριθμού Movement/Master Reference Number (MRN).	Αποδοχή της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.), η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον συναλλασσόμενο, κατόπιν αυτόματου διασταυρωτικού ελέγχου ως προς τα υποχρεωτικά πεδία και τα πεδία που διαλειτουργούν με άλλα υποσυστήματα (π.χ. εγγυήσεων). Απόδοση μοναδικού αριθμού καταχώρισης (MRN) της δήλωσης από το σύστημα ICISnet και εμφάνιση αυτής με την ένδειξη «καταχωρημένη».	Σύστημα (ICISnet).	-	Επιτηδευματίες, Επιχειρήσεις, Νομικά Πρόσωπα.	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Αμέσως.	-
2.	Ανάλυση Κινδύνου της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. από το σύστημα και εμφάνιση αυτής προς δρομολόγηση στην οθόνη (Dashboard) του αρμόδιου Προϊσταμένου Τμήματος.	Αυτόματη ανάλυση κινδύνου των στοιχείων της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. από το σύστημα και κατάταξη αυτής, ανάλογα με τον βαθμό επικινδυνότητας, είτε για έλεγχο εγγράφων, είτε για φυσικό έλεγχο. Ενημέρωση του συναλλασσόμενου για την απόφαση ελέγχου, μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος, προκειμένου να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά. Εμφάνιση της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. στην οθόνη (Dashboard) του Προϊσταμένου του Τμήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή του Τμήματος που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών Τελωνείου Α' τάξεως ή Τελωνείου Β' ή Γ' τάξεως, αντίστοιχα, προς ανάθεση του ελέγχου σε υπάλληλο – ελεγκτή.	Σύστημα (ICISnet).	-	Επιτηδευματίες Επιχειρήσεις Νομικά Πρόσωπα.	-	-	ΝΑΙ	-	Αμέσως.	1

3.	Ανάθεση ελέγχου της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. σε αρμόδιο Τελωνειακό υπάλληλο.	Ο αρμόδιος Προϊστάμενος δρομολογεί το παραστατικό σε έναν ή περισσότερους υπαλλήλους - ελεγκτές του Τμήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή του Τμήματος που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών Τελωνείου Α' τάξεως ή του Τελωνείου Β' τάξεως, αντίστοιχα, με την έκδοση σχετικής εντολής ελέγχου, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της ανάλυσης κινδύνου. Η Δήλωση Ε.Φ.Κ. εμφανίζεται στην οθόνη (Dashboard) του ελεγκτή σε κατάσταση «υπό έλεγχο».	Τελωνείο Α' τάξεως - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τελωνείο Β' ή Γ' τάξεως, αντίστοιχα.	-	-	-	-	-	-	5 λεπτά.	1 και 2.
4.	Έλεγχος της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. (Δ.Ε.Φ.Κ.) και καταχώριση των αποτελεσμάτων ελέγχου.	Ο αρμόδιος υπάλληλος -ελεγκτής προβαίνει σε έλεγχο με βάση την εντολή ελέγχου, ήτοι: α) προκειμένου για έλεγχο εγγράφων, σε επαλήθευση των δηλωθέντων στοιχείων της Δ.Ε.Φ.Κ., καθώς και στον έλεγχο του ορθού υπολογισμού των φορολογικών επιβαρύνσεων με βάση τα προσκομισθέντα από τον υπόχρεο δικαιολογητικά, β) προκειμένου για φυσικό έλεγχο, σε επαλήθευση των δηλωθέντων στοιχείων της Δ.Ε.Φ.Κ., με βάση τα προσκομισθέντα από τον υπόχρεο δικαιολογητικά, στην επαλήθευση των εμπορευμάτων και στον έλεγχο του ορθού υπολογισμού των φορολογικών επιβαρύνσεων.	Τελωνείο Α' τάξεως - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τελωνείο Β' ή Γ' τάξεως, αντίστοιχα.	-	-	-	-	NAI	-	Αναλόγως του είδους του ελέγχου και της ελεγχόμενης ποσότητας, από 30 λεπτά έως 2 ώρες.	1 έως 3.
5.	Δημιουργία Εντολής Πληρωμής.	Ο ελεγκτής (στην περίπτωση περισσότερων ελεγκτών, η ενέργεια γίνεται από έναν εξ' αυτών) καταχωρίζει τα αποτελέσματα ελέγχου στο σύστημα ICISnet και η Δ.Ε.Φ.Κ. εμφανίζεται σε κατάσταση «υπό πληρωμή».	Τελωνείο Α' τάξεως - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και	-	-	-	-	-	-	-	3

			Λοιπών Φορολογιών ή Τελωνείο Β' ή Γ' τάξεως, αντίστοιχα.								
6.	Ηλεκτρονική προώθηση της Δήλωσης Ε.Φ.Κ., μέσω του συστήματος.	Μετά την ολοκλήρωση του σχετικού ελέγχου και την καταχώριση των αποτελεσμάτων αυτού από τον αρμόδιο υπάλληλο – ελεγκτή, η δήλωση: α) σε περίπτωση πληρωμής με μετρητά προωθείται ηλεκτρονικά με τις απαραίτητες πληροφορίες, μέσω του συστήματος στο Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή στο Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης Τελωνείου Α' τάξεως ή στο Τελωνείο Β' τάξεως, αντίστοιχα και ο συναλλασσόμενος ενημερώνεται μέσω του συστήματος για το οφειλόμενο ποσό, β) σε περίπτωση ηλεκτρονικής πληρωμής δημιουργείται από το ICISnet η σχετική ταυτότητα οφειλής, η οποία είναι ανακτήσιμη από τον συναλλασσόμενο μέσω της επιλογής «Ηλεκτρονικές Πληρωμές».	Σύστημα (ICISnet), αυτόματα.	-	-	-	-	NAI	-	Αμέσως.	3 έως 5.
7α.	Είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων (φυσική πληρωμή) και έκδοση αποδεικτικού είσπραξης.	Σε περίπτωση φυσικής πληρωμής στο Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή στο Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης Τελωνείου Α' τάξεως ή στο Τελωνείο Β' τάξεως, αντίστοιχα, ο αρμόδιος υπάλληλος (ταμίας) εισπράττει το συνολικό ποσόν της Δ.Ε.Φ.Κ., εκδίδοντας το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης και επικυρώνοντας την πληρωμή. Η Δ.Ε.Φ.Κ. εμφανίζεται στο σύστημα σε κατάσταση «οριστικοποιημένη».	Τελωνείο Α' τάξεως - Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα της είσπραξης ή Τελωνείο Β' ή Γ' τάξεως, αντίστοιχα.	-	Επιτηδευ- ματίες, Επιχειρήσεις, Νομικά Πρόσωπα.	-	-	NAI	-	10 λεπτά.	5
7β.	Είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων (μέσω του τραπεζικού συστήματος) και έκδοση αποδεικτικού είσπραξης.	Σε περίπτωση που έχει επιλεγεί ως τρόπος εξόφλησης η ηλεκτρονική πληρωμή, ο συναλλασσόμενος αντλεί από το υποσύστημα «Ηλεκτρονικές Πληρωμές» του ICISnet την ταυτότητα ηλεκτρονικής πληρωμής της Δ.Ε.Φ.Κ., καταβάλλει εξ αποστάσεως μέσω	Συναλλασ- σόμενος.	-	Επιτηδευ- ματίες, Επιχειρήσεις, Νομικά Πρόσωπα.	-	-	-	-	Εντός της ημέρας δημιουργίας της εντολής πληρωμής.	5

		του τραπεζικού συστήματος το οφειλόμενο ποσόν και εκτυπώνει από το ηλεκτρονικό περιβάλλον ICISnet το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης. Με την ενημέρωση του συστήματος ICISnet από την τράπεζα πληρωμής, η Δ.Ε.Φ.Κ. οριστικοποιείται.									
8.	Οριστικοποίηση Παραστατικού.	Με την είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, καθώς και των λοιπών Φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα αλκοολούχα ποτά και στην αιθυλική αλκοόλη, που τίθενται σε ανάλωση, το αποδεικτικό είσπραξης οριστικοποιείται.	Τελωνείο Α' τάξεως - Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα της είσπραξης ή Τελωνείο Β' ή Γ' τάξεως, αντίστοιχα.	-	Επιτηδευματίες Επιχειρήσεις Νομικά Πρόσωπα.	-	NAI	NAI	NAI	Αμέσως.	6 και 7.
9.	Έκδοση άδειας παράδοσης.	Μετά από την οριστικοποίηση του αποδεικτικού είσπραξης εκδίδεται άδεια παράδοσης από το υποσύστημα του Trader, η οποία μπορεί να εκτυπωθεί από τον ίδιο τον συναλλασσόμενο.	Τελωνείο - Σύστημα (ICISnet).	-	Επιτηδευματίες Επιχειρήσεις Νομικά Πρόσωπα.	-	NAI	NAI	NAI	Αμέσως.	8
										Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν μπορεί να καθορισθεί ακριβώς, δεδομένου ότι εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως από το είδος του ελέγχου (εγγράφων ή φυσικού), από τη φύση και την ποσότητα των ελεγχόμενων ειδών, κλπ. Σε κάθε περίπτωση, όμως, η διαδικασία ολοκληρώνεται εντός οκταώρου (πληρωμή με μετρητά) ή εντός εικοσιτετραώρου (ηλεκτρονική πληρωμή).

2.6 Λειτουργία διήμερων μικρών αποσταγματοποιών (Χορήγηση άδειας απόσταξης)

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένος ο άμβικας όπου θα διενεργηθεί η απόσταξη. Τελωνειακή Περιφέρεια.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Λειτουργία διήμερων μικρών αποσταγματοποιών (Χορήγηση άδειας απόσταξης).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση της καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων για το παραγόμενο από τους διήμερους μικρούς αποσταγματοποιούς προϊόν απόσταξης και η αποφυγή καταστρατηγήσεων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η διασφάλιση της είσπραξης των φορολογικών επιβαρύνσεων για το παραγόμενο από τους διήμερους μικρούς αποσταγματοποιούς προϊόν απόσταξης. β) Η αποφυγή παράνομης παραγωγής αιθυλικής αλκοόλης. γ) Η διακρίβωση της ακριβούς ποσότητας του παραγόμενου προϊόντος.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διαδικασία χορήγησης άδειας στους αμπελοκαλλιεργητές ή στους παραγωγούς των άλλων επιτρεπόμενων υλών, που ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 7Ε του ν. 2969/2001, για την απόσταξη των πρώτων υλών παραγωγής τους σε απλούς χάλκινους άμβικες χωρητικότητας μέχρι 130 λίτρων ή σε πλήνους άμβικες χωρητικότητας μέχρι 40 λίτρων μέσα σε ένα δίμηνο χρονικό διάστημα που καθορίζεται στη χρονική περίοδο, από 1ης Αυγούστου κάθε έτους έως 31 Ιουλίου του επομένου, για κάθε δήμο ή κοινότητα, από τον Προϊστάμενο της οικείας Τελωνειακής Περιφέρειας.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύμφωνα με τα στοιχεία που απεστάλησαν από τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών, Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών (Δ.Α.Τ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.) κατά την αποστακτική περίοδο 2020-2021 εκδόθηκαν 30.261 άδειες απόσταξης.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Νόμος 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» και ειδικότερα, το άρθρο 82 αυτού, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν. 2969/2001 (Α' 281) «Αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα», όπως ισχύει,
- 3) **Αποφάσεις Υφυπουργού Οικονομικών:**
 - α) Α. 1102/27-07-2022 (Β' 4073) «Καθορισμός της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του ειδικού φόρου κατανάλωσης που εφαρμόζεται στο προϊόν απόσταξης που παράγεται από τους διήμερους μικρούς αποσταγματοποιούς της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν.2969/2001 (Α' 281), των όρων, των προϋποθέσεων, των διαδικασιών και της απόδοσης των πρώτων υλών σε άνυδρη αιθυλική αλκοόλη για την εφαρμογή της παρ. Ε' του άρθρου 7 του ίδιου νόμου, της διαδικασίας σφράγισης και αποσφράγισης των χρησιμοποιούμενων από τους διήμερους μικρούς αποσταγματοποιούς αποστακτικών μηχανημάτων, καθώς και των λεπτομερειών εφαρμογής του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω νόμου»,
 - β) Α.1130/30-09-2022 (Β' 5150) «Τροποποίηση της Α.1102/27.07.2022 Απόφασης Υφυπουργού Οικονομικών «Καθορισμός της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του ειδικού φόρου κατανάλωσης που εφαρμόζεται στο προϊόν απόσταξης που παράγεται από τους διήμερους μικρούς αποσταγματοποιούς της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν.2969/2001 (Α' 281), των όρων, των προϋποθέσεων, των διαδικασιών και της απόδοσης των πρώτων υλών σε άνυδρη αιθυλική αλκοόλη για την εφαρμογή της παρ. Ε' του άρθρου 7 του ίδιου νόμου, της διαδικασίας σφράγισης και αποσφράγισης των χρησιμοποιούμενων από τους διήμερους μικρούς αποσταγματοποιούς αποστακτικών μηχανημάτων, καθώς και των λεπτομερειών εφαρμογής του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω νόμου.» (Β' 4073),
- 4) **Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις:**
 - Α. 1161/09-11-2022 (Β' 5800) «Οριοθέτηση των περιοχών στις οποίες οι καλλιέργειες επιτραπέζιων ποικιλιών σταφυλιών επλήγησαν το έτος 2022 από φυσικά φαινόμενα - Καθορισμός των όρων και προϋποθέσεων για τη χορήγηση άδειας απόσταξης των εν λόγω πρώτων υλών στο πλαίσιο του καθεστώτος λειτουργίας των διήμερων μικρών αποσταγματοποιών της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν.2969/2001 (Α' 281) καθώς και της απόδοσης αυτών σε λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης». (ισχύει μόνο για την αποστακτική περίοδο 2022-2023),
- 5) **Εγκύκλιοι:**
 - α) Ε.2038/14-04-2022 (ΑΔΑ: 6ΝΣΧ46ΜΠ3Ζ-Ξ3Γ) «Κοινοποίηση διατάξεων των Κεφαλαίων Α' Β' και Δ' του Μέρους Γ' και του Μέρους Η' του ν. 4916/2022 με τίτλο «Εκσυγχρονισμός του πλαισίου λειτουργίας της Επιτροπής Κεφαλαιογοράς - Πρόγραμμα Συνεισφοράς Δημοσίου σε ευάλωτους οφειλέτες μέχρι τη μεταβίβαση της κατοικίας τους στο φορέα απόκτησης και επαναμίσθωσης του κεφαλαίου Α' του μέρους δευτέρου του τρίτου βιβλίου του ν. 4738/2020 - Ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία των Οδηγιών (ΕΕ) 2020/1151 και (ΕΕ) 2021/1159, νέος μειωμένος Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων

--	--

	(ΕΝ.Φ.Ι.Α.), επείγουσες φορολογικές και τελωνειακές ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση ιδίως της ενεργειακής κρίσης και άλλες διατάξεις» (Α'65) και παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή τους», β) Ε. 2061/12-08-2022 (ΑΔΑ: 6Ο0Α46ΜΠ3Ζ-ΜΟΖ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει το καθεστώς λειτουργίας των διήμερων μικρών αποσταγματοποιών», γ) Ε.2072/15-09-2022 (ΑΔΑ: 610Β46ΜΠ3Ζ-ΔΕΝ) «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει το καθεστώς λειτουργίας των διήμερων μικρών αποσταγματοποιών», δ) Ε. ...«Κοινοποίηση της υπό στοιχεία Α.1161/09-11-2022 Κ.Υ.Α. (Β'5800) και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή της», 6) Οδηγίες: α) Ο ΔΕΦΚΦΒ 1086232 ΕΞ 2022 /15-09-2022 «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τη δήλωση των αποθεμάτων προϊόντος απόσταξης διήμερων μικρών αποσταγματοποιών», β) Ο ΔΕΦΚΦ Β 1100926 ΕΞ 2022/12-10-2022 « Παροχή οδηγιών αναφορικά με το καθεστώς λειτουργίας των διήμερων μικρών αποσταγματοποιών», γ) ΔΕΦΚΦΒ 1107367/25-10-2022 « Κοινοποίηση εγγράφου», 11) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α'94), όπως ισχύει και 12) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
--	---

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή του αιτήματος για τον καθορισμό του διμήνου απόσταξης.	Παραλαμβάνεται το αίτημα του αμπελοκαλλιεργητή ή του παραγωγού των λοιπών επιτρεπόμενων πρώτων υλών για τον καθορισμό του διμήνου απόσταξης.	Αρμόδιο Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	-
2.	Υποβολή πρότασης για τον καθορισμό του διμήνου απόσταξης, ανά δημοτική ενότητα ή και κοινότητα.	Η πρόταση υποβάλλεται στην οικεία Τελωνειακή Περιφέρεια για τον καθορισμό του διμήνου απόσταξης.	Αρμόδιο Τελωνείο - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	Αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια - Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών & Ε.Φ.Κ.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	1 (όχι απαραίτητα).
3.	Έκδοση απόφασης για τον καθορισμό του διμήνου απόσταξης.	Εκδίδεται η απόφαση που καθορίζει το δίμηνο χρονικό διάστημα μέσα στο οποίο επιτρέπεται η απόσταξη, η οποία κοινοποιείται στη Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α., για λόγους παρακολούθησης, στην αρμόδια Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) και στην αρμόδια Χημική Υπηρεσία, για τον προγραμματισμό των ελέγχων.	Αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια - Τμήμα Τελωνειακών Διαδικασιών & Ε.Φ.Κ.	-	Αρμόδιες Υπηρεσίες: 1) Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα 2) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α., 3) ΕΛ.Υ.Τ. και 4) Χημική	Καθορισμός διμήνου απόσταξης.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	1 και 2.

					Υπηρεσία (Χ.Υ.).						
4.	Κοινοποίηση της απόφασης καθορισμού του διμήνου απόσταξης.	Κοινοποιείται η απόφαση καθορισμού του διμήνου απόσταξης στους οικείους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.), για την ενημέρωση των παραγωγών.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	Οικείοι Ο.Τ.Α	-	NAI	OXI	OXI	-	1 έως 3.
5.	Αποδοχή Δήλωσης Ε.Φ.Κ. και απόδοση αριθμού Movement/Master Reference Number (MRN).	Υποβάλλεται ηλεκτρονικά, από τον συναλλασσόμενο, η Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.), η οποία, κατόπιν αυτόματου διασταυρωτικού ελέγχου, ως προς τα υποχρεωτικά πεδία και τα πεδία που διαλειτουργούν με άλλα υποσυστήματα (όπως,, εγγυήσεων), γίνεται αποδεκτή. Αποδίδεται μοναδικός αριθμός καταχώρισης (MRN) στη δήλωση από το σύστημα ICISnet, η οποία εμφανίζεται με την ένδειξη «καταχωρημένη».	Σύστημα (ICISnet).	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Δήλωση Ειδικού Φόρου κατανάλωσης.	NAI	NAI	NAI	Αμέσως.	-
6.	Διενέργεια ανάλυσης κινδύνου της Δήλωσης Ε.Φ.Κ.	Διενεργείται αυτόματα ανάλυση κινδύνου, αποδίδεται βαθμός επικινδυνότητας στο παραστατικό και υποδεικνύεται το είδος και η κατηγορία ελέγχου.	Σύστημα (ICISnet).	-	Ο Συναλλασσόμενος.	-	-	NAI	-	Αμέσως.	5
7.	Έκδοση εντολής ελέγχου.	Εκδίδεται εντολή ελέγχου, ανάλογα με την υπόδειξη της ανάλυσης κινδύνου (risk analysis), είτε για φυσικό έλεγχο, είτε για έλεγχο εγγράφων και το παραστατικό εμφανίζεται σε κατάσταση «υπό έλεγχο».	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	-	-	-	-	-	5 λεπτά.	5 και 6.
8.	Έλεγχος της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. (Δ.Ε.Φ.Κ.).	Εμφανίζεται η εντολή ελέγχου στην οθόνη (Dashboard) του ορισθέντα ελεγκτή και διενεργείται έλεγχος, σύμφωνα με την εντολή ελέγχου της δήλωσης του μικρού αποσταγματοποιού και των λοιπών συνημμένων εγγράφων, καθώς και έλεγχος του ορθού υπολογισμού των φορολογικών επιβαρύνσεων, με βάση τα προσκομισθέντα από τον υπόχρεο δικαιολογητικά.	Αρμόδιο Τελωνείο - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	-	-	-	NAI	-	Από 30 λεπτά έως 2 ώρες.	5 έως 7.

9.	Καταχώρηση αποτελεσμάτων ελέγχου.	Καταχωρούνται τα αποτελέσματα του ελέγχου στο σύστημα ICISnet και η Δ.Ε.Φ.Κ. εμφανίζεται σε κατάσταση «υπό πληρωμή».	Αρμόδιο Τελωνείο - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	-	-	-	-	-	-	8
10.	Δημιουργία εντολής πληρωμής.	α) Στην περίπτωση που δηλωθεί στη Δ.Ε.Φ.Κ. πληρωμή με μετρητά, ο αναλογών Ε.Φ.Κ. εισπράττεται με φυσική πληρωμή από τον υπάλληλο της ταμειακής διαχείρισης ή από τον υπόλογο ταμία. β) στην περίπτωση ηλεκτρονικής πληρωμής, η καταβολή του αναλογούντος Ε.Φ.Κ. πραγματοποιείται σύμφωνα με τα οριζόμενα για τις ηλεκτρονικές πληρωμές.	Αρμόδιο Τελωνείο - Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα της είσπραξης, αντίστοιχα.	-	-	-	-	NAI	-	Αμέσως.	8 και 9.
11.	Είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων και έκδοση αποδεικτικού είσπραξης.	Εισπράττονται οι αναλογούσες φορολογικές επιβαρύνσεις και εκδίδεται το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης. Η Δ.Ε.Φ.Κ. εμφανίζεται στο σύστημα σε κατάσταση «οριστικοποιημένη».	Αρμόδιο Τελωνείο- Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα της είσπραξης, αντίστοιχα.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	-	-	NAI	-	10 λεπτά.	10
12.	Έκδοση άδειας απόσταξης μικρού αποσταγματοποιού (διήμερου).	Εκδίδεται η άδεια απόσταξης διήμερου μικρού αποσταγματοποιού, η οποία κοινοποιείται στην αρμόδια Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) εφόσον κρίνεται ότι, κατόπιν περαιτέρω αξιολόγησης και από τις υπηρεσίες αυτές, χρήζουν να αποτελέσουν αντικείμενο ελέγχου, καθώς και στην Χημική Υπηρεσία, για τον προγραμματισμό ελέγχων.	Αρμόδιο Τελωνείο - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	1) Ο Συναλλασσόμενος, 2) ΕΛ.Υ.Τ., 3) Χημική υπηρεσία.	Άδεια απόσταξης μικρού αποσταγματοποιού (διήμερου).	OXI	NAI	NAI	Αμέσως.	5 έως 11.
13.	Αποσφράγιση άμβικα μικρού αποσταγματοποιού (διήμερου).	Αποσφραγίζεται ο άμβικας, στον οποίο θα πραγματοποιηθεί η απόσταξη, συντάσσεται και υπογράφεται το σχετικό πρωτόκολλο αποσφράγισης από τον ενεργήσαντα την αποσφράγιση υπάλληλο του Τελωνείου και από τον κάτοχο του άμβικα ή από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο.	Αρμόδιο Τελωνείο - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Πρωτόκολλο αποσφράγισης άμβικα μικρού αποσταγματοποιού (διήμερου) (παρ. Ε7 του άρθρου 7 του ν. 2969/2001-Α' 281).	NAI	OXI	NAI	-	12

14.	Σφράγιση άμβικα μικρού αποσταγματοποιού (διήμερου).	Σφραγίζεται ο άμβικας, στον οποίο πραγματοποιήθηκε η απόσταξη, συντάσσεται και υπογράφεται το σχετικό πρωτόκολλο σφράγισης από τον ενεργήσαντα την σφράγιση υπάλληλο του Τελωνείου και από τον κάτοχο του άμβικα ή από εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο.	Αρμόδιο Τελωνείο - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Πρωτόκολλο σφράγισης άμβικα μικρού αποσταγμα- τοποιού (διήμερου) (παρ. Ε7 του άρθρου 7 του ν. 2969/2001- Α'281).	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	-	13
									Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να καθορισθεί, καθώς εξαρτάται από ενέργειες στις οποίες προβαίνει, τόσο ο συναλλασσόμενος, όσο και οι εμπλεκόμενες υπηρεσίες. Συνήθως, η διαδικασία της χορήγησης της άδειας απόσταξης μετά την υποβολή από τον συναλλασσόμενο της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης ολοκληρώνεται αυθημερόν, εφόσον προσκομισθούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.	

2.7 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης ουδέτερης αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης που παραλαμβάνεται από τους ποτοποιούς που λειτουργούν εκτός καθεστώτος αναστολής (φορολογικής αποθήκης) κατ' εφαρμογή του άρθρου 83 του ν.2960/2001

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1. Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένο το ποτοποιείο. 2. Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένη η προμηθεύτρια της ουδέτερης αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης φορολογική αποθήκη παραγωγής ή εμπορίας των προϊόντων αυτών, εφόσον αυτά προμηθεύονται από το εσωτερικό της χώρας.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης ουδέτερης αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης που παραλαμβάνεται από τους ποτοποιούς που λειτουργούν εκτός καθεστώτος αναστολής (φορολογικής αποθήκης) κατ' εφαρμογή του άρθρου 83 του ν.2960/2001.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. ουδέτερης αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης στους ποτοποιούς που λειτουργούν εκτός καθεστώτος αναστολής (φορολογική αποθήκη) της ορθής και νόμιμης ποσότητας, ίσης με το (2%) λίτρων άνυδρων, της συνολικά παραληφθείσας κατά το προηγούμενο έτος, με άμεση καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης ή με τρίμηνη αναστολή καταβολής αυτού ποσότητας των εν λόγω υλών σε λίτρα άνυδρα για την κάλυψη των απωλειών (φυρών) που πραγματοποιούνται κατά τη διαδικασία παραγωγής, μεταποίησης, αποθήκευσης και μεταφοράς των προϊόντων αυτών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η διασφάλιση της παραλαβής από τους ποτοποιούς, που λειτουργούν εκτός καθεστώτος αναστολής, της νόμιμης ποσότητας αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης, με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης, για την κάλυψη των απωλειών (φυρών) που πραγματοποιούνται κατά τη διαδικασία παραγωγής, μεταποίησης,

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	1) Παράγραφος 3 του άρθρου 83, παρ. 5 του άρθρου 109 καθώς και άρθρο 110 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύουν, 2) αριθ. Φ.384/218/Ε.Φ.Κ./29-07-1994 (Β' 615) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Διαδικασία χορήγησης αφορολογήτου οινοπνεύματος σύμφωνα με το εδάφιο ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Φ.Ο., που προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 5 του ν.1884/90, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα», 3) αριθ. Δ.758/397/02 (Β' 713) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και των δικαιωμάτων υπέρ τρίτων, που αναλογούν στην εξερχόμενη από Φορολογικές Αποθήκες αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα», 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
------------------------	---

	αποθήκευσης και μεταφοράς των προϊόντων αυτών. β) Η διακρίβωση της παραλαμβανόμενης, με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης, ποσότητας αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχου αποστάγματος ή προϊόντος απόσταξης. γ) Η αποφυγή της καταστρατήγησης του δικαιώματος για την παραλαβή των εν λόγω προϊόντων με απαλλαγή από την Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διαδικασία παραλαβής με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ., αιθυλικής αλκοόλης από τους ποτοποιούς που λειτουργούν εκτός καθεστώτος αναστολής ποσότητας αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχων αποσταγμάτων και προϊόντων απόσταξης σε ποσοστό 2% των λίτρων άνυδρων των εν λόγω υλών που παραλήφθηκαν κατά το προηγούμενο έτος για την παρασκευή των αλκοολούχων ποτών τους με άμεση καταβολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή με τρίμηνη αναστολή καταβολής αυτού για την κάλυψη των εγγενών στη φύση των εν λόγω υλών απωλειών (φυρών) κατά τη διαδικασία παραγωγής, αποθήκευσης και μεταφοράς αυτών.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	683 φορές το έτος 2019.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αιτήματος.	Παραλαμβάνεται το αίτημα του ποτοποιοού, μαζί με τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την έκδοση απόφασης παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης χωρίς την καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) ως απώλειας (φύρας).	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένο το ποτοποιείο - Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	-
2	Έλεγχος των συνυποβαλλόμενων με την αίτηση του ποτοποιοού δικαιολογητικών και έκδοση απόφασης για την παράδοση αιθυλικής αλκοόλης χωρίς την καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.	Ελέγχονται τα λογιστικά στοιχεία και αρχεία του αιτούντος ποτοποιοού, τα παραστατικά παραλαβής, με άμεση καταβολή του Ε.Φ.Κ. ή με τρίμηνη αναστολή καταβολής αυτού, αιθυλικής αλκοόλης γεωργικής προέλευσης ή παντός είδους αλκοολούχων αποσταγμάτων και προϊόντων απόσταξης και εκδίδεται απόφαση για την παράδοση της αιθυλικής αλκοόλης. Βάσει της απόφασης αυτής από το Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, στην περίπτωση που η αιθυλική αλκοόλη παραληφθεί από φορολογική αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας ή από το Τελωνείο που την εξέδωσε, εφόσον η αιθυλική αλκοόλη πρόκειται να παραληφθεί από άλλο Κ-Μ ή να εισαχθεί από Τρίτη χώρα, προβαίνει στην παράδοση της αιθυλικής αλκοόλης με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένο το ποτοποιείο-/Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	1) Αρμόδιο Τελωνείο- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών 2) αιτών ποτοποιός 3) δηλωθείς προμηθευτής, εφόσον πρόκειται για φορολογική αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας 4) αρμόδιο Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, εφόσον πρόκειται	Απόφαση.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	30 λεπτά έως 1 ώρα.	1

					για παραλαβή από φορολογική αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας.						
3	Αποδοχή Δήλωσης Ε.Φ.Κ. ή Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) Εισαγωγής και απόδοση αριθμού Movement /master Reference Number (MRN).	Αποδοχή της ηλεκτρονικά υποβληθείσας από τον ποτοποιοί : 1. Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.): α) από το Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, στην περίπτωση παραλαβής από φορολογική αποθήκη από το εσωτερικό της χώρας, β) από το Τελωνείο που εξέδωσε την απόφαση παράδοσης στην περίπτωση παραλαβής από άλλο Κ-Μ . 2. Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής, στην περίπτωση εισαγωγής από Τρίτη Χώρα.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών –ICISnet.	-	Ο συναλλασσόμενος.	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.).	NAI	NAI	NAI	Αμέσως.	2
4	Βεβαίωση του Ε.Φ.Κ., του Φ.Π.Α. και των Λοιπών Φορολογικών Επιβαρύνσεων .	Επί της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. ή του Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής , κατά περίπτωση, βεβαιώνονται ο Ε.Φ.Κ., ο Φ.Π.Α. και οι Λοιπές Φορολογικές επιβαρύνσεις.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών-ICISnet	-	Ο συναλλασσόμενος.	-	-	NAI	-	Αμέσως.	3
5	Έκδοση εντολής ελέγχου.	Εκδίδεται, σε κάθε περίπτωση χορήγησης απαλλαγής από Ε.Φ.Κ. και Λοιπές επιβαρύνσεις, εντολή ελέγχου-μέσω του ICISnet- και πραγματοποιείται έλεγχος του κατά περίπτωση παραστατικού και των επισυναπτόμενων σ' αυτό υποστηρικτικών εγγράφων.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	-	-	-	-	-	30 λεπτά.	3 και 4
6	Καταχώρηση αποτελεσμάτων ελέγχου.	Καταχωρούνται τα αποτελέσματα του ελέγχου στο σύστημα ICISnet.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών-ICISnet.	-	-	-	-	NAI	-	5 λεπτά.	5

7	Χορήγηση απαλλαγής από την καταβολή του Ε.Φ.Κ. και των λουπών Επιβαρύνσεων και Δημιουργία εντολής πληρωμής για την είσπραξη του Φ.Π.Α.	Χορηγείται, με βάση τα αποτελέσματα ελέγχου, απαλλαγή από την καταβολή του Ε.Φ.Κ. και των λουπών επιβαρύνσεων, επί του κατά περίπτωση υποβληθέντος παραστατικού και : α) εφόσον η αιθυλική αλκοόλη παραλαμβάνεται από άλλο Κ-Μ ή εισάγεται από Τρίτη χώρα, δημιουργείται εντολή πληρωμής μέσω του ICISnet, εισπράττεται άμεσα ο αναλογών Φ.Π.Α. και εκδίδεται αποδεικτικό είσπραξης ή β) εφόσον η παραλαβή πραγματοποιείται από Φορολογική Αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας ο αναλογών Φ.Π.Α. βεβαιώνεται και εισπράττεται με την υποβολή νέας συγκεντρωτικής Δήλωσης Ε.Φ.Κ. από τον προμηθευτή (Φορολογική Αποθήκη) το αργότερο μέχρι την 25 ^η μέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα εξόδου αυτής από το καθεστώς αναστολής.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Ε.Φ.Κ. και λουπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και λουπών Φορολογιών.	-	Ο συναλλασσόμενος.	-	-	-	ΝΑΙ	-	Αμέσως.	3-6
											Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν δύναται να καθορισθεί καθόσον εξαρτάται από τις ενέργειες των συναλλασσομένων (ποτοποιού και προμηθευτή) όσο και των εμπλεκόμενων Τελωνείων, εφόσον ο ποτοποιός και ο προμηθευτής ανήκουν στη χωρική αρμοδιότητα διαφορετικών Τελωνείων.

2.8 Αποστολή ενσήμων ταινιών στο εσωτερικό της χώρας, σε άλλο κράτος-μέλος ή εξαγωγής τους σε Τρίτη Χώρα

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. και Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Το Τελωνείο που είναι αρμόδιο για τη βεβαίωση και είσπραξη του Ε.Φ.Κ.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αποστολή ενσήμων ταινιών στο εσωτερικό της χώρας, σε άλλο κράτος-μέλος ή εξαγωγής τους σε Τρίτη Χώρα
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της προστασίας των δημοσιονομικών συμφερόντων.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η εξασφάλιση και η ενίσχυση της είσπραξης των αναλογουσών φορολογικών επιβαρύνσεων από τη νόμιμη χρήση των ενσήμων ταινιών φορολογίας. β) Η μείωση του διοικητικού κόστους. γ) Η βελτίωση της παρακολούθησης και του ελέγχου της νόμιμης κυκλοφορίας των βιομηχανοποιημένων καπνών. δ) Η διευκόλυνση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διαδικασία εξαγωγής ή αποστολής ενσήμων ταινιών φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών στο εσωτερικό της χώρας ή σε άλλα κράτη - μέλη για επικόλληση στις μονάδες συσκευασίας των προϊόντων αυτών, τα οποία παράγονται σε μονάδες παραγωγής προϊόντων καπνού του εσωτερικού της χώρας ή Τρίτων Χωρών ή άλλων κρατών - μελών και προορίζονται για κατανάλωση στο εσωτερικό της χώρας.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Κατ' εκτίμηση, με βάση τα στοιχεία του 2019, περισσότερες από 5.000 αποστολές ενσήμων ταινιών, ανά έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρα 55, 62, 64, 105, 106, 107, 111, 113, 114, 115 και 119Α' του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) ν. 4308/2014 (Α' 251) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει,
- 3) άρθρο 29 του ν. 4411/2016 (Α' 142), «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης για το έγκλημα στον Κυβερνοχώρο και του Προσθέτου Πρωτοκόλλου της, σχετικά με την ποινικοποίηση πράξεων ρατσιστικής και ξενοφοβικής φύσης, που διαπράττονται μέσω Συστημάτων Υπολογιστών - Μεταφορά στο ελληνικό δίκαιο της Οδηγίας 2013/40/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τις επιθέσεις κατά συστημάτων πληροφοριών και την αντικατάσταση της απόφασης – πλαισίου 2005/222/ΔΕΥ του Συμβουλίου, ρυθμίσεις σωφρονιστικής και αντεγκληματικής πολιτικής και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9^{ης} Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα,
- 5) αριθ.Α.1001/24.12.2019 (Β' 102) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Διαδικασία εφοδιασμού των δικαιούμενων προσώπων με ένσημες ταινίες φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών»,
- 6) αριθ. Ε.2031/18.03.2020 (ΑΔΑ:ΨΜΟΨ46ΜΠ3Ζ-Γ6Α) εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Κοινοποίηση της αρ.πρ.Α.1001/24.12.2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για τη διαδικασία εφοδιασμού των δικαιούμενων προσώπων με ένσημες ταινίες φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών»,
- 7) αριθ. ΔΕΦΚ 5041345 ΕΞ 2013/28-11-2013 (ΑΔΑ:ΒΛ1ΔΗ-ΗΔΟ) εγκύκλιος της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) "Οδηγίες για τη λειτουργία του υποσυστήματος ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ στο ICISnet",
- 8) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν.4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 9) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσπατούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Αποδοχή της Αίτησης Διάθεσης Ενσήμων Ταινιών (Α.Δ.Ε.Τ.).	Αποδοχή της αίτησης για τη χορήγηση ενσήμων ταινιών, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τα δικαιούμενα πρόσωπα, μέσω του υποσυστήματος Ε.Φ.Κ. του ICISnet.	Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι εγκαταστάσεις του δικαιούμενου προσώπου - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιτών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιτών Φορολογιών, αντίστοιχα.	-	Τα δικαιούμενα πρόσωπα που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 106 του ν. 2960/2001.	Αίτηση Διάθεσης Ενσήμων Ταινιών (Α.Δ.Ε.Τ.).	NAI	NAI	NAI	1-3 ημέρες.	2
2.	Λήψη εγγύησης.	Παραλαμβάνεται η εγγυητική επιστολή που καλύπτει τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), που αναλογούν στα προϊόντα στα οποία πρόκειται να επικολληθούν οι ένσημες ταινίες, καταχωρείται από τον αρμόδιο τελωνειακό υπάλληλο και λαμβάνει μοναδικό αριθμό αναφοράς (GRN) από το υποσύστημα εγγυήσεων του ICISnet.	Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι εγκαταστάσεις του δικαιούμενου προσώπου - Τμήμα Ε.Φ.Κ. και Λοιτών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιτών Φορολογιών, αντίστοιχα.	Τράπεζες Ασφαλιστικές Εταιρίες, Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	Ο Συναλλασσόμενος.	Εγγυητική Επιστολή.	NAI	OXI	NAI/ υποδείγματ α Παραρτήμα τος ΙΙΙ της αριθ. Α.1001/24-12-2019 απόφασης.		
3α	Είσπραξη αξίας των ενσήμων ταινιών (φυσική πληρωμή) και έκδοση αποδεικτικού είσπραξης.	Σε περίπτωση φυσικής πληρωμής, ο αρμόδιος τελωνειακός υπάλληλος (ταμίας) εισπράττει την αξία των ενσήμων ταινιών, εκδίδοντας το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.	Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι εγκαταστάσεις του δικαιούμενου προσώπου - Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή Τμήμα που χειρίζεται τα	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Αποδεικτικό είσπραξης.	NAI	NAI	NAI	10 λεπτά.	1 και 2.

			θέματα της είσπραξης.								
3β	Είσπραξη αξίας των ταινιών (μέσω του τραπεζικού συστήματος) και έκδοση αποδεικτικού είσπραξης.	Σε περίπτωση που έχει επιλεγεί ως τρόπος εξόφλησης η ηλεκτρονική πληρωμή, ο συναλλασσόμενος καταβάλλει, εξ αποστάσεως, μέσω του τραπεζικού συστήματος, την αξία των ταινιών και εκτυπώνει από το ICISnet το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.	Ο Συναλλασσόμενος.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	-	-	-	-	Εντός της ημέρας δημιουργίας της εντολής πληρωμής.	1 και 2.
4.	Παράδοση ενσήμων ταινιών.	Συντάσσεται και υπογράφεται σχετικό πρωτόκολλο παράδοσης –παραλαβής και στη συνέχεια ο αρμόδιος διαχειριστής ενσήμων ταινιών του Τελωνείου παραδίδει στο δικαιούμενο πρόσωπο ή στον νόμιμο εκπρόσωπό του ή στο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο την αιτηθείσα ποσότητα των ενσήμων ταινιών.	Ο Αρμόδιος διαχειριστής που έχει οριστεί από το Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι εγκαταστάσεις του δικαιούμενου προσώπου.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής.	NAI	OXI	NAI/ υπόδειγμα Παραρτήματος II της αριθ. Α.1001/24-12-2019 απόφασης.	Αμέσως μετά την έκδοση του αποδεικτικού είσπραξης.	1 έως 3.
5α	Αποστολή ενσήμων ταινιών σε καπνοβιομηχανία στο εσωτερικό της χώρας ή (σε άλλο κράτος-μέλος).	Στην περίπτωση επικόλλησης των ενσήμων ταινιών σε βιομηχανοποιημένα καπνά, που κατασκευάζονται σε μονάδες παραγωγής του εσωτερικού της χώρας ή άλλου κράτους-μέλους (κ-μ), η αποστολή των ενσήμων ταινιών πραγματοποιείται από τον συναλλασσόμενο με τα συνήθη εμπορικά έγγραφα του ν. 4308/2014 (Α' 251) και συνοδεύεται από εκτυπωμένο αντίτυπο της Α.Δ.Ε.Τ.	Ο Συναλλασσόμενος.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	-	-	-	-	Ο χρόνος αποστολής καθορίζεται, κατά περίπτωση, από τον δικαιούμενο των ενσήμων ταινιών πρόσωπο.	1 έως 4.
5β	Εξαγωγή ενσήμων ταινιών (σε Τρίτη Χώρα).	Στην περίπτωση επικόλλησης των ενσήμων ταινιών σε βιομηχανοποιημένα καπνά, που κατασκευάζονται σε μονάδες παραγωγής Τρίτων Χωρών, η εξαγωγή των ενσήμων ταινιών πραγματοποιείται από τον συναλλασσόμενο υπό καθεστώς Προσωρινής Εξαγωγής, με σκοπό την επανεισαγωγή αυτών.	Τελωνείο υπαγωγής στο καθεστώς – Τμήμα Διαδικασιών ή Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Διαδικασιών.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο (Ε.Δ.Ε.) Εξαγωγής.	NAI	NAI	NAI	Ο χρόνος εξαγωγής καθορίζεται, κατά περίπτωση, από τον δικαιούμενο των ενσήμων ταινιών πρόσωπο.	1 έως 4.
6α	Παραλαβή των βιομηχανοποιημένων καπνών (από εγχώρια καπνοβιομηχανία ή άλλο κράτος -	Τα βιομηχανοποιημένα καπνά, στα οποία επικολλήθηκαν οι ένσημες ταινίες και προέρχονται από άλλα κ-μ ή μεταφέρονται από φορολογική αποθήκη εγχώριας καπνοβιομηχανίας, διακινούνται με το ηλεκτρονικό	Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι εγκαταστάσεις του δικαιούμενου προσώπου - Τμήμα	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Αναφορά παραλαβής.	NAI	NAI	NAI	Εντός πενταμήνου.	1 έως 5.

	μέλος).	διοικητικό έγγραφο (e-ΔΕ) και υποβάλλεται από τον παραλήπτη αναφορά παραλαβής, με την οποία πιστώνεται η Α.Δ.Ε.Τ.	Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών, αντίστοιχα.								
6β	Εισαγωγή βιομηχανοποιημένων καπνών (από Τρίτη Χώρα).	Κατά την εισαγωγή στο εσωτερικό της χώρας των βιομηχανοποιημένων καπνών: α) για τις ένσημες ταινίες που επικολλήθηκαν στα εν λόγω προϊόντα εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 203 περί επανεισαγωγής του ΚΑΝ. (ΕΕ) 952/2013, β) ενώ οι αντίστοιχες Α.Δ.Ε.Τ., με τις οποίες είχαν χορηγηθεί οι ένσημες ταινίες, πιστώνονται, κατά περίπτωση, ή με το ηλεκτρονικό διοικητικό έγγραφο (e-ΔΕ), στην περίπτωση που αυτό χρησιμοποιείται για τη διακίνηση υπό καθεστώς αναστολής των προϊόντων αυτών μετά τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία από το Τελωνείο εισαγωγής στη φορολογική αποθήκη ή με το Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο (Ε.Δ.Ε.) εισαγωγής.	Τελωνείο εισαγωγής ή Τελωνείο εισαγωγής και Τελωνείο ελέγχου φορολογικής αποθήκης, κατά περίπτωση.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής ή Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής και αναφορά παραλαβής, κατά περίπτωση.	NAI	NAI	NAI	Εντός πενταμήνου.	1 έως 5.
6γ	Καταστροφή ενσήμων ταινιών που δεν επικολλήθηκαν στις μονάδες συσκευασίας.	Οι ένσημες ταινίες που επιστρέφονται από τις Τρίτες Χώρες ή τα άλλα κ-μ ή από εγχώρια καπνοβιομηχανία στο εσωτερικό της χώρας, χωρίς να έχουν επικολληθεί στα βιομηχανοποιημένα καπνά, λόγω βλάβης ή φθοράς, καταστρέφονται ενώπιον της επιτροπής του άρθρου 105 του ν. 2960/2001 (Α' 265) και πιστώνεται η αντίστοιχη Α.Δ.Ε.Τ. με το σχετικό πρωτόκολλο καταστροφής.	Η ορισθείσα, σύμφωνα με το άρθρο 105 του ν. 2960/2001, Επιτροπή καταστροφής.	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Πρωτόκολλο καταστροφής.	-	NAI	NAI		1 έως 5.
						Σύνολο Χρόνου	Η διαδικασία ολοκληρώνεται το αργότερο μέσα σε πέντε (5) μήνες από την αποστολή των ενσήμων ταινιών, με δυνατότητα παράτασης για δύο (2), επιπλέον μήνες σε εξαιρετικές περιπτώσεις.				

2.9 Έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης κοινοτικών οχημάτων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η φορολογική αποθήκη.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης κοινοτικών οχημάτων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο αποτελεσματικός έλεγχος των κοινοτικών οχημάτων που βρίσκονται σε καθεστώς αναστολής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Διασφάλιση είσπραξης του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης, β) Διευκόλυνση του ενδοκοινοτικού εμπορίου. γ) Καταπολέμηση της απάτης και της λαθρεμπορίας αναφορικά με τα κοινοτικά οχήματα και δ) Τελωνειακή επιτήρηση των κοινοτικών οχημάτων υπό καθεστώς αναστολής.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Παραλαβή της αίτησης και έλεγχος των προβλεπόμενων συνημμένων εγγράφων, ορισμός τελωνειακών υπαλλήλων για τη διενέργεια αυτοψίας της φορολογικής αποθήκης, σύνταξη έκθεσης καταλληλότητας, έκδοση άδειας της φορολογικής αποθήκης, η οποία παραμένει σε κατάσταση αναμονής μέχρι την οριστικοποίηση της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	4 άδειες για το έτος 2018.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 134 του ν.2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. Φ. 31/13/03-06-2003 (Β' 816) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Σύσταση και λειτουργία φορολογικών αποθηκών κοινοτικών οχημάτων»,
- 3) αριθ. ΔΕΦΚΦ Δ 5041025 ΕΞ 2013/22-11-2013 (Β' 3058) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Τροποποίηση της υπ' αριθμ. Φ.31/13/3.06.2003 Α.Υ.Ο.Ο. (ΦΕΚ 816/Β/23.06.2003) «Σύσταση και λειτουργία φορολογικών αποθηκών κοινοτικών οχημάτων»,
- 4) αριθ. ΔΕΦΚ Δ 5042442 ΕΞ 2013/10-12-2013 (ΑΔΑ: ΒΛΓΩΗ-ΔΨ8) της Διεύθυνσης Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης «Κοινοποίηση των αριθμ. πρωτ. ΔΕΦΚΔ 5041025 ΕΞ2013/22.11.2013 και αριθμ. πρωτ. ΔΕΦΚΔ 5041026 ΕΞ2013/22.11.2013 Α.Υ.Ο.-Τροποίηση των διατάξεων σχετικά με τις εγγυήσεις στις Γενικές Φορολογικές Αποθήκες Κοινοτικών Οχημάτων-Κοινοποίηση της αρ. ΔΕΦΚΔ 5041027 ΕΞ2013/22.11.2013 Α.Υ.Ο. «Καθιέρωση νέου εντύπου Δήλωσης Άφιξης Οχήματος από χώρα της Ε.Ε.»,
- 5) αριθ. ΔΕΦΚ 5041345 ΕΞ 2013/28-11-2013 (ΑΔΑ:ΒΛ1ΔΗ-ΗΔΟ) εγκύκλιος της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. «Οδηγίες για τη λειτουργία του υποσυστήματος ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ στο ICISnet»,
- 6) αριθ. ΔΕΦΚΦ Δ 1160668 ΕΞ 2017/25-10-2017 (Β' 3862) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Τροποποίηση της αριθ. Φ.31/13/3-6-2013 (Β' 816) Α.Υ.Ο.Ο. «Σύσταση και λειτουργία φορολογικών αποθηκών κοινοτικών οχημάτων»,
- 7) αριθ. ΔΕΦΚΦ Δ 1171065 ΕΞ 2017/13-11-2017 (ΑΔΑ:6ΔΤΗ46ΜΠ3Ζ-ΖΑΩ) έγγραφο της Διεύθυνσης Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α. «Κοινοποίηση της αριθ. πρωτ. ΔΕΦΚΦ Δ 1160668 ΕΞ 2017/25-10-2017 (Β' 3862) Απόφασης Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Τροποποίηση της αριθ. Φ.31/13/3-6-2013 (Β' 816) Α.Υ.Ο.Ο. «Σύσταση και λειτουργία φορολογικών αποθηκών κοινοτικών οχημάτων»,
- 8) αριθ. Α.1229/07-10-2021 (Β' 4800) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Τροποποίηση της υπό στοιχείο Φ.31/13/03-06-2003 Απόφαση Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Β' 816) «Σύσταση και λειτουργία φορολογικών αποθηκών κοινοτικών οχημάτων»,
- 9) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 10) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή της αίτησης και των συνημμένων δικαιολογητικών εγγράφων.	Παραλαμβάνεται η υποβαλλόμενη, είτε σε έντυπη, είτε σε ηλεκτρονική μορφή, αίτηση από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η αποθήκη. Η αίτηση πρέπει να είναι συμπληρωμένη, σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος Ι και να επισυνάπτονται όλα τα έγγραφα που προβλέπονται στην αριθ. Φ. 31/13/03-06-2003 (Β' 816) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.	Τελωνειακή αρχή, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η αποθήκη. Η άδεια αυτή δύναται να παρέχεται και από άλλη τελωνειακή αρχή, μετά από σχετική έγκριση της Διεύθυνσης Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ., εφόσον συντρέχει δικαιολογητικός λόγος.	-	-	Αίτηση Σύστασης και Λειτουργίας Φορολογικής Αποθήκης Οχημάτων.	NAI	NAI	NAI / Υπόδειγμα του παραρτήματος Ι της αριθ. Φ.31/13/03-06-2003 απόφασης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.	1 ημέρα.	-
2.	Έλεγχος των στοιχείων της αίτησης και των προβλεπόμενων συνημμένων εγγράφων.	Διενεργείται έλεγχος της ορθής συμπλήρωσης της αίτησης και των συνημμένων σε αυτή προβλεπόμενων εγγράφων που απαιτούνται για τη χορήγηση άδειας φορολογικής αποθήκης κοινοτικών οχημάτων.	Τελωνειακή αρχή, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η αποθήκη.	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα.	1
3.	Ορισμός δύο (2) τελωνειακών υπαλλήλων για τη διενέργεια αυτοψίας του χώρου.	Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Τελωνειακής αρχής ορίζει, άτυπα, δύο (2) τελωνειακούς υπαλλήλους για τη διενέργεια αυτοψίας της εγκατάστασης της φορολογικής αποθήκης.	Τελωνειακή αρχή στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η αποθήκη.	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα.	1 και 2.
4.	Διενέργεια αυτοψίας του χώρου.	Οι οριζόμενοι υπάλληλοι προβαίνουν στον έλεγχο - αυτοψία του χώρου, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν το σχετικό τοπογραφικό του ταυτίζεται με τον προς έγκριση χώρο, το σχεδιάγραμμα περιήφραξης για τους	Οριζόμενοι υπάλληλοι για τη διενέργεια αυτοψίας του χώρου.	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα.	3

		υπαίθριους χώρους, την έγκριση της πυροσβεστικής αρχής για την επάρκεια των πυροσβεστικών μέσων, κ.ά.									
5.	Σύνταξη έκθεσης καταλληλότητας.	Από τους, ως άνω, οριζόμενους υπαλλήλους συντάσσεται έκθεση καταλληλότητας, στην οποία αναφέρονται η τοποθεσία που βρίσκεται η αποθήκη, το εμβαδόν και τα λοιπά χαρακτηριστικά αυτής, καθώς και τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την ασφάλεια του χώρου. (Μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης θα πρέπει να έχουν ληφθεί, τυχόν, πρόσθετα αναγκαία μέτρα για τη διευκόλυνση της επίβλεψης και του ελέγχου των χώρων αποθήκευσης από την αρμόδια Τελωνειακή αρχή).	Οριζόμενοι υπάλληλοι, για τη διενέργεια αυτοψίας του χώρου.	OXI	-	Έκθεση καταλληλότητας.	NAI	OXI	OXI	1 έως 5 ημέρες.	3 και 4.
6.	Έκδοση της άδειας Φορολογικής αποθήκης.	Η αρμόδια Τελωνειακή αρχή προβαίνει στην έκδοση της άδειας Φορολογικής αποθήκης, η οποία παραμένει σε κατάσταση αναμονής στο ICISnet, μέχρι να ενημερωθεί από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια ή το, κατά περίπτωση, αρμόδιο Τελωνείο για την οριστικοποίηση της έκδοσης της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή. Η άδεια εκδίδεται σε τέσσερα (4) αντίτυπα: το 1ο για τον δικαιούχο, το 2ο για την Τελωνειακή Περιφέρεια, το 3ο για το Τελωνείο έκδοσης (ελέγχου αποθήκης) και το 4ο για την αρμόδια Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α.	Τελωνειακή αρχή στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η αποθήκη. Η άδεια αυτή δύναται να παρέχεται και από άλλη τελωνειακή αρχή, μετά από σχετική έγκριση της Διεύθυνσης Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ., εφόσον συντρέχει δικαιολογητικός λόγος.	OXI	Ο δικαιούχος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο.	Έκδοση άδειας Φορολογικής αποθήκης.	NAI	NAI	NAI / Υπόδειγμα του παραρτήματος Ι της αριθ. Φ.31/13/03-06-2003 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.	1 ημέρα.	1 έως 5.
						Σύνολο Χρόνου	6 έως 9 ημέρες. Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι εφικτό να προσδιορισθεί με απόλυτη ακρίβεια, γιατί εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως η διαβίβαση των δικαιολογητικών, η αυτοψία του χώρου, καθώς και η αναγκαιότητα λήψης πρόσθετων μέτρων, κατόπιν υποδείξεως από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, κ.λπ.				

2.10 Έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή κοινοτικών οχημάτων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης ή το Τελωνείο Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή κοινοτικών οχημάτων.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο αποτελεσματικός έλεγχος των προσώπων που παραλαμβάνουν, κατέχουν και αποστέλλουν κοινοτικά οχήματα υπό καθεστώς αναστολής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Διασφάλιση είσπραξης του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης. β) Διευκόλυνση του ενδοκοινοτικού εμπορίου. γ) Καταπολέμηση της απάτης και της λαθρεμπορίας αναφορικά με τα κοινοτικά οχήματα και δ) Τελωνειακή επιτήρηση των κοινοτικών οχημάτων υπό καθεστώς αναστολής.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Παραλαβή της αίτησης και έλεγχος των συνημμένων δικαιολογητικών, ενημέρωση του Τελωνείου για την έκδοση άδειας της φορολογικής αποθήκης, έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	8 άδειες για το έτος 2018.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 135 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. Φ.32/14/03-06-2003 (Β' 816) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή κοινοτικών οχημάτων»,
- 3) αριθ. ΔΕΦΚ Δ 5041026 ΕΞ 2013/22-11-2013 (Β' 3058) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Τροποποίηση της αρ. πρωτ. Φ.32/14/3.06.2003 Α.Υ.Ο.Ο. (ΦΕΚ 816/Β/23.06.2003) " Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή κοινοτικών οχημάτων"»,
- 4) αριθ. ΔΕΦΚ Δ 5042442 ΕΞ 2013/10-12-2013 (ΑΔΑ: ΒΛΓΩΗ-ΔΨ8) έγγραφο της Διεύθυνσης Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης «Κοινοποίηση των αριθμ. πρωτ. ΔΕΦΚΔ 5041025 ΕΞ 2013/22.11.2013 και αριθμ. πρωτ. ΔΕΦΚΔ 5041026 ΕΞ 2013/22.11.2013 Α.Υ.Ο.-Τροποποίηση των διατάξεων σχετικά με τις εγγυήσεις στις Γενικές Φορολογικές Αποθήκες Κοινοτικών Οχημάτων-Κοινοποίηση της αρ. ΔΕΦΚΔ 5041027 ΕΞ 2013/22.11.2013 Α.Υ.Ο. «Καθιέρωση νέου εντύπου Δήλωσης Άφιξης Οχήματος από χώρα της Ε.Ε.»,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή της αίτησης και των συνημμένων δικαιολογητικών εγγράφων.	Παραλαμβάνεται η υποβαλλόμενη, είτε σε έντυπη, είτε σε ηλεκτρονική μορφή, αίτηση από την Τελωνειακή Περιφέρεια ή από το κατά περίπτωση, Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα του ενδιαφερόμενου φυσικού ή νομικού πρόσωπου που πληροί τις προϋποθέσεις. Η αίτηση πρέπει να είναι συμπληρωμένη, σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος Ι και να επισυνάπτονται όλα τα έγγραφα που προβλέπονται στην αριθ. Φ.32/14/2003 (Β' 816) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.	Τμήμα Γ'-Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. της Τελωνειακής Περιφέρειας Αττικής ή Θεσσαλονίκης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα των τελωνειακών διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. του Τελωνείου Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	ΟΧΙ	-	Αίτηση Εγκεκριμένου Αποθηκευτή Οχημάτων.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ/ Υπόδειγμα του Παραρτήματος Ι της αριθ. Φ.32/14/2003 απόφασης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.	1 ημέρα.	-
2.	Καταχώρηση της αίτησης στο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων ICISnet.	Καταχωρείται η υποβαλλόμενη σε έντυπη μορφή αίτηση στο υποσύστημα Αδειών - Εγκρίσεων του Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων ICISnet.	Τμήμα Γ'-Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. της Τελωνειακής Περιφέρειας Αττικής ή Θεσσαλονίκης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα των τελωνειακών διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. του Τελωνείου Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	ΟΧΙ	-	-	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1

3.	Έλεγχος των στοιχείων της αίτησης και των προβλεπόμενων δικαιολογητικών εγγράφων.	Διενεργείται έλεγχος της ορθής συμπλήρωσης της αίτησης και των συνημμένων σε αυτή, προβλεπόμενων δικαιολογητικών εγγράφων (έγγραφα για την απόδειξη ταυτότητας, αποδεικτικά για την κατηγορία βιβλίων, εγγύηση, κ.α.), που απαιτούνται για τη χορήγηση της άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή οχημάτων. (Επιπλέον, σε περίπτωση που υπάρχουν ελλείψεις στα δικαιολογητικά της αίτησης ζητείται από τον αιτούντα να τα προσκομίσει.)	Τμήμα Γ'-Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. της Τελωνειακής Περιφέρειας Αττικής ή Θεσσαλονίκης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα των τελωνειακών διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. του Τελωνείου Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, στη χωρική αρμοδιότητα των οποίων βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	ΟΧΙ	-	-	-	-	-	1 έως 2 ημέρες.	1
4.	Αυτεπάγγελτη αναζήτηση αποσπάσματος ποινικού μητρώου.	Συντάσσεται και αποστέλλεται έγγραφο στην αρμόδια Εισαγγελία Πρωτοδικών, στα πλαίσια της αυτεπάγγελτης αναζήτησης αποσπάσματος ποινικού μητρώου, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχουν οι παραβάσεις της περίπτωσης (δ) του άρθρου 2 της αριθ. Φ.32/14/2003 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.	Τμήμα Γ'-Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. της Τελωνειακής Περιφέρειας Αττικής ή Θεσσαλονίκης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα των τελωνειακών διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. του Τελωνείου Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.	ΝΑΙ (Αρμόδια Εισαγγελία Πρωτοδικών)	-	-	ΝΑΙ	-	-	10 έως 15 ημέρες (κατά περίπτωση).	1 και 3.
5.	Έκδοση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή.	Μετά τη συγκέντρωση των δικαιολογητικών και, εφόσον από τον έλεγχο αυτών προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την έκδοση της άδειας, αυτή λαμβάνει αύξοντα αριθμό στο πληροφοριακό σύστημα ICISnet. Η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια ή το, κατά περίπτωση, Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης	Τμήμα Γ'-Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. της Τελωνειακής Περιφέρειας Αττικής και Θεσσαλονίκης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα των τελωνειακών διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. του Τελωνείου Πατρών, Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, στη χωρική αρμοδιότητα	ΟΧΙ	-Ενδιαφερόμενος -Τελωνείο, αρμόδιο για τον Έλεγχο της φορολογικής αποθήκης -Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α.	Έκδοση άδειας.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	Ναι/ Υπόδειγμα του Παραρτήματος Ι της της αριθ. Φ.32/14/2003 απόφασης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.	1 έως 2 ημέρες.	1 έως 4.

	του αποθηκευτή, ενημερώνει το Τελωνείο έκδοσης της άδειας φορολογικής αποθήκης, προκειμένου να ενεργοποιηθεί η άδεια της φορολογικής αποθήκης, η οποία παραμένει σε κατάσταση αναμονής, μέχρι την οριστικοποίηση της έκδοσης της άδειας του εγκεκριμένου αποθηκευτή. Τέλος, εκδίδεται η άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή μέσω ICISnet. Η άδεια εκδίδεται, σε τέσσερα (4) αντίτυπα για: α) τον Δικαιούχο, β) την Περιφέρεια, γ) το Τελωνείο Ελέγχου της Φορολογικής Αποθήκης και δ) τη Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.	του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης του αποθηκευτή.								
						Σύνολο Χρόνου	14 έως 21 ημέρες. Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι εφικτό να προσδιορισθεί με απόλυτη ακρίβεια, γιατί εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως, η αυτεπάγγελτη αναζήτηση δικαιολογητικών, η προσκόμιση εγγύησης, η έκδοση της άδειας φορολογικής αποθήκης, κ.λπ.			

2.11 Δήλωση Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.) για σκοπούς τέλους ταξινόμησης

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. και Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αρμόδιο Τελωνείο υποβολής (αποστολής) της Δήλωσης Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.) και αρμόδιο Τελωνείο παραλαβής (προορισμού) της Δήλωσης Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Δήλωση Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.), για σκοπούς τέλους ταξινόμησης.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η αποτελεσματικότερη παρακολούθηση της διακίνησης όλων των οχημάτων και ειδικά των μεταφερόμενων έμφορτα, από την άφιξή τους στη χώρα, οπότε και γεννάται η υποχρέωση καταβολής του τέλους ταξινόμησης και ξεκινά να υπολογίζεται το απαιτητό αυτού.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Διασφάλιση είσπραξης του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης. β) Διευκόλυνση του ενδοκοινοτικού εμπορίου. γ) Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της λαθρεμπορίας αναφορικά με τα κοινοτικά οχήματα και δ) Τελωνειακή παρακολούθηση των κοινοτικών οχημάτων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διαδικασία υποβολής της Δ.Α.Ο. κατά τη μεταφορά, αποστολή και άφιξη στο εσωτερικό της χώρας των υποκείμενων σε τέλος ταξινόμησης κοινοτικών οχημάτων της παρ. 1 του άρθρου 129 του ν.2960/2001 (Α'265).
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	72.002 Δ.Α.Ο. το έτος 2019.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρα 128, 129 και 130 του ν. 2960/2001 (Α'265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) η αρ. ΔΕΦΚ 5041345 ΕΞ 2013 εγκύκλιος «Οδηγίες για τη λειτουργία του Υποσυστήματος ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ στο ICISnet»,
- 3) η αριθ. Α.1051/2019 (Β' 434) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός όρων και προϋποθέσεων και διατυπώσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 129 του ν. 2960/01, ως προς τη δήλωση άφιξης οχημάτων, για σκοπούς τέλους ταξινόμησης»,
- 4) η αριθ. Φ.31/13/ 03-06-2003 (Β' 816) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Σύσταση και λειτουργία φορολογικών αποθηκών κοινοτικών οχημάτων»,
- 5) η αριθ. Α.1023/2022 (Β'670) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1051/6.2.2019 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Καθορισμός όρων, προϋποθέσεων και διατυπώσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 129 του ν. 2960/2001, ως προς τη δήλωση άφιξης κοινοτικών οχημάτων, για σκοπούς επιβολής τέλους ταξινόμησης»,
- 6) η αριθ. Ε.2031/15-02-2019 εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 64 του ν.4583/2018 (ΦΕΚ 212/Α') και της αρ. πρωτ. Α 1051/6-2-2019 (ΦΕΚ 434/Β') Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός όρων, προϋποθέσεων και διατυπώσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 129 του ν.2960/01, ως προς τη δήλωση άφιξης κοινοτικών οχημάτων, για σκοπούς τέλους ταξινόμησης»,
- 7) η αριθ. ΔΣΤΕΠ Β 126590 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/06-05-2019 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ «Ενεργοποίηση χρονομετρητή (timer) στις Δηλώσεις Άφιξης Οχημάτων – αυτόματη δρομολόγηση»,
- 8) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 9) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ηλεκτρονική υποβολή της Δήλωσης Αφίξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.)	Υποβάλλεται ηλεκτρονικά Δ.Α.Ο. από τον υπόχρεο, ήτοι το πρόσωπο που πραγματοποιήσει την είσοδο του οχήματος στη χώρα ή ο ιδιοκτήτης ή ο παραλήπτης του οχήματος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπός τους. (απόδοση αριθμού Movement /master Reference Number – MRN) Στη Δ.Α.Ο. συμπληρώνονται τα στοιχεία του υπόχρεου προσώπου για την υποβολή της Δήλωσης, τα στοιχεία του οχήματος, τα στοιχεία του παραλήπτη, το Τελωνείο προορισμού καθώς και η ημερομηνία άφιξης του οχήματος και ειδικότερα για τα μεταχειρισμένα οχήματα και τα διανυθέντα, κατά την είσοδο του οχήματος στη χώρα, χιλιόμετρα. Η Δ.Α.Ο. δύναται να υποβάλλεται σε προγενέστερο της εισόδου του οχήματος χρόνου (δύο (2) ημέρες πριν από την ημερομηνία άφιξης). Σε κάθε περίπτωση στην υποβληθείσα Δ.Α.Ο. θα πρέπει να συμπληρώνεται και η ημερομηνία άφιξης, διαφορετικά η Δ.Α.Ο. καθίσταται εκπρόθεσμη. Στις περιπτώσεις που η Δ.Α.Ο. υποβάλλεται σε άλλο Τελωνείο προορισμού, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 6, της αριθ. Α.1051/2019 απόφασης, συνυποβάλλεται ηλεκτρονικά με τη Δ.Α.Ο. και υπεύθυνη δήλωση. Αλλαγή Τελωνείου προορισμού επιτρέπεται μόνο εφόσον δεν έχει παραληφθεί η Δ.Α.Ο. ηλεκτρονικά από το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού). Στις περιπτώσεις που έχει παραληφθεί, το όχημα μεταφέρεται στον νέο τόπο	Το πλησιέστερο της εισόδου των οχημάτων, Τελωνείο υποβολής (αποστολής) της Δ.Α.Ο.- ICISnet.	-	-	Δήλωση Αφίξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.) από χώρα της Ε.Ε.	ΝΑΙ – Η Δ.Α.Ο. υποβάλλεται σε έντυπη μορφή (σύμφωνα με το Παράρτημα της αριθ. Α.1051/2019 απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.) <u>μόνο</u> στην περίπτωση που το Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (ICISnet) είναι εκτός λειτουργίας.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	10-20 λεπτά.	-

		προορισμού, κατόπιν έγκρισης του Τελωνείου αποστολής, με την υποβολή της Άδειας Διακίνησης Οχημάτων (Δ.Α.Ο.). Σε αυτές τις περιπτώσεις το αντίγραφο της οριστικοποιημένης Ειδικής Δήλωσης, θα αποστέλλεται από το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού) της Δ.Α.Ο., προς το Τελωνείο αποστολής αυτής.									
2	Αυτόματη δρομολόγηση της Δ.Α.Ο. από το Τελωνείο υποβολής (αποστολής) προς το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού)	1. Στην περίπτωση που το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού) είναι <u>διαφορετικό</u> από το Τελωνείο υποβολής (αποστολής), η Δήλωση (Δ.Α.Ο.) δρομολογείται αυτόματα προς το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού). 2. Στην περίπτωση που το Τελωνείο υποβολής (αποστολής) <u>είναι ίδιο</u> , η Δ.Α.Ο. δεν δρομολογείται αυτόματα και ακολουθούνται τα παρακάτω βήματα (3,4,5).	Σύστημα ICISNET.	-	-	Δήλωση Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.) από χώρα της Ε.Ε.	Στις περιπτώσεις που το Icisnet είναι εκτός λειτουργίας, το έντυπο της Δ.Α.Ο. (όπως προβλέπεται στο Παράρτημα της αριθ. Α.1051/2019 απόφασης) τυπώνεται σε τρία αντίτυπα: --Το αντίτυπο Νο. 1 συνοδεύει το όχημα μέχρι το Τελωνείο προορισμού, -το αντίτυπο Νο. 2 παραμένει στον κάτοχο και το - Νο. 3 στο Τελωνείο υποβολής της Δ.Α.Ο.).	NAI	-	30 λεπτά.	1
3	Ηλεκτρονική παραλαβή της Δ.Α.Ο. από το αρμόδιο Τελωνείο παραλαβής (προορισμού)	Το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού), στο οποίο υποβάλλεται η Ειδική Δήλωση για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης, -παραλαμβάνει μέσω του Icisnet τη Δ.Α.Ο. και επαληθεύονται τα δηλούμενα στη Δ.Α.Ο. στοιχεία. (απόδοση αριθμού Movement /master Reference Number – MRN). Η ηλεκτρονική διαδικασία παραλαβής της Δ.Α.Ο. πραγματοποιείται από τον συναλλασσόμενο.	Η Τελωνειακή αρχή στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας εμπίπτει ο τόπος προορισμού του οχήματος, με καθ' ύλην αρμοδιότητα βεβαίωσης και είσπραξης του τέλους ταξινόμησης, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα (στις	-	Αρμόδιο Τελωνείο παραλαβής (προορισμού) στο οποίο υποβάλλεται η Ειδική Δήλωση για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης.	Δήλωση Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.) από χώρα της Ε.Ε.	NAI (ως ανωτέρω).	NAI	NAI	-	1,2

			υποπεριπτώσεις αα΄ έως και εε΄ της περ. β του άρθρου 2 σε συνδυασμό με τις ειδικές περιπτώσεις του άρθρου 6 της αριθ. Α.1051/2019 απόφασης).								
4	Διενέργεια ελέγχων από το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού)	Έλεγχος για τη διαπίστωση της χωρικής αρμοδιότητας του Τελωνείου παραλαβής (προορισμού) με βάση τον δηλωθέντα τόπο προορισμού, διενέργεια, κατόπιν αξιολόγησης, διασταυρωτικών ελέγχων των στοιχείων της Δ.Α.Ο., των επιπλέον στοιχείων που αποδεικνύουν την είσοδο των οχημάτων στη χώρα, καθώς και διενέργεια ελέγχων ως προς τη διαθεσιμότητα του οχήματος στον δηλωθέντα τόπο προορισμού. Στην περίπτωση που τα οχήματα προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη, εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της αριθ. Φ.31/13/2003 απόφασης και υποβάλλονται ηλεκτρονικά τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, ως επισυναπτόμενα έγγραφα. Η Δ.Α.Ο. από το Τελωνείο παραλαβής 'κλείνει', εφόσον πιστωθούν όλα τα πλαίσια οχημάτων που αναγράφονται σε αυτή.	Το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού) του οχήματος, στο οποίο υποβάλλεται η Ειδική Δήλωση για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης.	-	-	Δήλωση Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο.) από χώρα της Ε.Ε.	NAI (ως ανωτέρω).	NAI	NAI	1 - 2 ημέρες.	3
5	Υποβολή της Ειδικής Δήλωσης.	Η Δ.Α.Ο. 'πιστώνεται' με την οριστικοποίηση της Ειδικής Δήλωσης για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης ή για τη χορήγηση απαλλαγής από αυτό.	Το Τελωνείο παραλαβής (προορισμού) του οχήματος, στο οποίο υποβάλλεται η Ειδική Δήλωση για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης.	Ο υπόχρεος για την υποβολή της Ειδικής Δήλωσης/ παραλήπτης.	Ο υπόχρεος για την υποβολή της Ειδικής Δήλωσης/ Παραλήπτης.	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.).	OXI	NAI	NAI	1 ημέρα.	3,4
Σύνολο Χρόνου							Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με απόλυτη ακρίβεια, καθόσον τίθεται προθεσμία μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η υποχρέωση καταβολής αυτού, ή είναι				

	δυνατή και η άμεση καταβολή αυτού,-σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικές περιπτώσεις του άρθρου 6 της αριθ. Α.1051/2019 απόφασης.
--	--

2.12 Χορήγηση απαλλαγής από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) κατά την επανεισαγωγή εμπορευμάτων, κατόπιν οριστικής εξαγωγής αυτών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνεία, Α' και Β' τάξεως.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση απαλλαγής από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) κατά την επανεισαγωγή εμπορευμάτων, κατόπιν οριστικής εξαγωγής αυτών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των κοινοτικών και των εθνικών διατάξεων, όσον αφορά στη χορήγηση της απαλλαγής από Φ.Π.Α. κατά την επανεισαγωγή αυτών στην Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.).
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Να διασφαλιστεί, αφενός η τήρηση των συγκεκριμένων προϋποθέσεων για τη χορήγηση απαλλαγής από Φ.Π.Α. και αφετέρου, η μη επιβολή φόρου σε πράξεις που δεν προσδίδουν προστιθέμενη αξία στα εμπορεύματα.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Η απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. που προβλέπεται από το άρθρο 23 του ν. 2859/2000 χορηγείται από την αρμόδια, για τον τελωνισμό των επανεισαγόμενων εμπορευμάτων, Τελωνειακή αρχή, εφόσον εξακριβωθεί ότι πληρούνται οι απαραίτητες προϋποθέσεις.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	700 ανά έτος.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Περίπτωση α) του άρθρου 23 του ν. 2859/02-11-2000 (Α' 248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. Π. 6787/641/07-10-1986 (Β' 703) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Απαλλαγή από τον φόρο προστιθέμενης αξίας αγαθών που επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί.»,
- 3) παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 203 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9^{ης} Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προσ απαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Αποδοχή της Διασάφησης επανεισαγωγής εμπορευμάτων και απόδοση αριθμού Movement/ Master Reference Number (MRN).	α) Γίνεται αποδεκτή η διασάφηση επανεισαγωγής εμπορευμάτων, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον συναλλασσόμενο, με τη χρήση του καθεστώτος 61, όπου και έχει ήδη συμπληρωθεί υποχρεωτικά από αυτόν, στο πεδίο 40, το MRN της διασάφησης εξαγωγής και β) αποδίδεται μοναδικός αριθμός καταχώρησης (MRN) επανεισαγωγής.	Σύστημα (ICISnet).	-	Ο συναλλασσόμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο.	Διασάφηση επανεισαγωγής εμπορευμάτων.	OXI	NAI	NAI	Αμέσως.	-
2.	Διενέργεια ανάλυσης κινδύνου.	Η διασάφηση ελέγχεται συστημικά μέσω της ανάλυσης κινδύνου (risk analysis). Δηλαδή, ελέγχονται τα καταχωρηθέντα στοιχεία και προκύπτει ένα αποτέλεσμα ανάλυσης κινδύνου, σύμφωνα με το οποίο αποφασίζεται εάν θα ελεγχθούν τα εμπορεύματα ή όχι.	Σύστημα (ICISnet).	-	-	-	-	-	-	Αμέσως.	1
3.	Διενέργεια ελέγχου.	Εφόσον, το αποτέλεσμα <u>παραπέμπει</u> σε φυσικό έλεγχο ή σε έλεγχο εγγράφων, ορίζεται αρμόδιος υπάλληλος, ο οποίος ελέγχει τις προϋποθέσεις χορήγησης της απαλλαγής.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Διαδικασιών ή το Τμήμα που χειρίζεται θέματα τελωνειακών διαδικασιών.	-	-	-	OXI	NAI	NAI	Από 10 λεπτά έως και δύο (2) ημέρες.	2
3.1	Διαδικασία τελωνισμού, στην περίπτωση θετικού αποτελέσματος ελέγχου.	Εάν το αποτέλεσμα του ελέγχου <u>είναι θετικό</u> για τη χορήγηση της απαλλαγής, τότε το αρμόδιο Τμήμα συνεχίζει τη διαδικασία, ηλεκτρονικά, και εκδίδεται, μέσω του συστήματος ICISnet, άδεια παράδοσης εμπορευμάτων.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Διαδικασιών ή το Τμήμα που χειρίζεται θέματα τελωνειακών διαδικασιών.	-	Ο συναλλασσόμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο.	Άδεια παράδοσης.	OXI	NAI	NAI	Από 30 λεπτά έως και μια (1) ημέρα.	1
3.2	Διαδικασία τελωνισμού, στην περίπτωση αρνητικού	Εάν το αποτέλεσμα του ελέγχου <u>είναι αρνητικό</u> για τη χορήγηση της απαλλαγής, τότε το αρμόδιο Τμήμα	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Διαδικασιών ή το Τμήμα που	-	Ο συναλλασσόμενος φυσικό ή	-	OXI	NAI	NAI	Από 30 λεπτά έως και μια (1)	1

	αποτελέσματος ελέγχου.	συνεχίζει τη διαδικασία, ηλεκτρονικά, με την αποστολή μηνύματος στον συναλλασσόμενο ότι εκκρεμεί οφειλή, προκειμένου να συνεχιστεί η διαδικασία τελωνισμού.	χειρίζεται θέματα τελωνειακών διαδικασιών.		νομικό πρόσωπο.					μέρα.	
3.2.1	Καταβολή οφειλής και έκδοση άδειας παράδοσης.	Ο συναλλασσόμενος μεταβαίνει στο αρμόδιο Τμήμα όπου καταβάλει την οφειλή. Στη συνέχεια εκδίδεται η απόδειξη είσπραξης και η άδεια παράδοσης.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα ταμειακής παρακολούθησης.	-	Ο συναλλασσόμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο.	- Απόδειξη είσπραξης - Άδεια παράδοσης εμπορευμάτων.	OXI	NAI	NAI	Από 30 λεπτά έως τρεις (3) ώρες.	3.2
4.	Διενέργεια ανάλυσης κινδύνου, έλεγχος και έκδοση της άδειας παράδοσης των εμπορευμάτων.	Η διασάφηση ελέγχεται συστημικά, μέσω του της διενέργειας ανάλυσης κινδύνου (risk analysis), και, εφόσον το αποτέλεσμα <u>δεν παραπέμπει</u> σε φυσικό έλεγχο ή σε έλεγχο εγγράφων, ελέγχονται οι προϋποθέσεις χορήγησης της απαλλαγής και εκδίδεται μέσω του συστήματος ICISnet άδεια παράδοσης εμπορευμάτων.	Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Διαδικασιών ή το Τμήμα που χειρίζεται θέματα τελωνειακών διαδικασιών.	-	Ο συναλλασσόμενος φυσικό ή νομικό πρόσωπο.	Άδεια παράδοσης.	OXI	NAI	NAI	Μια (1) ώρα έως τρεις (3) ώρες.	2
										Σύνολο Χρόνου	Από δύο (2) ώρες έως όσο απαιτηθεί για την επίλυση αναφύεντων προβλημάτων.

2.13 Χορήγηση άδειας αναστολής καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) κατά την εισαγωγή αγαθών και εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) & Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	α) Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) & Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), β) Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Ε.Φ.), γ) Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Τελωνειακή Περιφέρεια Θεσσαλονίκης, κατά περίπτωση, δ) Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής) ή (ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης), κατά περίπτωση.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση άδειας αναστολής καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) κατά την εισαγωγή αγαθών και εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.
ΣΚΟΠΟΣ:	Καθιέρωση διαδικασίας απλούστευσης για τη μη επιβολή των φόρων με την παράλληλη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Διευκόλυνση του διαμετακομιστικού εμπορίου για επιχειρήσεις μη εγκατεστημένες στην Ελλάδα, που δραστηριοποιούνται στη χώρα μας και πραγματοποιούν μεγάλης αξίας και όγκου εισαγωγές αγαθών, τα οποία προορίζονται κατά κύριο λόγο, για εξαγωγή ή παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.).
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Ο ενδιαφερόμενος αποστέλλει αίτημα στο γραφείο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Μέσα σε δέκα (10) ημέρες αποστέλλει αίτημα μαζί με τα απαραίτητα συνημμένα δικαιολογητικά. Το αίτημα διαβιβάζεται στη Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α. (Δ.Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.) και στη Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Ε.Φ.). Διενεργείται έλεγχος από την αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ. και ενημερώνεται ο ενδιαφερόμενος για τα αποτελέσματα ελέγχου. Γνωστοποιείται στον ενδιαφερόμενο η απόρριψη ή η έγκριση του αιτήματος. Εφόσον, το

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Παρ. 4α του άρθρου 29 του ν. 2960/2001 (Α' 265) "Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας",
- 2) παρ. 1η του άρθρου 35 του ν. 2859/2000 (Α' 248) "Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»,
- 3) ΠΟΛ 1126/28-05-2013 (Β' 1420) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης άδειας αναστολής του Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή αγαθών και εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει με την ΠΟΛ. 1201/23-08-2013 (Β' 2130) απόφαση του ίδιου «Τροποποίηση της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1126/2013, όσον αφορά στην πρόωθηση του διαμετακομιστικού εμπορίου»,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν.4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

	αίτημα εγκρίνεται, εκδίδεται άδεια από τη Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α. με συνυπογραφή της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Ε.Φ.).
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η εν λόγω διαδικασία τυγχάνει εφαρμογής όποτε υποβάλλεται αίτηση από ενδιαφερόμενη εταιρεία ή Όμιλο εταιρειών για χορήγηση της σχετικής άδειας. Για τις ήδη εκδοθείσες άδειες, η παρακολούθηση και ο έλεγχος της διαδικασίας πραγματοποιείται σε ετήσια βάση.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή αίτησης.	Παραλαβή της αίτησης, από το/τον ενδιαφερόμενο, μη εγκατεστημένο στη χώρα μας, υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλο εταιρειών.	Γραφείο Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.	-	-	Αίτηση (Παράρτημα Ι ΠΟΛ.1126/2013 (Β' 1420).	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	-
2.	Διαβίβαση αίτησης.	Η αίτηση του ενδιαφερομένου διαβιβάζεται στις Γενικές Διευθύνσεις : α) Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ.& Ε.Φ.Κ.) - και β) Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.).	Γραφείο Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.	-	Γενικές Διευθύνσεις : α) 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 και β) Φορολογικής Διοίκησης (Γ.Δ.Φ.Δ.)- Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Ε.Φ.) - Τμήμα Α' - Φ.Π.Α.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	10-30 λεπτά (αναλόγως, τα είδη που θα παραληφθούν).	1
3.	Παραλαβή φακέλου δικαιολογητικών.	Παραλαβή του φακέλου των δικαιολογητικών, που προσκομίζεται, με συνοδευτική επιστολή, από το/τον ενδιαφερόμενο μη εγκατεστημένο στη χώρα μας υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλο εταιρειών.	Γραφείο Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.	-	-	Φάκελος δικαιολογητικών, με συνοδευτική επιστολή.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	10 εργάσιμες ημέρες από την υποβολή της αίτησης.	1
4.	Διαβίβαση φακέλου δικαιολογητικών.	Ο φάκελος των δικαιολογητικών, με τη συνοδευτική επιστολή του ενδιαφερομένου, διαβιβάζεται στις Γενικές Διευθύνσεις : α) Γ.Δ.Τ.& Ε.Φ.Κ. και β) Γ.Δ.Φ.Δ.	Γραφείο Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.	-	Γενικές Διευθύνσεις : α) Γ.Δ.Τ.& Ε.Φ.Κ. - Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.- Τμήμα Ε' - Φ.Π.Α Εισαγωγών - Εξαγωγών και β) Γ.Δ.Φ.Δ.- Δ.Ε.Ε.Φ. - Τμήμα Α' - Φ.Π.Α.	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1 έως 3.

5.	Έλεγχος πληρότητας της αίτησης.	Ελέγχεται η αίτηση, καθώς και ο προσκομισθείς φάκελος των δικαιολογητικών, ως προς την πληρότητα των απαιτούμενων πληροφοριών.	α) Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.- Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.- Τμήμα Ε΄- Φ.Π.Α Εισαγωγών - Εξαγωγών και β) Γ.Δ.Φ.Δ.- Δ.Ε.Ε.Φ. - Τμήμα Α΄- Φ.Π.Α.	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα.	1 έως 4.
6α.	Αποδοχή αίτησης.	Έγγραφο ενημέρωση του ενδιαφερομένου για την αποδοχή της αίτησης-από την Α.Α.Δ.Ε.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.- Τμήμα Ε΄- Φ.Π.Α. Εισαγωγών – Εξαγωγών ή β) Γ.Δ.Φ.Δ.- Δ.Ε.Ε.Φ. - Τμήμα Α΄- Φ.Π.Α.	-	Ενδιαφερόμενο μη εγκατεστημένο στη χώρα μας υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλο εταιρειών.	Αποστολή αποτελεσμάτων.	NAI	OXI	NAI	Μία (1) εβδομάδα από την παραλαβή της αίτησης.	1 έως 5.
6β	Απόρριψη αίτησης.	Έγγραφο ενημέρωση του ενδιαφερομένου για την απόρριψη της αίτησης.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. ή β) Δ.Ε.Ε.Φ.	-	Ενδιαφερόμενο μη εγκατεστημένο στη χώρα μας υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλο εταιρειών.	Αποστολή αποτελεσμάτων.	NAI	OXI	NAI	Μία (1) εβδομάδα από την παραλαβή της αίτησης.	1 έως 5.
7.	Χορήγηση προέγκρισης άδειας.	Χορηγείται προέγκριση της άδειας, με σκοπό τη δυνατότητα έναρξης πραγματοποίησης συναλλαγών, στις περιπτώσεις που ο αιτών είναι πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ε.Ε.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	-	Ενδιαφερόμενο εγκατεστημένο στη Ε.Ε., υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλο εταιρειών.	Χορήγηση προέγκρισης.	NAI	OXI	OXI	15 εργάσιμες ημέρες από την υποβολή της αίτησης.	1 έως 6α.
8.	Διαβίβαση αίτησης και φακέλου δικαιολογητικών.	Διαβίβαση της αίτησης και του φακέλου των δικαιολογητικών στην αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης, κατά περίπτωση.	-	Διαβίβαση της αίτησης και του φακέλου των δικαιολογητικών.	NAI	OXI	NAI	Μία (1) εβδομάδα από την παραλαβή του φακέλου των δικαιολογητικών.	1 έως 6α.
9.	Έλεγχος αίτησης και φακέλου δικαιολογητικών.	Έλεγχος της πληρότητας της αίτησης, ως προς τη συμπλήρωση των απαιτούμενων πληροφοριών, έλεγχος των προϋποθέσεων χορήγησης της άδειας, βάσει του φακέλου των δικαιολογητικών και σύνταξη σχετικής έκθεσης από την	Αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ.	-	: α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	Έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου.	NAI	OXI	OXI	60 ημερολογιακές ημέρες από την παραλαβή του φακέλου δικαιολογητικών.	1 έως 8.

		αρμόδια ΕΛ.ΥΤ.									
10α.	Εισήγηση περί έκδοσης της άδειας.	Εισήγηση περί έκδοσης της άδειας, βάσει της έκθεσης των αποτελεσμάτων του ελέγχου της αρμόδιας ΕΛ.Υ.Τ.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	-	-	Άδεια (Παράρτημα II ΠΟΛ 1126/2013.	NAI	OXI	NAI	120 ημερολογιακές ημέρες από την παραλαβή του φακέλου δικαιολογητικών.	1 έως 9.
10β.	Εισήγηση περί απόρριψης της άδειας.	Εισήγηση περί απόρριψης της άδειας, βάσει της έκθεσης αποτελεσμάτων της αρμόδιας ΕΛ.Υ.Τ. και κατόπιν της άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	-	-	-	NAI	OXI	OXI	-	1 έως 9.
10 β.1	Ενημέρωση ενδιαφερομένου.	Σε περίπτωση βάσιμων λόγων για την απόρριψη της άδειας, έγγραφη ενημέρωση του ενδιαφερομένου για τους λόγους-απόρριψης της άδειας.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	-	Ενδιαφερόμενο μη εγκατεστημένο στη χώρα μας υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλο εταιρειών-αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ.	Έγγραφη κοινοποίηση των λόγων περί απόρριψης της άδειας.	NAI	OXI	OXI	-	1 έως 9 και 10β.
10 β.2	Δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης.	Ο ενδιαφερόμενος, κατά την άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, εκθέτει εγγράφως τις απόψεις του.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	-	-	Επιστολή ή μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail).	NAI	OXI	OXI	10 ημερολογιακές ημέρες από την παραλαβή της έγγραφης κοινοποίησης της ενημέρωσης του βήματος 10β.1	1 έως 9 και 10β.1.
11.	Χορήγηση ή απόρριψη της άδειας.	Εκδίδεται οριστική απόφαση περί χορήγησης ή απόρριψης της άδειας, σύμφωνα με τα αναφερόμενα βήματα 10α ή 10β, 10β.1 ή 10β.2.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	-	Ενδιαφερόμενο/νος μη εγκατεστημένο/νος στη χώρα μας, υποκείμενο/νος στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλος εταιρειών.	Έκδοση Άδειας Παραρτημα II της ΠΟΛ 1126/2013 απόφα-σης (βήμα 10 α)	NAI	OXI	NAI	120 ημέρες από την παραλαβή του φακέλου.	1 έως 9 και 10α ή 10β, 10β.1, 10β.2.
12.	Έλεγχος κριτηρίου γ της παρ.4α του άρθρου 29 του ν.2960/2001.	Σε ετήσια βάση ελέγχεται από την αρμόδια Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), εάν ο κάτοχος της άδειας έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές εμπορευμάτων στατιστικής αξίας σαράντα (40) εκατομμύρια ευρώ ποσοστό άνω του 90% της αξίας αυτής έχει	Αρμόδια Ε.Λ.Υ.Τ.	-	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	Έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου.	NAI	OXI	OXI	-	1 έως 11.

		αποτελέσει αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.									
13α	Παρακολούθηση ορθής εφαρμογής.	Παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής της διαδικασίας, με τη συγκέντρωση στατιστικών στοιχείων εισαγωγών και την τήρηση ειδικού βιβλίου-αρχείου αδειών, κατόχων αδειάς.	Τελωνειακές και Φορολογικές Περιφέρειες.	-	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	Αρχείο παρακολούθησης εισαγωγών εταιρειών - Ειδικό βιβλίο αδειών.	NAI	OXI	NAI	Καθόλη τη διάρκεια του έτους.	1 έως 12.
13β	Έλεγχος υποβολής δηλωτικών υποχρεώσεων κατόχων αδειάς.	Έλεγχος-παρακολούθηση της ηλεκτρονικής υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και των ανακεφαλαιωτι-κών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων.	Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.Μ.ΕΠ.).	-	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	Υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων.	OXI	NAI	NAI	Κάθε μήνα.	1 έως 12.
14.	Ανάκληση άδειας - Καταβολή Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή αγαθών.	Ανάκληση της άδειας σε περίπτωση που: α) διαπιστώνεται, από τον έλεγχο που πραγματοποιεί-ται κατά τη διάρκεια του έτους από την αρμόδια, κατά περίπτωση ΕΛ.Υ.Τ., ότι δεν πληρούνται ή καταστρατηγούνται τα κριτήρια β και γ της παραγράφου 4α του άρθρου 29 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, β) έχουν διαπραχθεί σοβαρές παραβάσεις σχετικά με την τελωνειακή και τη φορολογική νομοθεσία από τον δικαιούχο της άδειας και γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερόμενου προσώπου.	α) Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. και β) Δ.Ε.Ε.Φ.	-	Ενδιαφερόμενο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλος εταιρειών.	Ανάκληση άδειας αναστολής καταβολής Φ.Π.Α.	NAI	OXI	OXI	-	1 έως 13.
15.	Διενέργεια τακτικών και έκτακτων ελέγχων.	Πραγματοποιούνται έλεγχοι τακτικοί και μη, για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής της αναστολής καταβολής του Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή και αντιστροφής της υποχρέωσης για τις παραδόσεις αγαθών στο εσωτερικό της χώρας και συντάσσονται, αρμοδίως, σχετικές εκθέσεις αποτελεσμάτων, οι οποίες κοινοποιούνται στις	Αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ. & Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.Μ.ΕΠ.).	-	Γ.Δ.Τ & Ε.Φ.Κ./Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. – Γ.Δ.Φ.Δ./Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Ε.Φ.) της Α.ΑΔ.Ε.	Εκθέσεις αποτελεσμάτων.	NAI	OXI	OXI	-	1 έως 14.

		εμπλεκόμενες υπηρεσίες.									
16.	Τροποποίηση άδειας.	Η άδεια τροποποιείται σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής των στοιχείων της εκδοθείσας άδειας.	Γ.Δ.Τ & Ε.Φ.Κ./Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. – Γ.Δ.Φ.Δ./Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Ε.Φ.) της Α.ΑΔ.Ε.	-	Ενδιαφερόμενο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή Όμιλο εταιρειών.	Τροποποίηση άδειας αναστολής καταβολής Φ.Π.Α.-Υποβολή τροποποιητικών στοιχείων.	NAI	Όχι	NAI	-	1 έως 11.
										Σύνολο Χρόνου	Από 120 ημέρες έως του επιτρεπόμενου ορίου ημερών.

2.14 Έκπτωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) εισροών ενεργειακών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές- Κατά τόπους Τελωνεία
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Έκπτωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) εισροών ενεργειακών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών. (το δικαίωμα αυτό ασκείται κατ' εφαρμογή του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α) «Κώδικας Φ.Π.Α.» από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές).
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διευκόλυνση της εμπορικής δραστηριότητας, λόγω της εφαρμογής νέας απλούστερης διαδικασίας έκπτωσης Φ.Π.Α. εισροών των εγκεκριμένων αποθηκευτών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Αποφόρτιση των Τελωνειακών Αρχών, μείωση του διοικητικού βάρους και διευκόλυνση των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στους τομείς εμπορίου των ενεργειακών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καθορίζεται η έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών (δαπάνες, αγαθά και επενδυτικά αγαθά, που χρησιμοποιούνται από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές ενεργειακών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών, στα πλαίσια της εμπορικής τους δραστηριότητας μέσω της φορολογικής τους αποθήκης). Το δικαίωμα της συγκεκριμένης έκπτωσης ασκείται κατ' εφαρμογή του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (Α' 248) «Κώδικας Φ.Π.Α.».
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	-

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Τα άρθρα 104, 109, 110, 111 και 178 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας»,
- 2) άρθρα 30, 32 του ν. 2859/2000 (Α' 248) «Κώδικας ΦΠΑ»,
- 3) ν.4308/2014 (Α' 251) «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»,
- 4) ΠΟΛ. 1034/21-02-2018 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 816), που κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1093/17-05-2018 απόφαση του ίδιου,
- 5) ΠΟΛ. Α.1437/03-12-2019 (Β' 4443) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών, δικαιολογητικών εγγράφων της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λουτών Φορολογιών (Δ.Ε.Φ.Κ.)—Τήρηση Αρχείου»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Παραλαβή Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και Λοιπών φορολογιών (Δ.Ε.Φ.Κ.).	Παραλαβή της υποβληθείσας Δ.Ε.Φ.Κ. από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο -εγκεκριμένο αποθηκευτή ενεργειακών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών και βιομηχανοποιημένων καπνών.	Τελωνείο ελέγχου της φορολογικής αποθήκης- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών- ICISnet.	-	-	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και Λοιπών Φορολογιών (Δ.Ε.Φ.Κ.).	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	-
2.	Παραλαβή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Λογιστικών Στοιχείων (Παραστατικών)	Παραλαβή της υποβληθείσας Συγκεντρωτικής Κατάστασης Λογιστικών Στοιχείων (Παραστατικών) σύμφωνα με το συνημμένο στην αριθ. ΠΟΛ 1034/2018 απόφαση του Διοικητή-Υπόδειγμα- στην οποία αναγράφονται αναλυτικά τα στοιχεία παραστατικών (αντίγραφα) που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.4308/2014 (π.χ. ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού, ο Α.Φ.Μ. του εκδότη κ.λ.π.) καθώς και σχετικά με το ποσό Φ.Π.Α. στοιχεία (π.χ. ποσό Φ.Π.Α. κατά παραστατικό, το ποσό Φ.Π.Α. προς έκπτωση κ.λ.π.) και εκδόθηκαν ή λήφθηκαν του προηγούμενου μήνα της υποβολής Δ.Ε.Φ.Κ.	Τελωνείο ελέγχου της φορολογικής αποθήκης- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών- ICISnet-	-	-	Συγκεντρωτική Κατάσταση Λογιστικών Στοιχείων (Παραστατικών) (άρθρο 30 ν.2859/2000- ΠΟΛ 1034/2018 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.).	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα.	1
3.	Σχηματισμός ξεχωριστού φακέλου για τα επενδυτικά αγαθά.	Σχηματίζεται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή -ξεχωριστός φάκελος για τις περιπτώσεις επενδυτικών αγαθών, που έχουν 5ετη διακανονισμό του Φ.Π.Α. τους, καθόσον σε πιθανή μεταβολή του δικαιώματος έκπτωσης γεννάται υποχρέωση για την καταβολή του	Τελωνείο ελέγχου της φορολογικής αποθήκης- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών	-	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα.	1 ως 2

		οφειλόμενου Φ.Π.Α. ή μέρους αυτού.	Φορολογιών- ICISnet.								
4.	Σχηματισμός φακέλου.	Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής κατά την υποβολή της Δ.Ε.Φ.Κ. και της επισυναπτόμενης Συγκεντρωτικής Κατάστασης δεν έχει την υποχρέωση υποβολής των πρωτότυπων παραστατικών που αναγράφονται επί αυτής, αλλά υποχρεούται να τα τηρεί σε αρχείο στον τόπο εγκατάστασης της φορολογικής του αποθήκης για το χρονικό διάστημα που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν.4308/2014 (Α' 251) και να τα θέτει στη διάθεση των τελωνειακών αρχών σε κάθε περίπτωση ελέγχου).	Τελωνείο ελέγχου της φορολογικής αποθήκης- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών- ICISnet.	-	-	-	NAI	NAI	OXI	1 ημέρα.	1 έως 3
5.	Παρακολούθηση συμψηφισμού σε μεταγενέστερη Δ.Ε.Φ.Κ., ποσού Φ.Π.Α. εισροών που προέκυψε ως υπερβάλλον ποσό από το ποσό για καταβολή σε συγκεκριμένη Δ.Ε.Φ.Κ και δεν δύναται να εκπέσει.	Κατά την παραλαβή της υποβληθείσας σχετικής Δ.Ε.Φ.Κ. η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή σημειώνει και παρακολουθεί τη διαφορά του Φ.Π.Α. εισροών που δεν μπορεί να εκπέσει καθώς είναι μεγαλύτερο από το ποσό για καταβολή και δύναται να εκπέσει σε μεταγενέστερη Δ.Ε.Φ.Κ.	Τελωνείο ελέγχου της φορολογικής αποθήκης- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών- ICISnet.			Αρχείο παρακολούθησης των συγκεκριμένων Δ.Ε.Φ.Κ. που τηρείται ξεχωριστά στο αρμόδιο Τελωνείο.	NAI	OXI	NAI	Καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.	1 έως 4
6.	Διενέργεια τακτικών και έκτακτων ελέγχων.	Διενέργεια, αρμοδίως, τακτικών και εκτάκτων ελέγχων, για την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της της διαδικασίας έκπτωσης ΦΠΑ. Στη συνέχεια συντάσσεται και υποβάλλεται αρμοδίως σχετική Έκθεση των αποτελεσμάτων του ελέγχου.	Τελωνείο ελέγχου της φορολογικής αποθήκης- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών- ICISnet -ΕΛ.Υ.Τ.- Τμήμα		Α.Α.Δ.Ε.- Γεν. Δ/νση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. – Κατά περίπτωση αρμόδια Αρχή.	Έκθεση αποτελεσμάτων-των ελέγχου.	NAI	NAI	OXI	-	1 έως 5

7.	Επιβολή συμπληρωμα-τικής χρέωσης και είσπραξης αυτής.	Βεβαιώνονται και εισπράττονται οι συμπληρωματι-κές χρεώσεις του Φ.Π.Α. με τις αναλογούσες σε αυτές προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής, σε περίπτωση που από τον έλεγχο <u>διαπιστώνονται διαφορές</u> κατά την εφαρμογή της διαδικασίας, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000 και της προβλεπόμενης από την ΠΟΛ 1034/21-02-2018 απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. διαδικασίας.	Τελωνείο ελέγχου της φορολογικής αποθήκης-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών- ICISnet- Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικό ή το Τμήμα που χειρίζεται τα Δικαστικά θέματα.	-	Ενδιαφερόμενο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκεκριμένο αποθηκευτή.	Πράξη καταλογισμού.	NAI	OXI	NAI	-	1 έως 6
8.	Επιβολή προστίμου και είσπραξης αυτού.	Επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 147 του ν.2960/2001 (Α'265) και βεβαιώνεται και εισπράττεται ο οφειλόμενος Φ.Π.Α., με τις αναλογούσες σε αυτόν προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής, σε περίπτωση που από τον έλεγχο <u>διαπιστώνεται παράβαση των διατάξεων του άρθρου 30 του ν.2859/2000</u> (Α'248) και της προβλεπόμενης από την παρούσα απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. διαδικασίας.	Τελωνείο ελέγχου της φορολογικής αποθήκης-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών- ICISnet – Αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικό ή το Τμήμα που χειρίζεται τα Δικαστικά θέματα.	-	Ενδιαφερόμενο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκεκριμένο αποθηκευτή	Πράξη καταλογισμού	NAI	OXI	OXI	-	1 έως 7
									Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί με ακρίβεια, καθόσον είναι ανάλογος του χρόνου υποβολής της Δ.Ε.Φ.Κ.	

2.15 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. ενεργειακών προϊόντων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από τις βιομηχανίες ή βιοτεχνίες αποκλειστικά ως πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων τους και έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης αυτών κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 73 και των περ. ε και στ της παρ. 1 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1. Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η εγκατάσταση (μονάδα παραγωγής) της βιομηχανίας ή βιοτεχνίας -(Τελωνείο Ελέγχου). 2. Τελωνείο από το οποίο παραδίδονται με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. τα παρακάτω ενεργειακά προϊόντα της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν.2960/2001: α) του πετρελαίου εσωτερικής καύσης (diesel) της περ. στ', β) του φωτιστικού πετρελαίου (κηροζίνης) της περ. ιβ' γ) των ενεργειακών προϊόντων των περ. κβ' και κγ' (αρωματικοί υδρογονάνθρακες) δ) του ελαφρού πετρελαίου (white spirit) της περ. κδ' και ε) των άλλων ελαφρών λαδιών της περ. κε' και στο οποίο κατατίθεται από τη δικαιούχο βιομηχανία ή βιοτεχνία το τελωνειακό παραστατικό (Δήλωση Ε.Φ.Κ. ή Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο Ε.Δ.Ε. εισαγωγής) - (Τελωνείο Παράδοσης).
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. ενεργειακών προϊόντων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από τις βιομηχανίες ή βιοτεχνίες αποκλειστικά ως πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων τους και έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης αυτών κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 73 και των περ. ε και στ της παρ. 1 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. ενεργειακών προϊόντων της παρ. 1 του άρθρου 73, του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» που παραλαμβάνονται από τις βιομηχανικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις προκειμένου να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά ως πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων τους σε μία ή περισσότερες εγκαταστάσεις (παραγωγικές μονάδες) καθώς και ο έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης αυτών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η διασφάλιση της παραλαβής από τις δικαιούχες βιομηχανικές/ βιοτεχνικές επιχειρήσεις της δικαιούμενης ποσότητας των ενεργειακών προϊόντων, με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ., για κάθε παραγωγική εγκατάσταση. β) Η αποφυγή της καταστρατήγησης του δικαιώματος για την παραλαβή των εν λόγω προϊόντων με απαλλαγή από την Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 73, και των περ. ε) και στ) της παρ. 1 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» καθώς και οι εξουσιοδοτικές διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 7 του ίδιου Κώδικα,
- 2) αριθ. Α.1005/10-1-2020 (Β' 33) Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ «Όροι, προϋποθέσεις και διαδικασία παραλαβής με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης ενεργειακών προϊόντων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από τις βιομηχανίες ή βιοτεχνίες αποκλειστικά ως πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων τους και έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης αυτών. (ΑΔΑ: 60ΜΠ46ΜΠ3Ζ-ΓΓΔ),
- 3) αριθ. Ε. 2020/11-2-2020 εγκύκλιος Διοικητή ΑΑΔΕ «Κοινοποίηση της αριθ. Α.1005/10-1-2020 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ με θέμα: Όροι, προϋποθέσεις και διαδικασία παραλαβής με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης ενεργειακών προϊόντων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από τις βιομηχανίες ή βιοτεχνίες αποκλειστικά ως πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων τους και έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης αυτών»,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διαδικασία παραλαβής με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. των ενεργειακών προϊόντων που παραλαμβάνονται από τις βιομηχανικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις προκειμένου να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά ως πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων τους σε μία ή περισσότερες εγκαταστάσεις (παραγωγικές μονάδες) με βάση την ετήσια παραγωγική δυναμικότητα των μονάδων τους που καθορίζεται από συσταθείσα από το αρμόδιο Τελωνείο Ελέγχου Επιτροπή.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η εν λόγω διαδικασία τυγχάνει εφαρμογής όποτε υποβάλλεται Αίτηση-Δήλωση από τη βιομηχανική/βιοτεχνική επιχείρηση για τη Συγκρότηση της Επιτροπής προκειμένου να εγκριθεί η παραλαβή της αιτούμενης κατ' έτος ποσότητας των ενεργειακών προϊόντων με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ., σύμφωνα με την παραγωγική δυναμικότητα των μονάδων τους για τα προσεχή τρία (3) χρόνια. Η βιομηχανική/βιοτεχνική επιχείρηση δύναται να ζητήσει τον επανακαθορισμό των απαλλασσόμενων ποσοτήτων εάν προβλέπεται αύξηση των παραγωγικών της αναγκών. Για τις ήδη εκδοθείσες αποφάσεις παραλαβής ενεργειακών προϊόντων, η παρακολούθηση και ο έλεγχος της διαδικασίας πραγματοποιείται σε ετήσια βάση.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή Αίτησης-Δήλωσης της δικαιούχου επιχείρησης.	Παραλαμβάνεται η Αίτηση Δήλωση της βιομηχανικής ή βιοτεχνικής επιχείρησης με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για τη συγκρότηση της Επιτροπής προκειμένου να εγκριθεί η παραλαβή της αιτούμενης κατ' έτος ποσότητας των ενεργειακών προϊόντων με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ., σύμφωνα με την παραγωγική δυναμικότητα των μονάδων τους για τα προσεχή τρία (3) χρόνια. Σε περίπτωση που η βιομηχανική ή βιοτεχνική επιχείρηση πρόκειται να παράγει προϊόντα για λογαριασμό της σε εγκαταστάσεις άλλης βιομηχανίας/βιοτεχνίας (FACON) η ως άνω Αίτηση Δήλωση αφορά τη συγκρότηση της Επιτροπής για έγκριση παραλαβής της αιτούμενης ποσότητας των ενεργειακών προϊόντων με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. για ένα ημερολογιακό έτος.	Τελωνείο Ελέγχου - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	Βιομηχανία/ Βιοτεχνία.	-	Αίτηση-Δήλωση.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	-
2	Αποστολή αιτήματος στην αρμόδια Χημική Υπηρεσία για τον ορισμό Χημικού υπαλλήλου.	Ο Προϊστάμενος του Τελωνείου Ελέγχου αποστέλλει στην αρμόδια Χημική υπηρεσία έγγραφο για τον ορισμό υπαλλήλου που θα συμμετέχει στην Επιτροπή η οποία θα καθορίσει για τα τρία συνεχή έτη, την κατ' έτος ετήσια παραγωγική δυναμικότητα της βιομηχανικής ή βιοτεχνικής επιχείρησης ή για ένα ημερολογιακό έτος στην περίπτωση που η βιομηχανική ή βιοτεχνική επιχείρηση πρόκειται να παράγει προϊόντα για λογαριασμό της σε εγκαταστάσεις άλλης βιομηχανίας/βιοτεχνίας (FACON) .	Τελωνείο Ελέγχου, Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	Αρμόδια Χημική Υπηρεσία.	Αίτηση για τον ορισμό Χημικού υπαλλήλου στην Επιτροπή.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	1

3	Παραλαβή της απάντησης της Χημικής Υπηρεσίας για τον ορισμό υπαλλήλου.	Η αρμόδια Χημική Υπηρεσία αποστέλλει έγγραφο αναφορικά με τον ορισμό του υπαλλήλου που θα συμμετέχει στην Επιτροπή για τον καθορισμό της παραγωγικής δυναμικότητας	Τελωνείο Ελέγχου, Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	Αρμόδια Χημική Υπηρεσία.	-	Ορισμός υπαλλήλου για τη συμμετοχή του στην Επιτροπή.	NAI	OXI	OXI	2 ημέρες	1 και 2
4	Συγκρότηση Επιτροπής.	Ο Προϊστάμενος του Τελωνείου Ελέγχου συγκροτεί Επιτροπή αποτελούμενη από Τελωνειακό και Χημικό υπάλληλο.	Προϊστάμενος του Τελωνείου Ελέγχου.	-	α) Τελωνείο Ελέγχου (Τελωνειακός υπάλληλος) β) Χημική υπηρεσία (Χημικός υπάλληλος).	Απόφαση Συγκρότησης Επιτροπής.	NAI	OXI	NAI	2 ημέρες	1 έως 3
5	Παραλαβή & Έλεγχος της Αίτησης –Δήλωσης και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών εγγράφων από την Επιτροπή.	Ελέγχονται τα στοιχεία της Αίτησης - Δήλωσης της βιομηχανικής ή βιοτεχνικής επιχείρησης και των συνημμένων δικαιολογητικών {Γενικό πιστοποιητικό από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο, αντίγραφο της άδειας λειτουργίας, βεβαίωση του αρμόδιου μηχανικού αναφορικά με την χωρητικότητα των δεξαμενών αποθήκευσης των πρώτων υλών, απόσπασμα του «Ειδικού Βιβλίου Παραλαβής Πρώτων Υλών με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.}. Εάν απαιτηθεί ζητείται η συνδρομή αρμόδιου μηχανικού της Διεύθυνσης Ανάπτυξης της οικείας Περιφερειακής Ενότητας. Σε περίπτωση που η βιομηχανική ή βιοτεχνική επιχείρηση πρόκειται να παράγει προϊόντα για λογαριασμό της σε εγκαταστάσεις άλλης βιομηχανίας/βιοτεχνίας (FACON) εκτός των ανωτέρω συνημμένων στην Αίτηση Δήλωση δικαιολογητικών καταθέτει στο Τελωνείο Ελέγχου επιπλέον δικαιολογητικά (αντίγραφο σύμβασης ανάθεσης εργασιών μεταξύ της δικαιούχου βιομηχανίας/βιοτεχνίας και της επιχείρησης που αναλαμβάνει την	Η Επιτροπή που έχει συγκροτηθεί στο Τελωνείο Ελέγχου.	Διεύθυνση Ανάπτυξης της οικείας Περιφερειακής Ενότητας (εάν απαιτηθεί).	Τελωνείο Ελέγχου.	-	-	-	NAI	1 έως 5 ημέρες	1 έως 4

		παραγωγή των προϊόντων, άδεια λειτουργίας της βιομηχανικής/βιοτεχνικής επιχείρησης που θα παράγει στις εγκαταστάσεις της για λογαριασμό της δικαιούχου, υπεύθυνες δηλώσεις ν. 1599/1986 των νομίμων εκπροσώπων των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων)									
6	Πραγματοποίηση αυτοψίας στην παραγωγική μονάδα της αιτούσας επιχείρησης.	Πραγματοποιείται αυτοψία από την Επιτροπή στο χώρο της εγκατάστασης της ενδιαφερόμενης επιχείρησης για τον προσδιορισμό της ετήσιας ποσότητας των πρώτων υλών που θα παραλαμβάνονται για τα προσεχή τρία έτη ή για ένα ημερολογιακό έτος σε περίπτωση παραγωγής σε εγκαταστάσεις τρίτου (facon) με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. σύμφωνα με την παραγωγική δυναμικότητα της βιομηχανικής ή βιοτεχνικής επιχείρησης.	Η Επιτροπή που έχει συγκροτηθεί στο Τελωνείο Ελέγχου.	-	Τελωνείο Ελέγχου.	-	-	-	OXI	1 έως 5 ημέρες	1 έως 5
7	Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου.	Η Επιτροπή μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών ενεργειών συντάσσει Έκθεση Ελέγχου με περιγραφή των στοιχείων βάσει των οποίων προσδιορίστηκαν οι δικαιούμενες με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. ποσότητες πρώτων υλών που μπορεί να παραλάβει η δικαιούχος βιομηχανία/βιοτεχνία.	Η Επιτροπή που έχει συγκροτηθεί στο Τελωνείο Ελέγχου.	-	1) Τελωνείο Ελέγχου 2) Χημική Υπηρεσία 3) Βιομηχανική-Βιοτεχνική Επιχείρηση.	Έκθεση Ελέγχου.	NAI	OXI	NAI	1ημέρα	1 έως 6
8	Έκδοση Απόφασης Παραλαβής ενεργειακών προϊόντων με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.	Ο Προϊστάμενος του Τελωνείου Ελέγχου εκδίδει Απόφαση Παραλαβής για τις απαλλασσόμενες ποσότητες αναλυτικά ανά έτος και ανά προϊόν για τρία συνεχή έτη ή για ένα ημερολογιακό έτος σε περίπτωση παραγωγής σε εγκαταστάσεις τρίτου (facon). Σε περίπτωση που η επιχείρηση διαθέτει περισσότερες από μία παραγωγικές εγκαταστάσεις που λειτουργούν αυτοτελώς, καθορίζεται χωριστά για κάθε μία από αυτές η δικαιούμενη με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. ετήσια ποσότητα και εκδίδεται η αντίστοιχη Απόφαση.	Προϊστάμενος του Τελωνείου Ελέγχου.		1) Αιτούσα βιομηχανική/βιοτεχνική επιχείρηση 2) Χημική υπηρεσία.	Απόφαση Παραλαβής Ενεργειακών Προϊόντων με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.	NAI	OXI	NAI	1 ημέρα	1 έως 7
9	Παραλαβή και καταχώρηση εγγυήσεων.	Η δικαιούχος βιομηχανία/βιοτεχνία καταθέτει -εγγύηση οικονομική με τη μορφή ανάληψης υποχρέωσης από τριτεγγυητή ή μέσω εγγυητικής επιστολής	Τελωνείο Ελέγχου ή Τελωνείο Παράδοσης.	Βιομηχανική-Βιοτεχνική Επιχείρηση.	1) Τελωνείο Ελέγχου 2) Τελωνείο Παράδοσης.	Εγγυητική Επιστολή.	NAI	OXI	OXI	1 ημέρα	1 έως 8

		πιστωτικού ιδρύματος ή ασφαλιστικής εταιρείας ή χρηματική. Η δικαιούχος βιομηχανία/βιοτεχνία έχει τη δυνατότητα είτε να καταθέσει πάγια εγγύηση στο Τελωνείο Ελέγχου ίση με το 10% του Ε.Φ.Κ. που αναλογεί στις ποσότητες των εν λόγω ενεργειακών προϊόντων που παρελήφθησαν με απαλλαγή το προηγούμενο έτος είτε στο Τελωνείο Παράδοσης ίση με το 20% του Ε.Φ.Κ. που αναλογεί για κάθε παραλαμβανόμενη ποσότητα. Εάν η δικαιούχος βιομηχανία /βιοτεχνία είναι κάτοχος άδειας εγκεκριμένου οικονομικού φορέα καταθέτει μειωμένη κατά 50% εγγύηση σε σχέση με τα παραπάνω αναφερόμενα.									
10	Αποδοχή της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. (Δ.Ε.Φ.Κ.) ή του Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής) και απόδοση αριθμού Movement /master Reference Number (MRN).	Αποδοχή από το Τελωνείο Παράδοσης της ηλεκτρονικά υποβληθείσας από τη δικαιούχο βιομηχανία/βιοτεχνία : 1. Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) ή 2. Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής στην περίπτωση εισαγωγής, με τα συνυποβαλλόμενα στις περ. 1 και 2 δικαιολογητικά για την παραλαβή ενεργειακών προϊόντων με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. Σε περίπτωση παραγωγής σε εγκαταστάσεις τρίτου (facon) στη θέση 8 «Παραλήπτης» της Δ.Ε.Φ.Κ. συμπληρώνονται τα στοιχεία της επιχείρησης που έχει αναλάβει την υποχρέωση να παράγει προϊόντα για λογαριασμό της δικαιούχου στις εγκαταστάσεις της.(συνυποβάλλεται και η σχετική σύμβαση).	Τελωνείο Παράδοσης-Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και λουτών φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών – ICISnet.	-	Η δικαιούχος απαλλαγής βιομηχανική / βιοτεχνική επιχείρηση.	1. Δ.ΕΦΚ ή ΕΔΕ Εισαγωγής 2. Αντίγραφο της Απόφασης Παραλαβής Ενεργειακών Προϊόντων με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. του Ελέγχου 3. Υπεύθυνη Δήλωση ν.1599/1986 νομίμου εκπροσώπου της βιομηχανίας/βιοτεχνίας 4. Εγγύηση ίση με το 20% του Ε.Φ.Κ. που αναλογεί σε κάθε παραλαμβανόμενη ποσότητα αυτών των προϊόντων. Σε περίπτωση όπου έχει κατατεθεί πάγια εγγύηση στο Τελωνείο Ελέγχου συνυποβάλλεται	NAI	NAI	NAI	Αμέσως	1 έως 9

						στο Τελωνείο Παράδοσης αντίγραφο της εγγύησης.					
11	Αποστολή αντιγράφων των τελωνειακών παραστατικών θέσης σε ανάλωση (Δ.Ε.Φ.Κ. ή Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής) στο Τελωνείο Ελέγχου.	Το Τελωνείο Παράδοσης αποστέλλει άμεσα με κάθε πρόσφορο μέσο αντίγραφα των τελωνειακών παραστατικών θέσης σε ανάλωση (Δ.Ε.Φ.Κ. ή Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής) στο Τελωνείο Ελέγχου για τον έλεγχο της νόμιμης χρησιμοποίησης.	Τελωνείο Παράδοσης -Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και λουπών φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών – ICISnet.	-	Τελωνείο Ελέγχου.	Αντίγραφα Δ.Ε.Φ.Κ. ή Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής.	NAI	OXI	OXI	1 ημέρα	1 έως 10
12	Αποστολή αιτήματος στην αρμόδια Χημική Υπηρεσία για τον ορισμό Χημικού υπαλλήλου για τον έλεγχο της νόμιμης χρησιμοποίησης των ποσοτήτων που παρελήφθησαν με απαλλαγή του Ε.Φ.Κ.	Ο Προϊστάμενος του Τελωνείου Ελέγχου αποστέλλει στην αρμόδια Χημική υπηρεσία έγγραφο για τον ορισμό υπαλλήλου προκειμένου να συγκροτήσει Επιτροπή αποτελούμενη από δύο (2) Τελωνειακούς και έναν (1) Χημικό υπάλληλο.	Τελωνείο Ελέγχου.	-	Αρμόδια Χημική Υπηρεσία.	Αίτηση για τον ορισμό Χημικού υπαλλήλου.	NAI	OXI	OXI	1 ημέρα	1 έως 11
13	Έκδοση Εντολής Ελέγχου.	Ο Προϊστάμενος του Τελωνείου Ελέγχου, μετά τον ορισμό υπαλλήλου από την αρμόδια χημική υπηρεσία εκδίδει Εντολή Ελέγχου με τα μέλη της Επιτροπής, για τον έλεγχο της νόμιμης χρησιμοποίησης των απαλλασσόμενων από τον Ε.Φ.Κ. προϊόντων.	Τελωνείο Ελέγχου.	-	Μέλη Επιτροπής. Αρμόδια Χημική Υπηρεσία.	Εντολή Ελέγχου.	NAI	OXI	NAI	1 ημέρα	1 έως 12
14	Έλεγχος νόμιμης χρησιμοποίησης των ενεργειακών προϊόντων που παρελήφθησαν με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.	Η αρμόδια Επιτροπή που έχει οριστεί για την διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε φυσικό και λογιστικό έλεγχο για κάθε παραγωγική εγκατάσταση της δικαιούχου επιχείρησης.	Τελωνείο Ελέγχου.	-	Η ελεγχόμενη βιομηχανική ή βιοτεχνική επιχείρηση.	-	-	-	-	2 έως 20 ημέρες	1 έως 13
15	Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου και Αποτελεσμάτων Ελέγχου.	Με το πέρας του ελέγχου η Επιτροπή συντάσσει Έκθεση Ελέγχου με τα αποτελέσματα αυτού.	Τελωνείο Ελέγχου.	-	Προϊστάμενος του Τελωνείου Ελέγχου.	Έκθεση Ελέγχου.	NAI	OXI	NAI	1 έως 5 ημέρες	1 έως 14

16	Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου και αποτελεσμάτων.	Το Τελωνείο Ελέγχου αποστέλλει αντίγραφο της Έκθεσης Ελέγχου: α) στο Τελωνείο Παράδοσης προκειμένου για την οριστικοποίηση των εκκρεμών παραστατικών και την αποδέσμευση των εγγυήσεων και β) στην αρμόδια Χημική Υπηρεσία του υπαλλήλου που μετείχε στην επιτροπή για τον έλεγχο της επιχείρησης. Σε περίπτωση που από τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι οι παραληφθείσες με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. ποσότητες δεν χρησιμοποιήθηκαν για το σκοπό που παρελήφθησαν ή δεν βρίσκονται στην κατοχή της επιχείρησης το Τελωνείο παράδοσης προβαίνει στην επιβολή των αναλογουσών φορολογικών επιβαρύνσεων καθώς και των κυρώσεων του άρθρου 119Α παράγραφος 1 του ν.2960/2001 περί απλών τελωνειακών παραβάσεων ή και την εφαρμογή των περί λαθρεμπορίας διατάξεων του άρθρου 119Α παράγραφος 2 του ίδιου νόμου, εφόσον συντρέχει προς τούτο περίπτωση.	Τελωνείο Ελέγχου.	-	1) Τελωνείο Παράδοσης 2) Αρμόδια Χημική Υπηρεσία.	Έκθεση Ελέγχου.	NAI	OXI	NAI	1 ημέρα	1 έως 15
17	Ενημέρωση ελεγχόμενης επιχείρησης για τα αποτελέσματα του ελέγχου.	Το Τελωνείο Ελέγχου μετά το πέρας του ελέγχου ενημερώνει εγγράφως την ελεγχόμενη βιομηχανία ή βιοτεχνία για τα αποτελέσματα του ελέγχου.	Τελωνείο ελέγχου.	-	Η ελεγχόμενη βιομηχανική ή βιοτεχνική επιχείρηση.	Έκθεση ελέγχου.	NAI	OXI	OXI	2 ημέρες	1 έως 16
										Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν δύναται να καθοριστεί καθόσον εξαρτάται από τις ενέργειες της επιχείρησης καθώς και εμπλεκόμενων Τελωνείων.

2.16 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) για την ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1) Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης) στη χωρική δικαιοδοσία της οποίας βρίσκεται η εγκατάσταση όπου εφαρμόζεται η κατεργασία (χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία). 2) Η κατά τόπο αρμόδια Τελωνειακή Αρχή της έδρας του διανομέα του δικαιούχου απαλλαγής προσώπου για την υποβολή της Δ.Ε.Φ.Κ. Ειδικά για τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης, αρμόδιες τελωνειακές αρχές για την υποβολή της Δ.Ε.Φ.Κ. είναι το Δ' Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων (Τ.Ε.Σ.) Πειραιά και το Γ' Τελωνείο Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης αντίστοιχα.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) για την ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.
ΣΚΟΠΟΣ:	Διασφάλιση της ορθής χορήγησης της απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) για την ηλεκτρική ενέργεια η οποία χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις, για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική ή μεταλλουργική κατεργασία.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Διασφάλιση της ορθής υπαγωγής της αιτούμενης επιχείρησης στις διατάξεις περί απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. για την ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική ή μεταλλουργική κατεργασία. β) Διασφάλιση της νόμιμης χρησιμοποίησης της ηλεκτρικής ενέργειας με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. από τις επιχειρήσεις οι οποίες χρησιμοποιούν ηλεκτρική ενέργεια, για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική ή μεταλλουργική κατεργασία. γ) Αποφυγή καταστρατήγησης των διατάξεων αναφορικά με την παρεχόμενη απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. για τη χρησιμοποίηση της ηλεκτρικής ενέργειας για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική ή μεταλλουργική κατεργασία.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καθορισμός των όρων, διατυπώσεων και της διαδικασίας για τη χορήγηση απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) για την ηλεκτρική ενέργεια η οποία χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις, για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική ή μεταλλουργική κατεργασία. Καθορισμός των διατυπώσεων για τη διενέργεια ελέγχων για τη διαπίστωση της νόμιμης χρησιμοποίησης της ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του Ε.Φ.Κ.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Περίπτωση (θ) της παραγράφου 1 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 184 του ν. 4261/14 (Α' 107),
- 2) αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1029710/ΕΞ2016/23-02-2016 απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Β' 743) «Όροι και προϋποθέσεις για την απαλλαγή από τον ΕΦΚ της ηλεκτρικής ενέργειας που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία»,
- 3) αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1048969 ΕΞ2016/28-03-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) «Κοινοποίηση της αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1029710 ΕΞ2016/23-02-2016 Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αναφορικά με την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. της ηλεκτρικής ενέργειας που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία»,
- 4) αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1023422 ΕΞ2021/16-03-2021 έγγραφο του Γενικού Διευθυντή Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) «Δίνονται οδηγίες»,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η εν λόγω διαδικασία τυγχάνει εφαρμογής όποτε υποβάλλεται αίτηση από ενδιαφερόμενη επιχείρηση για χορήγηση της σχετικής απαλλαγής. Για τη διαπίστωση της τήρησης των όρων και προϋποθέσεων της χορήγησης της απαλλαγής, διενεργείται ετήσιος τακτικός έλεγχος της διαδικασίας.
---	--

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή και πρωτοκόλληση της αίτησης της επιχείρησης και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών.	Παραλαμβάνεται και πρωτοκολλείται η αίτηση της επιχείρησης μαζί με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την υπαγωγή της επιχείρησης στις διατάξεις περί απαλλαγής της ηλεκτρικής ενέργειας από τον Ε.Φ.Κ. που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.	Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	Αιτούσα επιχείρηση.	-	Αίτηση (με συνημμένα δικαιολογητικά).	NAI	NAI	OXI	1 ημέρα	-
2	Έλεγχος της αίτησης και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών.	Έλεγχος ορθής υποβολής και πληρότητας της αίτησης και των απαιτούμενων συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών.	Προϊστάμενος της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	Η αιτούσα επιχείρηση εφόσον απαιτηθεί.	-	-	-	-	-	5-10 ημέρες	1
3	Αποστολή αιτήματος για τον ορισμό των υπαλλήλων και τη συγκρότηση Επιτροπής.	Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΕΛ.Υ.Τ. αποστέλλει αίτημα προς την αρμόδια Χημική υπηρεσία και την αρμόδια Διεύθυνση της οικείας Περιφέρειας για τον ορισμό των υπαλλήλων που θα συμμετέχουν στην Επιτροπή για τη διαπίστωση υπαγωγής της αιτούσας επιχείρησης στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014 και τον προσδιορισμό των ποσοτήτων ηλεκτρικής ενέργειας που χρησιμοποιούνται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. Επίσης αποστέλλεται συνημμένα η υποβληθείσα αναλυτική τεχνική μελέτη της επιχείρησης.	Προϊστάμενος της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	-	Αρμόδια Χημική Υπηρεσία – Αρμόδια Διεύθυνση οικείας Περιφέρειας.	-	NAI	NAI	OXI	1 ημέρα	1 και 2
4	Παραλαβή των εγγράφων για τον ορισμό υπαλλήλων για τη συγκρότηση Επιτροπής.	Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΕΛ.Υ.Τ. παραλαμβάνει από την αρμόδια Χημική Υπηρεσία και την αρμόδια Διεύθυνση της οικείας Περιφέρειας έγγραφα για τον ορισμό μελών για τη συγκρότηση Επιτροπής.	Προϊστάμενος της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	Αρμόδια Χημική Υπηρεσία – Αρμόδια Διεύθυνση οικείας Περιφέρειας.	-	-	NAI	NAI	OXI	2 - 10 ημέρες	1 έως 3
5	Απόφαση συγκρότησης Επιτροπής.	Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ΕΛ.Υ.Τ. εκδίδει απόφαση συγκρότησης Επιτροπής με προεδρεύοντα υπάλληλο της ΕΛ.Υ.Τ. και μέλη ένα χημικό υπάλληλο της αρμόδιας χημικής	Προϊστάμενος της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	-	Αρμόδια Χημική Υπηρεσία – Αρμόδια	Απόφαση Συγκρότησης Επιτροπής για τη διαπίστωση	NAI	NAI	OXI	10 μέρες	1 έως 4

		υπηρεσίας και έναν ηλεκτρολόγο μηχανικό ή μηχανολόγο – ηλεκτρολόγο μηχανικό της αρμόδιας Διεύθυνσης της οικείας Περιφέρειας, όπως έχουν οριστεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες.			Διεύθυνση οικείας Περιφέρειας.	πλήρωσης των προϋποθέσεων υπαγωγής της επιχείρησης στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 184 του ν.4261/2014 και τον προσδιορισμό των ποσοτήτων ηλεκτρικής ενέργειας που χρησιμοποιούνται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.					
6	Διενέργεια Επιθεώρησης εγκαταστάσεων και ελέγχου των στοιχείων που αναφέρονται στη συνυποβαλλόμενη τεχνική μελέτη.	Η Επιτροπή διενεργεί επαλήθευση των στοιχείων της υποβληθείσας τεχνικής μελέτης για τη διαπίστωση υπαγωγής της επιχείρησης στις διατάξεις περί απαλλαγής καθώς και επιθεώρηση των εγκαταστάσεων της αιτούσας επιχείρησης για τον προσδιορισμό του ποσοστού της καταναλισκόμενης στις απαλλασσόμενες από τον Ε.Φ.Κ. χρήσεις ηλεκτρικής ενέργειας .	Η ορισθείσα Επιτροπή.	-	Η αιτούσα επιχείρηση.	Έκθεση Αυτοψίας.	-	-	-	1 – 2 μήνες	1 έως 5
7	Σύνταξη πρακτικού Επιτροπής.	Η Επιτροπή μετά τη διενέργεια του ελέγχου συντάσσει σχετικό πρακτικό αναφορικά με την υπαγωγή της επιχείρησης στις διατάξεις περί απαλλαγής καθώς και τον προσδιορισμό του ποσοστού της καταναλισκόμενης στις απαλλασσόμενες από τον Ε.Φ.Κ. χρήσεις ηλεκτρικής ενέργειας.	Η Επιτροπή.	-	-	Πρακτικό Επιτροπής.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	20 – 30 ημέρες	1 έως 6
8	Διαβίβαση πρακτικού Επιτροπής.	Το Πρακτικό της Επιτροπής υποβάλλεται στην αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ., και κοινοποιείται στην αιτούσα επιχείρηση.	Η Επιτροπή.	-	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης – αιτούσα επιχείρηση.	Διαβίβαση Πρακτικού Επιτροπής.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 - 2 ημέρες	1 έως 7
8.1	Υποβολή ένστασης από την επιχείρηση σε περίπτωση απόρριψης της αίτησής της ή προσδιορισμού ποσοστού διαφορετικού	Σε περίπτωση που η Επιτροπή απορρίψει την υπαγωγή της αιτούσας επιχείρησης στις διατάξεις περί απαλλαγής ή προσδιορίσει άλλο ποσοστό από αυτό που αναγράφεται στην τεχνική μελέτη προβλέπεται η δυνατότητα υποβολής ένστασης από την	Η Επιτροπή.	Αιτούσα επιχείρηση.	-	Υποβολή ένστασης για επανεξέταση της αίτησης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	15 ημέρες	1 έως 8

	από την τεχνική μελέτη.	αιτούσα επιχείρηση για την επανεξέταση της αίτησής της.									
8.2	Σύνταξη νέου πρακτικού της Επιτροπής με το οποίο είτε γίνεται δεκτή είτε απορρίπτεται η ένσταση.	Κατά την επανεξέταση της αίτησης αξιολογούνται τα στοιχεία της ένστασης και συντάσσεται αναλόγως σχετικό πρακτικό το οποίο διαβιβάζεται στην αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ. και κοινοποιείται στην επιχείρηση. Σε περίπτωση απόρριψης της ένστασης ολοκληρώνεται η διαδικασία.	Η Επιτροπή.	-	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης – αιτούσα επιχείρηση.	Πρακτικό Επιτροπής.	NAI	NAI	OXI	5 - 10 ημέρες	8.1
9	Έλεγχος και αποδοχή εγγύησης.	Η αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ., αφού ενημερώσει την αιτούσα επιχείρηση σχετικά με τον τύπο και το ύψος της προβλεπόμενης εγγύησης, παραλαμβάνει την εγγύηση το ποσό της οποίας ορίζεται σε 5% επί της συνολικής απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. που αναλογεί στην ποσότητα ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώθηκε για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία το προηγούμενο δωδεκάμηνο, η οποία κάθε δωδεκάμηνο αναπροσαρμόζεται ανάλογα. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει καταπόληση ηλεκτρικής ενέργειας στις απαλλασσόμενες κατεργασίες κατά το προηγούμενο έτος, το ποσό της εγγύησης υπολογίζεται επί της δηλωθείσας ποσότητας ηλεκτρικής ενέργειας που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία, σε δωδεκάμηνη βάση.	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	Τραπεζικά ιδρύματα.	Η αιτούσα επιχείρηση.	Εγγυητική επιστολή.	NAI	OXI	OXI	20 - 30 ημέρες	1 έως 8
10	Απόφαση έγκρισης υπαγωγής της επιχείρησης στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014 και καθορισμού του ποσοστού της ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του Ε.Φ.Κ. επί της μηνιαίας συνολικής κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας της εγκατάστασης.	Έκδοση απόφασης από τον Προϊστάμενο της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης αναφορικά με την υπαγωγή της επιχείρησης στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014 επιχείρησης και τον καθορισμό ποσοστού της ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του ΕΦΚ επί της μηνιαίας συνολικής κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας της εγκατάστασης, η οποία αποστέλλεται στην αιτούσα επιχείρηση. Στην περίπτωση που η απόφαση έγκρισης υπαγωγής εκδίδεται από την ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης, κοινοποιείται και στην ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής.	Προϊστάμενος ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	-	Αιτούσα επιχείρηση – ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής κατά περίπτωση.	Απόφαση υπαγωγής της επιχείρησης στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 184 του ν.4261/2014 αναφορικά με την απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. της ηλεκτρικής ενέργειας που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική	NAI	NAI	OXI	10 - 15 ημέρες	1 έως 9

						κατεργασία.					
11	Εγγραφή της επιχείρησης στο Μητρώο δικαιούχων απαλλαγής από Ε.Φ.Κ. της ηλεκτρικής ενέργειας που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.	Μετά την έγκριση υπαγωγής της επιχείρησης στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 184 του ν.4261/2014 καταχωρείται η επιχείρηση στο Μητρώο Δικαιούχων Απαλλαγής από Ε.Φ.Κ. της ηλεκτρικής ενέργειας που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία που τηρείται στην ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και λαμβάνει αριθμό Μητρώου.	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής.	-	Αιτούσα επιχείρηση.	-	-	-	-	1 ημέρα	1 έως 10
11.1	Γνωστοποίηση του αριθμού Μητρώου από την ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής στην ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης.	Μετά τη χορήγηση αριθμού Μητρώου Δικαιούχων Απαλλαγής από Ε.Φ.Κ. της ηλεκτρικής ενέργειας που χρησιμοποιείται για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία που τηρείται στην ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής, αυτός γνωστοποιείται στην ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης σε περίπτωση που έχει εγκριθεί η υπαγωγή της επιχείρησης στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 184 του ν.4261/2014 από αυτή.	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής.	-	ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης.	Γνωστοποίηση αριθμού Μητρώου Επιχείρησης.	NAI	NAI	OXI	1 -5 ημέρες	1 έως 11
12	Αποστολή εγγράφου για την ενημέρωση του Προμηθευτή ηλεκτρικής ενέργειας αναφορικά με την υπαγωγή της επιχείρησης /εγκατάστασης στις διατάξεις του ν.4261/2014.	Η ΕΛ.Υ.Τ. ενημερώνει τον Προμηθευτή ηλεκτρικής ενέργειας σχετικά με την υπαγωγή της επιχείρησης/ εγκατάστασης στις διατάξεις του ν.4261/2014 καθώς και το ποσοστό της ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του ΕΦΚ επί της μηνιαίας συνολικής κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας της εγκατάστασης με βάση το οποίο ο προμηθευτής υποχρεούται να προσαρμόσει την τιμολόγησή του.	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	-	Προμηθευτές ηλεκτρικής ενέργειας.	Υπαγωγή της επιχείρησης στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 184 του ν.4261/2014.	NAI	NAI	OXI	1 ημέρα	1 έως 11
13	Αποδοχή Δήλωσης Ε.Φ.Κ. (Δ.Ε.Φ.Κ.) και απόδοση αριθμού Movement /master Reference Number (MRN).	Αποδοχή της ηλεκτρονικά υποβληθείσας από τον διανομέα Δήλωσης Ε.Φ.Κ. με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. για την ποσότητα ηλεκτρικής ενέργειας που παραδίδεται από αυτόν με απαλλαγή στα δικαιούχα απαλλαγής πρόσωπα. Η Δ.Ε.Φ.Κ. συνοδεύεται από συγκεντρωτική κατάσταση επί της οποίας προσδιορίζονται ανά δικαιούχο απαλλαγής πρόσωπο η χρονική περίοδος μέτρησης, η μονάδα μέτρησης και οι ποσότητες ηλεκτρικής ενέργειας που παραδόθηκαν με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών - Icisnet.	-	-	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα (αυθημερόν)	12

14	Διενέργεια ετήσιου τακτικού ελέγχου.	Υπάλληλοι της ΕΛ.Υ.Τ., κατόπιν έκδοσης σχετικής Εντολής Ελέγχου, με τη σύμπραξη υπαλλήλων της Χημικής Υπηρεσίας και της αρμόδιας Διεύθυνσης της οικείας Περιφέρειας εφόσον κρίνεται σκόπιμο, κατόπιν ορισμού τους από την αρμόδια αρχή, προβαίνουν σε ετήσιο τακτικό έλεγχο για τη διαπίστωση της νόμιμης χρησιμοποίησης της ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του Ε.Φ.Κ. και την επαλήθευση των στοιχείων της τεχνικής μελέτης κατόπιν σχετικών διασταυρώσεων και με τα στοιχεία που παρέχονται από τους διανομείς ηλεκτρικής ενέργειας.	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	Χημική Υπηρεσία – Διεύθυνση της οικείας Περιφέρειας.	-	-	-	-	-	1-2 μήνες	1 έως 13
15	Σύνταξη Έκθεσης Ελέγχου που αφορά στον ετήσιο τακτικό έλεγχο της δικαιούχου απαλλαγής επιχείρησης για τη διαπίστωση της νόμιμης χρησιμοποίησης της ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του Ε.Φ.Κ.	Η αρμόδια ΕΛ.Υ.Τ. συντάσσει, μετά από έλεγχο της σχετικής επιχείρησης, την Έκθεση Ελέγχου για τη διαπίστωση της νόμιμης χρησιμοποίησης της ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του Ε.Φ.Κ. Εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι το ποσοστό που απαλλάσσεται του Ε.Φ.Κ. επί της μηνιαίας συνολικής κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας της εγκατάστασης, υπολείπεται αυτού που έχει καθοριστεί από την Επιτροπή στη σχετική Έκθεση Ελέγχου προσδιορίζεται το ποσό των οφειλόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων ή σε περίπτωση υπέρβασης του ποσοστού το ποσό της επιστροφής για τις καταβληθείσες φορολογικές επιβαρύνσεις.	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	Χημική Υπηρεσία – Διεύθυνση της οικείας Περιφέρειας.	-	Έκθεση Ελέγχου.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	1 μήνας	14
16	Διαβίβαση Έκθεσης Ελέγχου.	Η ΕΛ.Υ.Τ. διαβιβάζει την Έκθεση Ελέγχου αναφορικά με τον ετήσιο τακτικό έλεγχο της επιχείρησης για τη διαπίστωση της νόμιμης χρησιμοποίησης της ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του Ε.Φ.Κ. στη Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και στη Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). Επίσης, σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι το ποσοστό ηλεκτρικής ενέργειας που απαλλάσσεται του Ε.Φ.Κ. επί της μηνιαίας συνολικής κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας της εγκατάστασης, υπολείπεται ή υπερβαίνει το καθοριζόμενο από την Επιτροπή ποσοστό, η Έκθεση Ελέγχου, με την οποία προσδιορίζεται είτε το ποσό των	ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης.	-	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) - Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) - αρμόδια Τελωνειακή Αρχή της έδρας του δικαιούχου	Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	2 - 5 μέρες	15

		φορολογικών επιβαρύνσεων που οφείλεται είτε το ποσό της επιστροφής, διαβιβάζεται και στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή της έδρας του δικαιούχου απαλλαγής προσώπου.			απαλλαγής προσώπου.						
17	Είσπραξη οφειλόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων ή επιστροφή ποσού που δικαιούται η επιχείρηση, κατά περίπτωση.	Σε περίπτωση που από τον ετήσιο τακτικό έλεγχο διαπιστωθούν διαφορές καλείται η επιχείρηση είτε να καταβάλει τις οφειλόμενες φορολογικές επιβαρύνσεις είτε να της επιστραφεί το ποσό που δικαιούται.	Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Διοικητικής Υποστήριξης.	-	Η δικαιούχος απαλλαγής επιχείρηση.	-	-	-	-	5 ημέρες	16
									Σύνολο Χρόνου	Κατά μέσο όρο εκτιμάται 5 – 6 μήνες. Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας χορήγησης απαλλαγής δεν είναι εφικτό να προσδιοριστεί με απόλυτη ακρίβεια, γιατί εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως ο ορισμός μελών Επιτροπής, η συχνότητα συναντήσεων της Επιτροπής, η επιθεώρηση των εγκαταστάσεων, κ.λπ. Στην συνολική εκτίμηση χρόνου δεν έχει ληφθεί υπόψη το χρονικό διάστημα για τη διεξαγωγή των ελέγχων.	

2.17 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. της αιθυλικής αλκοόλης που χρησιμοποιείται, είτε αυτούσια για την παραγωγή φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη και κτηνιατρική χρήση ή για την παρασκευή πρώτης ύλης των φαρμάκων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της διαδικασίας παραγωγής τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 83 του ν. 2960/2001

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1. Η Τελωνειακή Αρχή στη χωρική δικαιοδοσία της οποίας είναι εγκατεστημένη η δικαιούχος φαρμακευτική εταιρία «Τελωνείο Ελέγχου». 2. Η Τελωνειακή Αρχή που είναι αρμόδια για την αποδοχή των τελωνειακών παραστατικών προκειμένου οι εκάστοτε ποσότητες της αιθυλικής αλκοόλης να τεθούν σε ανάλωση «Τελωνείο Παράδοσης».
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. της αιθυλικής αλκοόλης που χρησιμοποιείται, είτε αυτούσια για την παραγωγή φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη και κτηνιατρική χρήση ή για την παρασκευή πρώτης ύλης των φαρμάκων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της διαδικασίας παραγωγής τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 83 του ν. 2960/2001.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση της ορθής χορήγησης της απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. της αιθυλικής αλκοόλης η οποία παραλαμβάνεται από δικαιούχες βιομηχανίες/βιοτεχνίες που δραστηριοποιούνται στο χώρο του φαρμάκου και χρησιμοποιείται είτε αυτούσια για την παραγωγή φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη και κτηνιατρική χρήση ή για την παρασκευή πρώτης ύλης των φαρμάκων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της διαδικασίας παραγωγής τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 83 του ν. 2960/2001.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	- Η διασφάλιση παραλαβής από τις δικαιούχες φαρμακευτικές εταιρίες της νόμιμης ποσότητας αιθυλικής αλκοόλης που απαιτείται για την παραγωγή κατά περίπτωση α) φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη και κτηνιατρική χρήση και β) για την παρασκευή πρώτων υλών των φαρμάκων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της διαδικασίας παραγωγής τους, - η αποφυγή της καταστρατήγησης του δικαιώματος για την παραλαβή αιθυλικής αλκοόλης με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	1. Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει και ειδικότερα τα άρθρα 66 παρ. 5 και 6, 80, 83 παρ. 1 εδ. δ και παρ. 4, 112, 113, 114, 115, 37 παρ. 1β και 119Α αυτού, 2. ν. 2969/2001 (Α' 281) «Αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα», όπως ισχύει, 3. αριθ. Α.1180/06-08-2021 «Όροι και διατυπώσεις για την παραλαβή με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης της αιθυλικής αλκοόλης, που χρησιμοποιείται: α) αυτούσια για την παραγωγή φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη και κτηνιατρική χρήση και β) για την παρασκευή πρώτων υλών των φαρμάκων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της διαδικασίας παραγωγής τους, κατ' εφαρμογή της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 83 του ν. 2960/2001», 4. αριθ. Ε. 2179/14-09-2021 «Κοινοποίηση της υπ' αριθ. Α. 1180/06-08-2021 «Όροι και διατυπώσεις για την παραλαβή με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης της αιθυλικής αλκοόλης, που χρησιμοποιείται: α) αυτούσια για την παραγωγή φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη και κτηνιατρική χρήση και β) για την παρασκευή πρώτης ύλης των φαρμάκων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της διαδικασίας παραγωγής τους, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 83 του ν. 2960/2001», 5. αριθ. ΔΕΦΚ 5041345ΕΞ2013/28-11-2013 (ΑΔΑ:ΒΛ1ΔΗ-ΗΔΟ) εγκύκλιο διαταγή του Γενικού Διευθυντή Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. «Οδηγίες για τη λειτουργία του υποσυστήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης στο ICISnet», 6. αριθ. Α.1437/21-11-2019 (Β' 4443) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ «Υποχρεωτική ηλεκτρονική Υποβολή των υποστηρικτικών, δικαιολογητικών εγγράφων της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λουτών Φορολογιών (Δ.Ε.Φ.Κ.) – Τήρηση Αρχείου», 7. αριθ. ΔΤΔ Α 1184721ΕΞ2016/ 16-12-2016 (Β' 4488) Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών της διασάφησης εισαγωγής εγγράφων – Τήρηση αρχείου», 8. Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 9. αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
------------------------	--

ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καθορίζονται οι όροι, οι διατυπώσεις καθώς και οι περαιτέρω διαδικασίες για την παραλαβή από τις δικαιούχες φαρμακευτικές εταιρίες αιθυλικής αλκοόλης με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. Επιπλέον καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την παράδοση της αιθυλικής αλκοόλης στις δικαιούχες φαρμακευτικές εταιρείες με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. Τέλος καθορίζονται οι διαδικασίες και διατυπώσεις για τη διενέργεια των απαιτούμενων ελέγχων για τη διαπίστωση της νόμιμης χρησιμοποίησης της αιθυλικής αλκοόλης, την τακτοποίηση των εκκρεμών παραστατικών και την αποδέσμευση των σχετικών εγγυήσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύμφωνα με στοιχεία που απεστάλησαν στην υπηρεσία μας από την Δ.Α.Τ.Ε., κατά τα έτη 2019-2021 η συχνότητα εφαρμογής της ανωτέρω διαδικασίας κατά μέσο όρο ήταν 193 φορές.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Αυτοματοποιημένη αποδοχή του ηλεκτρονικά υποβληθέντος παραστατικού και των επισυναπτόμενων υποστηρικτικών εγγράφων Δ.Ε.Φ.Κ ή Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) Εισαγωγής από το σύστημα και απόδοση Master Reference Number (MRN) ή ακύρωση αυτού.	Αποδοχή, του κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά υποβληθέντος παραστατικού από την ενδιαφερόμενη δικαιούχο φαρμακευτική εταιρία, κατόπιν αυτόματου διασταυρωτικού ελέγχου ως προς τα υποχρεωτικά πεδία και τα πεδία που διαλειτουργούν με άλλα υποσυστήματα (π.χ. εγγυήσεων). Ήτοι: 1. Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.): α) από το Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, στην περίπτωση παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης από φορολογική αποθήκη από το εσωτερικό της χώρας, β) από το Τελωνείο στη χωρική δικαιοδοσία του οποίου είναι εγκατεστημένη η δικαιούχος φαρμακευτική εταιρία ή η παραγωγική μονάδα της δικαιούχου εταιρίας στις εγκαταστάσεις της οποίας θα πραγματοποιηθεί η παραγωγή φαρμάκων ή η παρασκευή πρώτης ύλης φαρμάκων για λογαριασμό της πρώτης, στην περίπτωση παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης από άλλο Κ-Μ. ή 2. Του Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής από το Τελωνείο στη χωρική δικαιοδοσία του οποίου είναι εγκατεστημένη η δικαιούχος φαρμακευτική εταιρία ή η παραγωγική μονάδα της δικαιούχου εταιρίας στις εγκαταστάσεις της οποίας θα πραγματοποιηθεί η παραγωγή φαρμάκων ή η παρασκευή πρώτης ύλης φαρμάκων για λογαριασμό της πρώτης, στην	Τελωνείο -- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	Ο συναλλασσόμενος.	-	Δήλωση Ειδικού Φόρου κατανάλωσης ή Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο Εισαγωγής (Ε.Δ.Ε.) κατά περίπτωση.	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	-

		περίπτωση εισαγωγής αιθυλικής αλκοόλης από Τρίτη Χώρα.									
2	Βεβαίωση του Ε.Φ.Κ., του Φ.Π.Α. και των Λοιπών Φορολογικών Επιβαρύνσεων.	Επί της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. ή του Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής, κατά περίπτωση, βεβαιώνονται ο Ε.Φ.Κ., ο Φ.Π.Α. και οι Λοιπές Φορολογικές επιβαρύνσεις.	Τελωνείο – Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Δήλωση Ειδικού Φόρου κατανάλωσης ή Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο Εισαγωγής (Ε.Δ.Ε.) κατά περίπτωση.	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	1
3	Έλεγχος της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. (Δ.Ε.Φ.Κ.) ή του Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής κατά περίπτωση.	Εμφανίζεται η εντολή ελέγχου στην οθόνη (Dashboard) του ελεγκτή και διενεργείται έλεγχος σύμφωνα με την εντολή ελέγχου της Δ.Ε.Φ.Κ. ή Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής αντίστοιχα και των λοιπών επισυναπτόμενων υποστηρικτικών εγγράφων.	Τελωνείο – Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Συναλλασσόμενος	Δήλωση Ειδικού Φόρου κατανάλωσης ή Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο Εισαγωγής (Ε.Δ.Ε.) κατά περίπτωση.	OXI	NAI	NAI	Από 30 λεπτά έως 2 ώρες.	1, 2
4	Καταχώρηση αποτελεσμάτων ελέγχου.	Καταχωρούνται τα αποτελέσματα ελέγχου στο σύστημα ICISnet και η Δ.Ε.Φ.Κ. ή το Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής αντίστοιχα εμφανίζονται σε κατάσταση «υπό πληρωμή».	Σύστημα (ICISnet).	-	Ο Συναλλασσόμενος	-	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	1, 2, 3
5	Χορήγηση απαλλαγής από την καταβολή του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών επιβαρύνσεων και δημιουργία εντολής πληρωμής για την είσπραξη του Φ.Π.Α.	Χορηγείται, με βάση τα αποτελέσματα ελέγχου, απαλλαγή από την καταβολή του Ε.Φ.Κ. και των Λοιπών επιβαρύνσεων, επί του κατά περίπτωση υποβληθέντος παραστατικού και: α) εφόσον η αιθυλική αλκοόλη παραλαμβάνεται από άλλο Κ-Μ ή εισάγεται από Τρίτη χώρα, δημιουργείται εντολή πληρωμής μέσω του ICISnet, εισπράττεται άμεσα ο αναλογών Φ.Π.Α. και εκδίδεται αποδεικτικό είσπραξης ή β) εφόσον η παραλαβή πραγματοποιείται από Φορολογική Αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας ο αναλογών Φ.Π.Α. βεβαιώνεται και	Τελωνείο – Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος	Αποδεικτικό είσπραξης.	OXI	NAI	NAI	5 λεπτά	1, 2, 3, 4

		εισπράττεται με την υποβολή νέας συγκεντρωτικής Δήλωσης Ε.Φ.Κ. από τον προμηθευτή (Φορολογική Αποθήκη) το αργότερο μέχρι την 25 ^η μέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα εξόδου αυτής από το καθεστώς αναστολής.									
6	Οριστικοποίηση Παραστατικού.	Με την είσπραξη του Φ.Π.Α., καθώς και των τυχόν λουπών Φορολογικών επιβαρύνσεων το αποδεικτικό είσπραξης οριστικοποιείται.	Τελωνείο –Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	-	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	1, 2, 3, 4, 5
7	Έκδοση άδειας παράδοσης.	Μετά από την οριστικοποίηση του αποδεικτικού είσπραξης εκδίδεται άδεια παράδοσης από το υποσύστημα του Trader, η οποία μπορεί να εκτυπωθεί από τον ίδιο τον συναλλασσόμενο.	Τελωνείο – Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Άδεια παράδοσης.	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	1, 2, 3, 4, 5, 6
8	Έλεγχος νόμιμης χρησιμοποίησης αιθυλικής αλκοόλης που παρελήφθη με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.	Μετά την παραλαβή της αιθυλικής αλκοόλης το αρμόδιο Τελωνείο για τον έλεγχο της νόμιμης χρησιμοποίησης της αιθυλικής αλκοόλης η οποία παρελήφθη με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.: α) προβαίνει σε ετήσιο φυσικό έλεγχο από δύο τελωνειακούς υπαλλήλους και εφόσον κριθεί απαραίτητο ζητείται και η συνδρομή ενός χημικού υπαλλήλου. ή β) σε λογιστικό έλεγχο κατόπιν αιτήματος της ενδιαφερόμενης φαρμακευτικής εταιρίας.	Τελωνείο – Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών	Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.).	Ο Συναλλασσόμενος.	-	-	-	-	2-20 ημέρες	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7
9α	Σύνταξη Έκθεσης ελέγχου Οριστικοποίησης της Απαλλαγής, τακτοποίηση εκκρεμών	Εφόσον από τον φυσικό ή τον λογιστικό έλεγχο διαπιστωθεί ότι οι παραληφθείσες ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης χρησιμοποιήθηκαν νομίμως συντάσσεται	Τελωνείο – Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και	-	Ο συναλλασσόμενος. Αρμόδια χημική	Έκθεση Ελέγχου.	NAI	-	-	1 – 5 ημέρες	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

	παραστατικών και αποδέσμευση εγγυήσεων.	έκθεση ελέγχου αντίγραφο της οποίας κοινοποιείται στο τελωνείο παράδοσης της αιθυλικής αλκοόλης εφόσον είναι διαφορετικό από το τελωνείο που προέβη στον έλεγχο καθώς και στην αρμόδια χημική υπηρεσία. Με βάση την σχετική έκθεση ελέγχου πραγματοποιείται η αποδέσμευση των εγγυήσεων και η απαλλαγή οριστικοποιείται με την τακτοποίηση των αντίστοιχων παραστατικών.	Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών		υπηρεσία. Η αρμόδια τελωνειακή αρχή που λειτουργεί ως τελωνείο παράδοσης της αιθυλικής αλκοόλης ήτοι αρμόδιο Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, από όπου θα παραληφθεί η αιθυλική αλκοόλη εφόσον πρόκειται για παραλαβή από φορολογική αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας.						
9β	Σύνταξη έκθεσης ελέγχου και καταβολή φορολογικών επιβαρύνσεων.	Σε περίπτωση που από τον φυσικό ή τον λογιστικό έλεγχο διαπιστωθεί παρέκκλιση από τους όρους με τους οποίους χορηγήθηκε η απαλλαγή ή ότι η παραλαμβανόμενη ποσότητα αιθυλικής αλκοόλης ή μέρος αυτής δεν χρησιμοποιήθηκε νομίμως συντάσσεται σχετική έκθεση ελέγχου η οποία κοινοποιείται στο Τελωνείο παράδοσης της αιθυλικής αλκοόλης εφόσον είναι διαφορετικό από το Τελωνείο ελέγχου και στην αρμόδια χημική υπηρεσία. Με βάση τη σχετική έκθεση ελέγχου πραγματοποιείται η επιβολή των αναλογουσών φορολογικών επιβαρύνσεων καθώς και τυχόν κυρώσεων που επισύρει η μη ορθή χρήση της αλκοόλης.	Τελωνείο -- Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Ο συναλλασσόμενος. Αρμόδια χημική υπηρεσία. Η αρμόδια τελωνειακή αρχή που λειτουργεί ως τελωνείο παράδοσης της αιθυλικής αλκοόλης ήτοι αρμόδιο Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, από όπου θα παραληφθεί η αιθυλική αλκοόλη εφόσον πρόκειται	-	NAI	-	-	1 – 5 ημέρες	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

					για παραλαβή από φορολογική αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας.						
										Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν δύναται να καθορισθεί ακριβώς καθόσον εξαρτάται από τις ενέργειες του συναλλασσομένου, όσο και των εμπλεκόμενων Τελωνείων, εφόσον ο δικαιούχος και ο προμηθευτής ανήκουν στη χωρική αρμοδιότητα διαφορετικών Τελωνείων.

2.18 Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. της αιθυλικής αλκοόλης που χρησιμοποιείται ως πρώτη ύλη για την παραγωγή αρωματικών ουσιών που προορίζονται για την παραγωγή ειδών διατροφής και μη αλκοολούχων ποτών, την παραγωγή ειδών διατροφής, γεμιστών ή όχι καθώς και για τον ψεκασμό αρτοσκευασμάτων από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που διαθέτουν αυτόματα μηχανήματα ψεκασμού των αρτοσκευασμάτων αυτών

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και Φ.Π.Α.
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1. Η Τελωνειακή Αρχή στη χωρική δικαιοδοσία της οποίας είναι εγκατεστημένη η δικαιούχος επιχείρηση, βιομηχανία ή βιοτεχνία «Τελωνείο Ελέγχου». 2. Η Τελωνειακή Αρχή που είναι αρμόδια για την αποδοχή των τελωνειακών παραστατικών προκειμένου οι εκάστοτε ποσότητες της αιθυλικής αλκοόλης να τεθούν σε ανάλωση «Τελωνείο Παράδοσης».
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. της αιθυλικής αλκοόλης που χρησιμοποιείται ως πρώτη ύλη για την παραγωγή αρωματικών ουσιών που προορίζονται για την παραγωγή ειδών διατροφής και μη αλκοολούχων ποτών, την παραγωγή ειδών διατροφής, γεμιστών ή όχι καθώς και για τον ψεκασμό αρτοσκευασμάτων από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που διαθέτουν αυτόματα μηχανήματα ψεκασμού των αρτοσκευασμάτων αυτών.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση της ορθής χορήγησης της απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ. της αιθυλικής αλκοόλης η οποία παραλαμβάνεται από βιομηχανίες/βιοτεχνίες και χρησιμοποιείται από αυτές ως πρώτη ύλη για την παραγωγή αρωματικών ουσιών, ειδών διατροφής, γεμιστών ή όχι καθώς και για τον ψεκασμό αρτοσκευασμάτων από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες που διαθέτουν αυτόματα μηχανήματα ψεκασμού των αρτοσκευασμάτων αυτών.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	• Η διασφάλιση της παραλαβής της νόμιμης ποσότητας αιθυλικής αλκοόλης που απαιτείται για την παραγωγή των κατά περίπτωση προϊόντων από τις δικαιούχες βιομηχανίες/ βιοτεχνίες. • Η αποφυγή της καταστρατήγησης του δικαιώματος για την παραλαβή αιθυλικής αλκοόλης με απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	10. Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει και ειδικότερα τα άρθρα 66 παρ. 5 και 6, 80, 83 παρ. 1 εδ. ε, στ και ι, 112, 113, 114, 115, 37 παρ. 1β και 119Α αυτού, 11. Ν. 2969/01 (Α' 281) «Αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα», όπως ισχύει, 12. αριθ. Α.1117/19-05-2020 «Όροι και διατυπώσεις για την απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης της αιθυλικής αλκοόλης, που προβλέπεται από το εδάφιο ε', στ', και ι' της παρ. 1 του άρθρου 83 του ν. 2960/2001», 13. αριθ. Ε. 2097/25-06-2020 «Κοινοποίηση της υπ' αριθ. Α. 1117/19-05-2020 «Όροι και διατυπώσεις για την απαλλαγή από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης της αιθυλικής αλκοόλης, που προβλέπεται από το εδάφιο ε', στ', και ι' της παρ. 1 του άρθρου 83 του ν. 2960/2001», 14. αριθ. ΔΕΦΚ 5041345ΕΞ2013/28-11-2013 (ΑΔΑ:ΒΛ1ΔΗ-ΗΔΟ) εγκύκλιο διαταγή του Γενικού Διευθυντή Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. «Οδηγίες για τη λειτουργία του υποσυστήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης στο ICISnet», 15. αριθ. Α. 1437/21-11-2019 (ΦΕΚ Β'4443) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ «Υποχρεωτική ηλεκτρονική Υποβολή των υποστηρικτικών, δικαιολογητικών εγγράφων της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λοιπών Φορολογιών (Δ.Ε.Φ.Κ.) – Τήρηση Αρχείου», 16. αριθ. ΔΤΔ Α 1184721ΕΞ2016/16-12-2016 (Β'4488) απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών της διασάφησης εισαγωγής εγγράφων –Τήρηση αρχείου», 17. Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 18. αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
------------------------	---

ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Καθορίζονται οι διατυπώσεις και διαδικασίες για τον καθορισμό της δυναμικότητας των ενδιαφερόμενων Βιομηχανιών / Βιοτεχνιών , που αιτούνται την παραλαβή αιθυλικής αλκοόλης με απαλλαγή από τον ΕΦΚ καθώς και οι περαιτέρω διαδικασίες προκειμένου για τη χορήγηση από το αρμόδιο τελωνείο της έγκρισης παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. Επιπλέον καθορίζονται η διαδικασία και τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την παράδοση της αιθυλικής αλκοόλης στις δικαιούχες επιχειρήσεις με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. Τέλος καθορίζονται οι διαδικασίες και διατυπώσεις για τη διενέργεια των απαιτούμενων ελέγχων για τη διαπίστωση της νόμιμης χρησιμοποίησης της αιθυλικής αλκοόλης, την τακτοποίηση των εκκρεμών παραστατικών και την αποδέσμευση των σχετικών εγγυήσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Σύμφωνα με στοιχεία που απεστάλησαν στην υπηρεσία μας από την Δ.Α.Τ.Ε., κατά τα έτη 2019-2021 η συχνότητα εφαρμογής της ανωτέρω διαδικασίας κατά μέσο όρο ήταν 207 φορές.

--	--

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αίτησης και των συνημμένων υποστηρικτικών δικαιολογητικών εγγράφων, για τη χορήγηση έγκρισης παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 80 του ν. 2960/2001, με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ., κατ' εφαρμογή του άρθρου 83 παρ. 1 εδαφ. ε, στ και ι του ν. 2960/2001.	Παραλαμβάνονται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή οι αιτήσεις και τα συνημμένα υποστηρικτικά δικαιολογητικά έγγραφα, που υποβάλλονται από δικαιούχες επιχειρήσεις, βιομηχανίες ή βιοτεχνίες, για τη χορήγηση έγκρισης παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ., κατ' εφαρμογή του άρθρου 83 παρ. 1 εδαφ. ε, στ και ι του ν. 2960/2001.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	Ο συναλλασσόμενος.	-	Αίτηση	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	Άμεσα	-
2	Εξέταση της αίτησης και των συνημμένων υποστηρικτικών δικαιολογητικών εγγράφων, συγκρότηση επιτροπής για διενέργεια αυτοψίας.	Εξέταση από το αρμόδιο Τμήμα του Τελωνείου της αίτησης απαλλαγής από τον Ε.Φ.Κ., με τα συνυποβληθέντα δικαιολογητικά έγγραφα. Συγκρότηση επιτροπής από έναν τελωνειακό υπάλληλο και έναν χημικό η οποία προβαίνει στη διενέργεια αυτοψίας και στις απαραίτητες ενέργειες για τον καθορισμό της δυναμικότητας της επιχείρησης, βιομηχανίας/ βιοτεχνίας δηλαδή της αναγκαίας ετησίως για την παραγωγή των προϊόντων ποσότητας αιθυλικής αλκοόλης.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.)	Ο συναλλασσόμενος.		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1-2 ημέρες	1
3	Έκδοση έκθεσης δυναμικότητας και χορήγηση έγκρισης παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης.	Μετά τη διενέργεια της αυτοψίας η επιτροπή συντάσσει έκθεση – εισήγησης σχετικά με τη δυναμικότητα της επιχείρησης, βιομηχανίας/βιοτεχνίας. Με βάση την έκθεση-εισήγηση της Επιτροπής το Τελωνείο Ελέγχου προβαίνει στην έκδοση της	Τελωνείο Α' τάξεως - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών -		Ο συναλλασσόμενος. Η αρμόδια τελωνειακή αρχή που λειτουργεί ως τελωνείο παράδοσης της	Απόφαση έγκρισης παραλαβής [παράρτημα Ι της αριθ. Α. 1117/19-05-2020 ΑΥΟ (Β' 2070)]	ΝΑΙ			1- 5 ημέρες	2

		σχετικής, σύμφωνα με το παράρτημα Ι της Α.1117/2020, απόφασης έγκρισης παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ. η οποία έχει ετήσια διάρκεια.	ICISnet ή Τελωνείο Β' ή Γ' τάξεως, αντίστοιχα.		αιθυλικής αλκοόλης ήτοι αρμόδιο Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, από όπου θα παραληφθεί η αιθυλική αλκοόλη εφόσον πρόκειται για παραλαβή από φορολογική αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας.						
4	Αυτοματοποιημένη αποδοχή του ηλεκτρονικά υποβληθέντος παραστατικού Δ.Ε.Φ.Κ ή Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) Εισαγωγής από το σύστημα και απόδοση Master Reference Number (MRN) ή ακύρωση αυτού.	Αποδοχή, του κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά υποβληθέντος παραστατικού από την ενδιαφερόμενη βιοτεχνία /βιομηχανία, κατόπιν αυτόματου διασταυρωτικού ελέγχου ως προς τα υποχρεωτικά πεδία και τα πεδία που διαλειτουργούν με άλλα υποσυστήματα(π.χ. εγγυήσεων). Ήτοι: 1. Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.): α) από το Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, στην περίπτωση παραλαβής αιθυλικής από φορολογική αποθήκη από το εσωτερικό της χώρας, β) από το Τελωνείο που εξέδωσε την απόφαση έγκρισης παραλαβής στην περίπτωση παραλαβής αιθυλικής αλκοόλης από άλλο Κ-Μ. ή 2. Του Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής από το Τελωνείο που εξέδωσε την απόφαση έγκρισης παραλαβής στην περίπτωση εισαγωγής αιθυλικής αλκοόλης από Τρίτη Χώρα.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Ο συναλλασσόμενος.	Δήλωση Ειδικού Φόρου κατανάλωσης ή Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο (Ε.Δ.Ε.) Εισαγωγής κατά περίπτωση.	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	1,2,3

5	Βεβαίωση του Ε.Φ.Κ., του Φ.Π.Α. και των Λοιπών Φορολογικών Επιβαρύνσεων.	Επί της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. ή του Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής, κατά περίπτωση, βεβαιώνονται ο Ε.Φ.Κ., ο Φ.Π.Α. και οι Λοιπές Φορολογικές επιβαρύνσεις.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Δήλωση Ειδικού Φόρου κατανάλωσης ή Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο (Ε.Δ.Ε.) Εισαγωγής κατά περίπτωση.	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	2,3,4
6	Έλεγχος της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. (Δ.Ε.Φ.Κ.) ή του Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής κατά περίπτωση.	Εμφανίζεται η εντολή ελέγχου στην οθόνη (Dashboard) του ελεγκτή και διενεργείται έλεγχος σύμφωνα με την εντολή ελέγχου της Δ.Ε.Φ.Κ. ή Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής αντίστοιχα και των λοιπών επισυναπτόμενων υποστηρικτικών εγγράφων.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Συναλλασσόμενος.	Δήλωση Ειδικού Φόρου κατανάλωσης ή Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο (Ε.Δ.Ε.) Εισαγωγής κατά περίπτωση.	OXI	NAI	NAI	Από 30 λεπτά έως 2 ώρες.	2,3,4,5
7	Καταχώρηση αποτελεσμάτων ελέγχου.	Καταχωρούνται τα αποτελέσματα ελέγχου στο σύστημα ICISnet και η Δ.Ε.Φ.Κ. ή το Ε.Δ.Ε. Εισαγωγής αντίστοιχα εμφανίζονται σε κατάσταση «υπό πληρωμή».	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	-	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	4, 5,6
8	Χορήγηση απαλλαγής από την καταβολή του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών Επιβαρύνσεων και δημιουργία εντολής πληρωμής για την είσπραξη του Φ.Π.Α.	Χορηγείται, με βάση τα αποτελέσματα ελέγχου, απαλλαγή από την καταβολή του Ε.Φ.Κ. και των λοιπών επιβαρύνσεων, επί του κατά περίπτωση υποβληθέντος παραστατικού και: α) εφόσον η αιθυλική αλκοόλη παραλαμβάνεται από άλλο Κ-Μ ή εισάγεται από Τρίτη χώρα, δημιουργείται εντολή πληρωμής μέσω του ICISnet, εισπράττεται άμεσα ο αναλογών Φ.Π.Α. και εκδίδεται αποδεικτικό είσπραξης ή β) εφόσον η παραλαβή πραγματοποιείται από	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Αποδεικτικό είσπραξης.	OXI	NAI	NAI	5 λεπτά	5,6,7

		από Φορολογική Αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας ο αναλογών Φ.Π.Α. βεβαιώνεται και εισπράττεται με την υποβολή νέας συγκεντρωτικής Δήλωσης Ε.Φ.Κ. από τον προμηθευτή (Φορολογική Αποθήκη) το αργότερο μέχρι την 25 ^η μέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα εξόδου αυτής από το καθεστώς αναστολής.									
9.	Οριστικοποίηση παραστατικού.	Με την είσπραξη του Φ.Π.Α., καθώς και των τυχόν λουπών Φορολογικών επιβαρύνσεων το αποδεικτικό είσπραξης οριστικοποιείται.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	-	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	6,7,8
10.	Έκδοση άδειας παράδοσης.	Μετά από την οριστικοποίηση του αποδεικτικού είσπραξης εκδίδεται άδεια παράδοσης από το υποσύστημα του Trader, η οποία μπορεί να εκτυπωθεί από τον ίδιο τον συναλλασσόμενο.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	Άδεια παράδοσης.	OXI	NAI	NAI	Άμεσα	9
11	Έλεγχος νόμιμης χρησιμοποίησης αιθυλικής αλκοόλης που παρελήφθη με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.	Μετά την παραλαβή της αιθυλικής αλκοόλης το αρμόδιο Τελωνείο για τον έλεγχο της νόμιμης χρησιμοποίησης της αιθυλικής αλκοόλης η οποία παρελήφθη με απαλλαγή από τον Ε.Φ.Κ.: α) Προβαίνει σε ετήσιο φυσικό έλεγχο από επιτροπή δύο τελωνειακών και ενός χημικού υπαλλήλου ή β) σε λογιστικό έλεγχο κατόπιν αιτήματος της ενδιαφερόμενης βιομηχανίας /βιοτεχνίας.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών	-	Ο Συναλλασσόμενος.	-	-	-	-	2-20 ημέρες	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9,10
12α	Σύνταξη Έκθεσης ελέγχου Οριστικοποίησης της Απαλλαγής, τακτοποίηση εκκρεμών παραστατικών και αποδέσμευση εγγυήσεων.	Εφόσον από τον φυσικό ή τον λογιστικό έλεγχο διαπιστωθεί ότι οι παραληφθείσες ποσότητες αιθυλικής αλκοόλης χρησιμοποιήθηκαν νομίμως συντάσσεται έκθεση ελέγχου αντίγραφο της οποίας	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και	-	Ο συναλλασσόμενος. Αρμόδια χημική υπηρεσία. Η αρμόδια	Έκθεση Ελέγχου.	NAI	-	-	1 – 5 ημέρες	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9,10

		κοινοποιείται στο τελωνείο παράδοσης της αιθυλικής αλκοόλης εφόσον είναι διαφορετικό από το τελωνείο που προέβη στο έλεγχο καθώς στην αρμόδια χημική υπηρεσία. Με βάση την σχετική έκθεση ελέγχου πραγματοποιείται η αποδέσμευση των εγγυήσεων και η απαλλαγή οριστικοποιείται με την τακτοποίηση των αντίστοιχων παραστατικών .	Λοιπών Φορολογιών		τελωνειακή αρχή που λειτουργεί ως τελωνείο παράδοσης της αιθυλικής αλκοόλης ήτοι αρμόδιο Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, από όπου θα παραληφθεί η αιθυλική αλκοόλη εφόσον πρόκειται για παραλαβή από φορολογική αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας.						
12β	Σύνταξη έκθεσης ελέγχου και καταβολή φορολογικών επιβαρύνσεων.	Σε περίπτωση που από τον φυσικό ή τον λογιστικό έλεγχο διαπιστωθεί παρέκκλιση από τους όρους με τους οποίους χορηγήθηκε η απαλλαγή ή ότι η παραλαμβανόμενη ποσότητα αιθυλικής αλκοόλης ή μέρος αυτής δεν χρησιμοποιήθηκε νομίμως συντάσσεται σχετική έκθεση ελέγχου η οποία κοινοποιείται στο τελωνείο παράδοσης της αιθυλικής αλκοόλης εφόσον είναι διαφορετικό από το τελωνείο ελέγχου και στην αρμόδια χημική υπηρεσία. Με βάση τη σχετική έκθεση ελέγχου πραγματοποιείται η επιβολή των αναλογουσών φορολογικών επιβαρύνσεων καθώς και τυχόν κυρώσεων που επισύρει η μη ορθή χρήση της αλκοόλης.	Τελωνείο - Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών	-	Ο συναλλασσόμενος. Αρμόδια χημική υπηρεσία. Η αρμόδια τελωνειακή αρχή που λειτουργεί ως τελωνείο παράδοσης της αιθυλικής αλκοόλης ήτοι αρμόδιο Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει ο προμηθευτής, από όπου θα παραληφθεί η αιθυλική αλκοόλη εφόσον πρόκειται για παραλαβή από φορολογική	-	ΝΑΙ	-	-	1 – 5 ημέρες	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9,10

					αποθήκη στο εσωτερικό της χώρας.						
										Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν δύναται να καθοριστεί ακριβώς καθόσον εξαρτάται από τις ενέργειες του συναλλασσομένου, όσο και των εμπλεκόμενων Τελωνείων, εφόσον ο δικαιούχος και ο προμηθευτής ανήκουν στη χωρική αρμοδιότητα διαφορετικών Τελωνείων.

2.19 Αποδοχή και έλεγχος Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) για τη βεβαίωση και την είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) του Φόρου Κατανάλωσης (Φ.Κ.) και των λοιπών συνεισπραττόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα βιομηχανοποιημένα καπνά/ θερμαινόμενο προϊόν καπνού που τίθενται σε ανάλωση

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνείο
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αποδοχή και έλεγχος Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) για τη βεβαίωση και την είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), του Φόρου Κατανάλωσης (Φ.Κ.) και των λοιπών συνεισπραττόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα βιομηχανοποιημένα καπνά/ θερμαινόμενο προϊόν καπνού που τίθενται σε ανάλωση.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η διασφάλιση της είσπραξης του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, του Φόρου Κατανάλωσης και των λοιπών συνεισπραττόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα βιομηχανοποιημένα καπνά/ θερμαινόμενο προϊόν καπνού που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης/φόρο κατανάλωσης.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Η διακρίβωση της ορθής συμπλήρωσης της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. με τα απαραίτητα στοιχεία για τον ορθό υπολογισμό του Ε.Φ.Κ./Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων. β) Η διασφάλιση του ορθού υπολογισμού του Ε.Φ.Κ./Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων. γ) Η διασφάλιση της είσπραξης του Ε.Φ.Κ./Φ.Κ. και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Αποδοχή και έλεγχος Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) για τη Βεβαίωση και Είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα βιομηχανοποιημένα καπνά/ θερμαινόμενο προϊόν καπνού κατά τη θέση αυτών σε ανάλωση.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	3.700 Δηλώσεις Ε.Φ.Κ. ανά έτος, περίπου.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 5) Άρθρα 106 και 111 του ν. 2960/2001 (Α'265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) αριθ. Φ. 254/167/22-03-2001 (Β'356) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Καθιέρωση εντύπου με την ονομασία «Δήλωση ειδικού φόρου κατανάλωσης και λοιπών φορολογιών»»,
- 7) αριθ. Φ. 812/570/24-10-2002 εγκύκλιος διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών «Παρέχονται διευκρινίσεις»,
- 8) αριθ. ΔΕΦΚ 5041345ΕΞ2013 /28-11-2013 (ΑΔΑ: ΒΛ1ΔΗ:ΗΔΟ) εγκύκλιος διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών «Οδηγίες για τη λειτουργία του υποσυστήματος ειδικών φόρων κατανάλωσης στο ICISnet»,
- 5) αριθ. Α.1437 / 20-11-2019 (Β' 4443) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των υποστηρικτικών, δικαιολογητικών εγγράφων της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και λοιπών Φορολογιών (Δ.Ε.Φ.Κ.)- Τήρηση Αρχείου»
- 6) αριθ. Δ.1795/1107/30-12-1993 (Β' 66) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Όροι και διατυπώσεις για τη χορήγηση πίστωσης του ειδικού φόρου κατανάλωσης και του Φ.Π.Α. των βιομηχανοποιημένων καπνών στα πρόσωπα που παράγουν τα προϊόντα αυτά στο εσωτερικό της Χώρας ή παραλαμβάνουν αυτά που έχουν παραχθεί σε άλλα Κράτη μέλη, εφόσον προορίζονται για κατανάλωση στο εσωτερικό της χώρας.»
- 7) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 8) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1.	Αποδοχή Δήλωσης Ε.Φ.Κ. και απόδοση αριθμού Movement/Master Reference Number (MRN).	Αποδοχή της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.), η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τον συναλλασσόμενο, κατόπιν αυτόματου διασταυρωτικού ελέγχου ως προς τα υποχρεωτικά πεδία (έλεγχος υπολοίπων αποθήκης κ.λπ.) και τα πεδία που διαλείττουγουν με άλλα υποσυστήματα (π.χ. εγγυήσεων). Απόδοση μοναδικού αριθμού καταχώρισης (MRN) της δήλωσης από το σύστημα ICISnet και εμφάνιση αυτής με την ένδειξη «καταχωρημένη».	Τελωνείο Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	Επιτηδευματίες, Επιχειρήσεις, Νομικά Πρόσωπα.	-	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.	NAI	NAI	NAI	Αμέσως.	-
2.	Ανάλυση Κινδύνου της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. από το σύστημα και εμφάνιση αυτής προς δρομολόγηση στην οθόνη (Dashboard) του αρμόδιου Προϊσταμένου Τμήματος.	Αυτόματη ανάλυση κινδύνου των στοιχείων της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. από το σύστημα και κατάταξη αυτής, ανάλογα με τον βαθμό επικινδυνότητας, είτε για έλεγχο εγγράφων, είτε για φυσικό έλεγχο. Ενημέρωση του συναλλασσόμενου για την απόφαση ελέγχου, μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος, προκειμένου να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά. Εμφάνιση της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. στην οθόνη (Dashboard) του Προϊσταμένου του Τμήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή του Τμήματος που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών Τελωνείου προς ανάθεση του ελέγχου σε υπάλληλο – ελεγκτή.	Τελωνείο Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	Επιτηδευματίες Επιχειρήσεις Νομικά Πρόσωπα. Ελεγκτές του Τμήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	-	NAI	-	Αμέσως.	1

3.	Ανάθεση ελέγχου της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. σε αρμόδιο Τελωνειακό υπάλληλο.	Ο αρμόδιος Προϊστάμενος δρομολογεί το παραστατικό σε έναν ή περισσότερους υπαλλήλους - ελεγκτές του Τμήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή του Τμήματος που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών Τελωνείου, με την έκδοση σχετικής εντολής ελέγχου, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της ανάλυσης κινδύνου. Η Δήλωση Ε.Φ.Κ. εμφανίζεται στην οθόνη (Dashboard) του ελεγκτή σε κατάσταση «υπό έλεγχο».	Τελωνείο Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	Ελεγκτές του Τμήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	-	-	-	5 λεπτά.	1 και 2.
4.	Έλεγχος της Δήλωσης Ε.Φ.Κ. (Δ.Ε.Φ.Κ.) και καταχώριση των αποτελεσμάτων ελέγχου.	Ο αρμόδιος υπάλληλος -ελεγκτής προβαίνει σε έλεγχο με βάση την εντολή ελέγχου, ήτοι: α) προκειμένου για έλεγχο εγγράφων, σε επαλήθευση των δηλωθέντων στοιχείων της Δ.Ε.Φ.Κ., καθώς και στον έλεγχο του ορθού υπολογισμού των φορολογικών επιβαρύνσεων με βάση τα συνημμένα δικαιολογητικά (σε ηλεκτρονική και πρωτότυπη μορφή, εφόσον απαιτηθεί), β) προκειμένου για φυσικό έλεγχο, σε επαλήθευση των δηλωθέντων στοιχείων της Δ.Ε.Φ.Κ., με βάση τα συνημμένα δικαιολογητικά (σε ηλεκτρονική και πρωτότυπη μορφή), στην επαλήθευση των εμπορευμάτων και στον έλεγχο του ορθού υπολογισμού των φορολογικών επιβαρύνσεων.	Τελωνείο Ελεγκτές του Τμήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	-	-	-	NAI	-	Αναλόγως του είδους του ελέγχου και της ελεγχόμενης ποσότητας, από 30 λεπτά έως 2 ώρες.	1 έως 3.
5.	Δημιουργία Εντολής Πληρωμής.	Ο ελεγκτής (στην περίπτωση περισσότερων ελεγκτών, η ενέργεια γίνεται από έναν εξ' αυτών) καταχωρεί τα αποτελέσματα ελέγχου στο σύστημα ICISnet και η Δ.Ε.Φ.Κ. εμφανίζεται σε κατάσταση «υπό πληρωμή», σε περίπτωση άμεσης καταβολής του φόρου ή σε κατάσταση «υπό αναστολή» σε περίπτωση πίστωσης του φόρου και δημιουργείται αυτόματα εντολή πληρωμής στο υποσύστημα λογιστικής διαχείρισης. Στην περίπτωση της αναστολής δεσμεύεται το ανάλογο ποσό της εγγύησης από την εγγύηση που έχει χορηγηθεί για την πίστωση του φόρου.	Τελωνείο Ελεγκτές του Τμήματος Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	-	-	-	-	-	-	3
6.	Ηλεκτρονική προώθηση της εντολής πληρωμής μέσω του συστήματος.	α) Σε περίπτωση πληρωμής με μετρητά, η εντολή πληρωμής του εκκρεμούς προς πληρωμή παραστατικού αναζητείται μέσω	Τελωνείο Τμήμα Ειδικών Φόρων	Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης	Επιτηδεύ- ματίες, Επιχειρήσεις,	-	-	NAI	-	Αμέσως.	3 έως 5.

		του συστήματος λογιστικής διαχείρισης από το Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης Τελωνείου, β) Σε περίπτωση ηλεκτρονικής πληρωμής δημιουργείται από το ICISnet η σχετική εντολή πληρωμής, η οποία είναι ανακτήσιμη από τον συναλλασσόμενο μέσω του υποσυστήματος «Ηλεκτρονικές Πληρωμές» του Icisnet.	Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	ή Τμήμα που χειρίζεται θέματα του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης.	Νομικά Πρόσωπα.						
7α.	Είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων (φυσική πληρωμή) και έκδοση αποδεικτικού είσπραξης.	Σε περίπτωση φυσικής πληρωμής (είτε άμεσης πληρωμής είτε με πίστωση του φόρου) στο Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή στο Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης Τελωνείου, ο αρμόδιος υπάλληλος εισπράττει το συνολικό ποσόν της Δ.Ε.Φ.Κ., εκτυπώνοντας το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης και επικυρώνοντας την πληρωμή. Η Δ.Ε.Φ.Κ. εμφανίζεται στο σύστημα σε κατάσταση «οριστικοποιημένη» και αποδεδουλευθεί το ποσό της εγγυήσεως που είχε δεσμευθεί για την πίστωση του φόρου.	Τελωνείο Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης.	Επιτηδευματίες, Επιχειρήσεις, Νομικά Πρόσωπα.	-	-	-	NAI	-	10 λεπτά.	5
7β.	Είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων (μέσω του τραπεζικού συστήματος) και έκδοση αποδεικτικού είσπραξης.	Σε περίπτωση που έχει επιλεγεί ως τρόπος εξόφλησης η ηλεκτρονική πληρωμή (είτε άμεση πληρωμή είτε με πίστωση του φόρου), ο συναλλασσόμενος αντλεί από το υποσύστημα «Ηλεκτρονικές Πληρωμές» του ICISnet την εντολή πληρωμής των εκκρεμών προς πληρωμή πασραστατικών και δημιουργεί ταυτότητα πληρωμής και καταβάλλει μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής το οφειλόμενο ποσό. Με την αποστολή του μηνύματος ολοκλήρωσης της ηλεκτρονικής πληρωμής από την τράπεζα στο σύστημα ICISnet και την αποδοχή του, η Δ.Ε.Φ.Κ. οριστικοποιείται, παρέχεται η δυνατότητα εκτύπωσης του σχετικού αποδεικτικού είσπραξης από το υποσύστημα «Ηλεκτρονικές Πληρωμές» του ICISnet και αποδεδουλευθεί το ποσό της εγγυήσεως που είχε δεσμευθεί για την πίστωση του φόρου.	Τελωνείο Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης ή Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης.	Επιτηδευματίες, Επιχειρήσεις, Νομικά Πρόσωπα.	-	-	-	-	-	Εντός της ημέρας δημιουργίας της εντολής πληρωμής.	5
8.	Έκδοση άδειας παράδοσης.	Στην περίπτωση της άμεσης πληρωμής μετά από την οριστικοποίηση της πληρωμής εκδίδεται άδεια παράδοσης από το υποσύστημα του Trader, η οποία μπορεί να	Τελωνείο Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης	-	Επιτηδευματίες Επιχειρήσεις Νομικά Πρόσωπα.	-	NAI	NAI	NAI	Αμέσως.	8

		εκτυπωθεί από τον ίδιο τον συναλλασσόμενο ενώ στην περίπτωση της πίστωσης του φόρου η άδεια παράδοσης εκδίδεται και όσο η Δ.Ε.Φ.Κ. βρίσκεται σε κατάσταση «υπό αναστολή».	(Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.								
									Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν μπορεί να καθορισθεί ακριβώς, δεδομένου ότι εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως από το είδος του ελέγχου (εγγράφων ή φυσικού), από τη φύση και την ποσότητα των ελεγχόμενων ειδών, κλπ. Σε κάθε περίπτωση, όμως, η διαδικασία ολοκληρώνεται εντός οκταώρου (πληρωμή με μετρητά) ή εντός εικοσιτετραώρου (ηλεκτρονική πληρωμή).	

2.20 Χορήγηση άδειας σύστασης επαγγελματικού εργαστηρίου παραγωγής προϊόντων καπνού εντός καθεστώτος αναστολής

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. και Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1. Το Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η μονάδα παραγωγής προϊόντων καπνού. 2. Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Χορήγηση άδειας σύστασης επαγγελματικού εργαστηρίου παραγωγής προϊόντων καπνού εντός καθεστώτος αναστολής.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο αποτελεσματικός έλεγχος και η παρακολούθηση των υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. βιομηχανοποιημένων καπνών, τα οποία τελούν υπό καθεστώς αναστολής.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Ενίσχυση των μικρών παραγωγών. β) Έλεγχος παραγωγής. γ) Τελωνειακή επιτήρηση προϊόντων υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ., υπό καθεστώς αναστολής. δ) Παρακολούθηση των εμπλεκόμενων μικρών παραγωγών προϊόντων καπνού.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διαδικασία χορήγησης άδειας σύστασης επαγγελματικού εργαστηρίου για την παραγωγή καπνικών προϊόντων σε φορολογική αποθήκη υπό καθεστώς αναστολής των φορολογικών επιβαρύνσεων.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	1- 2 άδειες το χρόνο.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 100Α του ν.2960/2001, (Α' 265) «Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα»,
- 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή αίτησης.	Παραλαβή αίτησης του ενδιαφερομένου με τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τη χορήγηση άδειας σύστασης επαγγελματικού εργαστηρίου.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η μονάδα παραγωγής προϊόντων καπνού. Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	Ο συναλλασσόμενος.	-	Αίτηση	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	-
2	Έλεγχος δικαιολογητικών.	Διενέργεια ελέγχου των συνημμένων στη αίτηση δικαιολογητικών ως προς τη πληρότητά τους και ως προς την τήρηση των προϋποθέσεων χορήγησης άδειας σύστασης επαγγελματικού εργαστηρίου.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η μονάδα παραγωγής προϊόντων καπνού. Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	-	-	-	-	-	1 ημέρα	1
3	Διαβίβαση αίτησης και αποστολή δικαιολογητικών στη Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).	Το αρμόδιο Τελωνείο, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις για την έκδοση της άδειας, διαβιβάζει την αίτηση και τα δικαιολογητικά στη Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.	Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η μονάδα παραγωγής προϊόντων καπνού. Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. – Τμήμα Γ' - Φορολογίας Καπνικών Προϊόντων.	Διαβιβαστικό	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	1 και 2

4	Έκδοση απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ χορήγησης άδειας σύστασης επαγγελματικού εργαστηρίου.	Χορήγηση άδειας σύστασης επαγγελματικού εργαστηρίου με απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ. (Απαιτείται μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας χορήγησης άδειας επαγγελματικού εργαστηρίου και πριν την έναρξη των εργασιών του, η έκδοση άδειας σύστασης και λειτουργίας φορολογικής αποθήκης και άδεια εγκεκριμένου αποθηκευτή, προκειμένου να λειτουργήσει το επαγγελματικό εργαστήρι εντός καθεστώτος αναστολής.).	Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. – Τμήμα Γ΄.	-	Ο συναλλασσόμενος. Τελωνείο Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ.	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	10 ημέρες	1 έως 3
										Σύνολο Χρόνου	13 ημέρες (συν του απαιτούμενου χρόνου για την έκδοση άδειας φορολογικής αποθήκης και εγκεκριμένου αποθηκευτή).

2.21 Παραλαβή επιβατικών αυτοκινήτων για εκθεσιακούς σκοπούς

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Το τελωνείο μέσω του οποίου επιτρέπεται η εισαγωγή – παραλαβή και παράδοση των επιβατικών αυτοκινήτων με αναστολή είσπραξης του τέλους ταξινόμησης, για εκθεσιακούς σκοπούς.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Παραλαβή επιβατικών αυτοκινήτων για εκθεσιακούς σκοπούς.
ΣΚΟΠΟΣ:	Η εξυπηρέτηση των εκθεσιακών αναγκών των αντιπροσώπων των κατασκευαστικών οίκων του εξωτερικού.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	1) Διασφάλιση της είσπραξης του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης. 2) Διευκόλυνση του εμπορίου εισαγόμενων από τρίτες χώρες και κοινοτικών οχημάτων. 3) Τελωνειακή Επιτήρηση των εισαγόμενων από τρίτες χώρες και κοινοτικών οχημάτων.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Διαδικασία χορήγησης εγκριτικής άδειας, για την παράδοση επιβατικών αυτοκινήτων, υπό καθεστώς αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης, στους εισαγωγείς - αντιπροσώπους αυτοκινήτων, προκειμένου για εισαγόμενα από τρίτες χώρες ή οχήματα αποκτόμενα από κράτη μέλη της Ε.Ε., για την κάλυψη των εκθεσιακών αναγκών τους, με αναστολή είσπραξης του τέλους ταξινόμησης και καταβολή του αναλογούντος φόρου, κατά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας αναστολής είσπραξης.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Οκτώ (8) άδειες για το έτος 2021.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 11 του ν. 1477/84 (Α' 144) «Προσαρμογή έμμεσων φόρων στις αρχές του δικαίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων»,
- 2) παρ. 3 του άρθρου 133 του ν.2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει,
- 3) αρ. Φ.53/19/28-1-2000 (Β' 246) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Όροι και προϋποθέσεις εισαγωγής – παραλαβής επιβατικών αυτοκινήτων για εκθεσιακές ανάγκες»,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Υποβολή και παραλαβή αίτησης και των συνημμένων δικαιολογητικών εγγράφων.	Παραλαμβάνεται η υποβαλλόμενη αίτηση από τους εισαγωγείς – παραλήπτες αυτοκινήτων, που αντιπροσωπεύουν εργοστάσια κατασκευής αυτοκινήτων από τη Διεύθυνση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). Η αίτηση πρέπει να αναφέρει όλα τα στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 1 της αρ. Φ.53/19/28-01-2000 (Β' 246) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Όροι και προϋποθέσεις εισαγωγής – παραλαβής επιβατικών αυτοκινήτων για εκθεσιακές ανάγκες». Στην αίτηση επισυνάπτονται και τα αναφερόμενα στην ως άνω απόφαση δικαιολογητικά.	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) – Τμήμα Δ΄- Φορολογίας Αυτοκινήτων Οχημάτων και Λοιπών Φορολογιών	Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των οχημάτων.	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	-
2	Έλεγχος των στοιχείων της αίτησης και των προβλεπόμενων δικαιολογητικών εγγράφων.	Διενεργείται έλεγχος της ορθής συμπλήρωσης της αίτησης και των συνημμένων σε αυτή, προβλεπόμενων δικαιολογητικών εγγράφων (βεβαίωση του Συνδέσμου Εισαγωγέων Αντιπροσώπων Αυτοκινήτων από την οποία προκύπτει ότι ο αιτών είναι μέλος του Συνδέσμου, ότι έχει την ιδιότητα του αντιπροσώπου του κατασκευαστή οίκου, και ο αριθμός των αυτοκινήτων κατά μάρκα, που εισήχθησαν – παρελήφθησαν κατά το προηγούμενο έτος, καθώς και υποβολή λίστας των εξουσιοδοτημένων εμπόρων/δίκτυο διανομέων με πλήρη στοιχεία), που απαιτούνται για τη χορήγηση της άδειας παραλαβής επιβατικών οχημάτων για εκθεσιακούς σκοπούς. (Επιπλέον, σε περίπτωση που υπάρχουν ελλείψεις στα	Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. Τμήμα Δ΄	Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των οχημάτων.	-	-	-	-	-	1-2 ημέρες	1

		δικαιολογητικά της αίτησης ζητείται από τον αιτούντα να τα αποστείλει συμπληρωματικά.)									
3	Έκδοση εγκριτικής άδειας παραλαβής οχημάτων, από τη Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α., με αναστολή είσπραξης του τέλους ταξινόμησης για εκθεσιακούς σκοπούς.	Μετά τη συγκέντρωση των δικαιολογητικών και, εφόσον από τον έλεγχο αυτών προκύπτει ότι πληρούνται οι όροι του άρθρου 3 για την έκδοση της άδειας, αυτή λαμβάνει αριθμό πρωτοκόλλου και αποστέλλεται ηλεκτρονικά μέσω του ενδοδικτύου Livelink στον αιτούντα με κοινοποίηση στο αρμόδιο, κατά περίπτωση, Τελωνείο εισαγωγής/παραλαβής των οχημάτων.	Διεύθυνση Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α. Τμήμα Δ'	-	α) Ενδιαφερόμενος β) Τελωνείο (Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών) αρμόδιο για την εισαγωγή/παραλαβή και παράδοση των αυτοκινήτων.	Έγκριση παραλαβής επιβατικών αυτοκινήτων για εκθεσιακούς σκοπούς (σύμφωνα με τις διατάξεις της Φ.53/19/28-01-2000 Α.Υ.Ο.).	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	1 ημέρα	1, 2
4	Διαδικασία παράδοσης των επιβατικών αυτοκινήτων.	α) Η εγκριτική άδεια προσκομίζεται από τον ενδιαφερόμενο στην αρμόδια, για την παράδοση των αυτοκινήτων, τελωνειακή αρχή. β) Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των αυτοκινήτων υποβάλλει ξεχωριστό τελωνειακό παραστατικό, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 11 του ν.1477/1984 ή της παρ. 3 του άρθρου 133 του ν.2960/2001, προκειμένου για αυτοκίνητα που εισάγονται ή παραλαμβάνονται από άλλα κράτη μέλη της ΕΕ, στο οποίο αναφέρεται το χρονικό διάστημα της αιτούμενης αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης, όπως ορίζεται από την εγκριτική άδεια. γ) Το σύνολο των δασμοφορολογικών	Αρμόδιο τελωνείο για την παράδοση των αυτοκινήτων, όπως αυτό αναφέρεται στην εγκριτική άδεια.	Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των αυτοκινήτων.	-	-	-	-	-	1-2 ημέρες	3

		επιβαρύνσεων βεβαιώνεται και εισπράττεται, με εξαίρεση την είσπραξη του οφειλόμενου τέλους ταξινόμησης, το οποίο αναστέλλεται για το χρονικό διάστημα που καθορίζει η εγκριτική άδεια, σύμφωνα με τα οριζόμενα της απόφασης. δ) Για την εξασφάλιση της τελωνειακής οφειλής από το τέλος ταξινόμησης, συνυποβάλλεται με το κατά περίπτωση τελωνειακό παραστατικό, αξιόχρεη προσωπική εγγύηση, η οποία καλύπτει το 100% του ποσού του τέλους ταξινόμησης.									
5	Έκδοση βεβαίωσης από την αρμόδια για τον έλεγχο και την παρακολούθηση των αυτοκινήτων, τελωνειακή αρχή.	Έκδοση βεβαίωσης από την αρμόδια για τον έλεγχο και την παρακολούθηση των αυτοκινήτων, τελωνειακή αρχή, η οποία θα συνοδεύει τα αυτοκίνητα που παραδίδονται για εκθεσιακές ανάγκες, καθ' όλο το χρονικό διάστημα της αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης.	Αρμόδιο τελωνείο για την παράδοση των αυτοκινήτων, όπως αυτό αναφέρεται στην εγκριτική άδεια.	-	Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των αυτοκινήτων.	Βεβαίωση (άρθρο 4 περ. ε της αρ. Φ.53/19-28-1-2000 ΑΥΟ).	NAI	OXI	NAI (ως υπόδειγμα στην αρ. Φ.53/19-28-1-2000 ΑΥΟ).	1 ημέρα	3,4
6	Έλεγχος από την τελωνειακή αρχή για την παρακολούθηση των επιβατικών αυτοκινήτων που παραδίδονται για εκθεσιακούς σκοπούς.	Η τελωνειακή Αρχή οφείλει να καταχωρεί σε ηλεκτρονικό αρχείο, ξεχωριστά για κάθε αντιπροσωπεία που έχει εγκριθεί να παραλαμβάνει μέσω αυτής, επιβατικά αυτοκίνητα με αναστολή είσπραξης του τέλους ταξινόμησης, την εγκριτική άδεια και όλα τα απαιτούμενα στοιχεία, ώστε να διευκολύνεται η παρακολούθηση, της μη υπέρβασης του ορίου, ως προς τον αριθμό των αυτοκινήτων, αλλά και ως προς την ημερομηνία λήξης της αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης.	Αρμόδιο τελωνείο για την παράδοση των αυτοκινήτων, όπως αυτό αναφέρεται στην εγκριτική άδεια.	OXI	α) Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των αυτοκινήτων β) Το αρμόδιο τελωνείο για ανάληψη των κατά περίπτωση ενεργειών, αναφορικά με την παρακολούθηση των οχημάτων, μέχρι την λήξη της αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης.	-	-	-	-	Όλο το χρονικό διάστημα της αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης, το οποίο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο των έξι μηνών.	3,4,5
7	Είσπραξη /Καταβολή του τέλους ταξινόμησης.	Κατά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης που αναφέρεται στο παραστατικό της διασάφησης εισαγωγής ή στην ειδική δήλωση ο	Αρμόδιο τελωνείο για την παράδοση των αυτοκινήτων, όπως αυτό αναφέρεται στην	OXI	Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των αυτοκινήτων.	-	-	-	-	Εντός της ημέρας δημιουργία της εντολής	6

		αντιπρόσωπος υποχρεούται στην καταβολή του βεβαιωμένου τέλους ταξινόμησης.	εγκριτική άδεια.							πληρωμής.	
8	Αποδέσμευση εγγύησης και έκδοση πιστοποιητικού ταξινόμησης.	Μετά την καταβολή του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης αποδεσμεύεται η εγγύηση και εκδίδονται τα σχετικά πιστοποιητικά ταξινόμησης.	Αρμόδιο τελωνείο για την παράδοση των αυτοκινήτων, όπως αυτό αναφέρεται στην εγκριτική άδεια.	ΟΧΙ	Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των αυτοκινήτων.	Πιστοποιητικό ταξινόμησης.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 ημέρα	7
							Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος της διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με απόλυτη ακρίβεια, καθόσον -πέραν του χρονικού διαστήματος των εκάστοτε βημάτων της διαδικασίας - ο χρόνος ολοκλήρωσης διαφοροποιείται, κατά περίπτωση. Σύμφωνα με την απόφαση το χρονικό διάστημα ισχύος της αναστολής είσπραξης του τέλους ταξινόμησης, δεν δύναται να είναι μεγαλύτερο των έξι μηνών από την παράδοση των αυτοκινήτων, ωστόσο το αναλογούν τέλος ταξινόμησης δύναται να καταβληθεί και πριν την λήξη της προθεσμίας αναστολής.			

2.22 Όροι και διατυπώσεις παραλαβής φορτηγών αυτοκινήτων και βάσεων αυτών προκειμένου να διασκευαστούν σε οχήματα των Δ.Κ. 87.02, 87.04 και 87.05

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Τελωνειακή αρχή καθ' ύλην αρμόδια για την βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Όροι και διατυπώσεις παραλαβής φορτηγών αυτοκινήτων και βάσεων αυτών προκειμένου να διασκευαστούν στο εσωτερικό της χώρας σε οχήματα των Δ.Κ. 87.02, 87.04 και 87.05.
ΣΚΟΠΟΣ:	Ο καθορισμός των όρων και διατυπώσεων παραλαβής φορτηγών αυτοκινήτων της Δ.Κ. 87.04 και των βάσεων αυτών, με αναστολή της βεβαίωσης του τέλους ταξινόμησης που αναλογεί στα ανωτέρω φορτηγά αυτοκίνητα και στις βάσεις αυτών, τα οποία προορίζονται να διασκευασθούν στο εσωτερικό της χώρας, σε οχήματα των δασμολογικών κλάσεων 87.02, 87.04 και 87.05 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	α) Διασφάλιση της είσπραξης του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης. β) Καταπολέμηση της απάτης και αποτροπή των παράνομων διασκευών. γ) Τελωνειακή επιτήρηση των φορτηγών οχημάτων και βάσεων αυτών υπό καθεστώς αναστολής των αναλογουσών φορολογικών επιβαρύνσεων. δ) Η διευκόλυνση της επιχειρηματικής δραστηριότητας.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Όροι και διατυπώσεις παραλαβής φορτηγών αυτοκινήτων της Δ.Κ. 87.04 και των βάσεων αυτών, με αναστολή της βεβαίωσης του τέλους ταξινόμησης που αναλογεί στα φορτηγά αυτοκίνητα και στις βάσεις αυτών, τα οποία προορίζονται να διασκευασθούν στο εσωτερικό της χώρας, σε οχήματα των δασμολογικών κλάσεων 87.02, 87.04 και 87.05 της Συνδυασμένης ονοματολογίας και καταβολή του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης, επί του διασκευασθέντος οχήματος με την ολοκλήρωση της διασκευής.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Για το έτος 2021 υποβλήθηκαν περίπου 418 Δ.Ε.Φ.Κ. & Φ.Π.Α.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 123 του ν.2960/2001 (Α'265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. Φ. 906/440/06-07-2007 (Β'1237) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Όροι και διατυπώσεις παραλαβής φορτηγών αυτοκινήτων και βάσεων αυτών προκειμένου να διασκευασθούν σε οχήματα των δασμολογικών κλάσεων 87.02, 87.04 και 87.05"»,
- 3) αριθ. 5012952/2467/16-04-2009 (Β'716) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Τροποποίηση της υπ' αριθμ. Φ.906/440/6.7.2007 Υπουργικής απόφασης (ΦΕΚ 1237/Β/18.07.2007)»,
- 4) αριθ.Α.1152/12-04-2019 (Β'1934) απόφαση του Υφυπουργού οικονομικών «Τροποποίηση της αριθ. Φ.906/440/07 (ΦΕΚ 1237 Β') ΑΥΟΟ «Όροι και διατυπώσεις παραλαβής φορτηγών αυτοκινήτων και βάσεων αυτών προκειμένου να διασκευαστούν σε οχήματα των δασμολογικών κλάσεων 87.02, 87.04 και 87.05»»,
- 5) αριθ.Ε.2118/24-06-2019 εγκύκλιος του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Κοινοποίηση της αρ. πρ. Α.1152/12-4-2019 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, σχετικά με την τροποποίηση της αριθ. Φ.906/440/07 (ΦΕΚ 1237 Β') Α.Υ.Ο.Ο. «Όροι και διατυπώσεις παραλαβής φορτηγών αυτοκινήτων και βάσεων αυτών προκειμένου να διασκευαστούν σε οχήματα των δασμολογικών κλάσεων 87.02, 87.04 και 87.05»»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Ηλεκτρονική υποβολή της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.), για θέση σε ανάλωση και διασκευή (επί του παραστατικού βεβαιώνεται ο Φ.Π.Α. και γίνεται πράξη υπολογισμού, επί του προς παραλαβή φορτηγού οχήματος ή βάσεως αυτού, τέλους ταξινόμησης). Με την κατάθεση της Δ.Ε.Φ.Κ. συνυποβάλλεται αίτηση με τα συνημμένα δικαιολογητικά για την έγκριση της διασκευής, και προσκομίζεται εγγύηση για την εξασφάλιση της οφειλής.	Ο ενδιαφερόμενος παραλήπτης των φορτηγών οχημάτων και των βάσεων αυτών, υποβάλει ηλεκτρονικά στην αρμόδια Τελωνειακή αρχή Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, και καταθέτει την αίτηση για την έγκριση της διασκευής. Επιπλέον προσκομίζεται εγγύηση (χρηματική, τραπεζική ή ασφαλιστήριου συμβολαίου) για την εξασφάλιση της τελωνειακής οφειλής.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	Ο υπόχρεος για την υποβολή της Ειδικής Δήλωσης/ Παραλήπτης.	-	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.)	ΝΑΙ (Αίτηση και Δ.Ε.Φ.Κ.) – Η Δ.Ε.Φ.Κ. υποβάλλεται σε έντυπη μορφή (σύμφωνα με το άρθρο 130 του ν.2960/2001) μόνο στην περίπτωση που το Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (ICISnet) είναι εκτός λειτουργίας.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1-2 ημέρες	-
2	Παραλαβή της αίτησης και των συνημμένων δικαιολογητικών εγγράφων.	Παραλαμβάνεται η αίτηση για την έγκριση της διασκευής, στην οποία προσαρτώνται τα συνημμένα δικαιολογητικά: α) υπεύθυνη δήλωση στην οποία δηλώνονται: η υποχρέωση υλοποίησης της διασκευής, το συγκεκριμένο συνεργείο στο οποίο θα πραγματοποιηθεί, καθώς και το χρονικό διάστημα περάτωσης αυτής και επιπλέον η επιβεβαίωση για το επιτρεπτό της διασκευής από τις υπηρεσίες του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών) και β) αντίγραφο της σύμβασης προμήθειας, σε περίπτωση που αναλαμβάνεται υποχρέωση διασκευής σε εκτέλεση διαγωνισμών φορέων του Δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	-	-	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	10 λεπτά	1

3	Έλεγχος των στοιχείων της αίτησης, των προσκομισθέντων δικαιολογητικών εγγράφων και αποδοχή της εγγύησης.	Διενεργείται έλεγχος για επαλήθευση των προς διασκευή οχημάτων, καθώς και των συνημμένων στην αίτηση, προβλεπόμενων δικαιολογητικών εγγράφων. Η προσκομιζόμενη εγγύηση, γίνεται αποδεκτή, εφόσον διασφαλίζει την καταβολή των οφειλόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	-	-	-	-	-	1-2 ημέρες	1, 2
4	Χορήγηση Εγκριτικής Άδειας Διασκευής.	Για την παράδοση των προς διασκευή οχημάτων χορηγείται εγκριτική άδεια διασκευής στην οποία μνημονεύονται τα στοιχεία του παραλήπτη, τα στοιχεία των προς διασκευή φορητών ή βάσεων αυτών, το συνεργείο που θα πραγματοποιηθεί η διασκευή, το χρονικό διάστημα της διασκευής, καθώς και ο όρος της άμεσης ενημέρωσης της Τελωνειακής Αρχής σε περίπτωση που παραστεί ανάγκη μεταφοράς τους σε άλλο συνεργείο για εργασίες διασκευής. Στο τέλος της εγκριτικής άδειας θα μνημονεύονται οι κυρώσεις σε περίπτωση παράνομης διάθεσης ή μη τήρησης των όρων και διατυπώσεων της απόφασης.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	Ο παραλήπτης των οχημάτων.	Εγκριτική Άδεια Διασκευής.	NAI	OXI	OXI	1 ημέρα	3
5	Προσκόμιση των διασκευασθέντων οχημάτων, μετά το πέρας των εργασιών στην αρμόδια τελωνειακή αρχή για έλεγχο και σύνταξη σχετικής πράξης επί της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.).	Μετά το πέρας των εργασιών της διασκευής, τα διασκευασθέντα έτοιμα οχήματα των δασμολογικών κλάσεων 87.02, 87.04 και 87.05, προσκομίζονται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή για έλεγχο και σύνταξη σχετικής πράξης επί του παραστατικού της Δ.Ε.Φ.Κ. Μετά τη διαπίστωση ότι η διασκευή έγινε σύμφωνα με την χορηγηθείσα έγκριση και ότι τα στοιχεία ταυτότητας των διασκευασθέντων οχημάτων συμφωνούν με τα στοιχεία των αρχικά παραληφθέντων φορητών ή βάσεων αυτών, με βάση τα στοιχεία της επαλήθευσης, ο αρμόδιος προς τούτο τελωνειακός υπάλληλος προβαίνει όπου απαιτείται, στην αναγραφή επί του παραστατικού, του είδους των οχημάτων που προέκυψαν από τη διασκευή, καθώς και στη βεβαίωση του	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	Ο υπόχρεος για την υποβολή της Ειδικής Δήλωσης/ Παραλήπτης.	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.)	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	1, 4

		τέλους ταξινόμησης που αναλογεί στα διασκευασθέντα έτοιμα οχήματα.									
6	Καταβολή τέλους ταξινόμησης και Φ.Π.Α.	Μετά τον έλεγχο του διασκευασθέντος οχήματος, καταβάλλεται το ποσό του αρχικά βεβαιωθέντος Φ.Π.Α. και του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης, επί του διασκευασθέντος οχήματος.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	Ο υπόχρεος για την υποβολή της Ειδικής Δήλωσης/ Παραλήπτης.	-	Αποδεικτικό είσπραξης του αρχικά βεβαιωθέντος Φ.Π.Α. και του αναλογούντος τέλους ταξινόμησης επί του διασκευασθέντος οχήματος.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	1,2,3,4,5
7	Λύση εγγύησης και έκδοση πιστοποιητικού Ταξινόμησης.	Μετά την είσπραξη, η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, προβαίνει στη λύση της κατατεθείσας εγγύησης και στην έκδοση του πιστοποιητικού ταξινόμησης για τα διασκευασθέντα οχήματα.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουπών Φορολογιών.	-	Ο υπόχρεος για την υποβολή της Ειδικής Δήλωσης/ Παραλήπτης.	Πιστοποιητικό Ταξινόμησης.	NAI	NAI	NAI	1 ημέρα	1 έως 6
									Σύνολο Χρόνου	Ο συνολικός χρόνος της διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με απόλυτη ακρίβεια, καθόσον - πέραν του χρονικού διαστήματος των εκάστοτε βημάτων της διαδικασίας - ο χρόνος ολοκλήρωσης της διασκευής διαφοροποιείται, κατά περίπτωση. Σύμφωνα με την απόφαση το χρονικό διάστημα της διασκευής δεν μπορεί να υπερβεί τους οκτώ μήνες με δυνατότητα παράτασης δύο επιπλέον μηνών.	

2.23 Απαλλαγή και βεβαίωση/είσπραξη Φ.Π.Α κατά την εισαγωγή μισθωμένων αεροσκαφών που προορίζονται για εκμετάλλευση από εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας αεροπορικές εταιρείες

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές- Κατά τόπους Τελωνεία.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Απαλλαγή και βεβαίωση/είσπραξη Φ.Π.Α κατά την εισαγωγή μισθωμένων αεροσκαφών που προορίζονται για εκμετάλλευση από εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας αεροπορικές εταιρείες.
ΣΚΟΠΟΣ:	Τυποποίηση και απλοποίηση της διαδικασίας απαλλαγής Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή μισθωμένων αεροσκαφών που προορίζονται για εκμετάλλευση από εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας αεροπορικές εταιρείες ώστε να αποφεύγονται τυχόν παρερμηνείες των διατάξεων που την καθορίζουν και να υπάρχει μια ενιαία αντιμετώπιση της από τις ελεγκτικές αρχές.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Διευκόλυνση των τελωνειακών αρχών, των επιχειρήσεων που ακολουθούν τη συγκεκριμένη διαδικασία, μείωση του διοικητικού βάρους κατά την εισαγωγή μισθωμένων αεροσκαφών που προορίζονται για εκμετάλλευση από εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας αεροπορικές εταιρείες.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Με τη διαδικασία αυτή καθορίζεται η απαλλαγή, ή η βεβαίωση και είσπραξη του Φ.Π.Α., που αναλογεί κατά περίπτωση, στην εισαγωγή μισθωμένων αεροσκαφών που προορίζονται για εκμετάλλευση από εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας αεροπορικές εταιρείες κατ' εφαρμογή της Α.Υ.Ο. Δ. 792/426/02 όπως κωδικοποιημένη ισχύει.
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η εν λόγω διαδικασία τυγχάνει εφαρμογής όποτε υποβάλλεται προς την αρμόδια τελωνειακή αρχή, από ενδιαφερόμενη εταιρεία, Διασάφηση Εισαγωγής μισθωμένου αεροσκάφους. Η εν λόγω διαδικασία υπόκειται σε τακτικό/εκτακτό έλεγχο από την αρμόδια τελωνειακή αρχή που υποβάλλεται η σχετική Διασάφηση Εισαγωγής ενώ οι αρμόδιες ΕΛ.Υ.Τ. δύνανται να διενεργούν εκ των υστέρων ελέγχους για την ορθή εφαρμογή της διαδικασίας.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρα 104,109,110,111 και 178 του ν. 2960/2001 (Α' 265) "Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας",
- 2) παρ 9, 60, άρθρα 10,19,20,27,38 του ν. 2859/2000 (Α' 248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»,
- 3) αριθ. Δ. 792/426/2002 (Β' 797) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Καθορισμός διαδικασίας απαλλαγής και διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην εισαγωγή μισθωμένων αεροσκαφών που προορίζονται για εκμετάλλευση από εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας αεροπορικές εταιρείες»
- 4) αριθ. Δ. 878/551/2005 (Β' 809) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Τροποποίηση της υπ' αριθ. Δ. 792/426/02 (Β' 797) Α.Υ.Ο.Ο. (ΦΕΚ797/Β/27.06.2002) «Καθορισμός διαδικασίας απαλλαγής και διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην εισαγωγή μισθωμένων αεροσκαφών που προορίζονται για εκμετάλλευση από εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας αεροπορικές εταιρείες»»,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ											
Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή διασάφησης εισαγωγής μισθωμένων αεροσκαφών.	Η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή παραλαμβάνει από την αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας, διασάφηση εισαγωγής που αφορά μισθωμένο αεροσκάφος από Τρίτη χώρα. Ως φορολογητέα αξία Φ.Π.Α. λαμβάνεται το συνολικό ποσό που καταβάλλει η μισθώτρια αεροπορική εταιρεία στον εκμισθωτή κατά το χρονικό διάστημα που διαρκεί η μίσθωση, όπως αυτό προκύπτει από το Μισθωτήριο Συμβόλαιο.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	Αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας.	-	Διασάφηση Εισαγωγής.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	-
2	Παραλαβή Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.).	Η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή παραλαμβάνει από την αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας, Δ.Ε.Φ.Κ. που αφορά καινούριο μισθωμένο αεροσκάφος από κοινοτική χώρα. Ως φορολογητέα αξία Φ.Π.Α. λαμβάνεται το συνολικό ποσό που καταβάλλει η μισθώτρια αεροπορική εταιρεία στον εκμισθωτή κατά το χρονικό διάστημα που διαρκεί η μίσθωση, όπως αυτό προκύπτει από το Μισθωτήριο Συμβόλαιο.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	Αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενη στο φόρο.		Δ.Ε.Φ.Κ.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	-
3	Παραλαβή από την αεροπορική εταιρεία – εισαγωγέα εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας, σχετικής βεβαίωσης της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., περί πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 27 ν.2859/2000.	Η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή παραλαμβάνει από την αεροπορική εταιρεία, (για κάθε έτος μίσθωσης του αεροσκάφους), σχετική βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 27 του ν.2859/ 2000 (Α' 248) ήτοι τα έσοδα της από τις διεθνείς μεταφορές ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών	Αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενη στο φόρο.		Βεβαίωση αρμόδιας Δ.Ο.Υ.	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	1 ή 2

		εισαγωγής, διαχειριστική περίοδο.	Φορολογιών.								
4	Έλεγχος από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, περί πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 27 του ν.2859/2000 για απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για τις αεροπορικές εταιρείες εγκατεστημένες στο εσωτερικό της χώρας.	Το Τελωνείο εισαγωγής εξετάζοντας τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία, ελέγχει αν η αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας- εισαγωγέας, διαθέτει τη σχετική βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 27 του Ν.2859/2000 (Α' 248).	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	-	Αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενη στο φόρο.	-	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	1 έως 3
5	Επίρρωση της απαλλαγής Φ.Π.Α. σε περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 27 παρ.2, ν.2859/2000 (Β' 248).	Σε περίπτωση που πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής, το Τελωνείο Εισαγωγής δρομολογεί τη Διασάφηση Εισαγωγής/Δ.Ε.Φ.Κ. για παράδοση των αγαθών στον αντισυμβαλλόμενο και παραθέτει το θετικό αποτέλεσμα του ελέγχου στον σχετικό χώρο του πληροφοριακού συστήματος icisnet, υπολογίζει επ' αυτής τον αναλογούντα Φ.Π.Α., αλλά δεν τον εισπράττει και αναγράφει την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ ΑΡΘΡΟ 27 Ν. 2859/2000 ΑΥΟ Δ 792/ 426/ 17-06-2002» στο σχετικό περί χορήγησης ατελείας χώρο.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	-	Αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας/ εισαγωγέας υποκείμενη στο φόρο.	-	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	1 έως 4
6	Απόρριψη του αιτήματος απαλλαγής Φ.Π.Α. σε περίπτωση που δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 27 παρ.2, ν.2859/2000- ακύρωση της Διασάφησης - υποβολή νέας Διασάφησης χωρίς απαλλαγή.	Το Τελωνείο εισαγωγής αφού διαπιστώσει ότι η αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας- εισαγωγέας, δεν διαθέτει τη σχετική βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 27 του Ν.2859/2000 (Α' 248) ή η σχετική βεβαίωση δεν είναι ορθή, υπολογίζει επ' αυτής τον αναλογούντα Φ.Π.Α., εκδίδει εντολή πληρωμής και εισπράττει το ποσό του Φ.Π.Α.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	-	Αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας/ εισαγωγέας υποκείμενη στο φόρο.	-	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	1 έως 4
7	Τμηματική καταβολή Φ.Π.Α σε περίπτωση που ορίζεται από το	Στην περίπτωση που προβλέπεται από το Μισθωτήριο Συμβόλαιο τμηματική καταβολή, η πρώτη δόση του Φ.Π.Α.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών	Αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη		-	NAI	NAI	NAI	1 μέρα	6

	μισθωτήριο συμβόλαιο.	καταβάλλεται κατά την κατάθεση του παραστατικού εισαγωγής και οι επόμενες κατά το χρόνο που προβλέπεται για την καταβολή των υπόλοιπων δόσεων.	φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	στο εσωτερικό της χώρας/ εισαγωγέας υποκείμενη στο φόρο.							
8	Αποστολή αντιγράφου παραστατικού εισαγωγής σε αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Αντίγραφο του παραστατικού εισαγωγής, αποστέλλεται από το Τελωνείο εισαγωγής στη Δ.Ο.Υ. η οποία είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος της μισθώτριας αεροπορικής εταιρείας είτε με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ ΑΡΘΡΟ 27 Ν.2859/2000 ΑΥΟ Δ 792/426/17-06-2002 είτε με τη βεβαίωση του ποσού Φ.Π.Α. που εισπράχθηκε.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	-	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	-	NAI	ΌΧΙ	NAI	1 μέρα	1 ως 7
9	Τακτοποίηση παραστατικού εισαγωγής.	Το παραστατικό εισαγωγής παραμένει σε εκκρεμότητα στο Τελωνείο εισαγωγής και τίθεται στο αρχείο μόνο μετά την απονηολόγηση και την εξαγωγή του αεροσκάφους πριν την παρέλευση του χρόνου μίσθωσης που ορίζει το μισθωτήριο συμβόλαιο. Προσαρτάται σ' αυτό αντίγραφο του παραστατικού εξαγωγής και του εγγράφου απονηολόγησης.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λουτών Φορολογιών.	-		-	NAI	ΌΧΙ	NAI	1 μέρα	1 ως 8
10	Επιβολή κυρώσεων σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής μέρους ή του συνόλου Φ.Π.Α. – παρέλευση χρόνου μίσθωσης – μη πραγματοποίησης εξαγωγής & απονηολόγησης	Σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής του συνόλου ή μέρους του αναλογούντος, Φ.Π.Α. ή παρέλευσης του χρόνου μίσθωσης χωρίς να έχει προσκομιστεί στο Τελωνείο εισαγωγής Μισθωτήριο Συμβόλαιο από το οποίο να προκύπτει παράταση του χρόνου αυτού ή χωρίς να έχει εξαχθεί το αεροσκάφος και να έχει γίνει απονηολόγησης του, παραβιάζονται οι	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λουτών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα	-	Αεροπορική εταιρεία εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας/ εισαγωγέας υποκείμενη στο φόρο, Υπηρεσία Πολιτικής	-	NAI	ΌΧΙ	NAI	1 μέρα	1 ως 9

	αεροσκάφους.	διατάξεις του ν. 2960/2001 και επιβάλλονται στη μισθώτρια αεροπορική εταιρεία οι κυρώσεις που προβλέπονται από το νόμο αυτό. Στις παραπάνω περιπτώσεις, ενημερώνεται άμεσα και η Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας, προκειμένου να προβεί στις ενδεδειγμένες, για την αφαίρεση από το αεροσκάφος της άδειας διενέργειας πτήσεων.	θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.		Αεροπορίας.						
									Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί γιατί εξαρτάται από τον χρόνο υποβολής των Δ/σεων Εισαγωγής/Δ.Ε.Φ.Κ.	

2.24 Απαλλαγή Φ.Π.Α κατά την εισαγωγή σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ)
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές- Κατά τόπους Τελωνεία.
ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Απαλλαγή Φ.Π.Α κατά την εισαγωγή σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.
ΣΚΟΠΟΣ:	Τυποποίηση και απλοποίηση της διαδικασίας απαλλαγής Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή επενδυτικού χρυσού ώστε να αποφεύγονται τυχόν παρερμηνείες των διατάξεων που την καθορίζουν και να υπάρχει μια ενιαία αντιμετώπιση της από τις ελεγκτικές αρχές.
ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ:	Διευκόλυνση των τελωνειακών αρχών, των επιχειρήσεων και των ιδιωτών που ακολουθούν τη συγκεκριμένη διαδικασία, μείωση του διοικητικού βάρους κατά την εισαγωγή ράβδων χρυσού ή χρυσών νομισμάτων που πληρούν τις προϋποθέσεις χαρακτηρισμού τους ως επενδυτικός χρυσός.
ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ:	Με τη διαδικασία αυτή καθορίζεται η απαλλαγή Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή επενδυτικού χρυσού. Το δικαίωμα της συγκεκριμένης απαλλαγής ασκείται κατ' εφαρμογή του άρθρου 47 του ν.2859/2000 (Α' 248) «Κώδικας Φ.Π.Α.».
ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:	Η εν λόγω διαδικασία τυγχάνει εφαρμογής όποτε υποβάλλεται προς την αρμόδια τελωνειακή αρχή, από ενδιαφερόμενη εταιρεία ή φυσικό πρόσωπο – ιδιώτη, η σχετική Διασάφηση Εισαγωγής επενδυτικού χρυσού. Η εν λόγω διαδικασία υπόκειται σε τακτικό/έκτακτο έλεγχο από την αρμόδια τελωνειακή αρχή που υποβάλλεται η σχετική Διασάφηση Εισαγωγής ενώ οι αρμόδιες ΕΛ.Υ.Τ. δύναται να διενεργούν εκ των υστέρων ελέγχους για την ορθή εφαρμογή της διαδικασίας.

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 47 του ν. 2859/2000 (Α' 248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»,
- 2) άρθρα 344-356 της Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, «Το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) της Ευρωπαϊκής Ένωσης»,
- 3) ΠΟΛ. 1193/2002 (Β' 932) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας «Τρόπος καταβολής Φ.Π.Α. από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας και επιλέγουν το ειδικό καθεστώς απόδοσης του φόρου με περιοδικές προκαταβολές»,
- 4) αριθ. Δ. 1829/1124/2006 (Β' 1851) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Τροποποίηση της υπ' αριθ. 1058189/4454/335/ΠΟΛ1193/09-07-2002 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 932/Β/23-07-2002) περί υποχρεώσεων των προσώπων που διενεργούν συναλλαγές σε επενδυτικό χρυσό και διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης, της ενδοκοινοτικής απόκτησης και της εισαγωγής επενδυτικού χρυσού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 47 "Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού" του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ248/Α/07-11-2000)",
- 5) αριθ. Δ. 47/24/2007 εγκύκλιος διαταγή του Γενικού Γραμματέα Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων «Απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή επενδυτικού χρυσού-Κοινοποίηση της Δ.1829/ 1124/ 28.11.2006 Α.Υ.Ο.Ο. περί της συμπλήρωσης της αριθ. 1058189/ 4454/ 335/0014Β/ΠΟΛ 1193/9.7.02 Α.Υ.Ο.»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α/Α	Τίτλος Βήματος	Περιγραφή	Αρμόδια Μονάδα	Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες	Παραλήπτες των αποτελεσμάτων	ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ				Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης	Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα)
						Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου	Έντυπη	Ηλεκτρονική	Τυποποιημένο		
1	Παραλαβή διασάφησης εισαγωγής επενδυτικού χρυσού.	Η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή παραλαμβάνει από το πρόσωπο υποκείμενο ή μη στο φόρο, διασάφηση εισαγωγής που περιλαμβάνει ράβδους χρυσού ή χρυσά νομίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις χαρακτηρισμού τους ως επενδυτικός χρυσός βάσει του άρθρου 47 του ν. 2859/2000 (Α' 248) "Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας " (συμπληρώνοντας τα κατάλληλα πεδία της και θέτει τον κωδικό ατέλειας Χ20 στη θέση 37β).	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	Πρόσωπο υποκείμενο ή μη στο φόρο, για εισαγωγή επενδυτικού χρυσού.	-	Διασάφηση Εισαγωγής.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-
2	Εφόσον ο εισαγωγέας είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, υποβάλει στο αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής, επικυρωμένο αντίγραφο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της Ειδικής δήλωσης.	Η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή παραλαμβάνει από τον εισαγωγέα, κατά την κατάθεση της διασάφησης εισαγωγής επενδυτικού χρυσού (αναρτά στο icisnet ηλεκτρονικά, στα επισυναπτόμενα της διασάφησης στοιχεία), επικυρωμένο αντίγραφο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., της «Ειδικής Δήλωσης Συναλλαγών σε Επενδυτικό Χρυσό», σύμφωνα με το υπόδειγμα 1 της ΠΟΛ 1193/2002.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	Πρόσωπο υποκείμενο ή μη στο φόρο, για εισαγωγή επενδυτικού χρυσού.	-	Επικυρωμένο αντίγραφο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., της «Ειδικής Δήλωσης Συναλλαγών σε Επενδυτικό Χρυσό».	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	1
3	Εφόσον ο εισαγωγέας είναι μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, υποβάλει στο αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής, υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 για	Η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή παραλαμβάνει από το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 ότι πραγματοποιεί την εισαγωγή ως μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για συναλλαγές σε	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών	Πρόσωπο υποκείμενο ή μη στο φόρο, για εισαγωγή επενδυτικού χρυσού.	-	Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	1

	εισαγωγή επενδυτικού χρυσού – για προσωπική και όχι για εμπορική χρήση.	επενδυτικό χρυσό και ότι δεν έχει ως εκ τούτου την υποχρέωση υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της προβλεπόμενης ειδικής δήλωσης συναλλαγών σε επενδυτικό χρυσό.	Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.								
4	Έλεγχος από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, περί πλήρωσης ή μη των προϋποθέσεων της εισαγωγής επενδυτικού χρυσού (άρθρο 47 παρ.2, ν. 2859/ 2000) για απαλλαγή από το Φ.Π.Α.	Το Τελωνείο εισαγωγής ελέγχει (εξετάζοντας τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία) αν ο εισαγόμενος επενδυτικός χρυσός πληροί τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 47 του ν.2859/2000 (Α' 248) ή/και αν πρόκειται για χρυσά νομίσματα που περιλαμβάνονται στον κατάλογο που δημοσιεύει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή κάθε έτος και κοινοποιείται μέσω σχετικής εγκυκλίου.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	Εισαγωγέας/ υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή ιδιώτης μη υποκείμενος στο φόρο.	-	ΌΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	1 έως 3
5	Επίρρωση της απαλλαγής ΦΠΑ σε περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 47 παρ.2, ν.2859/2000.	Σε περίπτωση που πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής, το Τελωνείο Εισαγωγής δρομολογεί τη Διασάφηση Εισαγωγής για παράδοση των αγαθών στον αντισυμβαλλόμενο και παραθέτει το θετικό αποτέλεσμα του ελέγχου στον σχετικό χώρο του πληροφοριακού συστήματος icisnet.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	Εισαγωγέας/ υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή ιδιώτης μη υποκείμενος στο φόρο.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	1 έως 4
6	Απόρριψη του αιτήματος απαλλαγής ΦΠΑ σε περίπτωση που δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 47 παρ.2, ν.2859/2000- ακύρωση της Διασάφησης - υποβολή νέας	Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής, το Τελωνείο Εισαγωγής απορρίπτει το αίτημα απαλλαγής βάσει του κωδικού που έχει συμπληρωθεί στη Διασάφηση εισαγωγής και το παραστατικό δρομολογείται για καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που	-	Εισαγωγέας/ υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή ιδιώτης μη υποκείμενος στο φόρο.	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	1 έως 4

	Διασάφησης χωρίς απαλλαγή.		χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.								
7	Αποστολή από το αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής, φωτοαντίγραφο της διασάφησης εισαγωγής με τη σχετική ένδειξη περί απαλλαγής από το Φ.Π.Α. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Μετά την παράδοση του επενδυτικού χρυσού στον εισαγωγέα/φυσικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, το Τελωνείο εισαγωγής αποστέλλει επί αποδείξει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του εισαγωγέα/ φυσικού προσώπου μη υποκείμενου στο φόρο, φωτοαντίγραφα της διασάφησης εισαγωγής και των συνημμένων επί αυτής εγγράφων και θέτει τη διασάφηση εισαγωγής στο αρχείο.	Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή Τμήμα Ειδικών φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή το Τμήμα που χειρίζεται τα θέματα Ε.Φ.Κ. και Λοιπών Φορολογιών.	-	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διασάφηση Εισαγωγής (& φωτοαντίγραφα συνημμένων).	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	1 μέρα	1 ως 5
									Σύνολο Χρόνου	Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί γιατί εξαρτάται από το χρόνο υποβολής των διασαφήσεων εισαγωγής επενδυτικού χρυσού.	

