

Διεύθυνση σειράς:

Μ. Καϊάφα - Γκμπάντι
Καθηγήτρια ΑΠΘ

Ε. Συμεωνίδου - Καστανίδου
Καθηγήτρια ΑΠΘ

Λαθρεμπορία

Ουρανία Αδάμου, Δικηγόρος, ΔΝ

- Νομοθεσία
- Νομολογία
- Εισηγητική Έκθεση
- Βιβλιογραφία

2η έκδοση



ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Λαθρεμπορία

- Νομοθεσία
- Νομολογία
- Εισηγητική Έκθεση
- Βιβλιογραφία

Λαθρεμπορία Ουρανία Αδάμου

ISBN 978-960-622-153-8

Σύμφωνα με το Ν. 2121/93 για την Πνευματική Ιδιοκτησία απαγορεύεται η αναδημοσίευση και γενικά η αναπαραγωγή του παρόντος έργου, η αποθήκευσή του σε βάση δεδομένων, η αναμετάδοσή του σε ηλεκτρονική ή οποιαδήποτε άλλη μορφή και η φωτοανατύπωσή του με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς γραπτή άδεια του εκδότη.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΔΟΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΥ

Το περιεχόμενο του παρόντος έργου έχει τύχει επιμελούς και αναλυτικής επιστημονικής επεξεργασίας. Ο εκδοτικός οίκος και οι συντάκτες δεν παρέχουν διά του παρόντος νομικές συμβουλές ή παρεμφερείς συμβουλευτικές υπηρεσίες, ουδεμία δε ευθύνη φέρουν για τυχόν ζημιά τρίτου λόγω ενέργειας ή παράλειψης που βασίστηκε εν όλω ή εν μέρει στο περιεχόμενο του παρόντος έργου.

Art Director: Θεόδωρος Μαστρογιάννης
Υπεύθυνος Παραγωγής: Ανδρέας Μενούνος
Φωτοστοιχειοθεσία: Γιάννης Δεδούσης
Παραγωγή: NB Production AM070417M23



ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Μαυρομικάλη 23, 106 80 Αθήνα
Τηλ.: 210 3678 800 • Fax: 210 3678 819
<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org
Αθήνα: Μαυρομικάλη 2, 106 79 • Τηλ.: 210 3607 521
Πειραιάς: Φίλωνος 107-109, 185 36 • Τηλ.: 210 4184 212
Πάτρα: Κανάρη 15, 262 22 • Τηλ.: 2610 361 600
Θεσ/νίκη: Φράγκων 1, 546 26 • Τηλ.: 2310 532 134



number of Europe's 500
dynamically enterprises



5 ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΟΙΝΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ

Διεύθυνση σειράς:

Μ. Καϊάφα - Γκμπάντι
Καθηγήτρια ΑΠΘ

Ε. Συμεωνίδου - Καστανίδου
Καθηγήτρια ΑΠΘ

Λαθρεμπορία

Ουρανία Αδάμου
Δικηγόρος, ΔΝ

- Νομοθεσία
- Νομολογία
- Εισηγητική Έκθεση
- Βιβλιογραφία

2η έκδοση



ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Smuggling of goods

Ourania D. Adamou,

Lawyer, Doctor of Laws of the Aristotle University of Thessaloniki

Abstract: The purpose of this book is to offer a comprehensive presentation of the current national legislative and jurisprudential framework concerning the smuggling of goods. All the 185 articles of the revised National Customs Code (law 2960/2001, hereinafter NCC), as they were lastly amended by law 4446/22-12-2016, are listed, with a particular focus on the criminal law provisions of the NCC and the analytical and critical presentation of all the decisions of the Greek courts (courts of first/second instance and the Court of Cassation) applying them. The relevant jurisprudence is systematized firstly in groups according to the pertinent provision of the law and secondly in sub-groups according to each particular issue (wrongfulness of the act, culpability, penalty, attempt, participation, concurrent offences, civil action in criminal proceedings, confiscation) that arises from every substantial or procedural criminal law provision. The huge extent of the NCC provisions and the great number of court decisions that have gradually applied them have necessitated an abridgment of a large part of the previous edition referring to other national law provisions and European or international instruments relevant to smuggling of goods; these provisions and instruments are only enumerated in the current edition. However, the NCC Explanatory Report is cited in its entirety in this edition as well, since it is considered essential for a thorough understanding of the protective scope and the function of every criminal law provision. Finally, this work is concluded with a list of general and particular bibliographical references concerning the smuggling of goods.

ISBN 978-960-622-153-8

COPYRIGHT

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, without the prior permission of NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A., or as expressly permitted by law or under the terms agreed with the appropriate reprographic rights organisation. Enquiries concerning reproduction which may not be covered by the above should be addressed to NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. at the address below.

DISCLAIMER

The content of this work is intended for information purposes only and should not be treated as legal advice. The publication is necessarily of a general nature; NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. makes no claim as to the comprehensiveness or accuracy of the information provided; Information is not offered for the purpose of providing individualized legal advice. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this publication. Use of this work does not create an attorney-client or any other relationship between the user and NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. or the legal professionals contributing to this publication.



NOMIKI BIBLIOTHIKI

23 Mavromichali str., 106 80 Athens, Greece
Tel.: +30 210 3678 800 • Fax: +30 210 3678 819
<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org



ΠΡΟΛΟΓΟΣ 2ης ΕΚΔΟΣΗΣ

Με το παρόν σύγγραμμα παρουσιάζεται σφαιρικά το ισχύον εθνικό νομοθετικό πλαίσιο και οι νομολογιακές εξελίξεις στο χώρο της ποινικής καταστολής αναφορικά με την λαθρεμπορία εμπορευμάτων από την ψήφιση του ΕΤΚ (Ν 2960/2001) έως σήμερα. Το συγκεκριμένο φαινόμενο συνδέθηκε αρχικά με την μη καταβολή δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων επί εμπορευμάτων που μεταφέρονται μεταξύ κρατών και με την συνακόλουθη μη τήρηση των απαιτούμενων τελωνειακών διασαφήσεων για τις σχετικές διακινήσεις. Ωστόσο, στην πορεία του χρόνου εκδηλώθηκε και με άλλες μορφές. Οι εκφάνσεις αυτές δεν σχετίζονταν κατά βάση με την πληρωμή δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων επί των διακινούμενων προϊόντων αλλά με την μη τήρηση μίας σειράς διατυπώσεων κατά την εξαγωγή ή την εισαγωγή νεοεμφανιζόμενων εμπορευμάτων, των οποίων είτε απαγορευόταν απολύτως η διακίνηση είτε επιτρεπόταν αυτή υπό ειδικά καθοριζόμενες προϋποθέσεις. Έτσι, ο όρος «λαθρεμπορία» σταδιακά επεκτάθηκε σημασιολογικά για να καλύψει με το εννοιολογικό του εύρος και αυτές τις περιπτώσεις.

Η παραπάνω σταδιακή διεύρυνση του εννοιολογικού περιεχομένου της λαθρεμπορίας είχε αντίκτυπο σε όλα τα ευρωπαϊκά και εθνικά κείμενα, με αντιπροσωπευτικότερο των τελευταίων τον ΕΤΚ. Με την τυποποίηση της λαθρεμπορίας ως υπαλλακτικά μικτού αδικήματος και την κλιμάκωση των απειλούμενων ποινών επεκτάθηκε το αντικείμενο προστασίας του άρθρου 155 του ισχύοντος νόμου, πέραν των ενωσιακών ή εθνικών δασμοφορολογικών απαιτήσεων, και σε άλλα έννομα αγαθά, τα περισσότερα από τα οποία προστατεύονται ήδη από ποινικές διατάξεις άλλων ειδικών ποινικών νόμων, χωρίς ωστόσο να μπορεί να γίνει λόγος ευχερώς για προσβολή εννόμων αγαθών σε ορισμένες περιπτώσεις του ίδιου άρθρου.

Οι παραπάνω αντιπροσωπευτικότερες διαρθρωτικές αλλαγές των ποινικών διατάξεων του Ν 2960/2001, σε συνδυασμό με την έλλειψη εγχειριδίων που να αντιμετωπίζουν πολλά από τα αμφιλεγόμενα και δυσχερή ζητήματα της λαθρεμπορίας είχαν ως αποτέλεσμα την έκδοση πολυάριθμων δικαστικών αποφάσεων, οι οποίες επιχειρήσαν φιλότιμα να τα επιλύσουν και να καλύψουν το θεωρητικό κενό. Αυτή την ύλη επιχειρεί κυρίως να καταγράψει και να συστηματοποιήσει το παρόν έργο.

Παρατίθενται για τον λόγο αυτό και τα 185 άρθρα του αναθεωρημένου Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (Ν 2960/2001, πλέον ΕΤΚ) έως την τελευταία τροποποίησή τους με τον Ν 4474/06-06-2017. Δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στις ποινικές διατάξεις του ΕΤΚ, για τις οποίες επιχειρείται μία αναλυτική και κριτική παράθεση όλων των αποφάσεων των ελληνικών δικαστηρίων (ουσίας και ακυρωτικών) που πραγματεύτηκαν αυτές. Οι συγκεκριμένες αποφάσεις συστηματο-

ποιούνται αφενός σε κατηγορίες με βάση την ποινική διάταξη που αφορούν και αφετέρου σε υποκατηγορίες με βάση τα επιμέρους ζητήματα (αντικειμενικής υπόστασης - αδίκου, υποκειμενικής υπόστασης - ενοχής, ποινικής κύρωσης, απόπειρας, συμμετοχής, τόπου και χρόνου τέλεσης της πράξης, συρροής, πολιτικής αγωγής, δήμευσης, συνταγματικότητας κ.λπ.) που ανακύπτουν για κάθε ουσιαστική ή δικονομική ποινική ρύθμιση.

Η μεγάλη έκταση των άρθρων του ΕΤΚ και η πληθώρα των δικαστικών αποφάσεων που σταδιακά τα εφάρμοσαν από το 2001 έως σήμερα είχε ως αποτέλεσμα την αναγκαστική περικοπή ενός μεγάλου τμήματος της προηγούμενης έκδοσης που αφορούσε ιδίως συγγενείς με την λαθρεμπορία εθνικές διατάξεις, αποφάσεις ανεξάρτητων αρχών, πρακτικά επιτροπών της Βουλής για τα άρθρα 155 επ. του ισχύσαντος ΕΤΚ και ευρωπαϊκά και διεθνή κείμενα για την λαθρεμπορία, τα οποία στην παρούσα έκδοση μνημονεύονται μόνο αριθμητικά. Παραμένει ωστόσο αυτούσια και σ' αυτό το έργο η Εισηγητική Έκθεση του ΕΤΚ, καθώς κρίθηκε απαραίτητη για την πληρέστερη κατανόηση του προστατευτικού πεδίου εφαρμογής και της λειτουργίας κάθε ποινικής διάταξης. Το έργο ολοκληρώνεται με την πλούσια απαρίθμηση γενικών και ειδικών βιβλιογραφικών παραπομπών για την λαθρεμπορία και αλφαβητικού ευρετηρίου.

Σκοπός του συγγράμματος είναι να βοηθήσει τον φοιτητή, τον νομικό της πράξης και τον θεωρητικό του δικαίου να κατανοήσει πληρέστερα και με σαφήνεια όλα τα πρακτικά ζητήματα που ανακύπτουν σε σχέση με την λαθρεμπορία.

Αθήνα, Δεκέμβριος 2017

Ουρανία Αδάμου

ΠΡΟΛΟΓΟΣ 1ης ΕΚΔΟΣΗΣ

Με την έκδοση αυτή θελήσαμε να προσφέρουμε ένα χρήσιμο βοήθημα τόσο στο νομικό της πράξης όσο και στον θεωρητικό, ώστε να μπορεί εύκολα να ελέγχει όλη την ισχύουσα νομοθεσία σχετικά με την αξιόποινη πράξη της λαθρεμπορίας (νόμους, προεδρικά και νομοθετικά διατάγματα και κυριότερες υπουργικές αποφάσεις), τα διεθνή και ευρωπαϊκά κείμενα που αποτελούν εσωτερικό δίκαιο και την ποινική νομολογία, οργανωμένη σε θεματικές ενότητες. Η έκδοση συμπληρώνεται με τις εισηγητικές εκθέσεις, που αποτελούν χρήσιμο ερμηνευτικό εργαλείο, καθώς και την ελληνική βιβλιογραφία.

Προκειμένου να αποφευχθεί η υπέρμετρη επιβάρυνση της έκδοσης, κάποια ειδικότερα -μη ποινικού χαρακτήρα- νομοθετήματα επισημαίνονται κάτω από τις οικείες διατάξεις ως σχετική νομοθεσία, χωρίς να παρατίθεται το περιεχόμενό τους, εφόσον δεν κρίνονται απαραίτητα για την ερμηνεία και εφαρμογή των ποινικών διατάξεων.

Στη νομολογία, ειδικότερα, έχουν συγκεντρωθεί αποφάσεις που είναι δημοσιευμένες στα περιοδικά *Αρμενόπουλος*, *Δίκαιο Επιχειρήσεων και Εταιριών*, *Ελληνική Δικαιοσύνη*, *Νομικό Βήμα*, *Ποινικά Χρονικά*, *Ποινική Δικαιοσύνη*, *Ποινικός Λόγος*, *Πράξη και Λόγος του Ποινικού Δικαίου* και *Υπεράσπιση*, από το 1991 και μετά, μέχρι και το καλοκαίρι του 2009. Οι αποφάσεις έχουν συστηματοποιηθεί, ανάλογα με τα θέματα που θίγουν, κάτω από την αντίστοιχη ποινική ρύθμιση, με την ακόλουθη διάταξη: αντικειμενική υπόσταση-άδικο, υποκειμενική υπόσταση-ενοχή, απόπειρα, συμμετοχή, διακεκριμένες περιπτώσεις, ζητήματα διαχρονικού δικαίου, τόπος τέλεσης-τοπικά όρια εφαρμογής ποινικών νόμων, προβλήματα συρροής, ποινικές κυρώσεις και ζητήματα δικονομικού δικαίου. Όπου η νομολογία είναι εκτεταμένη, οι θεματικές αυτές ενότητες υποδιαιρούνται σε ειδικότερα κεφάλαια.

Ευχαριστούμε θερμά τον εκδοτικό οίκο *Νομική Βιβλιοθήκη*, που ανέλαβε την έκδοση του έργου αυτού.

Σεπτέμβριος 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ 2ης ΕΚΔΟΣΗΣ..... VII

ΠΡΟΛΟΓΟΣ 1ης ΕΚΔΟΣΗΣ..... IX

ΝΟΜΟΣ 2960/2001 Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Πεδίο εφαρμογής

Άρθρο 1 1
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ 2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

Γενικές διατάξεις

Άρθρο 2 - Τελωνειακό έδαφος..... 2
Άρθρο 3 - Αρμοδιότητες 2
Άρθρο 4..... 5
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ 5
Άρθρο 5 - Ωράριο λειτουργίας 5
Άρθρο 6 - Τελωνειακός περίβολος..... 6
Άρθρο 7 - Έγκριση εργασιών 6
Άρθρο 8 - Απαγορεύσεις 6
Άρθρο 9 - Περί ναυαγίου 7
Άρθρο 10 - Ανώτερη βία 7
Άρθρο 11 - Απόρρητο στοιχείων 8

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Τελωνειακές διαδικασίες αφίξεις και δηλωτικά

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ

Άρθρο 12 - Κατάθεση δηλωτικού..... 8

Άρθρο 13	9
Άρθρο 14	10
Άρθρο 15	10
Άρθρο 16	10
Άρθρο 17	11
Άρθρο 18	12
Άρθρο 19	13

ΤΜΗΜΑ Β΄
ΛΟΙΠΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ

Άρθρο 20 - Αεροπορικές μεταφορές.....	14
Άρθρο 21 - Οδικές - Σιδηροδρομικές μεταφορές	14
Άρθρο 22 - Υποχρεώσεις προσώπων	15
Άρθρο 23	15

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
Είσοδος - Επιτήρηση - Εναπόθεση Εμπορευμάτων

Άρθρο 24 - Είσοδος - Επιτήρηση εμπορευμάτων.....	15
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	16
Άρθρο 25 - Προσωρινή εναπόθεση εμπορευμάτων.....	16

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄
Δασμολόγιο - Δασμοφορολογική μεταχείριση

Άρθρο 26	21
Άρθρο 27	21
Άρθρο 28 - Αμφισβητήσεις.....	21

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄
Τελωνειακή οφειλή

Άρθρο 29 - Γένεση, βεβαίωση, είσπραξη, απόσβεση τελωνειακής οφειλής ...	22
Άρθρο 30 - Εγγυήσεις.....	25
Άρθρο 31 - Συμπληρωματική βεβαίωση - Είσπραξη εκ των υστέρων	25
Άρθρο 32 - Αχρεωστήτως εισπραχθέντα.....	26
Άρθρο 32Α	27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄
Τελωνειακοί προορισμοί

ΤΜΗΜΑ Α΄
ΣΥΝΗΘΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Άρθρο 33	28
----------------	----

ΤΜΗΜΑ Β΄
ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ

Άρθρο 34	29
Άρθρο 35	29
Άρθρο 36	30
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	30

ΤΜΗΜΑ Γ΄
ΕΓΚΑΤΑΛΕΙΨΗ - ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ - ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Άρθρο 37	30
----------------	----

ΤΜΗΜΑ Δ΄
ΕΘΝΙΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ

Άρθρο 38	32
----------------	----

ΤΜΗΜΑ Ε΄
ΕΛΕΥΘΕΡΕΣ ΖΩΝΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΘΗΚΕΣ

Άρθρο 39	34
----------------	----

ΤΜΗΜΑ ΣΤ΄
ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΙ

Άρθρο 40	36
----------------	----

ΤΜΗΜΑ Ζ΄
ΕΠΙΒΟΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Άρθρο 41 - Δικαιώματα υπερημερίας και αποταμίευσης Διοικητικό κόστος υπερημερίας	36
---	----

ΤΜΗΜΑ Η΄
ΠΟΙΝΕΣ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Άρθρο 42	38
----------------	----

ΤΜΗΜΑ Θ΄
ΑΖΗΤΗΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

Άρθρο 43	39
Άρθρο 44	40

Άρθρο 45	40
Άρθρο 46	41
Άρθρο 47	41
Άρθρο 48	43
Άρθρο 49	44

ΤΜΗΜΑ Ι΄
ΑΠΟΣΚΕΥΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ

Άρθρο 50	45
Άρθρο 51	45

ΤΜΗΜΑ ΙΑ΄
ΕΥΦΛΕΚΤΕΣ ΥΛΕΣ

Άρθρο 52	45
----------------	----

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ
ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
Γενικές διατάξεις

ΤΜΗΜΑ Α΄
ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο 53 - Επιβολή του φόρου.....	46
Άρθρο 53Α - Επιβολή Φόρου Κατανάλωσης - Βάση Υπολογισμού και Συντελεστές Φόρου - Βεβαίωση και Είσπραξη του Φόρου	46
Άρθρο 54 - Αντικείμενο του φόρου	49
Άρθρο 55 - Ορισμοί.....	51
Άρθρο 56 - Απαιτητό του φόρου	52
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	54
Άρθρο 57 - Ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου	55
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	56
Άρθρο 58 - Ειδικές περιπτώσεις κυκλοφορίας προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση	56
Άρθρο 59 - Απόκτηση από ιδιώτες.....	57
Άρθρο 60 - Πωλήσεις εξ αποστάσεως.....	58
Άρθρο 61 - Καταστροφές και Απώλειες προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση σε άλλο κράτος-μέλος.....	59

ΤΜΗΜΑ Β΄
ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ

Άρθρο 62 - Παραγωγή - Μεταποίηση - Κατοχή.....	60
Άρθρο 63 - Σύσταση φορολογικών αποθηκών	60
Άρθρο 64 - Αναγνώριση εγκεκριμένου αποθηκευτή	62
Άρθρο 65 - Καταστροφές και Απώλειες προϊόντων που τελούν υπό καθεστώσ αναστολής	63

ΤΜΗΜΑ Γ΄
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Άρθρο 66 - Επιστροφή ή διαγραφή του φόρου Βεβαίωση και είσπραξη εκ των υστέρων	63
Άρθρο 67 - Πωλήσεις από καταστήματα αφορολόγητων ειδών	65
Άρθρο 68 - Απαλλαγές	66

ΤΜΗΜΑ Δ΄
ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 69 - Άγιο Όρος	67
Άρθρο 70 - Πωλήσεις προϊόντων που έχουν τεθεί σε ανάλωση από καταστήματα πλοίων και αεροσκαφών	67
Άρθρο 71 - Μικροί οινοπαραγωγοί.....	68

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
Ενεργειακά προϊόντα και ηλεκτρική ενέργεια
Αλκοόλη αλκοολούχα ποτά Βιομηχανοποιημένα καπνά

ΤΜΗΜΑ Α΄
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ

Άρθρο 72 - Πεδίο εφαρμογής	69
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	73
Άρθρο 73 - Συντελεστές Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.....	74
Άρθρο 74 - Ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου	81
Άρθρο 75 - Κανονικές δεξαμενές καυσίμων και ειδικά εμπορευματοκιβώτια ..	82
Άρθρο 76 - Παραγωγή ενεργειακών προϊόντων	83
Άρθρο 77 - Ειδικές περιπτώσεις επιστροφής του φόρου.....	84
Άρθρο 78 - Ειδικές απαλλαγές.....	84
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	90

ΤΜΗΜΑ Β΄
ΑΛΚΟΟΛΗ - ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ

Άρθρο 79 - Γενικές διατάξεις.....	91
-----------------------------------	----

Άρθρο 80 - Αιθυλική αλκοόλη.....	91
Άρθρο 81 - Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης αιθυλικής «και ισοπροπυλικής» αλκοόλης - Καθορισμός του ύψους αυτού.....	92
Άρθρο 82 - Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης τσίπουρου ή τσικουδιάς μικρών αποσταγματοποιών (διημέρων).....	93
Άρθρο 83 - Απαλλαγές από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης αιθυλικής και ισοπροπυλικής αλκοόλης	94
Άρθρο 84 - Ένσημες ταινίες φορολογίας αλκοολούχων ποτών.....	95
Άρθρο 85 - Καταστροφή ενσήμων ταινιών φορολογίας	96
Άρθρο 86 - Ορισμός μπίρας.....	97
Άρθρο 87 - Τρόπος υπολογισμού και συντελεστής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.....	97
Άρθρο 88 - Ενδιάμεσα προϊόντα.....	98
Άρθρο 89 - Συντελεστές Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης.....	99
Άρθρο 90 - Κρασί	99
Άρθρο 91 - Συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης - Απαλλαγή.....	100
Άρθρο 92 - Ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση, εκτός από κρασί και μπίρα	100
Άρθρο 93 - Συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης	101

ΤΜΗΜΑ Γ΄
ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΚΑΠΝΑ

Άρθρο 94 - Είδη βιομηχανοποιημένων καπνών	101
Άρθρο 95 - Έννοια βιομηχανοποιημένων καπνών	102
Άρθρο 96 - Προσδιορισμός του φόρου.....	103
Άρθρο 97 - Βάση υπολογισμού και συντελεστές του φόρου	104
Άρθρο 98 - Βάση υπολογισμού του φόρου μικροποσοτήτων βιομηχανοποιημένων καπνών για ατομική χρήση	106
Άρθρο 99 - Μήκος τσιγάρων για τον υπολογισμό του φόρου.....	106
Άρθρο 100 - Καθορισμός της τιμής λιανικής πώλησης	107
Άρθρο 100Α - Καθορισμός της τιμής λιανικής πώλησης.....	107
Άρθρο 100Β - Ενιαίο κεντρικό μητρώο εφοδιαστικής αλυσίδας καπνού και βιομηχανοποιημένων καπνών (ΕΚ-ΜΕΑ)	109
Άρθρο 100Γ - Ορισμοί.....	109
Άρθρο 101 - Υπόχρεος καταβολής του φόρου	111
Άρθρο 102 - Ειδικές απαλλαγές βιομηχανοποιημένων καπνών	111
Άρθρο 103 - Αποδόσεις από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.....	112

Άρθρο 104 - Πίστωση φόρου.....	112
Άρθρο 105 - Ειδικές περιπτώσεις επιστροφής φόρου	113
Άρθρο 106 - Ένσημες ταινίες φορολογίας	114
Άρθρο 106Α - Ικνηλασιμότητα (άρθρο 15 της οδηγίας)	115
Άρθρο 106Β - Χαρακτηριστικό ασφαλείας (άρθρο 16 της οδηγίας)	118
Άρθρο 107 - Ενδείξεις και συσκευασία βιομηχανοποιημένων καπνών	118
Άρθρο 108 - Υπολείμματα καπνοβιομηχανίας	119

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

Διαδικαστικές διατάξεις

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 109 - Βεβαίωση και είσπραξη φόρου.....	119
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	121
Άρθρο 110 - Βεβαίωση και είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης αιθυλικής αλκοόλης - αλκοολούχων ποτών	122
Άρθρο 111 - Υπολογισμός, βεβαίωση και είσπραξη Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης βιομηχανοποιημένων καπνών	123

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Άρθρο 112 - Διακίνηση υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων υπό καθεστώς αναστολής	124
Άρθρο 113 - Εγγεγραμμένος παραλήπτης Εγγεγραμμένος αποστολέας.....	126
Άρθρο 114 - Διακίνηση υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων μέσω μηχανοργανωμένου συστήματος	127
Άρθρο 115 - Διαδικασίες σε περίπτωση που το μηχανοργανωμένο σύστημα είναι εκτός λειτουργίας.....	130
Άρθρο 116 - Εναλλακτικές αποδείξεις - Αμοιβαία συνδρομή.....	132
Άρθρο 117 - Καταβολή δικαιώματος υπέρ ΕΤΕΠΠΑΑ.....	133
Άρθρο 118 - Παρατυπίες κατά τη διακίνηση υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων υπό καθεστώς αναστολής.....	134
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	135
Άρθρο 119 - Παρατυπίες κατά τη διακίνηση υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων τα οποία έχουν τεθεί σε ανάλωση.....	135
Άρθρο 119α - Παραβάσεις - Κυρώσεις.....	136

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΧΗΜΑΤΩΝ - ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Ορισμοί - Επιβολή και αντικείμενο φόρου - Φορολογητέα αξία

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΟΡΙΣΜΟΙ - ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Άρθρο 120 - Έννοια όρων	137
Άρθρο 121 - Τέλος ταξινόμησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης... 139	
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	144
Άρθρο 121α - Τέλος ταξινόμησης επιβατικών αυτοκινήτων που τίθενται στη διάθεση προσώπων εγκατεστημένων στη χώρα με χρηματοδοτική μίσθωση ή με μίσθωση	145
Άρθρο 122 - Τέλος ταξινόμησης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης....	147
Άρθρο 123 - Τέλος ταξινόμησης φορτηγών αυτοκινήτων	148
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	151
Άρθρο 124 - Τέλος ταξινόμησης μοτοσικλετών	151
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	152
Άρθρο 125 - Τέλος ταξινόμησης άλλων οχημάτων	152

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ - ΚΥΛΙΝΔΡΙΣΜΟΣ
ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΕΛΟΥΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Άρθρο 126 - Φορολογητέα αξία επιβατικών αυτοκινήτων.....	153
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	155
Άρθρο 127 - Κυλινδρισμός κινητήρα	155
Άρθρο 128 - Χρόνος γένεσης υποχρέωσης καταβολής του τέλους ταξινόμησης και απαιτητό αυτού	155

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

Διακίνηση Κοινοτικών Οχημάτων
Βεβαίωση και Είσπραξη Τέλους Ταξινόμησης

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ

Άρθρο 129 - Μεταφορά, αποστολή, άφιξη κοινοτικών οχημάτων	157
---	-----

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΕΛΟΥΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ

Άρθρο 130 - Βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης οχημάτων - Πιστοποιητικά ταξινόμησης.....	158
---	-----

Άρθρο 131 - Βεβαίωση και είσπραξη εκ των υστέρων Επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων	160
--	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

Απαλλαγές - Καθεστώτα απαλλαγών

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ - ΑΝΑΣΤΟΛΕΣ

Άρθρο 132 - Οριστικές απαλλαγές.....	160
Άρθρο 133 - Καθεστώτα αναστολής και προσωρινής απαλλαγής οχημάτων ..	164
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	164

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΘΗΚΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ

Άρθρο 134 - Φορολογικές αποθήκες κοινοτικών οχημάτων	165
Άρθρο 135 - Αναγνώριση εγκεκριμένου αποθηκευτή κοινοτικών οχημάτων ..	165

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

Περιορισμοί στην κατοχή και κυκλοφορία Κοινοτικών Οχημάτων - Παραβάσεις - Κυρώσεις

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΣΤΗΝ ΚΑΤΟΧΗ ΚΑΙ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ

Άρθρο 136 - Περιορισμοί στην κατοχή και κυκλοφορία κοινοτικών οχημάτων	166
---	-----

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Άρθρο 137 - Παραβάσεις - Κυρώσεις.....	167
---	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

Άλλες διατάξεις

Άρθρο 138 - Εγκατάλειψη υπέρ του Δημοσίου ή καταστροφή οχημάτων	174
Άρθρο 139 - Ελληνικές άδειες κυκλοφορίας προσωρινού τύπου	174
Άρθρο 140 - Φορολογική μεταχείριση μεταβιβαζομένων αυτοκινήτων μετοικούντων	175
Άρθρο 141 - Άλλες διατάξεις.....	176

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ
ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Έννοια - Βεβαίωση παραβάσεων και παρατυπιών και πρόστιμα

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ - ΠΑΡΑΤΥΠΙΩΝ

Άρθρο 142 - Έννοια και βεβαίωση παραβάσεων - παρατυπιών.....	177
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	178
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:.....	179
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ-ΑΔΙΚΟ	179
1. Έννοια τελωνειακής παράβασης - Σχέση απλής τελωνειακής παράβασης και λαθρεμπορίας - ειδική περιπτώσιολογία.....	179
2. Προσδιορισμός των υπαίτιων λαθρεμπορικής παράβασης.....	182
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΕΝΟΧΗ.....	183
1. Ο δόλος ως στοιχείο για τη στοιχειοθέτηση της τελωνειακής παράβασης της λαθρεμπορίας	183
III. ΑΠΟΠΕΙΡΑ	183
IV. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	183
1. Άμεση συνέργεια	183
2. Απλή συνέργεια σε τελωνειακή παράβαση.....	183
V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	183
VI. ΤΟΠΙΚΑ ΟΡΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΝΟΜΩΝ.....	183
VII. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ.....	183
VIII. ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ-ΛΟΓΟΙ ΕΞΑΛΕΙΨΗΣ ΤΟΥ ΑΞΙΟΠΟΙΟΥ	183
IX. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	183
1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή ουσιαστικής ποινικής διάταξης	183
2. Σχέση μεταξύ αθωωτικής ποινικής απόφασης και διοικητικής κρίσης	184
3. Μη εφαρμογή του άρθρου 158 ΕΤΚ σε απλές τελωνειακές παραβάσεις μη καταβολής Ε.Φ.Κ. σε βιομηχανοποιημένα καπνά τελεσθείσες υπό το καθεστώς του προϊσχύσαντος ΕΤΚ.....	185

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Άρθρο 143	185
Άρθρο 144	185
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	188
Άρθρο 145	188
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	189
Άρθρο 146	189
Άρθρο 147	190
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	193

Άρθρο 148	193
Άρθρο 149	194

ΤΜΗΜΑ Γ΄

ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

Άρθρο 150	194
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	195
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	196
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	196
1. Προσδιορισμός των υποχρέων στην καταβολή του πολλαπλού τέλους	196
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ-ΕΝΟΧΗ	196
1. Ο δόλος ως προϋπόθεση επιβολής του πολλαπλού τέλους.	196
III. ΑΠΟΠΕΙΡΑ	197
V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	197
VIII. ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ	198
1. Απαλλαγή από την από την υποχρέωση καταβολής των οφειλόμενων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων	198
2. Καταβολή μειωμένου πολλαπλού τέλους.....	198
3. Επιβολή πολλαπλού τέλους σε ανήλικο	198
4. Η συνταγματικότητα του άρθρου 150 παρ. 1 ΕΤΚ	198
IX. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	198
1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή ουσιαστικής ποινικής διάταξης	198
Άρθρο 151	198
Άρθρο 152	199
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	201
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	202
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	202
1. Προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 152 ΕΤΚ.....	202
2. Χρόνος τέλεσης του εγκλήματος.....	202
IV. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	202
1. Έμμεση αυτουργία	202
V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	202
IX. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	203

ΤΜΗΜΑ Δ΄

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΜΕΤΡΑ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Άρθρο 153 - Διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης	203
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	205
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	205
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	205
1. Χρονική ισχύς των μέτρων του άρθρου 153 ΕΤΚ.	205
Άρθρο 154 - Διοικητικές κυρώσεις	206

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ Λαθρεμπορία

ΤΜΗΜΑ Α΄ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ

Άρθρο 155 - Έννοια λαθρεμπορίας	207
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	209
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	209
I. ΕΝΝΟΜΟ ΑΓΑΘΟ-ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ	209
1. Έννομο αγαθό η προστασία και η διαφύλαξη της δημόσιας περιουσίας και η προστασία των εσόδων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	209
A. Άρθρο 155 παρ. 1 α΄:	210
2. Έννοια εισαγωγής και εξαγωγής του άρθρου 155 παρ. 1 α΄ - ειδική περιπτώσιολογία - λοιπά στοιχεία αντικειμενικής υπόστασης	210
3. Χρόνος τέλεσης του εγκλήματος	214
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ-ΕΝΟΧΗ	214
1. Περιεχόμενο του δόλου	214
III. ΑΠΟΠΕΙΡΑ	215
1. Αρχή εκτέλεσης	215
2. Περιπτώσιολογία	215
IV. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	215
1. Συναυτουργία	215
2. Ηθική αυτουργία	215
3. Άμεση συνέργεια	215
4. Απλή συνέργεια	216
V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	216
1. Επικετότερες διατάξεις των άρθρων 157 και 160 παρ. 1 και 2 του Ν 2960/2001 από τις προϊούσασες αντίστοιχες του Ν 1165/1918	216
VI. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ	217
α. Συρροή των άρθρων 155 παρ. 1 και 2 ΕΤΚ	217
β. Συρροή με δωροδοκία και ηθική αυτουργία σε πλαστογραφία	217
γ. Συρροή ψευδούς βεβαίωσης και άμεσης συνέργειας σε λαθρεμπορία κατά το άρθρο 155 ΕΤΚ	217
δ. Συρροή με άρ. 15 παρ. ια΄ Ν 2168/1993	218
ε. Συρροή άρθρ. 155 παρ. 1 α΄ και 2ζ΄ ΕΤΚ	218
στ. Συρροή με ηθική αυτουργία σε ηθική αυτουργία για ψευδή βεβαίωση και πλαστογραφία	218
ζ. Συρροή με κλοπή	218
η. Συρροή με νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα	218
θ. Συρροή με συμμορία	219
VII. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	219
1. Αιτιολογία	219
2. Αυτοτελείς ισχυρισμοί πραγματικής και νομικής πλάνης-άρνηση κατηγορίας ..	221
3. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή ουσιαστικής ποινικής διάταξης-εκ πλαγίου παράβαση	222
4. Έλλειψη νόμιμης βάσης	222
6. Αναίρεση υπέρ του νόμου	222

7. Αναίρεση λόγω αυτεπάγγελτης εφαρμογής του άρθρου 511 ΚΠΔ	223
8. Σχέση μεταξύ αθωωτικής ποινικής απόφασης και διοικητικής κρίσης	223
9. Μεταβολή κατηγορίας.....	224
Β. Άρθρο 155 παρ. 1β΄ :.....	224
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	224
1. Περιεχόμενο όρου «οποιαδήποτε ενέργεια».....	224
2. Περιεχόμενο του όρου «εισαγωγικοί δασμοί - νομική φύση των οικονομικών επιβαρύνσεων των εμπορευμάτων που εισέρχονται στην ΕΕ από χώρα μη μέλος ...	232
3. Η ημερομηνία εισαγωγής του λαθρεμπορεύματος και το κράτος προέλευσης δεν αποτελούν στοιχεία της αντικειμενικής υπόστασης, προκειμένου για αυτοκίνητα που κατασκευάζονται στην Κοινότητα	233
4. Δε συνιστά λαθρεμπορία η εισαγωγή μεταχειρισμένων αυτοκινήτων αντιρρυπαντικής τεχνολογίας με την καταβολή μειωμένων συντελεστών φόρου κατανάλωσης	233
5. Διάκριση λαθρεμπορίας του άρθρου 100 παρ. 1 α΄ από αυτή του άρθρου 100 παρ. 1 β΄ ΤελΚ.....	233
6. Χρόνος τέλεσης του εγκλήματος.....	234
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΕΝΟΧΗ.....	234
1. Στοιχείο της υποκειμενικής υπόστασης ο σκοπός αποστέρησης του Δημοσίου από δασμούς, φόρους κλπ τέλη - έγκλημα σκοπού (υπεχειλούς υποκειμενικής υπόστασης)	234
2. Όταν υφίσταται δόλος του δράστη αποκλείεται η εφαρμογή των άρθρων 212 Α, 220 και 233 παρ. 1 περ. γ΄ του ΚοινΤελΚ.	234
3. Απαιτούμενα υποκειμενικά στοιχεία	234
4. Αυτοτελής ισχυρισμός πραγματικής πλάνης.....	235
5. Αυτοτελής ισχυρισμός νομικής πλάνης	235
III. ΑΠΟΠΕΙΡΑ	235
1. Πότε το έγκλημα της λαθρεμπορίας τελείται σε απόπειρα.....	235
IV. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	237
1. Φυσική αυτοουργία	237
2. Έμμεση αυτοουργία	237
3. Συναυτουργία	238
4. Ηθική αυτοουργία	238
5. Άμεση συνέργεια	238
6. Απλή συνέργεια	239
7. Αναίρεση	239
V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ	239
VI. ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ - ΛΟΓΟΙ ΕΞΑΛΕΙΨΗΣ ΤΟΥ ΑΞΙΟΠΟΙΟΥ	239
1. Οριστική παύση της ποινικής δίωξης λόγω παραγραφής.....	239
VII. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	239
1. Αιτιολογία	239
2. Μεταβολή κατηγορίας από παράβαση του άρθρου 155 παρ. 1β΄ ΤελΚ σε παράβαση του άρθρου 35 παρ. 2 Ν 2093/92	240
3. Σχέση μεταξύ ποινικής και διοικητικής απόφασης	241
4. Αίτηση επανάληψης της διαδικασίας	241
5. Χειροτέρευση της θέσης του κατηγορουμένου	241
ΚΟΙΝΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΥΟ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 155 ΠΑΡ. 1 Ν 2960/2001 (πρόισχύσαντος Ν 1165/1918).....	241

I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	241
II. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	242
1. Σχέση Ν 290/2001 και Ν 1165/1918	242
III. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ	242
IV. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	244
1. Πολιτική Αγωγή	244
2. Δικαιοδοσία δικαστηρίου	245
3. Εσφαλμένη αναγραφή στο κλητήριο θέσπισμα του αριθμού του νόμου (Τελκ) δεν δημιουργεί ακυρότητα	245
4. Αιτιολογία	245
5. Επανάληψη διαδικασίας	245
6. Εφαρμογή αρχής ne bis in idem	245
A. Άρθρο 155 παρ. 2α΄ : Διάθεση στην κατανάλωση χωρίς άδεια της αρμόδιας τελωνειακής αρχής (άρθρο 100 παρ. 2α΄ Ν 1165/1918).....	246
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	246
1. Ειδική περιπτώσιολογία	246
2. Υποκείμενο του εγκλήματος	248
3. Είδος δασμών και ποσότητα εμπορευμάτων	248
4. Χρόνος τέλεσης του εγκλήματος.....	248
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΕΝΟΧΗ.....	248
1. Πραγματική πλάνη	248
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ.....	248
1. Άμεση συνέργεια	248
IV. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ.....	249
V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	249
1. Ακυρότητα κλητηρίου θεσπίσματος	249
2. Απόλυτη ακυρότητα.....	249
3. Αιτιολογία	249
2. Αυτοτελής ισχυρισμός πραγματικής πλάνης - άρνηση της κατηγορίας.....	251
B. Άρθρο 155 παρ. 2β΄ : Εισαγωγή ή εξαγωγή εμπορευμάτων, των οποίων είναι απαγορευμένη η εισαγωγή ή εξαγωγή (άρθρο 100 παρ. 2γ΄ Ν 1165/1918)	251
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	251
1. Ειδική περιπτώσιολογία	251
V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	252
1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή ουσιαστικής ποινικής διάταξης	252
Γ. Άρθρο 155 παρ. 2γ΄ : Έλλειψη εμπορευμάτων από αποθήκες αποταμίευσης (άρθρο 100 παρ. 2 δ΄ Ν 1165/1918)	252
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	252
1. Ειδική περιπτώσιολογία	252
Δ. Άρθρο 155 παρ. 2ζ΄ : Αγορά, πώληση και κατοχή εμπορευμάτων που έχουν εισαχθεί ή τεθεί στην κατανάλωση (άρθρο 100 παρ. 2θ΄ Ν 1165/1918)	252
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	252
1. Στοιχεία του εγκλήματος.....	252
2. Συνταγματικότητα του άρθρου 155 παρ. 2ζ΄ ΕΤΚ.....	253
3. Ειδικές περιπτώσεις αξιόποινης κατοχής.....	253
4. Ειδική περιπτώσιολογία	254
5. Δεν αποτελεί λαθρεμπορία	258

6. Τρόπος τέλεσης	258
7. Χρόνος τέλεσης της πράξης.....	259
8. Σχέση του άρθρου 155 παρ. 1 με το άρθρο 155 παρ. 2ζ´	259
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΕΝΟΧΗ.....	259
1. Περιεχόμενο του δόλου	259
2. Αναγκαία η γνώση της λαθρεμπορικής προέλευσης	260
3. Η «γνώση» για τη λαθραία προέλευση μπορεί να προκύψει και από τη μη κατοχή άδειας κυκλοφορίας	260
4. Πραγματική πλάνη	260
5. Νομική πλάνη	261
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ.....	261
1. Συναυτουργία	261
2. Άμεση συνέργεια	261
IV. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ.....	261
1. Συρροή του άρθρου 100 παρ. 1 και 2 ΤελΚ	261
2. Συρροή με πλαστογραφία	262
3. Συρροή με κλοπή	263
4. Συρροή με παράβαση του ΒΔ 13/16.6.1920	263
5. Συρροή με ΚΟΚ.....	263
6. Συρροή με Αγορανομικό Κώδικα.....	263
7. Συρροή άρθρ. 155 παρ. 2ζ´ και 155 παρ. ια´ ΤελΚ	263
8. Συρροή με το άρθρο 100 παρ. 1 εδ. α´ ΤελΚ	263
9. Συρροή άρθρου 100 παρ. ια´ και 100 παρ. 2θ´ Ν 1165/1918	263
11. Εφαρμογή των άρθρων 98 ΠΚ αντί των διατάξεων περί συρροής.....	264
V. ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ-ΛΟΓΟΙ ΕΞΑΛΕΙΨΗΣ ΤΟΥ ΑΞΙΟΠΟΙΟΥ	265
1. Οριστική παύση της ποινικής δίωξης λόγω παραγραφής.....	265
VI. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	265
1. Μεταβολή κατηγορίας.....	265
2. Αιτιολογία	265
3. Υπέρβαση εξουσίας	269
4. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 100 παρ. 2 περ. θ´ Ν 1165/1918	269
5. Ακυρότητες.....	270
6. Προσδιορισμός του αντικειμένου της ποινικής δίκης στην περίπτωση φαινομενικής πραγματικής συρροής.....	270
E. Άρθρο 155 παρ. 2η´ : Αφαίρεση αριθμού πλαισίου αυτοκινήτου (Άρθρο 100 παρ. 2ι´ Ν 1165/1918).....	270
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	270
1. Στοιχεία του εγκλήματος.....	270
2. Χρόνος τέλεσης του εγκλήματος.....	271
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΕΝΟΧΗ.....	271
1. Στοιχεία υποκειμενικής υπόστασης.....	271
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ.....	272
1. Συναυτουργία	272
IV. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ.....	272
1. Συρροή με πλαστογραφία	272
2. Συρροή με τις υπόλοιπες μορφές λαθρεμπορίας	273

V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	273
1. Πολιτική αγωγή	273
2. Αιτιολογία	274
3. Έλλειψη νόμιμης Βάσης	274
ΣΤ. Άρθρο 155 παρ. 2θ' : Υποτιμολόγηση / Υπερτιμολόγηση εισαγόμενων ή εξαγόμενων εμπορευμάτων (Άρθρο 100 παρ. 2κ' Ν 1165/1918)	274
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	274
1. Στοιχεία του εγκλήματος.....	274
II. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ	274
1. Συρροή με την πλαστογραφία	274
2. Συρροή με την απάτη	274
III. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	275
1. Αιτιολογία	275
2. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 100, παρ. 2 στοιχείο Κ (νέο άρθρο 155 παρ. 2θ) Τελκ.	275
Z. Άρθρο 155 παρ. 2ιγ' : η χρήση πλαστού ή νοθευμένου πιστοποιητικού ταξινόμησης, καθώς και κάθε άλλη ενέργεια ή τέχνασμα με σκοπό τη μη καταβολή του τέλους ταξινόμησης παντός οχήματος.....	275
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	275
1. Στοιχεία του εγκλήματος - περιπτώσιολογία	275
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ.....	276
1. Άμεση συνέργεια	276
III. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	276
1. Μεταβολή κατηγορίας.....	276
2. Κλητήριο θέσπισμα.....	276
ΚΟΙΝΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ.....	276
IV. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΣΥΡΡΟΗΣ	276
1. Σχέση των παρ. 1 και 2 του άρθρου 155	276
2. Σχέση των μορφών λαθρεμπορίας της παρ. 2 μεταξύ τους.....	276
V. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	277
1. Περάτωση της ανάκρισης με βούλευμα του ΣυμβΠλημ/κών	277
2. Δεδικασμένο.....	277
3. Αρμοδιότητα σε περίπτωση συρροής της λαθρεμπορίας με κακούργημα	277
4. Παραγραφή του εγκλήματος της λαθρεμπορίας μέχρι το αμετάκλητο της απόφασης περί ποινής	277
Άρθρο 156	278
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	278
1. Στοιχεία του εγκλήματος	278

**ΤΜΗΜΑ Β΄
ΠΟΙΝΕΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ**

Άρθρο 157	279
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	279
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:.....	279

Α. Για την παρ. 1β) περ. τρίτη: «...εάν οι δασμοί, φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις που στερήθηκε το Δημόσιο ή η Ευρωπαϊκή Ένωση ανέρχονται τουλάχιστον στο ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ και άνω».....	280
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ-ΑΔΙΚΟ	280
1. Τρόποι τέλεσης - ειδική περιπτώσιολογία.....	280
II. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	280
1. Ασάφεια ως προς την εφαρμογή ανύπαρκτης διάταξης	280
2. Αιτιολογία	281
Β. Για την παρ. 1β) περ. τέταρτη: «...εάν ο υπαίτιος μεταχειρίστηκε ιδιαίτερα τεχνάσματα».....	281
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ-ΑΔΙΚΟ	281
1. Τρόποι τέλεσης - ειδική περιπτώσιολογία - έννοια «ιδιαίτερων τεχνασμάτων» ...	281
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΕΝΟΧΗ.....	283
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ.....	283
1. Άμεση συνέργεια	283
2. Απλή συνέργεια	283
IV. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	284
1. Αιτιολογία	284
2. Χειροτέρευση της θέσης του κατηγορουμένου	284
2. Δεδικασμένο.....	284
Γ. Για την παρ. 1γ): «εάν οι δασμοί, φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις που στερήθηκε το Δημόσιο ή η Ευρωπαϊκή Ένωση υπερβαίνουν το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ	284
I. ΣΥΡΡΟΗ.....	284
Άρθρο 158	285
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	286
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:.....	286
Α. Για την παρ. 1: Επιβολή πολλαπλού τέλους (Άρθρο 103 παρ. 1 Ν 1165/1918) ..	286
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	286
1. Ύψος πολλαπλού τέλους - υποκρυπτόμενη ποινή - αρχή αναγκαιότητας - συμφωνία με ΕΣΔΑ	286
2. Προϋποθέσεις για τη μη άσκηση ή κατάργηση ποινικής δίωξης - Παράλληλη υποχρέωση καταβολής δασμών, φόρων και πολλαπλού τέλους.....	287
3. Προϋποθέσεις επιβολής πολλαπλού τέλους.....	287
4. Τρόπος υπολογισμού του ποσού των 70.000 ευρώ	287
5. Χρόνος καταβολής πολλαπλού τέλους	288
6. Τρόπος παραίτησης από τα ένδικα μέσα	288
7. Λόγος εξάλειψης του αξιοποίνου	288
8. Μη εφαρμογή του άρθρου 158 ΕΤΚ.....	288
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΕΝΟΧΗ.....	288
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ.....	289
IV. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	289
1. Επιεικέστερη η ρύθμιση του άρθρου 158 παρ. 1 Ν 2960/2001 έναντι του άρθρου 103 παρ. 1 Ν 1165/1918	289
V. ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ - ΛΟΓΟΙ ΕΞΑΛΕΙΨΗΣ ΤΟΥ ΑΞΙΟΠΟΙΝΟΥ	290
1. Λόγοι εξάλειψης του αξιοποίνου.....	290
VI. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	290

1. Αιτιολογία	290
2. Σχέση διαδικασίας διοικητικής βεβαίωσης της τελωνειακής παράβασης που κατατείνει στην επιβολή πολλαπλού τέλους και ποινικής διαδικασίας	291
3. Μη εφαρμογή του άρθρου 158 ΕΤΚ σε απλές τελωνειακές παραβάσεις μη καταβολής ΕΦΚ σε βιομηχανοποιημένα καπνά τελεσθείσες υπό το καθεστώς του προϊσχύσαντος ΕΤΚ	291
4. Η απολογία του κατηγορουμένου ως προϋπόθεση επιβολής του πολλαπλού τέλους	291
5. Εφαρμογή του άρθρου 158 παρ. 1 Ν 2960/2001 στην κατ' έφεση δίκη	292
6. Προϋπόθεση κήρυξης νομικού προσώπου ως αλληλεγγύως αστικής συνυπεύθυνου για πολλαπλά τέλη	292
Β. Για την παρ. 3: Λαθρεμπορία από δημοσίους υπαλλήλους (Άρθρο 103 παρ. 3 Ν 1165/1918)	293
Ι. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ	293
1. Στοιχεία εγκλήματος	293
Άρθρο 159	293
Άρθρο 160	294
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	294
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	295
Α. Για την παρ. 1: Δήμευση λαθρεμπορευμάτων (Άρθρο 107 παρ. 1 Ν 1165/1918)	295
Ι. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ	295
1. Πότε επιβάλλεται δήμευση	295
2. Φύση της δήμευσης	295
3. Έννοια «ενόχου»	296
Α. Για την παρ. 2α': Δήμευση μεταφορικών μέσων (Άρθρο 107 παρ. 2α' Ν 1165/1918)	296
Ι. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ	296
1. Περιπτώσεις δήμευσης μεταφορικών μέσων	296
ΙΙ. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	297
1. Αρμόδιο όργανο για την επιβολή της δήμευσης	297
2. Απαράδεκτη η αναίρεση κατά εκκλητής απόφασης που διατάσσει τη δήμευση προϊόντων λαθρεμπορίας	297
Β. Για την παρ. 2β': Επιβολή χρηματικής ποινής αντί της δήμευσης (Άρθρο 107 παρ. 2β' Ν 1165/1918).	297
Ι. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ	297
1. Προϋποθέσεις επιβολής χρηματικής ποινής αντί της δήμευσης - Φύση της δήμευσης (παρεπόμενη, κύρια ποινή ή μικτού χαρακτήρα μέτρο;)	297
2. Απαγορεύεται η επιβολή χρηματικής ποινής όταν το αντικείμενο της λαθρεμπορίας έχει δημευθεί και έχει πληρωθεί το πολλαπλό τέλος	298
3. Ύψος χρηματικής ποινής	299
ΙΙ. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	299
1. Χρηματική ποινή σε περίπτωση συναυτουργίας	299
ΙΙΙ. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΑΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	299
1. Επικέστερος νόμος	299
ΙV. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	300
1. Αιτιολογία	300

2. Υπέρβαση εξουσίας λόγω επιβολής χρηματικής ποινής και δήμευσης κατασχεθέντων υγρών καυσίμων	301
3. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 2 παρ. 1 ΠΚ και 160 παρ. 1 N 2960/2001	301
4. Απαράδεκτη η αναίρεση κατά εκκλητής απόφασης που διατάσει τη δήμευση προϊόντων λαθρεμπορίας ή χρηματική ποινή αντί αυτής.....	302
5. Αναίρεση για παράβαση του άρθρου 510 παρ. 1 στοιχείο δ΄ ΚΠΔ.....	302
6. Αδυναμία άσκησης αναίρεσης της διάταξης που επιβάλλει χρηματική ποινή σε περίπτωση εξάλειψης του αξιοποίνου της λαθρεμπορίας λόγω παραγραφής ..	302
7. Παράσταση του Δημοσίου ως πολιτική αγωγή	302
8. Δυνατότητα έφεσης και αναίρεσης κατά τις διατάξεις της απόφασης με την οποία επιβάλλεται δήμευση ή χρηματική ποινή	303
9. Ενεργητική νομιμοποίηση για άσκηση έφεσης	303
10. Εφαρμογή του άρθρου 470 ΚΠΔ (Αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του κατηγορουμένου)	303
11. Επιβολή χρηματικής ποινής σε περίπτωση παραγραφής	303
Γ. Για την παρ. 3: Επιβολή της δήμευσης ανεξάρτητα από την συμμετοχή ή μη του έχοντος δικαίωμα επί του πράγματος (Άρθρο 107 παρ. 3΄ N 1165/1918) ..	304
I. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	304
1. Ανεξάρτητη η επιβολή δήμευσης από την ιδιότητα του συμμετόχου ή μη του έχοντος δικαίωμα επί του δημευθέντος	304
II. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	304
1. Αιτιολογία	304
Δ. Για την παρ. 4: Επιβολή της δήμευσης ανεξάρτητα από την συμμετοχή ή μη του έχοντος δικαίωμα επί του πράγματος, εκτός αν αυτό αποτέλεσε προϋόν αξιοποίησης πράξης (Άρθρο 107 παρ. 4 N 1165/1918)	305
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	305
1. Απόδοση στον ιδιοκτήτη του δημευόμενου οχήματος, λόγω μη συμμετοχής του στην λαθρεμπορία - αναλογική εφαρμογή στην περίπτωση δήμευσης οχήματος μεταφοράς λαθρομεταναστών	305
1. Επιβολή και ύψος χρηματικής ποινής	305
II. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	305
1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 107 παρ. 2 και 4 ΤεΛΚ	305
2. Υπέρβαση εξουσίας	306
3. Ευθεία και εκ πλαγίου παραβίαση του άρθρου 100 παρ. 4 ΤεΛΚ	306
4. Ουσιαστικά βάσιμη η παρέμβαση τρίτων για αξιώσεις τους υπέρ των δημευθέντων μόνο αν αυτοί ήταν καλόπιστοι ως προς την προέλευση των λαθρεμπορευμάτων.....	306

**ΤΜΗΜΑ Γ΄
ΑΣΤΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ**

Άρθρο 161	307
Άρθρο 162	307
Άρθρο 163	308

ΤΜΗΜΑ Δ΄
ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ
ΕΠΙ ΤΗΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ

Άρθρο 164	308
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	308
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	309
A. Για την παρ.1: Κατάσχεση λαθρεμπορευμάτων	309
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	309
1. Περιεχόμενο του όρου «εν τω πράττεσθαι»	309
II. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΕΝΟΧΗ.....	309
1. Πραγματική πλάνη	309
B. Για την παρ.2 : Δήμηση λαθρεμπορευμάτων αμφίβολης κατοχής	309
I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΑΣΗ - ΑΔΙΚΟ.....	309
Άρθρο 165	310
Άρθρο 166	310
Άρθρο 167	311
Άρθρο 168	312
Άρθρο 169	312
Άρθρο 170	312
Άρθρο 171	313
Άρθρο 172	314
ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	315
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	315
A. Άρθρο 172 παρ. 4: Εισαγωγή του βουλεύματος στο Συμβούλιο Εφετών (Άρθρο 122 παρ. 5 Ν 1165/1918)	315
I. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	315
1. Αρμοδιότητα του Συμβουλίου Εφετών για επικύρωση ή μεταρρύθμιση του βουλεύματος του Συμβουλίου Πλημ/κών.....	315
2. Φύση της εισαγωγής του απαλλακτικού βουλεύματος του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών στο Συμβούλιο Εφετών	316
3. Προθεσμία εισαγωγής του απαλλακτικού βουλεύματος του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών στο Συμβούλιο Εφετών	316
4. Περιπτώσεις αναθεώρησης της κατηγορίας από το Συμβούλιο Εφετών	316
5. Περιεχόμενο και λόγοι θέσπισης του ελέγχου του Συμβουλίου Εφετών	316
6. Προθεσμία αναβολής της συζήτησης	316
B. Άρθρο 172 παρ. 5: Εισαγωγή του βουλεύματος στο Συμβούλιο Εφετών (Άρθρο 122 παρ. 6 Ν 1165/1918)	317
I. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	317
1. Δικαιούμενα πρόσωπα για άσκηση πολιτικής αγωγής στο έγκλημα της λαθρεμπορίας	317
2. Περιεχόμενο της αξίωσης των δικαιούμενων προσώπων σε άσκηση πολιτικής αγωγής σε δίκη λαθρεμπορίας.....	318
3. Τρόπος παράστασης πολιτικής αγωγής στο έγκλημα της λαθρεμπορίας.....	318

4. Πολιτική αγωγή για ενέργειες που έγιναν προ της 1.1.1994	318
Γ. Άρθρο 172 παρ. 6: Άσκηση αναίρεσης (Άρθρο 122 παρ. 7 Ν 1165/1918).....	319
1. Μη δυνατή η άσκηση αναίρεσης κατά της λαθρεμπορίας σε περίπτωση παραπομπής γι' αυτή με βούλευμα του Συμβουλίου, σε περίπτωση συνάφειας αυτής με κακούργημα	319
Άρθρο 173	319
Άρθρο 174	320
Άρθρο 175	320
Άρθρο 176	320
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	321
Άρθρο 176 παρ. 3: Παρέμβαση τρίτου (Άρθρο 126 παρ. 3 Ν 1165/1918)	321
I. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	321
1. Παρέμβαση τρίτου μη διαδίκου ενώπιον του Αρείου Πάγου	321
Άρθρο 176 παρ. 4: Ανακοπή κατά της απόφασης που επέβαλε κατάσχεση (Άρθρο 126 παρ. 4 Ν 1165/1918)	322
I. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	322
Άρθρο 177	322
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	328
A. Άρθρο 177 παρ. 5: Αρμοδιότητα Συμβουλίου Πλημ/κών	328
I. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	328
B. Άρθρο 177 παρ. 6: Άρση της κατάσχεσης (Άρθρο 116 παρ. 2 και 126Α Ν 1165/1918)	330
I. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	330
1. Άρση της κατάσχεσης - προϋποθέσεις άρσης της κατάσχεσης υπό τον όρο της καταβολής εγγύησης	330
2. Υποβολή της αίτησης για άρση της κατάσχεσης από κύριο των κατασχεθέντων ..	331
3. Άρση της κατάσχεσης με καταβολή χρηματικής εγγύησης - ύψος αυτής	331
4. Φύση της εγγύησης που καταβάλλεται για την άρση της κατάσχεσης	331
5. Αμετάκλητο το βούλευμα του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών για την άρση της κατάσχεσης	332
Γ. Άρθρο 177 παρ. 8: Υποχρέωση αποζημίωσης μετά την εκποίηση ή τη διάθεση των λαθρεμπορευμάτων	332
1. Δικαιοδοσία	332
Δ. Άρθρο 177 παρ. 10: Μεσεγγυούχος των λαθρεμπορευμάτων	332
α. Αποκλειστική αρμοδιότητα ΟΔΔΥ	332
β. Αίτηση αντικατάστασης μεσεγγυούχου - αρμοδιότητα	332

ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ ΤΕΛΙΚΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 178	333
Άρθρο 179	334
Άρθρο 180	335

Άρθρο 181	335
Άρθρο 182	335
Άρθρο 183	335
Άρθρο 184 - Καταργούμενες και λοιπές διατάξεις	336
Άρθρο 185 - Έναρξη ισχύος	337

ΣΥΝΑΦΗ ΝΟΜΟΘΕΤΗΜΑΤΑ

Ν 2214/1994 - Αντικειμενικό σύστημα φορολογίας και άλλες διατάξεις	338
Ν 2331/1995 - Νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα και άλλες διατάξεις	341
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	341
I. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ	341
1. Υποκείμενο της λαθρεμπορίας - Ν 2331/1995	341
Κανονισμός ΕΟΚ 2913/1992	341
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ:	341

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ Ν 2960/2001

Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας	343
ΕΝΩΣΙΑΚΑ ΚΕΙΜΕΝΑ	351
ΓΕΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	353
ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ	361

ΤΜΗΜΑ Β΄ ΛΟΙΠΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ

Άρθρο 20

Αεροπορικές μεταφορές

1. Τα αεροσκάφη που προέρχονται από άλλο Κράτος - Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή τρίτη χώρα υποχρεωτικά προσγειώνονται σε αεροδρόμια που τελούν υπό την επιτήρηση και τον έλεγχο των Τελωνειακών Αρχών. Η αναχώρηση αεροσκαφών που έχουν ως προορισμό άλλο Κράτος -Μέλος ή τρίτη χώρα επιτρέπεται μόνο από τα ως άνω αεροδρόμια.
2. Οι κυβερνήτες των αεροσκαφών, που προέρχονται από αερολιμένα εκτός του τελωνειακού εδάφους της χώρας, καταθέτουν στην Τελωνειακή Αρχή, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 12 έως 19 του παρόντα Κώδικα, το δηλωτικό φορτίου, ως προβλέπεται από τη Σύμβαση για τη Διεθνή Πολιτική Αεροπορία, το οποίο φέρει την επωνυμία της αεροπορικής εταιρίας που μεταφέρει τα εμπορεύματα, τον αριθμό και την ημερομηνία της πτήσης, το όνομα του αερολιμένα φόρτωσης -αναχώρησης και εκφόρτωσης -προορισμού, τον αριθμό της φορτωτικής, τον αριθμό των δεμάτων, την περιληπτική περιγραφή των εμπορευμάτων και τη μικτή μάζα.

Άρθρο 21

Οδικές -Σιδηροδρομικές μεταφορές

1. Για τα εμπορεύματα, που μεταφέρονται οδικώς στο τελωνειακό έδαφος της χώρας, μέσω αναγνωρισμένων χερσαίων σημείων εισόδου, εφόσον δεν καλύπτονται με τίτλο διεθνούς διαμετακόμισης, κατατίθεται στην Τελωνειακή Αρχή εισόδου, από τον οδηγό του μεταφορικού μέσου, ως δηλωτικό εισαγωγής, οποιοδήποτε έγγραφο, από τα αναφερόμενα στο άρθρο 16 του παρόντα Κώδικα.
2. Για τα εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς στο τελωνειακό έδαφος της χώρας ισχύουν τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο. Ειδικότερες διαδικασίες καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.
3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται οι διαδικασίες εισαγωγής, διαμετακόμισης και εξαγωγής των εμπορευμάτων, που μεταφέρονται μέσω δικτύου αγωγών, καθώς και τυχόν λοιπές συναφείς τελωνειακές εργασίες.

Άρθρο 22**Υποχρεώσεις προσώπων**

Οι κυβερνήτες αεροσκαφών, οι προϊστάμενοι αμαξοστοιχιών, οι οδηγοί φορητών οδικών οχημάτων ή άλλων χειραίων μεταφορικών μέσων ή οι υπεύθυνοι διαχειριστές δικτύου αγωγών υπέχουν τις υποχρεώσεις και ευθύνες, που προβλέπονται από τον παρόντα Κώδικα για τους πλοιάρχους. Οι φορείς ιδιοκτησίας των μεταφορικών αυτών μέσων, φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή οι κατά νόμο εκπρόσωποί τους υπέχουν τις υποχρεώσεις και ευθύνες, που προβλέπονται για τους πράκτορες.

Άρθρο 23

Οι τελωνειακές διατυπώσεις για τα είδη, που διακινούνται με το ταχυδρομείο και υπόκεινται σε έλεγχο από τις Τελωνειακές Αρχές, καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Μεταφορών και Επικοινωνιών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**Είσοδος - Επιτήρηση - Εναπόθεση
Εμπορευμάτων****Άρθρο 24****Είσοδος - Επιτήρηση εμπορευμάτων**

1. Τα εμπορεύματα, που εισέρχονται στο τελωνιακό έδαφος της χώρας, υποβάλλονται, από τη στιγμή της εισόδου τους, σε τελωνιακή επιτήρηση ή και έλεγχο, προσκομίζονται δε, χωρίς καθυστέρηση και σύμφωνα με τους όρους, που καθορίζει η Τελωνιακή Αρχή εισόδου στο τελωνιακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.), στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή ή σε άλλο χώρο, που καθορίζει ή εγκρίνει η αρμόδια αυτή Αρχή.

Με ανάλογο τρόπο προσκομίζονται στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή και τα κοινοτικά εμπορεύματα, που αποστέλλονται από άλλο Κράτος - Μέλος στην Ελλάδα και διακινούνται, σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, με την κάλυψη εγγράφου κοινοτικής διαμετακόμισης ή εγγράφου που επέχει θέση εγγράφου κοινοτικής διαμετακόμισης ή αντιτύπου ελέγχου T5.

Στην περίπτωση αυτή η εκπρόθεσμη κατάθεση των εγγράφων αυτών και η μη προσκόμιση των κοινοτικών εμπορευμάτων στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή προορισμού, συνεπάγεται εκτός από τις άλλες προβλεπόμενες κυρώσεις και την επιβολή, για κάθε ημέρα καθυστέρησης, προστίμου που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 145 του παρόντα Κώδικα.

2. Η εκφόρτωση των εμπορευμάτων στις δημόσιες προσωρινές αποθήκες και χώρους ή σε οποιονδήποτε άλλο χώρο, που καθορίζει ή εγκρίνει η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, καθώς και η παράδοση αυτών στην αρμόδια αυτή Αρχή, γίνεται ύστερα από άδεια αυτής, με βάση το δηλωτικό εισαγωγής.

3. Αν κατά την εκφόρτωση των εμπορευμάτων διαπιστωθούν ελλείμματα ή βρεθούν δέματα, δοχεία, κιβώτια ή άλλα είδη συσκευασίας τους, που φέρουν σαφή σημεία παραβίασης ή διαρρέουν ή είναι κενά του περιεχομένου τους, για την παραλαβή των εμπορευμάτων εκ μέρους της Τελωνειακής Αρχής συντάσσεται πρωτόκολλο, που υπογράφεται από το διαχειριστή της αποθήκης και το μεταφορέα ή τον αντιπρόσωπό του.

Στο πρωτόκολλο αυτό αναγράφονται, με κάθε λεπτομέρεια, η κατάσταση και το περιεχόμενο των παραπάνω μέσων συσκευασίας κατά βάρος, ποσότητα και εμπορευματολογική περιγραφή, καθώς και τα ληφθέντα διασφαλιστικά μέτρα.

Για τα ελλείμματα αυτά η Τελωνειακή Αρχή προβαίνει στη βεβαίωση και, εφόσον συντρέχει περίπτωση, στην είσπραξη των δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, που αναλογούν σε αυτά.

ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ: Άρθρο 145 παρόντος νόμου.

Άρθρο 25

Προσωρινή εναπόθεση εμπορευμάτων

1. Η προσωρινή εναπόθεση εμπορευμάτων, που μεταφέρονται απευθείας από το εξωτερικό ή αποστέλλονται ύστερα από διαμετακόμιση, επιτρέπεται με γραπτή άδεια της Τελωνειακής Αρχής σε προσωρινές αποθήκες ή χώρους, που βρίσκονται στη χωρική της αρμοδιότητα και τη διαχείριση των οποίων έχουν άλλα εκτός από τις Τελωνειακές Αρχές φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εφόσον αυτό κρίνεται αναγκαίο για την εξυπηρέτηση του εμπορίου.

Η εκφόρτωση των εμπορευμάτων στις παραπάνω αποθήκες και χώρους γίνεται με βάση το δηλωτικό.

Η χρήση των προσωρινών αυτών αποθηκών ή χώρων επιτρέπεται να γίνεται από περισσότερους του ενός μεταφορείς και εισαγωγείς εμπορευμάτων⁷.

Για τα εμπορεύματα που εναποτίθενται στις παραπάνω αποθήκες ή χώρους εφαρμόζονται όλες οι διατάξεις των Τελωνειακών Νόμων και Κανονισμών. Οι αποθήκες και χώροι αυτοί θεωρούνται ως προσωρινές τελωνειακές αποθήκες και χώροι, μέσα στους οποίους μπορούν να διεξάγονται από την Τελωνειακή Υπηρεσία όλες οι προβλεπόμενες τελωνειακές εργασίες και διαδικασίες και θεωρείται ότι αυτές διεξάγονται εκτός Τελωνειακού Καταστήματος.

7. Το τρίτο εδάφιο της παρ. 1 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 4 Ν 3583/2007, ΦΕΚ Α' 142/28.6.2007.

2. Τα εμπορεύματα που τελούν σε κατάσταση προσωρινής εναπόθεσης επιτρέπεται να μετακινηθούν ή απομακρυνθούν από τον τόπο που είχαν αρχικά τοποθετηθεί ή αποθηκευτεί, μόνο με άδεια της Τελωνειακής Αρχής. Τα εμπορεύματα αυτά επιτρέπεται να υποστούν μόνο επεξεργασία τέτοια, που να εξασφαλίζει τη διατήρησή τους στην αυτή κατάσταση, χωρίς μεταβολή της εμφάνισης ή των τεχνικών χαρακτηριστικών τους. Επίσης επιτρέπεται, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και ύστερα από άδεια της Τελωνειακής Αρχής, η εξέταση ή η λήψη δειγμάτων των εμπορευμάτων αυτών, με σκοπό να τους δοθεί τελωνειακός προορισμός.

3. Οι Τελωνειακές Αρχές ασκούν έλεγχο και εποπτεία στις αποθήκες ή χώρους που αναφέρονται στην παράγραφο 1. Για την άσκηση του ελέγχου και της εποπτείας, μπορεί να εγκαθίσταται στους χώρους αυτούς κλιμάκιο τελωνειακών υπαλλήλων.

4. Οι εκμεταλλεόμενοι αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης ή χώρους ευθύνονται έναντι του Δημοσίου για τους δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις, που αναλογούν στα εμπορεύματα. Το Δημόσιο δεν υπέχει ευθύνη για οποιαδήποτε βλάβη, φθορά ή καταστροφή, οφειλόμενη σε οποιαδήποτε αιτία, των εμπορευμάτων που εναποτίθενται στις αποθήκες ή χώρους αυτούς.

5. Στις προσωρινές αποθήκες ή χώρους, που προβλέπονται από το άρθρο αυτό, απαγορεύεται η αποθήκευση εμπορευμάτων που έχουν υπαχθεί στις διατυπώσεις της τελωνειακής αποταμίευσης ή εξαγωγής. Η εναπόθεση εμπορευμάτων, στις παραπάνω αποθήκες ή χώρους, που μπορούν από τη φύση ή την κατάστασή τους να επηρεάσουν άλλα εμπορεύματα ή να προκαλέσουν κίνδυνο στη δημόσια υγεία, τάξη, ασφάλεια ή στις αποθηκευτικές εγκαταστάσεις, επιτρέπεται μόνο σε ειδικά διαρρυθμισμένα ιδιαίτερα διαμερίσματα ή χώρους, εφόσον υπάρχουν και μπορούν να αποτρέψουν τους κινδύνους αυτούς.

Αν δεν υπάρχουν τέτοιοι ειδικοί χώροι, η εναπόθεση των εν λόγω εμπορευμάτων επιτρέπεται, μόνο με άδεια της Τελωνειακής Αρχής, στις κατάλληλες εγκαταστάσεις του εισαγωγέα αυτών.

Η Τελωνειακή Αρχή μπορεί να μην επιτρέψει την εκφόρτωση σε προσωρινές αποθήκες ή χώρους εμπορευμάτων, που έχουν υποστεί σήψη ή αλλοίωση, κατά τη γνώμη ιατρού της Υγειονομικής ή Κτηνιατρικής ή άλλης Δημόσιας Υπηρεσίας ή άλλου ιατρού ή ειδικού επιστήμονα. Τα εμπορεύματα αυτά, εφόσον δεν ζητείται η καταστροφή τους, επανεξάγονται, με δαπάνες που βαρύνουν τον κάτοχο αυτών.

6. Για τη λειτουργία των αποθηκών και χώρων προσωρινής εναπόθεσης της παραγράφου 1 απαιτείται άδεια του Προϊσταμένου της οικείας Τελωνειακής Περιφέρειας, που εκδίδεται μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου και εισήγηση της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται:

- α) Οι προϋποθέσεις τις οποίες πρέπει να πληρούν οι αποθήκες ή χώροι που προβλέπονται από την παράγραφο 1.
- β) Η διαδικασία παραλαβής των εμπορευμάτων.
- γ) Οι όροι αποθήκευσης και λογιστικής διαχείρισης των εμπορευμάτων.

δ) Ο τρόπος παρακολούθησης και άσκησης του τελωνειακού ελέγχου τόσο των εμπορευμάτων όσο και των χώρων.

ε) Ο χρόνος λειτουργίας των αποθηκών και χώρων αυτών και οι λόγοι ανάκλησης της άδειας λειτουργίας πριν από το χρόνο λήξης αυτής.

στ) Οι εγγυήσεις, που παρέχονται για τη διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε φορά προς το Δημόσιο δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, για τα εμπορεύματα που αποθηκεύονται. «Δεν απαιτείται παροχή εγγύησης, όταν ο εκμεταλλεύόμενος προσωρινές αποθήκες ή χώρους είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.)»⁸.

ζ) Κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την έγκριση και λειτουργία των αποθηκών αυτών.

Με όμοια απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, είναι δυνατόν να ανατίθεται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα η διαχείριση των εμπορευμάτων που εκφορτώνονται σε δημόσιες προσωρινές αποθήκες ή χώρους.

8. Οι εκμεταλλεύσιμοι τις αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης ή χώρους, της παραγράφου 1 του παρόντος, οφείλουν να γνωστοποιούν γραπτά στην Τελωνειακή Αρχή κάθε επιπλέον ή επί έλαττον διαπιστούμενη, κατά την εκφόρτωση, διαφορά μεταξύ των αναγραφόμενων στο δηλωτικό εμπορευμάτων και εκείνων που εναποτέθηκαν.

Επί έλαττον διαφορές εμπορευμάτων, που δεν γνωστοποιήθηκαν γραπτά στην Τελωνειακή Αρχή, εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών από την εκφόρτωση, δεν λαμβάνονται υπόψη, οι δε εκμεταλλεύσιμοι τις προσωρινές αυτές αποθήκες ή χώρους υποχρεούνται, επιφυλασσομένων των περί λαθρεμπορίας διατάξεων, στην καταβολή των δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, που αναλογούν στις διαφορές αυτές.

Για τη βεβαίωση και είσπραξη των οφειλόμενων στο Δημόσιο δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, που αναλογούν στα διαπιστούμενα κάθε φορά ελλείμματα ή τις διαφορές εμπορευμάτων, που εισήχθησαν στις προσωρινές αποθήκες ή χώρους, εκδίδεται από την Τελωνειακή Αρχή καταλογιστική πράξη, σε βάρος των εκμεταλλευσόμενων τις προσωρινές αυτές αποθήκες ή χώρους.

9. Για την εναπόθεση των εμπορευμάτων στις προσωρινές αποθήκες ή χώρους, που προβλέπονται από το άρθρο αυτό, ισχύουν οι προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 43 του παρόντος Κώδικα.

Οι παραπάνω προθεσμίες εναπόθεσης των εμπορευμάτων μπορούν να περιορίζονται ή παρατείνονται από την Τελωνειακή Αρχή, όταν το απαιτούν οι περιστάσεις.

10. Τα εμπορεύματα που προσκομίζονται στο Τελωνείο και εναποτίθενται στις προσωρινές αποθήκες ή χώρους, πρέπει, μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 43, να λάβουν τελωνειακό προορισμό, που μπορεί να είναι:

α) είτε η υπαγωγή τους σε οποιοδήποτε τελωνειακό καθεστώς,

8. Το δεύτερο εδάφιο του σημείου στ' της παρ. 7 καταργήθηκε με το άρθρο 104 Ν 4446/2016, ΦΕΚ Α' 240/22.12.2016.

β) είτε: η είσοδος τους σε Ελεύθερη Ζώνη,

γ) είτε η επανεξαγωγή τους εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.),

δ) είτε η καταστροφή τους με την άδεια της Τελωνειακής Αρχής και με τους όρους που η Αρχή αυτή καθορίζει,

ε) είτε η εγκατάλειψή τους υπέρ του Δημοσίου, ύστερα από έγκριση της Τελωνειακής Αρχής,

Για τα εμπορεύματα, στα οποία δεν έχει δοθεί οποιοσδήποτε τελωνειακός προορισμός, μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται, εφαρμόζονται οι περί ζητήτων εμπορευμάτων διατάξεις του παρόντα Κώδικα,

11. Η εγκατάλειψη ή η καταστροφή των εμπορευμάτων δεν συνεπάγεται δαπάνη για το Δημόσιο.

Η Τελωνειακή Αρχή μπορεί, σύμφωνα με το άρθρο 37 του παρόντα Κώδικα, να καταστρέψει τα εμπορεύματα που έχουν τοποθετηθεί στις προσωρινές αποθήκες ή χώρους, πληροφορεί δε γι' αυτό τον κάτοχο των εμπορευμάτων. Τα έξοδα καταστροφής των εμπορευμάτων βαρύνουν τον κάτοχό τους.

12. Οι εκμεταλλεόμενοι τις προσωρινές αποθήκες ή χώρους του παρόντος άρθρου υποχρεούνται να διαθέτουν σε αυτούς τους χώρους, χωρίς επιβάρυνση για το Δημόσιο, κατάλληλο και ασφαλή στεγασμένο χώρο:

α) για την εγκατάσταση της Τελωνειακής Υπηρεσίας, προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων τελωνειακών και συναφών εργασιών και διατυπώσεων.

β) για τη μεταφορά των εμπορευμάτων που δεν παραλαμβάνονται μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες και κηρύσσονται αζήτητα. Η μεταφορά αυτή διενεργείται με προσωπικό και μεταφορικά μέσα των εκμεταλλεόμενων τις αποθήκες αυτές. Οι εκμεταλλεόμενοι τις προσωρινές αποθήκες δικαιούνται σε απόληψη προνομιακώς των τυχόν οφειλόμενων αποθηκείτρων, εργατικών και μεταφορικών εξόδων, από το πλειστηρίασμα που επιτυγχάνεται.

Μετά τη διάθεση ή καταστροφή από την Τελωνειακή Αρχή των εμπορευμάτων που περιέρχονται στην κυριότητα του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43, οι απαιτήσεις των εκμεταλλεόμενων τις αποθήκες ή χώρους αυτούς, αποσβένονται.

13. Με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων του παρόντα ή άλλων Τελωνειακών Νόμων και Κανονισμών σχετικά με τις άδειες εισόδου ή εξόδου των εμπορευμάτων ή άλλων αντικειμένων, απαγορεύεται η είσοδος και έξοδος των κάθε φύσης αντικειμένων, εμπορευμάτων, οχημάτων και ατόμων στις αποθήκες ή χώρους, που προβλέπονται από το παρόν άρθρο και τελούν υπό τελωνειακή επιτήρηση, φρούρηση ή εποπτεία, χωρίς έλεγχο από τους υπαλλήλους της Τελωνειακής Υπηρεσίας, οι οποίοι μπορούν να απαγορεύσουν την είσοδο προσώπων ή οχημάτων, συμπεριλαμβανομένου του προσωπικού ιδιωτικών εταιριών ασφάλειας και φρούρησης, που δεν έχει σχέση με συγκεκριμένη εργασία.

Η εκμίσθωση χώρων για την εγκατάσταση επαγγελματιών, προς άσκηση του επιτηδεύματός τους, μέσα στις αποθήκες και χώρους που τελούν υπό τελωνειακή επιτήρηση, επιτρέπεται μόνο με έγκριση της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής.

14. Η αποθήκευση, ταξινόμηση, διαλογή των εμπορευμάτων και αποσκευών επιβατών, οι εργασίες για την επαλήθευση, εξέταση και τον έλεγχο αυτών, καθώς και οι υπόλοιπες απαραίτητες εργασίες στις αποθήκες ή χώρους, που τελούν υπό την αποκλειστική διαχείριση των Τελωνείων του Κράτους, πραγματοποιείται από την Κομιστική Υπηρεσία, κατά τις υποδείξεις του Προϊσταμένου της οικείας Τελωνειακής Αρχής, κατά το χρόνο λειτουργίας της Αρχής αυτής.

Σε περίπτωση άρνησης εκτέλεσης ή παράβασης των υποδείξεων του Προϊσταμένου της Τελωνειακής Αρχής, επιβάλλονται στον υπαίτιο οι κυρώσεις που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία, περί ασκήσεως πειθαρχικού ελέγχου των φορτοεκφορτωτών, μετά από αίτηση της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής. Σε περίπτωση υποτροπής, ο υπαίτιος απομακρύνεται της Κομιστικής Υπηρεσίας των Τελωνείων, με απόφαση του Προϊσταμένου του Τελωνείου.

Το προσωπικό που προσλαμβάνεται, από τους εκμεταλλευόμενους τις αποθήκες ή χώρους της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, για τη φορτοεκφόρτωση και διαχείριση των εμπορευμάτων, πρέπει να απομακρύνεται από αυτούς, ύστερα από υπόδειξη του Προϊσταμένου της οικείας Τελωνειακής Αρχής, για δικαιολογημένη αιτία.

Οι υπόχρεοι για την εκτέλεση φορτοεκφορτωτικών εργασιών πρέπει να χρησιμοποιούν, εφόσον κατά την κρίση των Προϊσταμένων του Τελωνείου επιβάλλεται τούτο, προς ταχεία και ασφαλή διενέργεια των εργασιών αυτών, τα κατάλληλα μηχανικά και λοιπά μέσα.

15. Το Δημόσιο δεν ευθύνεται για τις φυσικές απομειώσεις, φθορές ή βλάβες των εναποτιθέμενων εμπορευμάτων στις προσωρινές αποθήκες ή χώρους, που τελούν υπό τη διαχείριση των Τελωνείων, καθώς και για τις οφειλόμενες σε ανώτερη βία.

16. Εφαρμόζονται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή οι περί λαθρεμπορίας διατάξεις του παρόντα Κώδικα, ανεξάρτητα από την τυχόν λήψη εγγύησης ή αλλού διασφαλιστικού, των δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, μέτρου, όταν διαπιστώνεται ότι ελλείπουν εμπορεύματα που έχουν εναποθεθεί στις αποθήκες ή χώρους της παραγράφου 1, χωρίς την τήρηση γι' αυτά των τελωνειακών και λοιπών συναφών διατυπώσεων και τη χορήγηση της κατά περίπτωση απαιτούμενης, κατά τις διατάξεις του παρόντα ή άλλων Τελωνειακών Νόμων και Κανονισμών, γραπτής άδειας παράδοσης ή εξόδου ή φόρτωσης αυτών.

17.⁹ Επιτρέπεται, με έγκριση της Τελωνειακής Αρχής και εφόσον δεν συντρέχει περίπτωση της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η προσωρινή εναπόθεση εμπορευμάτων σε αποθήκες ή χώρους παραχωρούμενους από το πρόσωπο που κατέχει τα εμπορεύματα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και του εδαφίου 3 της ανωτέρω παραγράφου 5.

9. Η παρ. 17 προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 5 Ν 3583/2007, ΦΕΚ Α' 142/28.6.2007.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

Δασμολόγιο - Δασμοφορολογική μεταχείριση

Άρθρο 26

Οι δασμοί, που καθίστανται απαιτητοί, σε περίπτωση γένεσης τελωνειακής οφειλής, υπολογίζονται σύμφωνα με το Δασμολόγιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα, ενώ οι φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις επιβάλλονται από Εθνικές Διατάξεις.

Άρθρο 27

1. Η εφαρμογή των ευεργετικών δασμολογικών μέτρων έναντι τρίτων χωρών, που προβλέπονται είτε σε διμερείς προτιμησιακές συμφωνίες είτε σε αυτόνομα προτιμησιακά καθεστώτα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.), εξαρτάται από την πλήρωση των προϋποθέσεων καταγωγής, που αναφέρονται στις εν λόγω συμφωνίες ή στις διατάξεις εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα αντίστοιχα.

Η μη προτιμησιακή καταγωγή των εμπορευμάτων προσδιορίζεται για την εφαρμογή του Δασμολογίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και για την εφαρμογή μέτρων εμπορικής πολιτικής. Οι σχετικές διατάξεις αναφέρονται στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα.

2.¹⁰ Η μη τήρηση των διατάξεων περί καταγωγής των εμπορευμάτων θεωρείται ως απλή τελωνειακή παράβαση με την επιφύλαξη των διατάξεων περί λαθρεμπορίας.

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι αρμόδιοι Εθνικοί Φορείς ή Αρχές για την έκδοση του εγγράφου πιστοποίησης της καταγωγής.

Άρθρο 28

Αμφισβητήσεις

1. Τα εμπορεύματα τελωνίζονται στην κατάσταση και μορφή που προσκομίζονται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, όπου κατατίθεται διασάφηση θέσης αυτών σε οποιοδήποτε καθεστώς, υπό την εποπτεία της οποίας προσδίδεται οιοσδήποτε προορισμός.

10. Η παρ. 2 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 6 Ν 3583/2007, ΦΕΚ Α΄ 142/28.6.2007.

2. Η κατάταξη των προς τελωνισμό εμπορευμάτων στην οικεία διάκριση της Συνδυασμένης Ονοματολογίας (Σ.Ο.) του Δασμολογίου ενεργείται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.
3. Εάν ο παραλήπτης αμφισβητεί την από την Τελωνειακή Αρχή κατάταξη, τη δασμολογητέα ή φορολογητέα αξία, την υπαγωγή ή μη των εμπορευμάτων σε άλλο συντελεστή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), ή άλλο Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), ή άλλο φόρο, ή τέλος, συντάσσεται για την αμφισβήτηση αυτή, πράξη στο σώμα της διασάφησης, που υπογράφεται από τον ενεργήσαντα τον τελωνισμό υπάλληλο, τον Προϊστάμενο του Τμήματος Τελωνισμού και το διασαφιστή ή τον αντιπρόσωπο αυτού.
4. Η επίλυση των κατά την προηγούμενη παράγραφο αμφισβητήσεων εμπίπτει στην αρμοδιότητα των Πρωτοβάθμιων Επιτροπών Τελωνειακών Αμφισβητήσεων, (Π.Ε.Τ.Α.), που λειτουργούν στις έδρες των Τελωνειακών Περιφερειών.
5. Η εκδίκαση των ασκούμενων εφέσεων κατά των αποφάσεων των Πρωτοβάθμιων Επιτροπών Τελωνειακών Αμφισβητήσεων (Π.Ε.Τ.Α.) ανήκει στην αρμοδιότητα της Ανώτατης Επιτροπής Τελωνειακών Αμφισβητήσεων (Α.Ε.Τ.Α.), καθώς επίσης και η επίλυση των, μεταξύ του Προϊσταμένου του Τμήματος Τελωνισμού και του ενεργήσαντα τον τελωνισμό υπαλλήλου, αναφυόμενων διαφωνιών ως προς την κατάταξη.
6. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, ανακαθορίζονται η συγκρότηση, οι αρμοδιότητες και η έδρα των Πρωτοβάθμιων Επιτροπών Τελωνειακών Αμφισβητήσεων (Π.Ε.Τ.Α.) και της Ανώτατης Επιτροπής Τελωνειακών Αμφισβητήσεων (Α.Ε.Τ.Α.).
7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα μέλη των ανωτέρω Επιτροπών, ο τρόπος αποστολής, από τις Τελωνειακές Αρχές των αμφισβητούμενων διασαφήσεων και των σχετικών δειγμάτων, τα έξοδα εξέτασης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ Τελωνειακή οφειλή

Άρθρο 29

Γένεση, βεβαίωση, είσπραξη, απόσβεση τελωνειακής οφειλής

1.¹¹ Τελωνειακή οφειλή είναι η υποχρέωση κάθε φυσικού ή νομικού προσώπου έναντι Τελωνειακής Αρχής για καταβολή του συνόλου των δασμών, των φόρων, συμπεριλαμβανομένου του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), και των λοιπών δικαιωμάτων του Δημοσίου, που αναλογούν σε εμπορεύματα και τα επιβαρύνουν κατά τις οικείες διατάξεις.

11. Η παρ. 1 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ.7 Ν 3583/2007, ΦΕΚ Α΄ 142/28.6.2007.

2. Επιφυλασσόμενων των διατάξεων του Τελωνειακού Κοινοτικού Κώδικα η τελωνειακή οφειλή γεννάται:

α) τη στιγμή της αποδοχής της σχετικής διασάφησης για θέση σε ανάλωση ή ελεύθερη κυκλοφορία ή εξαγωγή ενός εμπορεύματος υποκειμένου σε δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις,

β) από την παράτυπη εισαγωγή στο τελωνειακό έδαφος ενός εμπορεύματος,

γ) από την υπεξαίρεση υποκειμένου σε δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις εμπορεύματος κατά την τελωνειακή επιτήρηση,

δ) από τη μη εκτέλεση των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη θέση των εμπορευμάτων σε ένα καθεστώς ή προορισμό ή από τη μη τήρηση ενός από τους όρους που είχαν τεθεί για την υπαγωγή των εμπορευμάτων αυτών στο συγκεκριμένο καθεστώς,

ε) όπως και σε κάθε άλλη περίπτωση ειδικότερα καθοριζόμενη.

3.¹² Η τελωνειακή οφειλή υπολογίζεται από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του παρόντος Κώδικα, βεβαιώνεται επί των οικείων παραστατικών εγγράφων αρχικά ή συμπληρωματικά, ή με έκδοση καταλογιστικής πράξης όπου απαιτείται, και εγγράφεται στα ειδικά λογιστικά βιβλία.

4. Η είσπραξη της τελωνειακής οφειλής πραγματοποιείται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις περί Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων και με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.

4α¹³. Κατά την εισαγωγή μη υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης αγαθών ο φόρος προστιθεμένης αξίας που βεβαιώνεται επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού δεν εισπράττεται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή εισαγωγής, υπό την προϋπόθεση ότι αναγράφεται στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του εισαγωγέα και εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Ο εισαγωγέας είναι μη εγκατεστημένο στη χώρα μας υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

β) Η πραγματοποιούμενη στατιστική αξία των εισαγωγών ανέρχεται σε ετήσια βάση σε τουλάχιστον 250.000.000 ευρώ. Κατά τα πέντε (5) πρώτα έτη ένταξης στο καθεστώς αναστολής καταβολής του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, το ανωτέρω όριο προσδιορίζεται σε 100.000.000 ευρώ ετησίως.

γ) Ποσοστό άνω του 90% της αξίας των εισαγόμενων αγαθών σε ετήσια βάση παραδίδεται σε άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή τρίτες χώρες.

12. Η παρ. 3 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 7 Ν 3583/2007, ΦΕΚ Α΄ 142/28.6.2007.

13. Η παρ. 4α, η οποία είχε προστεθεί με το άρθρο 7 Ν 4132/2013 (ΦΕΚ Α΄ 59/07.03.2013) αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 10 παρ. 1 Ν 4410/2016, ΦΕΚ Α΄ 141/3.8.2016, με την παρ. 2 του οποίου ορίζεται ότι η περίπτωση γ΄ της παρ. 4α ισχύει από 7 Μαρτίου 2013.

δ) Παρέχεται άδεια από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων για την έκδοση της οποίας λαμβάνονται υπόψη στοιχεία όπως χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα, συμμόρφωση προς τις τελωνειακές απαιτήσεις, δυνατότητα παροχής οποιουδήποτε εγγράφου ή πληροφορίας ζητηθεί από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές. Στη σχετική άδεια αναφέρονται ρητά οι εταιρείες του Ομίλου που θα δραστηριοποιούνται στο πλαίσιο εφαρμογής της παρούσας διάταξης. Επί εισαγωγής αγαθών από εισαγωγέα που ανήκει σε όμιλο εταιρειών, οι ανωτέρω προϋποθέσεις β' και γ' υπολογίζονται για το σύνολο των εταιρειών του Ομίλου που ορίζονται στην άδεια.

Β. Ως «όμιλος εταιρειών» νοείται κάθε όμιλος που περιλαμβάνει ελέγχουσα και ελεγχόμενες εταιρείες.

Ως «ελέγχουσα εταιρεία» νοείται εταιρεία του Ομίλου που ασκεί επιρροή, άμεση ή έμμεση, σε άλλη εταιρεία η οποία καλείται ελεγχόμενη λόγω των δικαιωμάτων κυριότητας, χρηματοοικονομικής συμμετοχής ή ειδικών κανόνων δικαίου.

γ. Αν μετά την υπαγωγή του εισαγωγέα στην παρούσα διάταξη διαπιστωθεί ότι δεν πληρούται μία από τις ανωτέρω προϋποθέσεις α', β' ή γ':

(αα) η άδεια της ανωτέρω περίπτωσης δ' ανακαλείται,

(ββ) τελωνειακή οφειλή γεννάται για την αξία των εισαγομένων αγαθών που αποδεδειγμένα, βάσει ελέγχου της αρμόδιας ΕΛ.Υ.Τ, δεν έχουν αποτελέσει αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο κράτος - μέλος.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις έκδοσης της άδειας, καθώς και κάθε άλλο σχετικό ζήτημα εφαρμογής της ανωτέρω διάταξης.

5. Η απόσβεση της τελωνειακής οφειλής επέρχεται με την καταβολή ή διαγραφή του ποσού της οφειλής κατά τα οριζόμενα στην Εθνική και Κοινοτική Νομοθεσία.

6.¹⁴ Υπόχρεος για την καταβολή της τελωνειακής οφειλής είναι ο διασαφιστής, το πρόσωπο στο όνομα του οποίου κατατίθεται Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και Λοιπών Φορολογιών, καθώς και κάθε άλλο πρόσωπο σε βάρος του οποίου γεννάται η οφειλή κατά τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

Για την καταβολή της τελωνειακής οφειλής ευθύνονται επίσης, προσωπικά και αλληλέγγυα και τα φυσικά πρόσωπα, όπως αυτά αναφέρονται στις περιπτώσεις (α) και (γ) της παραγράφου 3 του άρθρου 153 του παρόντος Κώδικα, καθώς και οι διαχειριστές εταιρειών ή συνεταιρισμών ή εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, κατά το χρόνο διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης αυτής.

14. Η παρ. 6 προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 7 Ν 3583/2007, ΦΕΚ Α' 142/28.6.2007.

7.¹⁵ Τελωνειακή οφειλή, που βεβαιώθηκε με οποιονδήποτε τρόπο κατ' εφαρμογή των διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας, για την οποία απέβησαν άκαρπες όλες οι νόμιμες ενέργειες για την είσπραξη της και έχει υποπέσει σε παραγραφή κατά τις οικείες διατάξεις του νόμου «περί δημοσίου λογιστικού» (N 2362/1995 ΦΕΚ Α' 247), διαγράφεται.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται το αρμόδιο όργανο, οι όροι και οι προϋποθέσεις, ο τρόπος, η διαδικασία, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη διαγραφή της οφειλής που έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Άρθρο 30

Εγγυήσεις

1. Για την εξασφάλιση της τελωνειακής οφειλής όλων των τελωνειακών καθεστώτων, οι Τελωνειακές Αρχές μπορούν να απαιτούν, από το διασαφιστή ή τον υπόχρεο κατάθεσης του σχετικού τελωνειακού παραστατικού, τη σύσταση εγγύησης.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια σχετικά με τις προθεσμίες και τον τρόπο καταβολής ή αναστολής της τελωνειακής οφειλής και των παρεχόμενων εγγυήσεων, σε συνδυασμό με τις αντίστοιχες διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα.

Άρθρο 31

Συμπληρωματική βεβαίωση - Είσπραξη εκ των υστέρων

1. Το Δημόσιο διατηρεί αμείωτες τις απαιτήσεις του κατά του κυρίου των εμπορευμάτων για δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις που δεν είχαν εισπραχθεί, όπως επίσης και για εκείνες που είχαν ελλιπώς βεβαιωθεί ή εισπραχθεί. Τα ποσά θεωρούνται ότι είχαν ελλιπώς βεβαιωθεί ή εισπραχθεί, όταν δεν βεβαιώθηκαν ή δεν εισπράχθηκαν, ολικά ή μερικά, λόγω οποιασδήποτε παράλειψης που έγινε κατά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων, εφόσον αυτό προκύπτει από το κείμενο του τελωνειακού παραστατικού που κατατέθηκε, τις πράξεις επ' αυτού και τα δικαιολογητικά έγγραφα, που επισυνάπτονται σε αυτό, με τα οποία προσδιορίζονται τα κρίσιμα στοιχεία για την ορθή βεβαίωση των δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που οφείλονται.

15. Η παρ. 7 προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 7 Ν 3583/2007, ΦΕΚ Α' 142/28.6.2007.

2. Επίσης, ως ελλιπώς βεβαιωθέντα ή εισπραχθέντα θεωρούνται και τα ποσά που βεβαιώθηκαν ή εισπράχθηκαν ελλιπώς, αν κατά τον εκ των υστέρων έλεγχο αποδειχθεί ότι δεν τηρήθηκαν οι προβλεπόμενοι για το καθεστώς, στο οποίο έχουν υπαχθεί τα εμπορεύματα, όροι ή ότι τα προσκομισθέντα πιστοποιητικά που χρησιμοποιήθηκαν για προτιμησιακή μεταχείριση του εμπορεύματος δεν είναι αυθεντικά ή έγκυρα.

3. Όσα έχουν εισπραχθεί ή έχουν βεβαιωθεί και εισπραχθεί ελλιπώς βεβαιώνονται συμπληρωματικά με πράξη της Τελωνιακής Αρχής και εισπράττονται απ' αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις περί Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.

4.¹⁶ Η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατά της πράξης βεβαίωσης των ποσών που, από οποιαδήποτε αιτία, δεν εισπράχθηκαν ή ελλιπώς βεβαιώθηκαν ή εισπράχθηκαν, όπως επίσης και η άσκηση προσφυγής, δεν έχουν ανασταλτικό αποτέλεσμα, εκτός εάν καταβληθεί ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) της οφειλής που βεβαιώθηκε όταν αφορά εθνικούς πόρους και κατατεθεί εγγύηση ισόποση με το εκατό τοις εκατό (100%) της οφειλής όταν αφορά ίδιους πόρους της κοινότητας. Η ρύθμιση αυτή εφαρμόζεται και για τις πράξεις βεβαίωσης της Τελωνιακής Αρχής για εμπορεύματα που παραδόθηκαν με τελωνιακό καθεστώς, που επιφέρει αναστολή εισπραξης των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων. Η αίτηση αναστολής ενώπιον των αρμόδιων διοικητικών δικαστηρίων κατά της πράξης βεβαίωσης δεν αναστέλλει την εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης.

Άρθρο 32

Αχρεωστήτως εισπραχθέντα

1. Τα ποσά που εισπράχθηκαν από τα Τελωνεία αχρεωστήτως επιστρέφονται άτοκα στο δικαιούχο, εάν, μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία τριών (3) ετών από την ημερομηνία βεβαίωσής τους, αυτός υποβάλλει σχετική αίτηση στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή επισυνάπτοντας τα δικαιολογητικά έγγραφα που απαιτούνται.

Εάν η διαπίστωση της αχρεωστήτης εισπραξης έγινε από την Τελωνιακή Υπηρεσία, καλείται από αυτήν ο δικαιούχος να υποβάλει τη σχετική αίτηση περί επιστροφής με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, μέσα στην ως άνω προθεσμία. Για την επιστροφή αυτή οι Τελωνιακές Αρχές ενεργούν κατά προτεραιότητα. Εάν η αχρεωστήτη εισπραξη έχει αναγνωριστεί ή βεβαιωθεί με απόφαση του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, ο δικαιούχος πρέπει μέσα σε ένα (1) έτος, από τη δημοσίευση της παραπάνω απόφασης, να υποβάλει σχετική αίτηση περί επιστροφής στην αρμόδια Τελωνιακή Αρχή με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

16. Η παρ. 4 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 8 N 3583/2007, ΦΕΚ Α' 142/28.6.2007.

Εάν η αναγνώριση ή βεβαίωση της αχρεώστητης είσπραξης έγινε με απόφαση που εκδόθηκε μετά από έφεση ή αναίρεση, η ετήσια προθεσμία για την υποβολή της σχετικής αίτησης με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά αρχίζει από τη δημοσίευση της απόφασης. Έντοκη επιστροφή επιτρέπεται εάν και εφόσον η σχετική αίτηση υποβληθεί μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία έξι (6) μηνών, που αρχίζει από την πρώτη του επόμενου μήνα από το μήνα κατά τον οποίο κοινοποιήθηκε στην Τελωνειακή Αρχή η απόφαση του αρμόδιου Δικαστηρίου.

Η μη υποβολή της αίτησης επιστροφής εμπρόθεσμα συνεπάγεται την παραγραφή του δικαιώματος έντοκης επιστροφής του δικαιούχου.

2. Για την επιστροφή εκδίδεται απόφαση: του Προϊσταμένου της Τελωνειακής Αρχής επιπέδου Διεύθυνσης, του Προϊσταμένου της οικείας Τελωνειακής Περιφέρειας, για τις υπόλοιπες Τελωνειακές Αρχές.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την επιστροφή, ο τρόπος επιστροφής, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

3. Εάν εντός της προβλεπόμενης κατά περίπτωση προθεσμίας, κατά την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, δεν υποβληθεί από το δικαιούχο ή τον αντιπρόσωπό του αίτηση με τα δικαιολογητικά που απαιτούνται, παραγράφονται οι απαιτήσεις αχρεωστήτως εισπραχθέντων.

4. Η χρηματική αξίωση από την αχρεώστητη είσπραξη επιβαρύνσεων, για την οποία εκδόθηκε η προβλεπόμενη από την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου απόφαση της Τελωνειακής Αρχής, παραγράφεται μετά την παρέλευση προθεσμίας ενός (1) έτους από την κοινοποίηση της απόφασης.

5. Η αναστολή ή διακοπή της παραγραφής διέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Δημοσίου Λογιστικού.

6. Ποσά από φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις μέχρι τρία (3) ευρώ, κατά πράξη, που εισπράχθηκαν αχρεώστητα ή βεβαιώθηκαν ή εισπράχθηκαν ελλιπώς, δεν επιστρέφονται ή δεν βεβαιώνονται συμπληρωματικά για είσπραξη.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών το ανωτέρω ποσό μπορεί να αυξομειώνεται, δεν μπορεί όμως να υπερβεί το αντίστοιχο για τους δασμούς ποσό, που προβλέπεται από τις ισχύουσες συναφείς διατάξεις της Κοινοτικής Τελωνειακής Νομοθεσίας.

Άρθρο 32Α

Ποσά τα οποία εισπράττονται από τη Δ/νση Διαχείρισης Δημοσίου, ως προϊόν εκποίησης υλικών και τροχοφόρων κυριότητας Ο.Τ.Α., Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. εποπτευομένων από το Δημόσιο και εταιρειών του ευρύτερου Δημόσιου τομέα, για λογαριασμό τους, αποδίδονται στους δικαιούχους άτοκα σε ποσοστό 75% του εισπραχθέντος τιμήματος. Ομοίως, τακτοποιούνται όλες οι εκκρεμείς, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, μη αποδοθείσες απαιτήσεις τρίτων προερχομένων

από τη λειτουργία του τέως Οργανισμού Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού Α.Ε. (Ο.Δ.Υ.Α.Ε.). Ο χρόνος παραγραφής των χρηματικών αξιώσεων του προηγούμενου εδαφίου παρατείνεται ως 31-12-2016. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατή η αναπροσαρμογή του ποσοστού απόδοσης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της διαδικασίας απόδοσης των σχετικών ποσών στους δικαιούχους¹⁷.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄ Τελωνειακοί προορισμοί

ΤΜΗΜΑ Α΄ ΣΥΝΗΘΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Άρθρο 33

1. Ο κύριος των εμπορευμάτων ή ο νόμιμος αντιπρόσωπός του, κατά την ισχύουσα νομοθεσία, οφείλει μετά την προσκόμισή τους στην Τελωνειακή Αρχή, να καταθέσει διασάφηση, προκειμένου τα εμπορεύματα αυτά να υπαχθούν σε οποιοδήποτε τελωνειακό καθεστώς ή να λάβου έναν από τους λοιπούς τελωνειακούς προορισμούς, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από την Κοινοτική Νομοθεσία.
2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατόν να καθορίζονται συγκεκριμένες Τελωνειακές Αρχές της Επικράτειας για τον τελωνισμό συγκεκριμένων εμπορευμάτων, όταν αυτό επιβάλλεται από τη φύση τους ή τον τρόπο διακίνησής τους.
3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται:
 - α) οι επί μέρους διαδικασίες που αφορούν στην εφαρμογή των όρων και προϋποθέσεων υπαγωγής των εμπορευμάτων σε ένα από τα τελωνειακά καθεστώτα, ή οι όροι και προϋποθέσεις και ειδικότερες διαδικασίες δια των οποίων προσδίδεται οιοσδήποτε άλλος τελωνειακός προορισμός, κατά το μέρος που οι διαδικασίες αυτές δεν καθορίζονται ρητά από την Κοινοτική Νομοθεσία.
 - β) η συμπλήρωση, κατάθεση της διασάφησης, η εξέταση, δειγματοληψία των εμπορευμάτων, ο υπολογισμός, βεβαίωση, συμπληρωματική βεβαίωση και είσπραξη των επιβαρύνσεων κατά το μέρος που οι διαδικασίες αυτές δεν καθορίζονται ρητά από την Κοινοτική Νομοθεσία, καθώς και ο τύπος των χρησιμοποιούμενων εντύπων ή αποδεικτικών είσπραξης, εφόσον δεν προβλέπονται από την Κοινοτική Νομοθεσία.

17. Το άρθρο 32Α προστέθηκε με το άρθρο 2 της από 30/12/2015 ΠΝΠ (ΦΕΚ Α΄ 184/30-12-2015), η οποία κυρώθηκε με το Νόμο υπ' αριθμ. 4366 (ΦΕΚ Α΄ 18/15.2.2016) άρθρο δεύτερο.

γ) ο χρόνος και ο τόπος φύλαξης των εξοφλημένων τελωνειακών παραστατικών εγγράφων, που κατατίθενται στις Τελωνειακές Αρχές.

4. Επιτρέπεται η αναστολή είσπραξης εθνικών επιβαρύνσεων, που αναλογούν σε εμπορεύματα κοινοτικά ή μη, εγχώρια ή και ευρισκόμενα σε ελεύθερη κυκλοφορία, σε κάθε περίπτωση που πρόκειται να υποστούν, υπό την επίβλεψη των Τελωνειακών Αρχών, οιασδήποτε μορφής ενσωμάτωση και επεξεργασία για την παραγωγή προϊόντων, τα οποία τίθενται οριστικά σε ανάλωση. Ειδικότεροι όροι λειτουργίας και ελέγχου της συγκεκριμένης δραστηριότητας καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

5.¹⁸ Ειδικά για τις αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης στις οποίες κατέχονται ενεργειακά προϊόντα του άρθρου 73, εκτός των υγραερίων των περιπτώσεων ιγ', ιδ' και ιε' της παραγράφου 1 του ίδιου, άρθρου, εγκαθίστανται ολοκληρωμένα συστήματα ηλεκτρονικού ελέγχου εισροών εκροών στα οποία, συνδέεται υποχρεωτικά φορολογικός ηλεκτρονικός μηχανισμός. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, καθορίζονται οι προδιαγραφές και ρυθμίζονται τα θέματα εγκατάστασης των συστημάτων ελέγχου εισροών - εκροών, των συστημάτων ικνηθέτησης, καθώς και οι διαδικασίες, οι όροι και οι προϋποθέσεις της εγκατάστασης για το κάθε είδος καυσίμου, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, το ακριβές χρονοδιάγραμμα εφαρμογής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ

Άρθρο 34

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι όροι και προϋποθέσεις για τη χορήγηση έγκρισης εφαρμογής των απλουστευμένων διαδικασιών, που προβλέπονται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα.

Άρθρο 35

Με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων που ισχύουν για τις ταχυδρομικές αποστολές επιστολών και δεμάτων μπορεί:

α) να μην απαιτείται η κατάθεση της προβλεπόμενης από το άρθρο 33 διασάφησης, για να τεθούν σε ανάλωση ή σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορεύματα, τα οποία προηγούμενα είχαν τεθεί υπό το καθεστώς της τελειοποίησης προς επανεξαγωγή.

18. Η παράγραφος 5 προστέθηκε με την παρ. 2 άρθρου ένατου Ν 4211/2013, ΦΕΚ Α 256/28.11.2013.

β) να μην αποτελούν αντικείμενο διασάφησης τα εμπορεύματα που εισάγονται για σκοπούς μη εμπορικούς, καθώς και τα εμπορεύματα μικρής αξίας, ιδίως εκείνα που περιέχονται στις προσωπικές αποσκευές επιβατών.

Άρθρο 36

Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων επιτρέπεται στο διασαφιστή να προσκομίζει ή να τροποποιεί μεταγενέστερα ορισμένα στοιχεία της διασάφησης, καταθέτοντας συμπληρωματικές διασαφήσεις γενικού, περιοδικού ή ανακεφαλαιωτικού χαρακτήρα.

Οι ενδείξεις των συμπληρωματικών διασαφήσεων θεωρείται ότι συνιστούν, μαζί με τις ενδείξεις των διασαφήσεων στις οποίες αναφέρονται, μια ενιαία και αδιαίρετη πράξη που ισχύει από την ημερομηνία αποδοχής της αντίστοιχης αρχικής διασάφησης.

ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ: Η ΥΑ Τ2622/179/Α0019 (ΦΕΚ Β΄ 797/27.6.2002).

ΤΜΗΜΑ Γ΄

ΕΓΚΑΤΑΛΕΙΨΗ - ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ - ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Άρθρο 37

1. Η Τελωνιακή Αρχή, πριν από την έκδοση της άδειας παραλαβής και ύστερα από γραπτή αίτηση του διασαφιστή ή υπόχρεου καταβολής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), μπορεί να εγκρίνει:

α) Την εγκατάλειψη των εμπορευμάτων, υπέρ του Δημοσίου, μετά από προηγούμενη καταβολή του συνόλου των εξόδων και κάθε άλλης επιβάρυνσης που έχει επιβληθεί ή κρίνεται αναγκαία.

Η εγκατάλειψη δεν συνεπάγεται έξοδα για το Δημόσιο.

Η αίτηση αυτή μπορεί να διατυπώνεται και στο σώμα της διασάφησης.

Η αποδοχή της από την Τελωνιακή Αρχή σημειώνεται και στη διασάφηση.

Μετά την αποδοχή δεν επιτρέπεται ανάκλησή της.

Στα εγκαταλειπόμενα εμπορεύματα εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 48.

β) Την καταστροφή των εμπορευμάτων.

Τα σχετικά έξοδα βαρύνουν το διασαφιστή. Η γραπτή αίτηση του διασαφιστή για την καταστροφή των εμπορευμάτων μπορεί να διατυπώνεται και στο σώμα της διασάφησης. Η αποδοχή της από την Τελωνιακή Αρχή σημειώνεται και στη διασάφηση. Για την καταστροφή συντάσσεται πρωτόκολλο και γίνεται μνεία στη διασάφηση.

ISBN: 978-960-622-153-8



16196