TAX Updates

12 Νοεμβρίου 2026

Συνεπείς στη δέσμευσή μας να σας προσφέρουμε συνεχή ενημέρωση σχετικά με όλα τα τρέχοντα φορολογικά θέματα, παραθέτουμε μια επισκόπηση της Εγκυκλίου 2054/2026 και των βασικών αλλαγών που εισήχθησαν με τον νέο Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα (Κανονισμός (ΕΕ) 2026/2108), τις οποίες η εν λόγω Εγκύκλιος κοινοποιεί, καθώς και της σχετικής Εγκυκλίου 2067/2026

Στις 19 Σεπτεμβρίου 2026 δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης («ΕΕ») ο Κανονισμός 2026/2108, με τον οποίο θεσπίζεται ο νέος Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας και προβλέπεται η σταδιακή αντικατάσταση του ισχύοντος τελωνειακού πλαισίου.

Ειδικότερα, ο ανωτέρω Κανονισμός τέθηκε σε ισχύ στις 20 Σεπτεμβρίου 2026. Ωστόσο, η εφαρμογή της συντριπτικής πλειονότητας των διατάξεών του θα εκκινήσει στις 21 Σεπτεμβρίου 2027, ενώ η πλήρης μετάβαση στο νέο, ψηφιακά ενοποιημένο τελωνειακό περιβάλλον αναμένεται να ολοκληρωθεί σταδιακά έως το 2034.

Η Ανεξάρτητα Αρχή Δημοσίων Εσόδων εξέδωσε την Εγκύκλιο Ε.2054/06.10.2026, με την οποία κοινοποιείται ο νέος Κανονισμός, παρέχονται κατευθυντήριες οδηγίες για την προσαρμογή των τελωνειακών αρχών και των οικονομικών φορέων στο νέο ενωσιακό τελωνειακό πλαίσιο, και παρουσιάζεται το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής των επιμέρους διατάξεων.

Περαιτέρω, στις 30 Οκτωβρίου εκδόθηκε και η Εγκύκλιος Ε.2067/30.10.2026, η οποία παρέχει οδηγίες για την επιβολή του ενωσιακού τέλους διεκπεραίωσης (Union Handling Fee).

Σε αυτό το πλαίσιο, οι κυριότερες πτυχές της εν λόγω μεταρρύθμισης συνοψίζονται ως ακολούθως:

Σύσταση της Τελωνειακής Αρχής της ΕΕ

Επιχειρείται η κεντρικοποίηση των τελωνειακών λειτουργιών και η μεγαλύτερη ομογενοποίηση στην εφαρμογή των τελωνειακών κανόνων μέσω της σύστασης ενός νέου σώματος, της Τελωνειακής Αρχής της ΕΕ, με έδρα τη Λιλ της Γαλλίας.

Η Τελωνειακή Αρχή θα λειτουργήσει ως ένας κεντρικός ενωσιακός φορέας τελωνειακής διακυβέρνησης, με σκοπό την υποστήριξη της ενωσιακής τελωνειακής εξουσίας, τον συντονισμό επιλεγμένων τελωνειακών λειτουργιών μεταξύ των εθνικών αρχών, τη διενέργεια ενωσιακών αναλύσεων κινδύνου, και την αντιμετώπιση κρίσεων.

Περαιτέρω, θα διαχειρίζεται τον Κόμβο Δεδομένων της ΕΕ και θα δύναται να ελέγχει και να ζητά την αναστολή της ιδιότητας «Αξιόπιστου κα Ελεγμένου Συναλλασσόμενου».

Οι διατάξεις για την οργάνωση και δομή της Τελωνειακής Αρχής έχουν τεθεί σε εφαρμογή από τις 20 Σεπτεμβρίου 2026, ωστόσο, υφίσταται ειδική μεταβατική διάταξη για τα καθήκοντά της, τα οποία μέχρι τις 21 Σεπτεμβρίου 2027 θα εκτελούνται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Θέσπιση του Τελωνειακού Κόμβου Δεδομένων της ΕΕ

Προς επίτευξη της εναρμόνισης των τελωνειακών διαδικασιών και κανόνων, θεσπίζεται Τελωνειακός Κόμβος Δεδομένων της ΕΕ, τον οποίο θα διαχειρίζεται η Τελωνειακή Αρχή της ΕΕ.

Ο Τελωνειακός Κόμβος Δεδομένων θα αποτελέσει μία ενιαία ενωσιακή ψηφιακή υποδομή για τη συλλογή, επεξεργασία, ανταλλαγή, και αξιοποίηση των τελωνειακών δεδομένων και πληροφοριών, με σκοπό τη σταδιακή αντικατάσταση των υφιστάμενων εθνικών και ενωσιακών ηλεκτρονικών συστημάτων.

Η λειτουργία του Τελωνειακού Κόμβου Δεδομένων θα επιφέρει και σημαντικές αλλαγές στον τρόπο επικοινωνίας και αλληλεπίδρασης των συναλλασσομένων με τις τελωνειακές αρχές.

Η ανάπτυξη του Τελωνειακού Κόμβου Δεδομένων έχει εκκινήσει από τις 20 Σεπτεμβρίου 2026. Σε αυτό το πλαίσιο, συγκεκριμένες λειτουργίες του Τελωνειακού Κόμβου που αφορούν τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και το καθεστώς IOSS αναμένεται να τεθούν σε εφαρμογή από 1 Ιουλίου 2028, ενώ προβλέπεται η πιλοτική εφαρμογή του για τις υπόλοιπες συναλλαγές από 1 Μαρτίου 2031 και η πλήρης λειτουργία του από 1 Μαρτίου 2034.

Δημιουργία του καθεστώτος των Αξιόπιστων και Ελεγμένων (“Trust and Check”) Συναλλασσομένων

Το νέο καθεστώς των Αξιόπιστων και Ελεγμένων Συναλλασσομένων θα εδράζεται σε ένα πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών αρχών και των οικονομικών φορέων, με στόχο την ενίσχυση της

© 2026 KPMG Σύμβουλοι Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

διαφάνειας, την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση της συμμόρφωσης, και τη συστηματική ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών.

Το καθεστώς των Αξιόπιστων και Ελεγμένων Συναλλασσομένων στηρίζεται στις αρχές του υφιστάμενου καθεστώτος των Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων (“ΑΕΟ”) και αντανακλά την προσπάθεια των αρχών να οδηγηθούν οι τελωνειακές διαδικασίες από ένα σύστημα που βασίζεται στον έλεγχο κάθε αποστολής και διασάφησης σε ένα σύστημα πληροφοριών, στο οποίο οι αρχές θα έχουν εποπτικό ρόλο και θα επεμβαίνουν μόνο στις περιπτώσεις που πληρούνται ορισμένοι δείκτες κινδύνου.

Το καθεστώς των Αξιόπιστων και Ελεγμένων Συναλλασσομένων θα λειτουργήσει παράλληλα με το καθεστώς των Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων, με παρόμοιες απαιτήσεις και κριτήρια υπαγωγής. Επιπρόσθετα, ο συναλλασσόμενος θα πρέπει να διατηρεί ένα ηλεκτρονικό σύστημα το οποίο θα είναι άμεσα προσβάσιμο στις αρχές, θα επιτρέπει την άντληση πληροφοριών για τις αποστολές αγαθών σε (σχεδόν) πραγματικό χρόνο, και θα συνδέεται με τον Τελωνειακό Κόμβο Δεδομένων.

Η υπαγωγή στο καθεστώς των Αξιόπιστων και Ελεγμένων Συναλλασσομένων θα παρέχει σημαντικά οφέλη στον κάτοχο της ιδιότητας, τα οποία σε ορισμένες περιπτώσεις θα υπερβαίνουν αυτά της ιδιότητας του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα, συμπεριλαμβανόμενων: (α) της δυνατότητας θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία αγαθών, χωρίς την εμπλοκή τελωνειακών αρχών, (β) της περιοδικής (αντί για ανά αποστολή) καταβολής δασμών, και (γ) της δυνατότητας πρόσβασης στο καθεστώς της Τελωνειακής Αποθήκης Εξ Αποστάσεων Πωλήσεων.

Οι απλοποιήσεις που παρέχονται από το εν λόγω καθεστώς αναμένεται να τεθούν σε εφαρμογή από 1 Ιουλίου 2028. Ωστόσο, η ιδιότητα του Αξιόπιστου και Ελεγμένου Συναλλασσόμενου δύναται να αποκτηθεί και νωρίτερα.

Ιδιότητα του «εισαγωγέα» και ευθύνη του έμμεσου τελωνειακού αντιπρόσωπου

Ο νέος Κανονισμός εμπεριέχει για πρώτη φορά σαφή ορισμό του «εισαγωγέα» (ο ορισμός του «εξαγωγέα» είχε ήδη συμπεριληφθεί στις υπό κατάργηση υφιστάμενες διατάξεις).

Συγκεκριμένα, οι νέες διατάξεις ορίζουν ότι ο εισαγωγέας θα υπέχει την ευθύνη για τη συμμόρφωση τόσο με τις δασμοφορολογικές υποχρεώσεις όσο και με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την ευρύτερη νομοθεσία που εφαρμόζουν οι τελωνειακές αρχές, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων που αφορούν την ασφάλεια, τη δημόσια υγεία, την προστασία των καταναλωτών, και την προστασία του περιβάλλοντος (π.χ., Μηχανισμός Συνοριακής Προσαρμογής Άνθρακα (“CBAM”)).

Ο «εισαγωγέας» πρέπει να είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ ή θα ορίσει έμμεσο τελωνειακό αντιπρόσωπο. Στην τελευταία περίπτωση, ο έμμεσος τελωνειακός αντιπρόσωπος θεωρείται ο ίδιος (και μόνο) ως «εισαγωγέας» και είναι άμεσα και απευθείας υπεύθυνος έναντι των αρχών για την ορθή τήρηση της ενωσιακής νομοθεσίας

Εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ηλεκτρονικό εμπόριο

Ορισμός του «εισαγωγέα»

Προσδιορίζεται η έννοια του «εισαγωγέα εξ αποστάσεως πωλήσεων», ορίζοντας ότι το σχετικό πρόσωπο είναι είτε ο προμηθευτής των αγαθών είτε μία ηλεκτρονική πλατφόρμα που διευκολύνει τις εν λόγω συναλλαγές, εναρμονίζοντας σε γενικές γραμμές τον ορισμό με αυτόν της Οδηγίας ΦΠΑ.

Οι σχετικοί εισαγωγείς (προμηθευτές και ηλεκτρονικές πλατφόρμες) έχουν όλες τις υποχρεώσεις συμμόρφωσης και καταβολής δασμών και φόρων που προβλέπονται στην οικεία νομοθεσία.

Ως εκ τούτου, οι πελάτες δεν θα δύνανται πλέον να δρουν ως «εισαγωγείς» των αγαθών που αγοράζουν εξ αποστάσεως από τρίτες χώρες, ενώ και οι διατάξεις για τις ειδικές ρυθμίσεις για τη δήλωση και την πληρωμή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή θα καταργηθούν.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, οι συναλλασσόμενοι που πωλούν αγαθά εξ αποστάσεως σε πελάτες εντός ΕΕ θα είναι υποχρεωμένοι να χρησιμοποιούν τον Τελωνειακό Κόμβο Δεδομένων από 1 Ιουλίου 2028.

Κατάργηση της απαλλαγής για αποστολές χαμηλής αξίας στο ηλεκτρονικό εμπόριο

Η απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς για αποστολές χαμηλής αξίας (κάτω των ΕΥΡΩ 150) στο πλαίσιο συναλλαγών ηλεκτρονικού εμπορίου καταργείται, προκειμένου να διασφαλιστούν ίσοι όροι ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων και να ενισχυθεί η προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ.

Καθιέρωση ειδικού τελωνειακού καθεστώτος για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών

Θεσπίζεται ειδικό τελωνειακό καθεστώς για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, μέσω της δημιουργίας Τελωνειακής Αποθήκης Εξ Αποστάσεως Πωλήσεων (“Customs Warehouse for Distance Sales”).

Το εν λόγω καθεστώς εκτιμάται ότι θα συμβάλει σημαντικά στην ενίσχυση της τελωνειακής εποπτείας των συναλλαγών ηλεκτρονικού εμπορίου.

Διευκρινίζεται ότι πρόσβαση στο καθεστώς της Τελωνειακής Αποθήκης Εξ Αποστάσεων Πωλήσεων θα έχουν μόνο οι συναλλασσόμενοι που κάνουν χρήση του καθεστώτος IOSS και έχουν υπαχθεί στο καθεστώς των Αξιόπιστων και Ελεγμένων Συναλλασσομένων.

Θέσπιση ενωσιακού τέλους διεκπεραίωσης (“Union Handling Fee”)

Το νέο ενωσιακό τέλος διεκπεραίωσης θα επιβάλλεται σε ορισμένες κατηγορίες αποστολών ηλεκτρονικού εμπορίου, βάσει των ειδικότερων διατάξεων του Κανονισμού και του Κατ’ εξουσιοδότηση Κανονισμού 2026/2152, πριν την καταβολή οποιουδήποτε δασμού και φόρου. Το ενωσιακό τέλος διεκπεραίωσης θεωρείται ότι έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα για τις υπηρεσίες που παρέχουν οι τελωνειακές αρχές για κάθε εξ αποστάσεων πώληση εισαγόμενων αγαθών.

Η εφαρμογή του ενωσιακού τέλους διεκπεραίωσης θα εκκινήσει τη 1 Νοεμβρίου 2026. Το ενωσιακό τέλος διεκπεραίωσης είναι τέλος σταθερού ποσού ανά είδος, δεν υπολογίζεται κατ’ αξίαν, και ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 2 ανά είδος.

Ως «είδος» νοούνται ένα ή περισσότερα εμπορεύματα σε μία αποστολή με την ίδια δασμολογική κατάταξη, περιγραφή, και καταγωγή (όπου απαιτείται).

Το τέλος θα εισπράττεται κατά τη θέση των εμπορευμάτων που πωλούνται εξ αποστάσεως σε ελεύθερη κυκλοφορία, ανεξαρτήτως της αξίας τους. Συγκεκριμένα, το ενωσιακό τέλος διεκπεραίωσης καταβάλλεται τουλάχιστον μία φορά τον μήνα στις τελωνειακές αρχές που είναι αρμόδιες για τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Επιπρόσθετα, η επιβολή του δεν θα εξαρτάται από την

© 2026 KPMG Σύμβουλοι Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

εφαρμογή τυχόν προτιμησιακής δασμολογικής μεταχείρισης, ενώ ισχύουν οι γενικές διατάξεις για την καταβολή εγγυήσεων.

Το ενωσιακό τέλος διεκπεραίωσης περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία για τον υπολογισμό του ΦΠΑ και, άρα, επί του σχετικού ποσού οφείλεται ΦΠΑ.

Μικρότερο τέλος αναμένεται να τεθεί για εξ αποστάσεως πωλήσεις που πραγματοποιούνται υπό το καθεστώς της Τελωνειακής Αποθήκης Εξ Αποστάσεων Πωλήσεων.

Σημειώνεται ότι το ενωσιακό τέλος διεκπεραίωσης είναι ανεξάρτητο από τον προσωρινό δασμό ΕΥΡΩ 3 που επιβάλλεται στις αποστολές ορισμένων αγαθών μικρής αξίας (κάτω από ΕΥΡΩ 150) από τρίτες χώρες μέχρι την 30 Ιουνίου 2028 και επιβάλλεται παράλληλα.

Κυρώσεις

Θεσπίζεται νέο πλαίσιο κυρώσεων για περιπτώσεις συστηματικών παραβάσεων των διατάξεων ηλεκτρονικού εμπορίου, οι οποίες εκτείνονται από την επιβολή κλιμακούμενων χρηματικών προστίμων ως την απώλεια ευεργετικών ιδιοτήτων και της δυνατότητας επίκλησης τελωνειακών διευκολύνσεων, την κατηγοριοποίηση ως «συναλλασσόμενο υψηλού κινδύνου» και τον κίνδυνο απαγόρευσης εισαγωγής αγαθών στην ΕΕ.

Ενόψει των ανωτέρω και στο πλαίσιο της ομαλής μετάβασης των τελωνειακών διοικήσεων και των οικονομικών φορέων στο νέο επιχειρησιακό και ψηφιακό καθεστώς, οι συναλλασσόμενοι θα πρέπει

- Να αξιολογήσουν τον αντίκτυπο των ανωτέρω περιγραφόμενων αλλαγών στο επιχειρηματικό τους μοντέλο,
- Να διασφαλίσουν την επάρκεια των υφιστάμενων συστημάτων και διαδικασιών και να προετοιμαστούν για την σταδιακή εφαρμογή του Τελωνειακού Κόμβου Δεδομένων,
- Να επανεξετάσουν τις συμβατικές τους σχέσεις με προμηθευτές, πελάτες, και τελωνειακούς αντιπροσώπους, και
- Να εξετάσουν τα οφέλη της ιδιότητας του Αξιόπιστου και Ελεγμένου Συναλλασσόμενου.

Στην KPMG είμαστε σε θέση να σας βοηθήσουμε στη συμμόρφωση και ορθή μετάβαση στο νέο τελωνειακό περιβάλλον.

Επικοινωνία

Χρήστος Κρέστας
Partner, Tax

T: + 30 210 60 62 431
E: ckrestas@kpmg.gr

Ιωάννης Πρωτόπαπας
Senior Manager, Tax

T: + 30 210 60 62 430
E: iprotopapas@kpmg.gr

Περισσότερες πληροφορίες

kpmg.com/socialmedia

Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωση.

ΓΕΜΗ 148595001000

© 2026 KPMG Σύμβουλοι Α.Ε., Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του διεθνούς οργανισμού ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Limited, ιδιωτική Αγγλική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγυητικές εισφορές. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στο παρόν είναι γενικής φύσεως και δεν έχουν σκοπό την επίλυση θεμάτων κάποιου συγκεκριμένου φυσικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Αν και στόχος μας είναι να παρέχουμε ακριβείς και έγκαιρες πληροφορίες, δεν μπορεί να υπάρχει εγγύηση ότι πληροφορίες αυτές θα είναι ακριβείς κατά την ημερομηνία λήψης τους ή ότι θα συνεχίσουν να είναι ακριβείς στο μέλλον. Κανείς δεν πρέπει να ενεργεί βάσει αυτών των πληροφοριών χωρίς την κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή η οποία θα παρέχεται μετά από ενδελεχή εξέταση της συγκεκριμένης περίπτωσης.

Το όνομα και το λογότυπο της KPMG είναι εμπορικά σήματα που χρησιμοποιούνται με άδεια του διεθνούς οργανισμού της KPMG από τις ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη.