



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ,
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΙ ΔΑΣΜ. ΑΞΙΑΣ

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180 -186
Ταχ. Κώδικας : 177 78 Ταύρος
Πληροφορίες : Σ. Μεκλή
Τηλέφωνο : 213 1410 718
E-Mail : ddtheka@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Θέμα: Απόφαση ΔΕΕ με αριθ. C/2026/2232, στην υπόθεση T-69/25 – Ερμηνεία του όρου «σύνολο», κατά τη σημείωση 3 του τμήματος VI του Κοινού Δασμολογίου

Κοινοποιούμε συνημμένα, για ενημέρωση και εφαρμογή, την Απόφαση αριθ. C/2026/2232 του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) στην υπόθεση T-69/25, η οποία δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε., σειρά C, στις 27.04.2026 ¹.

Με την εν λόγω Απόφαση παρέχεται ερμηνεία της έννοιας των «προϊόντων που παρουσιάζονται σε σύνολα» τα οποία αποτελούνται από περισσότερα χωριστά συστατικά στοιχεία, κατά τη σημείωση 3 του τμήματος VI του Κοινού Δασμολογίου της ΕΕ ².

Συνοψίζοντας τα βασικά σημεία του σκεπτικού της προαναφερόμενης Απόφασης, σας επισημαίνουμε σχετικά τα εξής:

1. Όσον αφορά τη σημείωση 3 του τμήματος VI της ΣΟ, το Δικαστήριο στις παρ. 33–35 καταρχάς τονίζει ότι η εν λόγω σημείωση είναι ένας ειδικός κανόνας, ο οποίος υπερισχύει του γενικού κανόνα 3, στοιχείο β΄, για την ερμηνεία της ΣΟ. Ειδικότερα, αποτελεί ειδική διάταξη η οποία καθορίζει τις δικές της προϋποθέσεις εφαρμογής, που διακρίνονται από τις προϋποθέσεις που προβλέπει ο γενικός κανόνας 3β ερμηνείας της ΣΟ. Για την εφαρμογή της εν λόγω σημείωσης, η κατάταξη των προϊόντων δεν καθορίζεται σε συνάρτηση με το συστατικό στοιχείο που τους προσδίδει τον ουσιώδη χαρακτήρα τους, αλλά σε συνάρτηση με το προϊόν που προκύπτει από την ανάμειξη των συστατικών στοιχείων που υπάγονται, ολικώς ή μερικώς, στο τμήμα VI της ΣΟ. Κατά συνέπεια, κατά τη σημείωση 3 του τμήματος

¹ ELI: <http://data.europa.eu/eli/C/2026/2232/oj>

² Το σκεπτικό του Δικαστηρίου (προσωρινό κείμενο) είναι διαθέσιμο στο: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/HTML/?uri=CELEX:62025TJ0069&qid=1784617436940>

VI της ΣΟ η έννοια των «προϊόντων που παρουσιάζονται σε σύνολα» πρέπει να ερμηνεύεται αυτοτελώς, λαμβανομένων υπόψη των ειδικών προϋποθέσεων που αυτή θέτει.

2. Ως προς τις προϋποθέσεις εφαρμογής της εν λόγω σημείωσης, το Δικαστήριο στην παρ. 37 διευκρινίζει ότι για να χαρακτηριστούν, στο πλαίσιο αυτό, ως «προϊόντα που παρουσιάζονται σε σύνολα», τα προϊόντα πρέπει να αποτελούνται από περισσότερα χωριστά συστατικά στοιχεία, που αφενός προορίζονται να ενωθούν/αναμειχθούν για να αποτελέσουν το τελικό προϊόν, αφετέρου είναι διακριτά μεταξύ τους από φυσική άποψη. Περαιτέρω, στις παρ. 39-41 το Δικαστήριο εξηγεί ότι για τον χαρακτηρισμό τους ως «προϊόντων που παρουσιάζονται σε σύνολα», δεν είναι κρίσιμο κριτήριο το γεγονός ότι τα χωριστά αυτά συστατικά είναι μεταξύ τους άρρηκτα συνδεδεμένα, ήτοι με τρόπο που κατά την αποσύνδεσή τους (προκειμένου να αναμειχθούν στο τελικό προϊόν) να καταστρέφεται η συσκευασία τους.
3. Σύμφωνα με την παρ. 43 της Απόφασης, το Δικαστήριο θέτει ως επιπρόσθετη προϋπόθεση για τον χαρακτηρισμό «προϊόντα που παρουσιάζονται σε σύνολα», ότι τα χωριστά αυτά συστατικά στοιχεία πρέπει να υπάγονται ολικώς ή μερικώς στο τμήμα VI. Όπως άλλωστε διευκρινίζεται στις παρ. 46-47, ένα από τα χωριστά αυτά συστατικά πρέπει να εμπίπτει στο τμήμα VI. Επιπλέον, στην παρ. 48 το Δικαστήριο θέτει την προϋπόθεση ότι τα συστατικά στοιχεία πρέπει αναγνωρίζονται ότι προορίζονται, ύστερα από ανάμειξη, να αποτελέσουν προϊόν του τμήματος VI ή VII.

Ενώ, τέλος, στην παρ. 49 της Απόφασης ορίζεται ότι για να εμπίπτουν στην εν λόγω σημείωση τα προϊόντα που παρουσιάζονται σε σύνολα, θα πρέπει να πληρούνται σωρευτικά τρεις προϋποθέσεις:

- πρώτον, τα συστατικά στοιχεία τους να αναγνωρίζονται σαφώς, εξαιτίας της συσκευασίας τους, ως προοριζόμενα να χρησιμοποιηθούν μαζί, χωρίς προηγούμενη ανασυσκευασία,
- δεύτερον, τα συστατικά στοιχεία τους να παρουσιάζονται ταυτόχρονα, και,
- τρίτον, τα συστατικά στοιχεία τους να αναγνωρίζονται, από τη φύση τους ή από τις αντίστοιχες ποσότητές τους, ότι το ένα συμπληρώνει το άλλο.

Εν κατακλείδι, το Δικαστήριο αποφαινεται ότι: ο όρος «σύνολο», κατά τη σημείωση 3 του τμήματος VI του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΟΚ) 2658/87 καλύπτει συστήματα αποτελούμενα από κάψουλες που περιέχουν δύο συστατικά στοιχεία, ήτοι σκόνη κράματος και υγρό υδράργυρο, προορισμένα να αναμειχθούν προκειμένου να σχηματισθεί οδοντιατρικό αμάλαγμα αργύρου και τοποθετημένα σε διακριτούς θαλάμους μη δυνάμενους να αποσυνδεθούν χωρίς να καταστραφεί η κάψουλα που τους περικλείει.

Παρακαλούμε για την εφαρμογή των ανωτέρω για σκοπούς δασμολογικής κατάταξης, λαμβάνοντας ιδίως υπόψη ότι το Δικαστήριο της Ε.Ε. αποτελεί την ανώτατη δικαστική αρχή (δικαιοδοτικό όργανο) της Ε.Ε. που διασφαλίζει την ομοιόμορφη ερμηνεία και εφαρμογή του δικαίου της Ε.Ε., ενώ οι αποφάσεις του για θέματα ερμηνείας και εφαρμογής του ενωσιακού δικαίου υπερτερούν έναντι κάθε άλλου μη συμβατού μέτρου του κοινοτικού δικαίου, όπως είναι οι κανονισμοί, οι οδηγίες ή οι αποφάσεις των οργάνων της Ε.Ε., καθώς και έναντι τυχόν εθνικών διατάξεων και ρυθμίσεων.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΑΙΚ. ΜΥΡΙΣΙΔΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ:

1. Όλες οι Τελωνειακές Περιφέρειες (για άμεση ενημέρωση των Τελωνειακών Αρχών αρμοδιότητάς τους)
2. Τελωνειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Τ.Ε.Κ.)
3. Γενική Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Δ/νση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (ΔΙ.Σ.ΤΕ.ΠΛ) Τμήμα Ε' - Ανάπτυξης Διαδικτυακών Ιστοτόπων και Διαχείρισης (για ανάρτηση στο site της ΑΑΔΕ και για ενημέρωση της ηλεκτρονικής βιβλιοθήκης)

ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης Α.Α.Δ.Ε.
2. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων & Επικοινωνίας ΑΑΔΕ
3. Διεύθυνση Εσωτερικών Ελέγχων (Αθήνα, Θεσ/νίκη)
4. Γενική Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης ΑΑΔΕ
 - α) Διεύθυνση Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού
 - β) Διεύθυνση Οργάνωσης
5. ΜΕΤΕΛ Αττικής, Θεσσαλονίκης
6. Γενικό Χημείο του Κράτους – Αυτοτελές Τμήμα Χημικοτεχνικής Δασμολογίου
7. Ανώτατη Επιτροπή Τελωνειακών Αμφισβητήσεων (Α.Ε.Τ.Α.)
8. Π.Ε.Τ.Α.
9. Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Ελλάδας Καραϊσκού 82, ΣΚ 185 32 – ΠΕΙΡΑΙΑ e-mail: oete@oete.gr
10. Σύλλογος Εκτελωνιστών – Τελωνειακών Αντιπροσώπων Πειραιώς – Αθηνών (ΣΥ.Ε.Τ.Α.Π.Α.) (με την παράκληση για ενημέρωση των μελών του), E-mail: info@syetapa.gr
11. Σύλλογος Εκτελωνιστών Θεσσαλονίκης (με την παράκληση για ενημέρωση των μελών του), E-mail: info@seth.gr
12. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.), E-mail: info@sev.org.gr
13. Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου (Ε.Σ.Ε.Ε.), E-mail: helpdesk@esee.gr
14. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων, E-mail: keuehcci@uhc.gr
15. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Ε.Β.Ε.Α.), E-mail: info@acci.gr

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γεν. Δ/νση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
 - 1) Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ.
 - 2) Διεύθυνση Τελωνειακών Διαδικασιών
 - 3) Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π)
 - 4) Διεύθυνση Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων και Απαλλαγών
 - 5) Διεύθυνση Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης & Φ.Π.Α.

Ακριβές Αντίγραφο
Κεντρικό Πρωτόκολλο
ΜΟΣΧΟΒΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ