



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
1440 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ.Φακ.: 12.05.001.006.005.002.001  
Αρ.Τηλ: 22601742  
Αρ.Φαξ: 22602782

9 Σεπτεμβρίου 2014

#### Εγκύκλιος Ε.Ε. – “ΠΤ” (4)

Όλο το προσωπικό του Τμήματος Τελωνείων,

**Επιβολή Φ.Π.Α σε επανεισαγόμενα εμπορεύματα στη Δημοκρατία μετά από μεταποίηση ή κατεργασία ή επιδιόρθωση εκτός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας, στα πλαίσια του καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεισαγωγή**

Για σκοπούς ορθής και ομοιόμορφης εφαρμογής της νομοθεσίας σχετικά με την επιβολή ΦΠΑ σε επανεισαγόμενα εμπορεύματα στην Δημοκρατία, μετά από μεταποίηση ή κατεργασία ή επιδιόρθωση εκτός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας στα πλαίσια του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεισαγωγή, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Κατ'αρχάς αναφέρεται ότι, η κοινοτική τελωνειακή νομοθεσία που ρυθμίζει το καθεστώς τελειοποίησης προς επανεισαγωγή [Κανονισμός (ΕΟΚ) αρ. 2913/92 (άρθρα 84 – 90 και 145 - 159) και Κανονισμός (ΕΟΚ) αρ. 2454/93 (άρθρα 496 – 523 και 585 – 592)], δεν παρέχει απαλλαγή από τον Φ.Π.Α και το θέμα της επιβολής ή μη Φ.Π.Α. στα επανεισαγόμενα εμπορεύματα ρυθμίζεται από τους Κανονισμούς 82 και 83 των περί Φ.Π.Α (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2013, Κ.Δ.Π. 314/2001 (Συν. 1).

Σύμφωνα με τους υπό αναφορά Κανονισμούς, ο ΦΠΑ επιβάλλεται στα επανεισαγόμενα εμπορεύματα κατά περίπτωση, και η αξία για σκοπούς επιβολής Φ.Π.Α καθορίζεται ως ακολούθως:

1. Επανεισαγόμενα μετά από μεταποίηση ή κατεργασία εμπορεύματα:

Η τελωνειακή αξία (αξία εμπορευμάτων προσωρινής εξαγωγής + κόστος τελειοποίησης + έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης από την τρίτη χώρα στην Κοινότητα) + έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης από την Κοινότητα στην τρίτη χώρα + οφειλόμενοι εισαγωγικοί δασμοί + φόροι κατανάλωσης (εφόσον εφαρμόζονται).

## 2. Επανεισαγόμενα εμπορεύματα μετά από επιδιόρθωση:

### 2.1 Με χρέωση:

Η τελωνειακή αξία ( κόστος επιδιόρθωσης + τα έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης από την τρίτη χώρα στην Κοινότητα) + τα έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης από την Κοινότητα στην τρίτη χώρα + οι οφειλόμενοι εισαγωγικοί δασμοί + φόροι κατανάλωσης (εφόσον εφαρμόζονται).

### 2.2 Χωρίς χρέωση, λόγω συμβατικής ή νομικής υποχρέωσης εγγύησης ή λόγω κατασκευαστικού ελαττώματος:

Δεν επιβάλλεται ΦΠΑ.

Νοείται ότι στην περίπτωση που δεν ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις των Κανονισμών 82 και 83 των περί Φ.Π.Α (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2013 π.χ. όταν η ιδιοκτησία των εμπορευμάτων μεταβιβαστεί σε άλλο πρόσωπο κατά την εξαγωγή ή κατά το χρόνο που ήταν στην τρίτη χώρα, τότε ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται επί της αξίας των εισαγομένων εμπορευμάτων, όπως αυτή καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 15 του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000.

## 3. Εμπορεύματα που εισάγονται ως «υποκατάστατα προϊόντα», στα πλαίσια του συστήματος τυποποιημένων ανταλλαγών (άρθρα 154 - 159 του Κανονισμού (ΕΟΚ) αρ. 2913/92):

3.1 Στην περίπτωση αντικατάστασης του εμπορεύματος προσωρινής εξαγωγής με άλλο πανομοιότυπο (που υπάγεται στην ίδια δασμολογική κατηγορία, είναι της ίδιας εμπορικής ποιότητας και έχει τα ίδια τεχνικά χαρακτηριστικά που θα είχε το εμπόρευμα προσωρινής εξαγωγής αν το τελευταίο είχε επιδιορθωθεί και επανεισαχθεί), με χρέωση, επιβάλλεται Φ.Π.Α. και η εισαγωγή αυτή θεωρείται ως εισαγωγή νέου αγαθού.

3.2 Στην περίπτωση αντικατάστασης του εμπορεύματος προσωρινής εισαγωγής με άλλο πανομοιότυπο αλλά καινούργιο, χωρίς χρέωση, λόγω συμβατικής ή νομικής υποχρέωσης εγγύησης ή λόγω κατασκευαστικού ελαττώματος, δεν επιβάλλεται ΦΠΑ.

  
(Ιάκωβος Αντωνίου)  
για Αν. Διευθυντή  
Τμήματος Τελωνείων

Κοιν.: - Έφορο Φορολογίας,

- Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο: [chamber@ccci.org.cy](mailto:chamber@ccci.org.cy) & [marios@ccci.org.cy](mailto:marios@ccci.org.cy)

- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λευκωσίας: [ncci@ccci.org.cy](mailto:ncci@ccci.org.cy)

- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λεμεσού: [chamber@cytanet.com.cy](mailto:chamber@cytanet.com.cy)

- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αμμοχώστου: [chamberf@cytanet.com.cy](mailto:chamberf@cytanet.com.cy)
- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λάρνακας: [chamberl@cytanet.com.cy](mailto:chamberl@cytanet.com.cy)
- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πάφου: [everafos@cytanet.com.cy](mailto:everafos@cytanet.com.cy)
- Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων Κύπρου: [cchristofides@oeb.org.cy](mailto:cchristofides@oeb.org.cy)
- Σύνδεσμος Τελωνειακών Πρακτόρων και Διαμεταφορέων Κύπρου:  
[chamberf@cytanet.com.cy](mailto:chamberf@cytanet.com.cy)
- Παγκύπρια Ένωση Εκτελωνιστών και Διαμεταφορέων: [aacf@cytanet.com.cy](mailto:aacf@cytanet.com.cy)
- Σύνδεσμος Γενικών Αποθηκών Κύπρου: [chamberf@cytanet.com.cy](mailto:chamberf@cytanet.com.cy)
- κ. Μ. Τσολάκη, για ανάρτηση της εγκυκλίου στην ιστοσελίδα του Τμήματος

(3) Η απαλλαγή που παρέχεται δυνάμει της παραγράφου (1) εξακολουθεί να εφαρμόζεται νοουμένου ότι ο εισαγωγέας-

- (α) μετακινεί τα αγαθά σε άλλο κράτος μέλος μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία της εισαγωγής ή εντός τέτοιας μακρύτερης περιόδου που ο Έφορος μπορεί να επιτρέψει, και
- (β) παραδίδει τα αγαθά σύμφωνα με το εδάφιο (8)(α)(i) και (ii), και (8)(β) του άρθρου 25 του Νόμου και οποιωνδήποτε Κανονισμών εκδίδονται δυνάμει αυτού.

Επανεισαγωγή  
ορισμένων  
αγαθών.

82.(1) Τηρουμένων των όρων που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος, ο Φ.Π.Α. ο επιβλητέος επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών τα οποία είχαν προηγουμένως εξαχθεί από τη Δημοκρατία δεν είναι καταβλητέος αν ο Έφορος ικανοποιείται ότι -

- (α) ο εισαγωγέας δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή, αν είναι, τα αγαθά δεν εισάγονται στα πλαίσια της επιχείρησής του,
- (β) τα αγαθά είχαν εξαχθεί την τελευταία φορά από τα κράτη μέλη από το πρόσωπο αυτό ή εκ μέρους του,
- (γ) τα αγαθά -
  - (i) παραδόθηκαν, αποκτήθηκαν ή εισήχθησαν σε κράτος μέλος πριν την εξαγωγή τους, και οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. ή άλλος φόρος οφειλόμενος επί εκείνης της παράδοσης ή εισαγωγής καταβλήθηκε και δεν έχει, ούτε πρόκειται να, επιστραφεί, ή
  - (ii) εισάγονται από το πρόσωπο που τα κατασκεύασε,
- (δ) τα αγαθά δεν εξήχθησαν απαλλαγμένα από το Φ.Π.Α. λόγω των διατάξεων μηδενικού συντελεστή των εδαφίων (6) ή (8) του άρθρου 25 του Νόμου ή Κανονισμών που εκδίδονται ή δυνάμει των διατάξεων αντίστοιχου νόμου άλλου κράτους μέλους, σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος, με αυτές τις διατάξεις,
- (ε) τα αγαθά δεν είχαν υποστεί επεξεργασία ή διόρθωση εκτός των κρατών μελών, εκτός από απαραίτητες επιδιορθώσεις λειτουργίας που δεν είχαν ως αποτέλεσμα οποιαδήποτε αύξηση της αξίας των αγαθών, και
- (στ) τα αγαθά -
  - (i) κατά το χρόνο της εξαγωγής προορίζονταν να επανεισαχθούν, ή
  - (ii) έχουν επιστραφεί για διόρθωση ή αντικατάσταση, ή ύστερα από απόρριψη πελάτη εκτός των κρατών μελών, ή διότι δεν ήταν δυνατόν να παραδοθούν σε τέτοιο πελάτη, ή
  - (iii) πριν να εξαχθούν ήταν σε ιδιωτική χρήση και κατοχή στα κράτη μέλη.

(2) Τηρουμένων των όρων που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος, ο Φ.Π.Α. ο επιβλητέος επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών που είχαν προηγουμένως εξαχθεί από τα κράτη μέλη δεν είναι καταβλητέος αν ο Έφορος ικανοποιείται ότι -

- (α) ο εισαγωγέας είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που εισάγει τα αγαθά στα πλαίσια της επιχείρησής του,
- (β) τα αγαθά είχαν εξαχθεί την τελευταία φορά από **τα κράτη μέλη** από το πρόσωπο αυτό ή εκ μέρους του,
- (γ) τα αγαθά δεν έχουν υποστεί επεξεργασία ή επιδιόρθωση **εκτός των κρατών μελών**, εκτός από απαραίτητες επιδιορθώσεις λειτουργίας που δεν είχαν ως αποτέλεσμα οποιαδήποτε αύξηση της αξίας των αγαθών,
- (δ) τα αγαθά –
  - (i) ανήκαν στο πρόσωπο αυτό κατά το χρόνο της εξαγωγής και έχουν παραμείνει ιδιοκτησία του, ή
  - (ii) ανήκαν στο πρόσωπο αυτό κατά το χρόνο της εξαγωγής και έχουν επιστραφεί ύστερα από απόρριψη από πελάτη **εκτός των κρατών μελών**, ή διότι δεν ήταν δυνατόν να παραδοθούν σε τέτοιο πελάτη,
- (ε) αν τα αγαθά παραδόθηκαν **αποκτήθηκαν ή εισήχθησαν σε κράτος μέλος** πριν την εξαγωγή τους, οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. ή άλλος φόρος επιβλητέος επί εκείνης της παράδοσης, **απόκτησης** ή εισαγωγής αποδόθηκε και καταβλήθηκε και δεν έχει, ούτε πρόκειται να, επιστραφεί.

Επανεισαγωγή αγαθών εξαχθέντων για επεξεργασία.

83. Τηρουμένων των όρων που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος, ο Φ.Π.Α. ο επιβλητέος επί της εισαγωγής αγαθών από **τόπο εκτός των Κρατών μελών** που είχαν εξαχθεί προσωρινά από **τα Κράτη μέλη** και επανεισάγονται αφού έχουν υποστεί επιδιόρθωση, επεξεργασία ή προσαρμογή **εκτός των Κρατών μελών**, ή αφού έχουν βελτιωθεί ή επανακατεργαστεί **εκτός των Κρατών μελών**, είναι καταβλητέος ωσάν τέτοια κατεργασία ή επεξεργασία να είχε διενεργηθεί στη Δημοκρατία, αν ο Έφορος ικανοποιείται ότι –

(α) κατά το χρόνο της εξαγωγής τα αγαθά προορίζονταν να επανεισαχθούν ύστερα από την ολοκλήρωση της κατεργασίας ή επεξεργασίας **εκτός των Κρατών μελών**, και

(β) η ιδιοκτησία των αγαθών δεν μεταβιβάστηκε σε οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο κατά την εξαγωγή ή κατά το χρόνο που ήταν στο εξωτερικό.

Παράδοσεις σε εξαγωγικούς οίκους.

84. Όταν αγαθά παραδίδονται σε εξαγωγικό οίκο χωρίς να περιέρχονται κατά οποιοδήποτε χρόνο στη φυσική κατοχή του εξαγωγικού οίκου στη Δημοκρατία και –

(α) τα αγαθά μεταφέρονται από τον προμηθευτή απευθείας σε λιμάνι ή αεροδρόμιο για άμεση φόρτωση ή σε συσκευαστή εξαγωγών για μεταφορά απευθείας σε λιμάνι ή αεροδρόμιο για άμεση φόρτωση για λογαριασμό του εξαγωγικού οίκου, και

(β) τα αγαθά εξάγονται **σε τόπο εκτός των Κρατών μελών**,

η παράδοση, τηρουμένων των όρων που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή.

Εξαγωγή εμπορευματοκιβωτίου

85. Όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι εμπορευματοκιβώτιο πρόκειται να εξαχθεί

**Αποποίηση ευθύνης:** Το παρόν έγγραφο αποτελεί ενοποίηση της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας όπως αυτή ισχύει από 1/5/2004. Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. δεν φέρει οποιαδήποτε ευθύνη ως προς το περιεχόμενο της.