



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ

ΤΟΜΕΑΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΚΑΙ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ

Ανδρέας Πολυδώρου
Τελωνειακός Λειτουργός Α΄

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΞΙΑ

17 Απριλίου 2019

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

- Γενική Συμφωνία Δασμών και Εμπορίου (GATT - General Agreement on Tariffs and Trade) του Παγκόσμιου Οργανισμού Εμπορίου (Άρθρο VII)
- Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας, Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (Άρθρα 69 – 76)
- Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2015/2446 (Άρθρο 71)
- Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2015/2447 (Άρθρα 127 – 146)
- Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2016/341 (Άρθρο 6)
- Ο Περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμος (Ν.94(Ι)/2004)

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ/ΔΑΣΜΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

- Υπάρχουν 6 Μέθοδοι προσδιορισμού της Δασμολογητέας Αξίας
- Κύρια μέθοδος Προσδιορισμού → Συναλλακτική αξία

ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ

- Μέθοδος 1: Συναλλακτική Αξία
- Μέθοδος 2: Συναλλακτική Αξία πανομοιότυπων εμπορευμάτων
- Μέθοδος 3: Συναλλακτική Αξία ομοειδών εμπορευμάτων
- Μέθοδος 4: Επαγωγική μέθοδος (Αφαιρετική)
- Μέθοδος 5: Μέθοδος της υπολογιζόμενης αξίας
- Μέθοδος 6: Εφεδρική Μέθοδος (Μέθοδος “καταφύγιο”)

ΜΕΘΟΔΟΣ 1 – ΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΑΞΙΑ

- Η κύρια βάση της δασμολογητέας αξίας εμπορευμάτων, είναι η συναλλακτική αξία, δηλαδή η πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα για τα εμπορεύματα τιμή, όταν αυτά πωλούνται προς εξαγωγή με προορισμό το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, ενδεχομένως κατόπιν προσαρμογής.
- Η πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή είναι η συνολική πληρωμή που έγινε ή πρόκειται να γίνει από τον αγοραστή προς τον πωλητή ή από τον αγοραστή προς τρίτο υπέρ του πωλητή για τα εισαγόμενα εμπορεύματα και περιλαμβάνει όλες τις πληρωμές που έγιναν ή πρόκειται να γίνουν, ως προϋπόθεση για την πώληση των εισαγομένων εμπορευμάτων.

(Άρθρο 70 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - 952/2013)

ΜΕΘΟΔΟΣ 1 – ΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΑΞΙΑ (συνέχεια)

- Το Άρθρο 71 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - 952/2013 ορίζει τα στοιχεία τα οποία προστίθενται στην πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα για τα εισαγόμενα εμπορεύματα τιμή.
- Το Άρθρο 72 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - 952/2013 ορίζει τα στοιχεία τα οποία δεν περιλαμβάνονται στη δασμολογητέα αξία

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΗ ΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΑΞΙΑ (Άρθρο 71 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - 952/2013)

Για τον καθορισμό της τελωνειακής αξίας, στην πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα για τα εισαγόμενα εμπορεύματα τιμή προστίθενται:

- α) τα ακόλουθα στοιχεία, στο μέτρο που βαρύνουν τον αγοραστή αλλά δεν έχουν περιληφθεί στην πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα για τα εμπορεύματα τιμή:
 - i) οι προμήθειες και τα μεσιτικά έξοδα, με εξαίρεση τις προμήθειες αγοράς,
 - ii) το κόστος των ειδών συσκευασίας τα οποία, από τελωνειακής πλευράς, θεωρείται ότι αποτελούν ένα σύνολο με το εμπόρευμα, και
 - iii) το κόστος της συσκευασίας, το οποίο περιλαμβάνει τόσο τα εργατικά όσο και τα υλικά,
- β) η αξία, επιμεριζόμενη με τον κατάλληλο τρόπο, των προϊόντων και υπηρεσιών που αναφέρονται κατωτέρω, εφόσον παρέχονται άμεσα ή έμμεσα από τον αγοραστή, αδαπάνως ή με μειωμένο κόστος, και χρησιμοποιούνται κατά την παραγωγή και την πώληση προς εξαγωγή των εισαγόμενων εμπορευμάτων εφόσον η αξία αυτή δεν έχει περιληφθεί στην πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή:
 - i) υλικά, συστατικά, μέρη και παρόμοια στοιχεία που έχουν ενσωματωθεί στα εισαγόμενα εμπορεύματα,
 - ii) εργαλεία, μήτρες, καλούπια και παρόμοια είδη που χρησιμοποιούνται κατά την παραγωγή των εισαγόμενων εμπορευμάτων,
 - iii) υλικά που έχουν καταναλωθεί κατά την παραγωγή των εισαγόμενων εμπορευμάτων, και
 - iv) οι εργασίες μηχανικής ή μηχανολογίας, μελέτης, τέχνης, σχεδιασμού, σχεδίων και ιχνογραφημάτων, οι οποίες γίνονται εκτός της Ένωσης και είναι αναγκαίες για την παραγωγή των εισαγόμενων εμπορευμάτων,
- γ) τα πάσης φύσεως δικαιώματα και τέλη αδειοδότησης σχετικά με τα υπό εκτίμηση εμπορεύματα τα οποία, κατά τους όρους της πώλησης των υπό εκτίμηση εμπορευμάτων, υποχρεούται να καταβάλει ο αγοραστής, είτε άμεσα είτε έμμεσα, στο μέτρο που τα δικαιώματα και τέλη αυτά δεν έχουν περιληφθεί στην πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή,
- δ) η αξία κάθε μέρους του προϊόντος μεταγενέστερης μεταπώλησης, μεταβίβασης ή χρησιμοποίησης των εισαγόμενων εμπορευμάτων που περιέρχεται άμεσα ή έμμεσα στον πωλητή, και
- ε) τα ακόλουθα έξοδα έως τον τόπο εισόδου των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης:
 - i) τα έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης των εισαγόμενων εμπορευμάτων, και
 - ii) τα έξοδα φόρτωσης και των εργασιών φύλαξης των εμπορευμάτων που συνδέονται με τη μεταφορά των εισαγόμενων εμπορευμάτων

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

(Άρθρο 72 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - 952/2013)

Για τον καθορισμό της Δασμολογητέας αξίας δυνάμει του άρθρου 70 του ΕΤΚ δεν περιλαμβάνονται τα πιο κάτω στοιχεία:

- (α) έξοδα μεταφοράς των εισαγόμενων εμπορευμάτων μετά την είσοδό τους στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.
- (β) έξοδα σχετικά με εργασίες κατασκευής, εγκατάστασης, συναρμολόγησης, συντήρησης ή τεχνικής βοήθειας, οι οποίες λαμβάνουν χώρα μετά την είσοδο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης των εισαγόμενων εμπορευμάτων, όπως εγκαταστάσεις, μηχανές ή εξοπλισμός,
- (γ) τα ποσά των τόκων που καταβάλλονται βάσει συμφωνίας χρηματοδότησης που έχει συνάψει ο αγοραστής και αφορά την αγορά εισαγόμενων εμπορευμάτων, ανεξάρτητα από το αν η χρηματοδότηση πραγματοποιείται από τον πωλητή ή άλλο πρόσωπο, εφόσον η σχετική συμφωνία χρηματοδότησης έχει συναφθεί εγγράφως και ο αγοραστής μπορεί να αποδείξει, αν του ζητηθεί, ότι πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - i) τα εν λόγω εμπορεύματα πράγματι πωλούνται στην τιμή που δηλώθηκε ως πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα,
 - ii) τα αιτούμενο επιτόκιο δεν υπερβαίνει το επίπεδο που επικρατεί για τις συναλλαγές του είδους αυτού στη χώρα και κατά τη στιγμή που παρασχέθηκε η χρηματοδότηση,
- (δ) τα έξοδα για το δικαίωμα αναπαραγωγής των εισαγόμενων εμπορευμάτων στην Ένωση,
- (ε) τις προμήθειες αγοράς,
- (στ) τους εισαγωγικούς δασμούς και άλλες φορολογικές επιβαρύνσεις που πρέπει να καταβληθούν εντός της Ένωσης λόγω της εισαγωγής ή της πώλησης των εμπορευμάτων,
- (ζ) κατά παρέκκλιση από το άρθρο 71 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του Ε.Τ.Κ., οι πληρωμές που καταβάλλονται από τον αγοραστή για το δικαίωμα διανομής ή μεταπώλησης των εισαγόμενων εμπορευμάτων, εφόσον οι πληρωμές αυτές δεν αποτελούν προϋπόθεση της πώλησης για την εξαγωγή των εμπορευμάτων στην Ένωση

ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ (2 ΕΩΣ 6)

- Το άρθρο 74 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - 952/2013 ορίζει τις εναλλακτικές μεθόδους υπολογισμού της δασμολογητέας αξίας οι οποίες εφαρμόζονται όταν η δασμολογητέα αξία δεν μπορεί να προσδιορισθεί βάσει του άρθρου 70.
- Οι μέθοδοι εφαρμόζονται διαδοχικά.
- Κατ' εξαίρεση, η μέθοδος 5 μπορεί να εφαρμοστεί πριν τη μέθοδο 4, εφόσον το αιτηθεί ο διασαφιστής.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ (2 ΕΩΣ 6) (συνέχεια)

Μέθοδος 2: Συναλλακτική Αξία Πανομοιότυπων Εμπορευμάτων (άρθρο 74 παράγραφος 2 στοιχείο α) του Ε.Τ.Κ.)

Η συναλλακτική αξία πανομοιότυπων εμπορευμάτων τα οποία πωλούνται για εξαγωγή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και εξάγονται κατά την ίδια ή περίπου κατά την ίδια χρονική στιγμή με τα υπό εκτίμηση εμπορεύματα.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ (2 ΕΩΣ 6) (συνέχεια)

Μέθοδος 3: Συναλλακτική Αξία Ομοειδών Εμπορευμάτων (άρθρο 74 παράγραφος 2 στοιχείο β) του Ε.Τ.Κ.)

Η συναλλακτική αξία ομοειδών εμπορευμάτων τα οποία πωλούνται για εξαγωγή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και εξάγονται κατά την ίδια ή περίπου κατά την ίδια χρονική στιγμή με τα υπό εκτίμηση εμπορεύματα.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ (2 ΕΩΣ 6) (συνέχεια)

Μέθοδος 4: Επαγωγική Μέθοδος (Αφαιρετική) (άρθρο 74 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του Ε.Τ.Κ.)

Η αξία που βασίζεται επί της τιμής μονάδος που αντιστοιχεί στις πωλήσεις στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης των εισαγομένων εμπορευμάτων, ή πανομοιότυπων ή ομοειδών εισαγομένων εμπορευμάτων, οι οποίες αντιπροσωπεύουν συνολικά τη μεγαλύτερη ποσότητα και πραγματοποιούνται προς πρόσωπα που δεν συνδέονται με τους πωλητές.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ (2 ΕΩΣ 6) (συνέχεια)

Μέθοδος 5: Μέθοδος της Υπολογιζόμενης Αξίας (άρθρο 74 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του Ε.Τ.Κ.)

Η τελωνειακή αξία βασίζεται στο κόστος παραγωγής με την προσθήκη των κερδών, γενικών εξόδων, των εξόδων μεταφοράς, ασφάλισης, φόρτωσης και των εργασιών διαφύλαξης που συνδέονται με τη μεταφορά των εισαγόμενων εμπορευμάτων.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ (2 ΕΩΣ 6) (Συνέχεια)

Μέθοδος 6: Εφεδρική Μέθοδος (Μέθοδος “καταφύγιο”) (άρθρο 74 παράγραφος 3 του Ε.Τ.Κ.)

Είναι η τελευταία μέθοδος και γνωστή ως μέθοδος «καταφύγιο». Εφαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου δεν μπορούν να εφαρμοστούν οι προηγούμενες πέντε μέθοδοι. Η τελωνειακή αξία προσδιορίζεται με ελαστική εφαρμογή μίας εκ των πέντε μεθόδων με τη χρήση λογικών και δίκαιων μέσων.

ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΜΕ ΤΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΗΤΕΑ / ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΞΙΑ (D.V.1)

(Άρθρο 6 του Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2016/341)

Από την 1η Μαΐου 2016, ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ε.Τ.Κ., και μέχρι την ημερομηνία αναβάθμισης των εθνικών μηχανογραφημένων συστημάτων εισαγωγής όπως αυτή ορίζεται στο παράρτημα της εκτελεστικής απόφασής 2014/255/ΕΕ και κατά την οποία τα στοιχεία αναφορικά με τη δασμολογητέα αξία θα ενσωματωθούν στην τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία,

- i. (α) Θα υποβάλλεται το νέο έντυπο D.V.1, όπως ορίζεται στο Παράρτημα 8 του Κανονισμού ΕΕ 2016/341., σε όλες τις περιπτώσεις όπου η δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων εμπορευμάτων ανά αποστολή υπερβαίνει τις 20.000 ευρώ.
(β) Το έντυπο D.V.1 θα πρέπει να υποβάλλεται επίσης στις περιπτώσεις όπου η αποστολή αποτελεί μέρος τμηματικών ή πολλαπλών αποστολών από τον ίδιο αποστολέα στον ίδιο παραλήπτη και η συνολική δασμολογητέα αξία υπερβαίνει τις 20.000 ευρώ.
- ii. Το άρθρο 6 του Μ.Κ.Ε.Κ. ορίζει τις ακόλουθες περιπτώσεις κατά τις οποίες οι τελωνειακές αρχές είναι δυνατό να χορηγούν απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων σχετικά με τη δασμολογητέα αξία (D.V.1):
 - (α) όταν η δασμολογητέα αξία των εν λόγω εμπορευμάτων δεν μπορεί να καθοριστεί βάσει της συναλλακτικής αξίας (άρθρο 70 του Ε.Τ.Κ.).
 - (β) όταν η δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων εμπορευμάτων δεν υπερβαίνει τις 20.000 ευρώ ανά αποστολή, με την επιφύλαξη ότι η αποστολή δεν αποτελεί μέρος τμηματικών ή πολλαπλών αποστολών από τον ίδιο αποστολέα στον ίδιο παραλήπτη
 - (γ) όταν η συναλλαγή στην οποία βασίζεται η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων είναι μη εμπορικού χαρακτήρα
 - (δ) όταν η υποβολή των εν λόγω στοιχείων δεν είναι αναγκαία για την εφαρμογή του κοινού δασμολογίου
 - (ε) όταν δεν είναι απαιτητοί οι δασμοί που προβλέπονται στο κοινό δασμολόγιο
 - (στ) σε περίπτωση συνεχούς κυκλοφορίας εμπορευμάτων από τον ίδιο πωλητή προς τον ίδιο αγοραστή και υπό τους ίδιους εμπορικούς όρους

ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

(Άρθρο 70 παράγραφος 3 στοιχείο δ) του Ε.Τ.Κ.)

Δύο πρόσωπα θεωρούνται ως συνδεόμενα μεταξύ τους αν πληρούνται μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) το ένα μετέχει στη διεύθυνση ή στο διοικητικό συμβούλιο της επιχείρησης του άλλου
- β) έχουν από νομική άποψη την ιδιότητα των επιχειρηματικών εταίρων
- γ) το ένα είναι εργοδότης του άλλου
- δ) ένα τρίτο μέρος, άμεσα ή έμμεσα, έχει στην κυριότητά του ή ελέγχει ή κατέχει το 5 % ή περισσότερο των μετοχών ή μεριδίων με δικαίωμα ψήφου, του ενός και του άλλου
- ε) το ένα από αυτά ελέγχει το άλλο άμεσα ή έμμεσα
- στ) και τα δύο ελέγχονται άμεσα ή έμμεσα από ένα τρίτο πρόσωπο
- ζ) μαζί ελέγχουν άμεσα ή έμμεσα ένα τρίτο πρόσωπο
- η) είναι μέλη της ίδιας οικογένειας.

Πρόσωπα θεωρούνται ως μέλη της ίδιας οικογένειας, μόνο αν συνδέονται μεταξύ τους με μία από τις πιο κάτω σχέσεις:

- σύζυγοι
- πρώτου βαθμού ανιόντες και κατιόντες σε ευθεία γραμμή
- αδελφοί ή αδελφές (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς)
- δευτέρου βαθμού ανιόντες και κατιόντες σε ευθεία γραμμή
- θείος ή θεία και ανιψιός ή ανιψιά
- γονείς του ετέρου των συζύγων και γαμπρός ή νύφη
- αδελφοί ή αδελφές του ή της συζύγου

Τα πρόσωπα που συνδέονται οικονομικά μεταξύ τους λόγω του ότι το ένα είναι ο αποκλειστικός αντιπρόσωπος, διανομέας ή κατ' αποκλειστικότητα εμπορευόμενος του άλλου, ανεξάρτητα από το πώς κατονομάζεται, θεωρούνται ως συνδεόμενα μόνο αν εμπίπτουν σε ένα από τα κριτήρια που αναφέρονται πιο πάνω

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

(Άρθρο 134 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447)

Όταν ο αγοραστής και ο πωλητής συνδέονται μεταξύ τους, και προκειμένου να καθοριστεί αν αυτή η σχέση δεν επηρεάζει την τιμή, εξετάζονται οι συνθήκες οι σχετικές με την πώληση, ανάλογα με τις ανάγκες, και δίνεται η ευκαιρία στον διασαφιστή να παράσχει περαιτέρω λεπτομερείς πληροφορίες, ανάλογα με τις ανάγκες, σχετικά με τις εν λόγω συνθήκες.

Ωστόσο, τα εμπορεύματα αποτιμώνται σύμφωνα με το άρθρο 70 παράγραφος 1 του Ε.Τ.Κ., όταν ο διασαφιστής αποδεικνύει ότι η δηλωθείσα συναλλακτική αξία προσεγγίζει πολύ μια από τις κατώτέρω τιμές- κριτήρια, που καθορίζονται την ίδια χρονική στιγμή ή περίπου την ίδια χρονική στιγμή:

- α) τη συναλλακτική αξία επί πωλήσεων, μεταξύ αγοραστών και πωλητών που δεν συνδέονται μεταξύ τους, πανομοιότυπων ή ομοειδών εμπορευμάτων προς εξαγωγή με προορισμό το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης
- β) τη δασμολογητέα αξία πανομοιότυπων ή ομοειδών εμπορευμάτων, όπως καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 74 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του Ε.Τ.Κ.
- γ) τη δασμολογητέα αξία πανομοιότυπων ή ομοειδών εμπορευμάτων, όπως καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 74 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του Ε.Τ.Κ..

Κατά τον καθορισμό της αξίας των πανομοιότυπων ή ομοειδών εμπορευμάτων που αναφέρονται στην πιο πάνω παράγραφο, λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) αποδεδειγμένες διαφορές σε εμπορικό επίπεδο·
- β) ποσότητα·
- γ) τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 71 παράγραφος 1 του Ε.Τ.Κ.
- δ) δαπάνες που βαρύνουν τον πωλητή επί πωλήσεων στις οποίες δεν συνδέονται μεταξύ τους ο πωλητής και ο αγοραστής, σε περίπτωση που οι δαπάνες αυτές δεν βαρύνουν τον πωλητή κατά τις πωλήσεις μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων.

Οι τιμές-κριτήρια που αναφέρονται πιο πάνω χρησιμοποιούνται μετά από αίτηση του διασαφιστή. Δεν υποκαθιστούν τη δηλωθείσα συναλλακτική αξία

ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΑΔΕΙΑΣ (ROYALTIES AND LICENSE FEES)

(άρθρο 71 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του Ε.Τ.Κ. και άρθρο 136 του Ε.Κ.)

- Οι όροι αυτοί αποδίδουν τη σημασία των πληρωμών οποιουδήποτε είδους που καταβάλλεται για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης οποιωνδήποτε πνευματικών δικαιωμάτων λογοτεχνικής ή πνευματικής ή επιστημονικής εργασίας, συμπεριλαμβανομένων των ταινιών κινηματογραφίας, οποιουδήποτε διπλώματος ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου, τύπου ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού.
- Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 71.1(γ) του Ε.Τ.Κ. τα δικαιώματα και τα τέλη αδείας πρέπει να περιληφθούν στην τελωνειακή αξία εφόσον σχετίζονται με τα εισαγόμενα αγαθά και πληρώνονται είτε άμεσα είτε έμμεσα ως όρος της πώλησης.
- Τα πνευματικά δικαιώματα και τα δικαιώματα αδείας συνδέονται με τα εισαγόμενα εμπορεύματα όταν, ειδικότερα, τα δικαιώματα που μεταβιβάζονται βάσει της συμφωνίας πνευματικών δικαιωμάτων ή αδείας ενσωματώνονται στα εμπορεύματα. Η μέθοδος υπολογισμού του ποσού των πνευματικών δικαιωμάτων και των δικαιωμάτων αδείας δεν αποτελεί αποφασιστικό παράγοντα.
- Όταν ο τρόπος υπολογισμού του ποσού των πνευματικών δικαιωμάτων ή των δικαιωμάτων αδείας προκύπτει από την τιμή των εισαγόμενων εμπορευμάτων, ελλείψει αποδείξεων περί του αντιθέτου θεωρείται ότι η καταβολή των πνευματικών δικαιωμάτων ή των δικαιωμάτων αδείας συνδέεται με τα εμπορεύματα των οποίων εκτιμάται η αξία.
- Εάν τα πνευματικά δικαιώματα ή τα δικαιώματα αδείας συνδέονται εν μέρει με τα υπό εκτίμηση εμπορεύματα και εν μέρει με άλλα συστατικά ή μέρη που προστίθενται στα εμπορεύματα μετά την εισαγωγή τους, ή με δραστηριότητες ή υπηρεσίες μετά την εισαγωγή, γίνεται κατάλληλη προσαρμογή.
- Τα πνευματικά δικαιώματα και τα δικαιώματα αδείας θεωρείται ότι καταβάλλονται ως όρος της πώλησης των εισαγομένων εμπορευμάτων όταν συντρέχει οιαδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - α) ο πωλητής ή πρόσωπο συνδεδεμένο με τον πωλητή απαιτεί από τον αγοραστή να πραγματοποιήσει την πληρωμή αυτή
 - β) η πληρωμή γίνεται από τον αγοραστή προς εκπλήρωση υποχρέωσης του πωλητή, σύμφωνα με τις συμβατικές υποχρεώσεις
 - γ) τα εμπορεύματα δεν μπορούν να πωληθούν στον, ή να αγοραστούν από, τον αγοραστή, χωρίς πληρωμή των πνευματικών δικαιωμάτων ή των δικαιωμάτων αδείας σε έναν δικαιοπάροχο

Η χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένος ο αποδέκτης της πληρωμής των πνευματικών δικαιωμάτων ή των δικαιωμάτων αδείας δεν λαμβάνεται υπόψη

ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

- **Κόστος Μεταφοράς (Άρθρο 138 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447)**

Όταν τα εμπορεύματα μεταφέρονται με τον ίδιο τρόπο μεταφοράς σε σημείο πέραν του τόπου εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, το κόστος μεταφοράς αξιολογείται σε συνάρτηση με την απόσταση από τον τόπο στον οποίο τα εμπορεύματα εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, εκτός εάν προσκομιστούν στις τελωνειακές αρχές στοιχεία σχετικά με το κόστος που θα είχε προκύψει στο πλαίσιο ενός συνήθους πίνακα τιμών ναύλων για τη μεταφορά των εμπορευμάτων στον τόπο στον οποίο τα εμπορεύματα εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Το κόστος αεροπορικής μεταφοράς, συμπεριλαμβανομένου του κόστους παράδοσης με αεροπορική ταχυδρομική αποστολή, που πρέπει να συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία των εμπορευμάτων, καθορίζεται σύμφωνα με το παράρτημα 23-01 του Ε.Κ.

Όταν τα εμπορεύματα μεταφέρονται δωρεάν ή η μεταφορά παρέχεται από τον αγοραστή, τα μεταφορικά έξοδα που πρέπει να συμπεριληφθούν στη δασμολογητέα αξία των εμπορευμάτων υπολογίζονται σύμφωνα με τον συνήθη πίνακα τιμών ναύλων που ισχύει για τον ίδιο τρόπο μεταφοράς.

- **Μη Εμπορικές Εισαγωγές / Χαμηλή Αξία**

Όταν μη εμπορικής φύσεως ή χαμηλής αξίας αγαθά αποστέλλονται αεροπορικώς αντί των συνηθισμένων μέσων συγκοινωνίας (π.χ. δια θαλάσσης) με έξοδα του πωλητή, το συμπληρωματικό κόστος του αεροπορικού ναύλου μπορεί να αγνοηθεί στον προσδιορισμό της τελωνειακής αξίας. Αντιθέτως, όταν ο αεροπορικός ναύλος βαραίνει τον αγοραστή, αυτός αποτελεί διαμορφωτικό στοιχείο της τελωνειακής αξίας και θα πρέπει να προστεθεί.

Είναι σημαντικό να διαχωριστεί μεταξύ του εσωτερικού ναύλου σε τρίτη χώρα (μη κοινοτική) και του εσωτερικού ναύλου εντός της Κοινότητας. Ο εσωτερικός ναύλος σε τρίτη χώρα συνήθως καταβάλλεται, όταν το σημείο αναχώρησης βρίσκεται σε κάποια σημαντική απόσταση από το σημείο από το οποίο θα μεταφερθούν τα εμπορεύματα. Όταν τα εμπορεύματα πωλούνται με όρους ex-works, στο τιμολόγιο μπορεί να φαίνεται ξεχωριστά ο εσωτερικός ναύλος ή μπορεί και να τιμολογηθεί ξεχωριστά.

- **Ταχυδρομικά Τέλη (Άρθρο 139 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447)**

Τα ταχυδρομικά τέλη που επιβάλλονται μέχρι τον τόπο προορισμού για εμπορεύματα που αποστέλλονται ταχυδρομικώς πρέπει να περιλαμβάνονται στη δασμολογητέα αξία των εμπορευμάτων αυτών, εξαιρουμένων των συμπληρωματικών ταχυδρομικών τελών που εισπράττονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΞΕΝΩΝ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ

(Άρθρο 146 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447)

- Οποιοδήποτε ξένο ποσό που πρέπει να ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό της δασμολογητέας αξίας πρέπει να μετατραπεί σε ευρώ.
- Για τη μετατροπή χρησιμοποιούνται οι ισοτιμίες οι οποίες γνωστοποιούνται από το Διευθυντή του Τμήματος Τελωνείων σε μηνιαία βάση, βάσει των συναλλαγματικών ισοτιμιών που δημοσιεύονται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα ή/και την Κεντρική Τράπεζα Κύπρου.
- Η συναλλαγματική ισοτιμία που έχει δημοσιευθεί την προτελευταία Τετάρτη κάθε μήνα, ισχύει για ολόκληρο τον μήνα που ακολουθεί.

ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΘΡΟΙ INCOTERMS 2010

- **EXW - Ex Works (... named place) - Εκ του εργοταξίου (... κατονομαζόμενος τόπος)**

"**Εκ του εργοταξίου**" σημαίνει ότι ο πωλητής εκπληρώνει την υποχρέωση του για παράδοση, όταν έχει θέσει τα εμπορεύματα στη διάθεση του αγοραστή στις εγκαταστάσεις του (δηλαδή στο εργοτάξιο, εργοστάσιο, αποθήκη, κ.λ.π.). Ειδικότερα, δεν είναι υπεύθυνος για τη φόρτωση των εμπορευμάτων στο όχημα που του διέθεσε ο αγοραστής ή για τον εκτελωνισμό των εμπορευμάτων προς εξαγωγή, εκτός αν άλλως συμφωνήθηκε. Ο αγοραστής αναλαμβάνει όλα τα έξοδα και τους κινδύνους που ανακύπτουν από την παραλαβή των εμπορευμάτων από τις εγκαταστάσεις του πωλητή μέχρι την μεταφορά τους στον επιθυμητό τόπο προορισμού. Συνεπώς ο όρος αυτός αντιπροσωπεύει το ελάχιστο των υποχρεώσεων του πωλητή.

- **FCA – Free Carrier (... named place) - Ελεύθερο στο μεταφορέα (... κατονομαζόμενος τόπος)**

"**Ελεύθερο στον μεταφορέα**" σημαίνει ότι ο πωλητής εκπληρώνει την υποχρέωση του, όταν παραδώσει τα εμπορεύματα εκτελωνισμένα για εξαγωγή στην επιμέλεια του μεταφορέα που έχει υποδειχθεί από τον αγοραστή, στον κατονομαζόμενο τόπο ή σημείο. Αν δεν έχει υποδειχθεί από τον αγοραστή ακριβές σημείο, ο πωλητής μπορεί να επιλέξει το σημείο που θα παραλάβει το εμπόρευμα ο μεταφορέας, μέσα στον καθορισμένο ευρύτερο τόπο ή όρο. Όταν, σύμφωνα με την εμπορική πρακτική, απαιτείται η βοήθεια του πωλητή στη σύναψη της σύμβασης με το μεταφορέα (όπως στη σιδηροδρομική ή την αεροπορική μεταφορά) ο πωλητής θα ενεργεί με κίνδυνο και έξοδα του αγοραστή. Ο όρος αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάθε τύπο μεταφοράς συμπεριλαμβανομένης και της πολλαπλής μεταφοράς.

- **FAS - Free Alongside Ship (... named port of shipment) - Ελεύθερο Παράπλευρα του Πλοίου (... κατονομαζόμενο λιμάνι φόρτωσης)**

"**Ελεύθερο παράπλευρα στο πλοίο**" σημαίνει ότι ο πωλητής εκπληρώνει την υποχρέωση του, όταν τα εμπορεύματα έχουν τοποθετηθεί παράπλευρα στο πλοίο, στην αποβάθρα ή στη φορτηγίδα στο κατονομαζόμενο λιμάνι φόρτωσης. Αυτό σημαίνει ότι ο αγοραστής αναλαμβάνει όλα τα έξοδα και τους κινδύνους απώλειας ή ζημίας των εμπορευμάτων από τη στιγμή αυτή. Ο όρος FAS απαιτεί από τον αγοραστή να εκτελωνίσει τα εμπορεύματα προς εξαγωγή. Δεν θα πρέπει να χρησιμοποιείται, όταν ο αγοραστής δεν μπορεί να διεκπεραιώσει άμεσα ή έμμεσα τις εξαγωγικές διατυπώσεις. Ο όρος αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο για μεταφορά δια θαλάσσης ή δια εσωτερικής υδάτινης οδού.

ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΟΡΟΙ INCOTERMS 2010

(Συνέχεια)

- **FOB - Free on Board (... named port of shipment) - Ελεύθερο επί του πλοίου (κατονομαζόμενο λιμάνι φόρτωσης)**

"**Ελεύθερο επί του πλοίου**" σημαίνει ότι ο πωλητής εκπληρώνει την υποχρέωση του, όταν τα εμπορεύματα έχουν περάσει πάνω από το κιγκλίδωμα του πλοίου, στο κατονομαζόμενο λιμάνι φόρτωσης. Αυτό σημαίνει ότι ο αγοραστής αναλαμβάνει όλα τα έξοδα και τους κινδύνους απώλειας ή ζημίας των εμπορευμάτων από το σημείο αυτό και μετά. Ο όρος FOB απαιτεί από τον πωλητή να εκτελωνίσει τα εμπορεύματα προς εξαγωγή. Ο όρος αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί για μεταφορά δια θαλάσσης ή δια εσωτερικής υδάτινης οδού. Όταν το κιγκλίδωμα του πλοίου δεν έχει πρακτική σημασία, όπως στην περίπτωση της διακίνησης εμπορευμάτων με roll-on / roll-off ή με containers, τότε θεωρείται καταλληλότερη η χρήση του όρου FCA.

- **CFR - Cost and Freight (... named port of destination) - Αξία και Ναύλος (...κατονομαζόμενο λιμάνι προορισμού)**

"**Αξία και ναύλος**" σημαίνει ότι ο πωλητής πρέπει να πληρώσει τα απαραίτητα έξοδα και ναύλο για την μεταφορά των εμπορευμάτων μέχρι το κατονομαζόμενο λιμάνι προορισμού, αλλά ο κίνδυνος απώλειας ή ζημίας των εμπορευμάτων καθώς επίσης και όλα τα τυχόν πρόσθετα έξοδα που οφείλονται σε γεγονότα που θα επέλθουν μετά το χρόνο παράδοσης των εμπορευμάτων επί του πλοίου μεταβιβάζονται από τον πωλητή στον αγοραστή, όταν το εμπόρευμα έχει περάσει πάνω από το κιγκλίδωμα του πλοίου στο λιμάνι φόρτωσης. Ο όρος CFR απαιτεί από τον πωλητή να εκτελωνίσει τα εμπορεύματα προς εξαγωγή. Ο όρος αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο για μεταφορά διά θαλάσσης ή διά εσωτερικής υδάτινης οδού. Όταν το κιγκλίδωμα του πλοίου δεν έχει πρακτική σημασία, όπως στην περίπτωση της διακίνησης εμπορευμάτων με roll-on / roll-off ή με containers, τότε θεωρείται καταλληλότερη η χρήση του όρου CPT.

- **CPT - Carriage paid to (... named place of destination) - Μεταφορά πληρωμένη μέχρι (... κατονομαζόμενος τόπος προορισμού)**

"**Μεταφορά πληρωμένη μέχρι ...**" σημαίνει ότι ο πωλητής πληρώνει το ναύλο μεταφοράς των εμπορευμάτων μέχρι τον κατονομαζόμενο προορισμό. Ο κίνδυνος απώλειας ή ζημίας των εμπορευμάτων, καθώς επίσης και όλα τα πρόσθετα έξοδα που οφείλονται σε γεγονότα που επέρχονται μετά το χρόνο παράδοσης των εμπορευμάτων στον μεταφορέα, μεταβιβάζονται από τον πωλητή στον αγοραστή όταν τα εμπορεύματα παραδοθούν στην επιμέλεια του μεταφορέα. Ο όρος CPT απαιτεί από τον πωλητή να εκτελωνίσει τα εμπορεύματα προς εξαγωγή. Ο όρος αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάθε τρόπο μεταφοράς, συμπεριλαμβανομένης και της πολλαπλής μεταφοράς.

ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΟΡΟΙ INCOTERMS 2010

(Συνέχεια)

- **CIF - Cost, Insurance and Freight (... named port of destination) - Αξία, Ασφάλεια και Ναύλος (... κατονομαζόμενο λιμάνι προορισμού)**

"Αξία, ασφάλεια και ναύλος" σημαίνει ότι ο πωλητής έχει τις ίδιες υποχρεώσεις με αυτές του όρου CFR, αλλά με την πρόσθετη υποχρέωση να εφοδιάσει τον αγοραστή με ασφαλιστήριο θαλάσσιας μεταφοράς προς κάλυψη των κινδύνων του αγοραστή για απώλεια ή ζημία των εμπορευμάτων κατά τη διάρκεια της μεταφοράς. Ο πωλητής συνάπτει τη σύμβαση ασφάλισης και καταβάλλει το ασφάλιστρο. Ο αγοραστής θα πρέπει να λάβει υπόψη του ότι, σύμφωνα με τον όρο CIF, ο πωλητής υποχρεούται να αποκτήσει ασφαλιστήριο μόνο με τις ελάχιστες καλύψεις. Ο όρος CIF απαιτεί από τον πωλητή να εκτελωνίσει τα εμπορεύματα προς εξαγωγή. Ο όρος αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο για μεταφορά δια θαλάσσης ή δια εσωτερικής υδάτινης οδού. Όταν το κιγκλίδωμα του πλοίου δεν έχει πρακτική σημασία, όπως στην περίπτωση της διακίνησης εμπορευμάτων με roll-on / roll-off ή με containers, τότε θεωρείται καταλληλότερη η χρήση του όρου CIP.

- **CIP - Carriage and insurance paid to ... (named place of destination) - Μεταφορά και ασφάλεια πληρωμένη μέχρι ... (κατονομαζόμενος τόπος προορισμού)**

"Μεταφορά και ασφάλεια πληρωμένη μέχρι ..." σημαίνει ότι ο πωλητής έχει τις ίδιες υποχρεώσεις με αυτές του όρου CPT, αλλά με πρόσθετη υποχρέωση να εφοδιάσει τον αγοραστή με ασφαλιστήριο μεταφοράς προς κάλυψη των κινδύνων του αγοραστή για απώλεια ή ζημία των εμπορευμάτων κατά τη διάρκεια της μεταφοράς. Ο πωλητής συνάπτει τη σύμβαση ασφάλισης και καταβάλλει το ασφάλιστρο. Ο αγοραστής θα πρέπει να λάβει υπόψη του ότι, σύμφωνα με τον όρο CIP, ο πωλητής υποχρεούται να αποκτήσει ασφαλιστήριο μόνο με τις ελάχιστες καλύψεις. Ο όρος CIP απαιτεί από τον πωλητή να εκτελωνίσει τα εμπορεύματα προς εξαγωγή. Ο όρος αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάθε τρόπο μεταφοράς, συμπεριλαμβανομένης και της πολλαπλής μεταφοράς.

- **DAT - Delivered at Terminal (... named port of destination) – Παραδοτέο στο τερματικό (... κατονομαζόμενο λιμάνι προορισμού)**

"Παραδοτέο στο τερματικό" σημαίνει ότι ο πωλητής αναλαμβάνει τη μεταφορά σε συγκεκριμένο τερματικό σε προσυμφωνημένο προορισμό. Ο πωλητής έχει την κυριότητα και αναλαμβάνει όλο τον κίνδυνο που συμπεριλαμβάνεται μέχρι και την εκφόρτωση στο τερματικό. Ο αγοραστής είναι υπεύθυνος για το κόστος εισαγωγής των προϊόντων, όμως η ευθύνη μεταβιβάζεται στον αγοραστή αφότου το εμπόρευμα εκφορτωθεί στο τερματικό από το μέσο μεταφοράς.

ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΟΡΟΙ INCOTERMS 2010

(Συνέχεια)

- **DAP - Delivered at Place (... named port of destination) – Παραδοτέο στον ... (κατονομαζόμενος τόπος προορισμού)**

"Παραδοτέο στον" σημαίνει ότι ο πωλητής αναλαμβάνει τη μεταφορά σε συγκεκριμένο προορισμό, συμπεριλαμβανομένου κάθε κόστους και κινδύνου μέχρι το εμπόρευμα να είναι έτοιμο να εκφορτωθεί από τον αγοραστή στον τόπο προορισμού. Ο αγοραστής καλύπτει το κόστος εισαγωγής των εμπορευμάτων

- **DDP - Delivered Duty Paid (... named place of destination) - Παραδοτέο, δασμός πληρωμένος (... κατονομαζόμενος τόπος προορισμού)**

"Παραδοτέο, δασμός πληρωμένος" σημαίνει ότι ο πωλητής εκπληρώνει την υποχρέωσή του για παράδοση, όταν θέσει τα εμπορεύματα στη διάθεση του αγοραστή στον κατονομαζόμενο τόπο στη χώρα εισαγωγής. Ο πωλητής οφείλει να αναλάβει όλους τους κινδύνους και τα έξοδα, συμπεριλαμβανομένων των δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που συνεπάγεται η παράδοση των εμπορευμάτων στο σημείο αυτό, εκτελωνισμένα προς εισαγωγή. Ενώ ο όρος EXW αντιπροσωπεύει το ελάχιστο των υποχρεώσεων του πωλητή, ο όρος DDP αντιπροσωπεύει το μέγιστο αυτών. Ο όρος αυτός δεν θα πρέπει να χρησιμοποιείται, όταν ο πωλητής δεν είναι σε θέση να αποκτήσει, άμεσα ή έμμεσα, άδεια εισαγωγής. Αν τα ενδιαφερόμενα μέρη επιθυμούν να αναλάβει ο αγοραστής να εκτελωνίσει τα εμπορεύματα προς εισαγωγή και να πληρώσει το δασμό, θα πρέπει να χρησιμοποιείται ο όρος DDU. Αν τα ενδιαφερόμενα μέρη επιθυμούν να εξαιρέσουν από τις υποχρεώσεις του πωλητή κάποια από τα έξοδα που οφείλονται κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων (όπως το Φ.Π.Α.), αυτό θα πρέπει να καταστεί σαφές με την προσθήκη ανάλογης φράσης όπως "Παραδοτέο, δασμός πληρωμένος, ΦΠΑ απλήρωτος (... κατονομαζόμενος τόπος προορισμού)" - ["Delivered duty paid", VAT unpaid (... named place of destination)]. Ο όρος αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί ανεξάρτητα από τον τρόπο μεταφοράς.

Χρήσιμοι Σύνδεσμοι

- Ιστοσελίδα Τμήματος Τελωνείων:
<http://www.mof.gov.cy/customs>
- Πληροφορίες Δασμολογίου
http://www.mof.gov.cy/mof/Customs/customs.nsf/ced06_gr/ced06_gr?OpenDocument
- Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο Τμήματος Τελωνείων:
headquarters@customs.mof.gov.cy

Σας ευχαριστούμε!

Για περισσότερες πληροφορίες,

Τομέας Τελωνειακής Αξίας και Φορολογίας Μηχανοκίνητων Οχημάτων:

Ανδρέας Πολυδώρου, Τελωνειακός Λειτουργός Α΄

Τηλ.: 22601748

Ηλ. Ταχ.: apolydorou@customs.mof.gov.cy

Παναγιώτης Γρηγορίου, Τελωνειακός Λειτουργός

Τηλ.: 22601746

Ηλ. Ταχ.: pgregoriou@customs.mof.gov.cy