



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 12.05.001.006.005.004/  
12.05.001.006.005.002.001  
(eosis 7866416, 6055021, 1981312, 1982574)  
Αρ. Τηλ.: 22 601741  
Αρ. Φαξ: 22 302031



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
1440 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

11 Ιανουαρίου 2023

### Εγκύκλιος ΕΕ - «ΕΚΤ» (14)

Όλο το τελωνειακό προσωπικό του Τμήματος,

**Υπολογισμός δασμών και φόρων σε προϊόντα που επανεισάγονται στη Δημοκρατία  
μετά από τελειοποίηση και σε 'προϊόντα αντικατάστασης' στα πλαίσια χρήσης  
του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεισαγωγή**

Για σκοπούς ορθής και ομοιόμορφης εφαρμογής της νομοθεσίας και της ορθής επιβολής και είσπραξης του εισαγωγικού δασμού, του φόρου κατανάλωσης (εφόσον καθίσταται απαιτητός) και του ΦΠΑ σε ενωσιακά εμπορεύματα τα οποία επανεισάγονται στη Δημοκρατία μετά τη διενέργεια εργασιών τελειοποίησης (περιλαμβανομένης της επισκευής) σε τρίτη χώρα ή την εισαγωγή 'προϊόντων αντικατάστασης' δηλ. εμπορευμάτων που αντικαθιστούν ενωσιακά ελαττωματικά προϊόντα που στάλθηκαν για επισκευή (άρθρο 261 του ΕΤΚ), υπό το καθεστώς τελειοποίησης προς επανεισαγωγή, διευκρινίζονται τ' ακόλουθα:

#### 1. Τελωνειακή Αξία των μεταποιημένων προϊόντων/προϊόντων αντικατάστασης:

Με βάση τα άρθρα 86(5) και 71(1)(ε) του Καν. (ΕΕ) αριθ. 952/2013 (ΕΤΚ), η **τελωνειακή αξία**, καθορίζεται ως: το σύνολο του κόστους των εργασιών τελειοποίησης που διενεργούνται εκτός της Ένωσης (όχι σε ολόκληρη την αξία αυτών προϊόντων) πλέον των εξόδων μεταφοράς και ασφάλισης των προϊόντων αυτών από τον τόπο διενέργειας της (τελευταίας) εργασίας τελειοποίησης στην 3η χώρα μέχρι την είσοδο στην Ένωση (CIF).

Τονίζεται ότι, τα έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης από την Ένωση στην τρίτη χώρα δεν περιλαμβάνονται στα στοιχεία καθορισμού της τελωνειακής αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 71(3) ΕΤΚ.

Το «κόστος των εργασιών τελειοποίησης» θεωρείται η συνολική αξία υλικών, συστατικών, μερών και παρόμοιων στοιχείων που έχουν ενσωματωθεί στα μεταποιημένα προϊόντα (αν τα έξοδα αυτά αποτελούν τη μόνη παροχή του κατόχου της άδειας και δεν επηρεάζονται από δεσμούς μεταξύ αυτού και του μεταποιητή/επιδιορθωτή). Στο κόστος αυτό μπορούν να περιληφθούν από τον μεταποιητή οποιοδήποτε δασμοί και φόροι έχουν καταβληθεί στην τρίτη χώρα.

Σε περίπτωση που το κόστος των εργασιών τελειοποίησης δεν έχει καθοριστεί, τότε υπολογίζεται με βάση την αφαιρετική μέθοδο, που είναι η διαφορά A – B, όπου:

A: η Τελωνειακή αξία (CIF) των μεταποιημένων προϊόντων που επανεισάγονται στην ΕΕ, τη στιγμή της αποδοχής της διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία,

B: η Στατιστική αξία των ενωσιακών εμπορευμάτων προσωρινής εισαγωγής, τη στιγμή αποδοχής της διασάφησης για υπαγωγή στο καθεστώς.

## 2. Υπολογισμός Εισαγωγικού Δασμού

### 2.1 Εισαγωγικός Δασμός κατ' αξίαν (ad-valorem)

Στην περίπτωση επιβολής του δασμού αυτού, εφαρμόζονται, με βάση το άρθρο 85(1) ΕΤΚ, οι συντελεστές συναλλάγματος και εισαγωγικού δασμού που ισχύουν τη στιγμή αποδοχής της διασάφησης σε καθεστώς ελεύθερης κυκλοφορίας των μεταποιημένων προϊόντων (ή των προϊόντων αντικατάστασης).

### 2.2 Ειδικός εισαγωγικός δασμός (επί της ποσότητας)

Στην περίπτωση επιβολής το δασμού αυτού, τότε, με βάση το άρθρο 75 του Καν. (ΕΕ) 2015/2446, (ΕΤΚ – ΚΕΠ) το ποσό του δασμού υπολογίζεται στο κόστος εργασιών τελειοποίησης πολλαπλασιαζόμενο επί το ποσοστό του εισαγωγικού δασμού διαιρετέο με την τελωνειακή αξία των μεταποιημένων προϊόντων (ή προϊόντων αντικατάστασης).

Επισυνάπτονται παραδείγματα υπολογισμού του εισαγωγικού δασμού ως Παράρτημα Α.

## 3. Υπολογισμός Φόρου Κατανάλωσης

Όταν τα μεταποιημένα εμπορεύματα (ή τα προϊόντα αντικατάστασης) υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης εφαρμόζεται ο περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμος αρ. 91(Ι) του 2004.

## 4. Υπολογισμός ποσού ΦΠΑ

Η επιβολή ΦΠΑ στα επανεισαγόμενα εμπορεύματα ρυθμίζεται από τους Κανονισμούς 82 και 83 των περί ΦΠΑ (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2013 - ΚΔΠ 314/2001. Στην περίπτωση που οι Κανονισμοί αυτοί δεν ικανοποιούνται, όπως,

- αν δεν υπήρχε πρόθεση επανεισαγωγής των μεταποιημένων προϊόντων στην ΕΕ ή,
- πραγματοποιείται μεταβίβαση της ιδιοκτησίας των εμπορευμάτων σε άλλο πρόσωπο κατά την εξαγωγή ή κατά το χρόνο που αυτά βρίσκονταν στην τρίτη χώρα,

τότε θεωρείται πρώτη εισαγωγή και επιβάλλεται Φ.Π.Α. στην αξία των εισαγομένων εμπορευμάτων, όπως αυτή καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 15 του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000, όπως αυτός έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Η **αξία για σκοπούς επιβολής του ΦΠΑ** κατά την εισαγωγή/επανεισαγωγή εμπορευμάτων υπολογίζεται στο άθροισμα της τελωνειακής αξίας, πλέον το ποσό των οφειλόμενων εισαγωγικών δασμών και τυχόν φόρων κατανάλωσης.

Στην αξία αυτή δεν περιλαμβάνονται τα έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης από την Ένωση στην τρίτη χώρα (κατά την εξαγωγή).

### 4.1. Περιπτώσεις υπολογισμού της αξίας για σκοπούς επιβολής ΦΠΑ εισαγωγής

Υπό το φως των πιο πάνω, η αξία για σκοπούς επιβολής του ΦΠΑ στα επανεισαγόμενα εμπορεύματα μετά από τελειοποίηση (περιλ. της επιδιόρθωσης) ή σε προϊόντα αντικατάστασης υπό το καθεστώς τελειοποίησης προς επανεισαγωγή υπολογίζεται κατά περίπτωση ως ακολούθως:

#### 4.1.1. ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ

**Κωδικός διαδικασίας: 6121 000**

Επιβάλλεται ΦΠΑ στο σύνολο της τελωνειακής αξίας + οφειλόμενοι εισαγωγικοί δασμοί + τυχόν φόροι κατανάλωσης.

Στην περίπτωση εισαγωγής 'προϊόντος αντικατάστασης' με χρέωση, θεωρείται ως να πρόκειται για εισαγωγή νέου αγαθού και επιβάλλεται ΦΠΑ στην CIF τελωνειακή αξία των προϊόντων αυτών, όπως αυτή καθορίζεται από τους κανόνες της τελωνειακής αξίας.

#### 4.1.2. ΧΩΡΙΣ ΧΡΕΩΣΗ

**Κωδικός διαδικασίας:** 6121 B02 - Επιδιόρθωση με εγγύηση (χωρίς χρέωση)

**6121 B03** – Αντικατάσταση με εγγύηση (χωρίς χρέωση)

Παρέχεται πλήρης απαλλαγή από την καταβολή δασμών και φόρων, αν τα εμπορεύματα προσωρινής εξαγωγής επιδιορθώνονται ή αντικαθίστανται δωρεάν λόγω συμβατικής ή νομικής υποχρέωσης που απορρέει από εγγύηση (under guarantee) ή λόγω κατασκευαστικού ελαττώματος ή ελαττώματος υλικών το οποίο δεν λήφθηκε υπόψη κατά την πρώτη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία - θέση ανάλωσης.

Για να γίνει αποδεκτή η δήλωση της μηδενικής χρέωσης θα πρέπει να προσκομιστούν επαρκή στοιχεία που να υποστηρίζουν τη δήλωση αυτή, όπως π.χ. βεβαίωση από τον μεταποιητή, σχετική αλληλογραφία και κυρίως του εγγυητήριου συμβολαίου που εκδόθηκε κατά την περίοδο της αγοράς ή εντός εύλογης μετέπειτα περιόδου (όχι όμως σε σύντομο διάστημα πριν τη διενέργεια των εργασιών).

Πρόσθετα, και στις δύο περιπτώσεις (με ή χωρίς χρέωση), το τελωνείο πρέπει να βεβαιωθεί:

- (α) αν πρόκειται για 'προϊόν αντικατάστασης, ότι έχει τον ίδιο οκταψήφιο κωδικό ΣΟ, την ίδια εμπορική ποιότητα, τα ίδια τεχνικά χαρακτηριστικά με το ελαττωματικό ενωσιακό εμπόρευμα και να είναι μεταχειρισμένο, αν το ενωσιακό ελαττωματικό εμπόρευμα είχε χρησιμοποιηθεί πριν την εξαγωγή ή καινούριο, νοουμένου ότι θα παραδοθεί δωρεάν λόγω της εγγύησης ή λόγω ελαττώματος (κατασκευαστικού ή των υλικών).
- (β) ότι δεν άλλαξε η κυριότητα των ενωσιακών εμπορευμάτων μετά την εξαγωγή τους. Σε αντίθετη περίπτωση, αν δηλ. πωλήθηκαν σε άλλο πρόσωπο μετά την εξαγωγή, τότε, με την επανεισαγωγή του μεταποιημένου προϊόντος, θα επιβληθεί ΦΠΑ στην αξία αυτών, ως να ήταν πρώτη εισαγωγή, ανεξάρτητα αν δεν θα καταβληθεί εισαγωγικός δασμός (στην περίπτωση της χωρίς χρέωση εργασίας).


#### 4.2. Επανεισαγωγή εμπορευμάτων προσωρινής εξαγωγής στην αρχική τους μορφή

**Κωδικός Διαδικασίας:** 6121 F01 – Επανεισαγόμενα εμπορεύματα

Παρέχεται πλήρης απαλλαγή από την καταβολή δασμών και φόρων, νοουμένου ότι τα εμπορεύματα θεωρηθούν ως «επανεισαγόμενα» δηλαδή,

- επανεισαχθούν (μέρος ή όλα) εντός τριών ετών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης των τελωνειακών διατυπώσεων εξαγωγής,
- αποδειχθεί με τρόπο ικανοποιητικό για το τελωνείο ότι αυτά δεν είχαν υποστεί επεξεργασία, βρίσκονται στην ίδια κατάσταση στην οποία εξήχθησαν, ή οι εργασίες δεν τροποποίησαν την εμφάνισή τους, ή ήταν αυστηρά αναγκαίες για τη διατήρησή τους σε καλή κατάσταση ή είχαν σκοπό να επαναφέρει τα ενωσιακά εμπορεύματα στην αρχική τους κατάσταση κατά τον χρόνο της εξαγωγής τους και,
- έχουν παραμείνει στην ιδιοκτησία του εισαγωγέα ο οποίος τα είχε εξαγάγει αρχικά.

Η εγκύκλιος ΕΕ –'ΠΤ' (4) ημερομηνίας 9/9/2014 καταργείται με την παρούσα.

  
 Θεοδώρα Δημητρίου  
 Διευθύντρια  
 Τμήματος Τελωνείων

MTheophilou-Tsolaki/εγκυκλιοςΕΚΤ14-V

Κοιν.: Έφορο Φορολογίας,

- Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο: chamber@ccci.org.cy, secgen@ccci.org.cy, maria@ccci.org.cy

- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λευκωσίας: [ncci@ccci.org.cy](mailto:ncci@ccci.org.cy),  
[Chryso@ccci.org.cy](mailto:Chryso@ccci.org.cy)
- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αμμοχώστου: [info@famaqustachamber.org.cy](mailto:info@famaqustachamber.org.cy)
- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λάρνακας: [lcci@spidernet.com.cy](mailto:lcci@spidernet.com.cy)
- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λεμεσού: [chamberl@cytanet.com.cy](mailto:chamberl@cytanet.com.cy)
- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πάφου: [info@pcci.org.cy](mailto:info@pcci.org.cy)
- Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων Κύπρου: [cchristofides@oeb.org.cy](mailto:cchristofides@oeb.org.cy)
- Σύνδεσμο Ναυτικών Πρακτόρων και Διαμεταφορέων Κύπρου: [chamber@cytanet.com.cy](mailto:chamber@cytanet.com.cy),  
[info@famaqustachamber.org.cy](mailto:info@famaqustachamber.org.cy)
- Παγκύπρια Ένωση Εκτελωνιστών και Διαμεταφορέων: [aacf@cytanet.com.cy](mailto:aacf@cytanet.com.cy)
- Σύνδεσμος Τελωνειακών Πρακτόρων Κύπρου: [aacf@cytanet.com.cy](mailto:aacf@cytanet.com.cy)
- Σύνδεσμος Γενικών Αποθηκών Κύπρου: [chamberf@cytanet.com.cy](mailto:chamberf@cytanet.com.cy)
- Σύνδεσμος Ναυτικών Πρακτόρων Κύπρου: [info:csa-cy.org](mailto:info:csa-cy.org)
- Αρχή Λιμένων Κύπρου: [cra@cra.gov.cy](mailto:cra@cra.gov.cy)
- Τελωνειακοί Πράκτορες: [aacf@cytanet.com.cy](mailto:aacf@cytanet.com.cy)
- Παγκύπρια Οργάνωση Βιοτεχνών Επαγγελματιών Καταστηματαρχών:  
[rovekcy@cytanet.com.cy](mailto:rovekcy@cytanet.com.cy)
- Υπεύθυνη Διαδικτυακού τόπου, για ανάρτηση της εγκυκλίου στην ιστοσελίδα του Τμήματος στην κατηγορία «ΕΚΤ», απόσυρση της εγκυκλίου «ΠΤ» (4).

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1****Υπολογισμός εισαγωγικού δασμού επί της αξίας (ad-valorem)**

Προσωρινή εξαγωγή υφάσματος (συντελεστής δασμού 9%) για την κατασκευή γυναικείων πουκαμίσων (συντελεστής δασμού 11%).

Στατιστική Αξία εμπορευμάτων προσωρινής εξαγωγής	€8.000
Κόστος τελειοποίησης	€3.000
Έξοδα φόρτωσης, μεταφοράς, ασφάλισης από 3 <sup>η</sup> χώρα στην ΕΕ	€657
Τελωνειακή αξία μεταποιημένων προϊόντων	€ 11.657

Ποσό εισαγωγικού δασμού:

Α' τρόπος: [Κόστος τελειοποίησης + έξοδα φόρτωσης, μεταφοράς, ασφάλισης] X συντελεστής δασμού μεταποιημένων προϊόντων = (€3.000+657) X 11%=**€402.27**

Β' τρόπος: [τελωνειακή αξία μεταποιημένων προϊόντων ή προϊόντων αντικατάστασης - Στατιστική Αξία των αντίστοιχων εμπορευμάτων προσωρινής εξαγωγής τη στιγμή που τέθηκαν στο καθεστώς] X ποσό εισαγωγικού δασμού για τα μεταποιημένα προϊόντα ή προϊόντα αντικατάστασης = (€11.657-€8.000) X 11% = **€402.27**

Ποσό ΦΠΑ:

(Τελωνειακή Αξία + εισαγωγικός δασμός) X 19% = [(€3.000+€657) + €402,27] X 19% = €771,26

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2****Υπολογισμός ειδικού εισαγωγικού δασμού (επί της ποσότητας) - άρθρο 75 του ΕΤΚ –ΚΕΠ**

Τελωνειακή Αξία επανεισαγόμενων μεταποιημένων εμπορευμάτων	400€ τον τόνο
Στατιστική Αξία εμπορευμάτων προσωρινής εξαγωγής:	€200
Συντελεστής εισαγωγικού δασμού στα μεταποιημένα προϊόντα	420€ τον τόνο

Ποσό εισαγωγικού δασμού:

(Τελωνειακή αξία μεταποιημένων προϊόντων ή προϊόντων αντικατάστασης - Στατιστική Αξία των αντίστοιχων εμπορευμάτων προσωρινής εξαγωγής τη στιγμή που τέθηκαν στο καθεστώς) X ποσό εισαγωγικού δασμού για τα μεταποιημένα προϊόντα ή προϊόντα αντικατάστασης / τελωνειακή αξία μεταποιημένων προϊόντων ή προϊόντων αντικατάστασης) = (€400-€200) X €420/€400= **210€ τον τόνο**

Ποσό ΦΠΑ:

(Τελωνειακή Αξία + εισαγωγικός δασμός) X 19% = [(€400-€200) + €210] X 19% = €77,9 τον τόνο