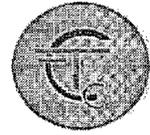




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
1440 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.:12.05.001.004.001  
Αρ. Τηλ.: 22601885  
Αρ. Φαξ: 22302031

28 Σεπτεμβρίου 2016

## Εγκύκλιος ΕΕ-«ΕΞ» (21)

Όλο το προσωπικό του Τμήματος Τελωνείων

### Ορισμός του Εξαγωγέα

Με την παρούσα σας γνωστοποιούνται οι αλλαγές που επέρχονται στον ορισμό του εξαγωγέα με την εφαρμογή του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα και των σχετικών κανονισμών που τον συμπληρώνουν από 1.5.2016.

Η υποβολή ηλεκτρονικής διασάφησης εξαγωγής στο σύστημα εξαγωγών (ECS) θα εξακολουθεί να εφαρμόζεται σύμφωνα με τα μέχρι σήμερα ισχύοντα, στο πλαίσιο των μεταβατικών διατάξεων του Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2016/341 μέχρι την έναρξη λειτουργίας του νέου συστήματος ΕΤΚ-ΑΣΕ (Αυτοματοποιημένο Σύστημα Εξαγωγών).

#### 1. Νομικό πλαίσιο

Ο ορισμός του εξαγωγέα ρυθμίζεται από το άρθρο 1(19) του Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 (ΚΕΠ-Ε.Τ.Κ.) (DA).

Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας το άρθρο 1(19) ΚΕΠ-Ε.Τ.Κ. καθορίζει εξαντλητικά τρεις πιθανότητες για το πρόσωπο που χαρακτηρίζεται ως εξαγωγέας.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο άρθρο **1(19)(α)** του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 εξαγωγέας είναι το πρόσωπο που:

- (1) είναι εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης,
- (2) έχει συνάψει σύμβαση πώλησης με τον παραλήπτη στην τρίτη χώρα κατά την στιγμή της αποδοχής της διασάφησης, και
- (3) έχει την εξουσία να αποφασίσει ότι τα εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν σε προορισμό εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο άρθρο **1(19)(γ)** του Καν. (ΕΕ) 2015/2446, σε άλλες περιπτώσεις, ο εξαγωγέας θα μπορούσε να είναι το πρόσωπο που πληροί τις προϋποθέσεις 1 και 3 πιο πάνω, δηλαδή το πρόσωπο που:

- είναι εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, και
- έχει την εξουσία να αποφασίσει για τη μεταφορά εμπορευμάτων εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο άρθρο **1(19)(β)** του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 εξαγωγέας είναι επίσης ο ιδιώτης που μεταφέρει στις προσωπικές αποσκευές του, εμπορεύματα εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Όταν ένα άτομο πληροί τις προϋποθέσεις του εξαγωγέα, το όνομα, η διεύθυνση του και ο αριθμός EORI του πρέπει να αναγράφονται στο πεδίο/ θέση 2 της τελωνειακής διασάφησης εξαγωγής. Εάν όμως κάποιος δεν πληροί τις προϋποθέσεις του εξαγωγέα, τότε θα πρέπει να διευθετήσει είτε με συμβόλαιο ή με επιχειρηματική συμφωνία το υπεύθυνο πρόσωπο για την εξαγωγή των εμπορευμάτων.

## 2. Εμπορικές και μη Εμπορικές Εξαγωγές

### 2.1. Εμπορικές αποστολές /εξαγωγές

Τα σημεία (α) και (γ) του άρθρου 1(19) του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 (ΚΕΠ-Ε.Τ.Κ) αφορούν και τα δυο εμπορικές εξαγωγές.

Σε περίπτωση που ισχύουν και τα δυο, το άρθρο 1(19)(α) υπερισχύει του άρθρου 1(19) (γ) που αναφέρεται σε άλλες περιπτώσεις, γεγονός που συνεπάγεται ότι το πρόσωπο που διαθέτει τη σύμβαση πώλησης υπερισχύει ως εξαγωγέας.

Για παράδειγμα, το άρθρο 1(19)(γ) του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. (ΕΕ) 2015/2446 ισχύει στην περίπτωση όπου μια εταιρεία είναι εγκατεστημένη στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, αλλά η εταιρεία αυτή δεν διαθέτει σύμβαση πώλησης των εμπορευμάτων με παραλήπτη σε τρίτη χώρα. Η εταιρεία αυτή παρέχει υπηρεσίες κατασκευής και αποστολής των εμπορευμάτων για άλλη εταιρεία η οποία είναι επίσης εγκατεστημένη στην ΕΕ και η οποία καθορίζει το χρόνο και τον τόπο της παράδοσης των εμπορευμάτων στους παραλήπτες σε τρίτες χώρες.

Στην προκειμένη περίπτωση το άρθρο 1(19)(α) του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. (ΕΕ) 2015/2446 εφαρμόζεται εάν η εταιρεία που παρέχει τις υπηρεσίες αυτές, έχει σύμβαση μεταφοράς με τον παραλήπτη στην τρίτη χώρα.

### 2.2. Μη εμπορικές αποστολές/ εξαγωγές

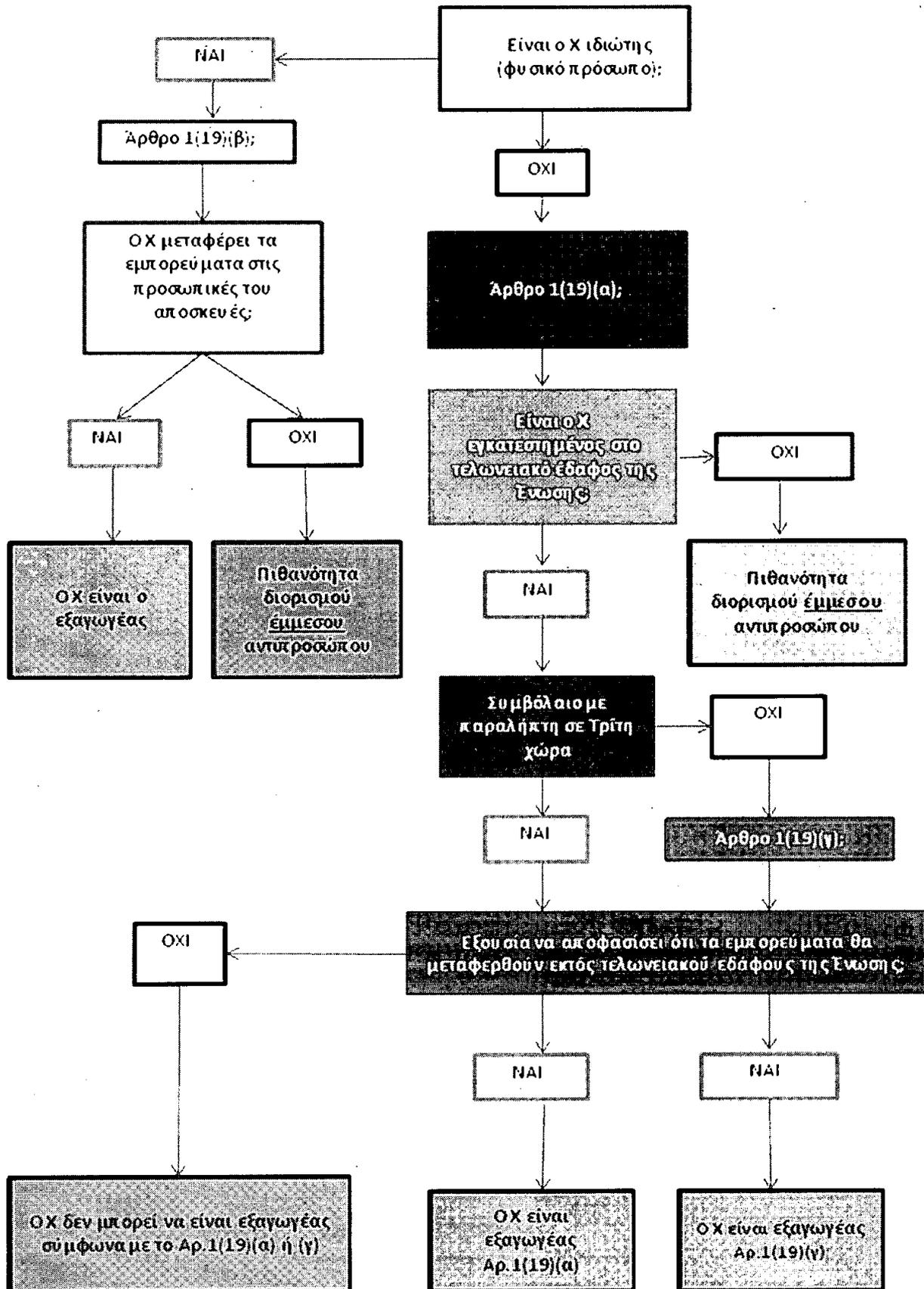
Το άρθρο 1(19)(β) του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 καλύπτει τις περιπτώσεις **μη εμπορικών εξαγωγών**. Οι περιπτώσεις μη εμπορικών εξαγωγών αφορούν εξαγωγές που πραγματοποιούνται από ιδιώτες και δεν απαιτείται να είναι εγκατεστημένοι στην ΕΕ.

Ως « ιδιώτης » σύμφωνα με το άρθρο 1(31) του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. (ΕΕ) 2015/2446 είναι φυσικά πρόσωπα, εκτός των υποκειμένων στο φόρο, που ενεργούν υπό την ιδιότητα αυτή.

«Αποσκευές» σύμφωνα με το άρθρο 1(5) του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. (ΕΕ) 2015/2446 είναι όλα τα εμπορεύματα που μεταφέρονται με οποιονδήποτε τρόπο σε σχέση με το ταξίδι ενός φυσικού προσώπου.

Το διάγραμμα που ακολουθεί, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, υποδεικνύει τη σειρά με την οποία οι διάφορες προϋποθέσεις του εξαγωγέα πρέπει να εξετάζονται.

**Ο Χ μεταφέρει εμπορεύματα εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης**



### 3. Έννοια της «εγκατάστασης στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης».

Η έννοια «εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης» καθορίζεται στο άρθρο 5 (31) σε συνδυασμό με το άρθρο 5(32) του Καν(ΕΕ) αριθ. 952/2013 (Ε.Τ.Κ.). Με τον όρο «εγκατάσταση στην Ένωση» νοείται:

- εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο, η συνήθης κατοικία του προσώπου αυτού στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης
- εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, ο τόπος όπου το πρόσωπο αυτό έχει στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης την καταστατική του έδρα, την κεντρική της διοίκηση, ή την μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση.

Ως « μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση» σύμφωνα με το άρθρο 5(33) Ε.Τ.Κ. θεωρείται ο καθορισμένος τόπος επιχειρηματικής εγκατάστασης όπου βρίσκονται σε μόνιμη βάση οι αναγκαίοι ανθρώπινοι και τεχνικοί πόροι και μέσω των οποίων πραγματοποιούνται εν όλω ή εν μέρει οι σχετικές με τα τελωνεία πράξεις ενός προσώπου.

Ένα πρόσωπο που δεν είναι εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης δεν μπορεί να είναι εξαγωγέας και το όνομά του δεν μπορεί να αναγράφεται στη θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής των εμπορευμάτων.

Κατά την **μεταβατική περίοδο** το πεδίο/θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής μπορεί να παρέχει όλα τα στοιχεία του αποστολέα εξαγωγέα. Αυτό σημαίνει ότι, εάν χρησιμοποιείται τελωνειακή αντιπροσώπευση, το όνομα, η διεύθυνση, ο αριθμός EORI του προσώπου για λογαριασμό του οποίου υποβάλλεται η διασάφηση εξαγωγής, μπορεί να συμπληρώνεται στο πεδίο/θέση 2 ως αποστολέας ακόμα και εάν το πρόσωπο αυτό είναι εγκατεστημένο εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης. Το όνομα, η διεύθυνση και ο αριθμός EORI του τελωνειακού αντιπροσώπου του, πρέπει να συμπληρώνεται στο πεδίο/θέση 14 της σχετικής διασάφησης. Όταν το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου υποβάλλεται διασάφηση εξαγωγής δεν είναι εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, τελωνειακή αντιπροσώπευση πραγματοποιείται **μόνο με έμμεση αντιπροσώπευση**. Ο έμμεσος αντιπρόσωπος πρέπει να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και θα γίνει ο δικαιούχος του καθεστώτος εξαγωγής, εφόσον τα εμπορεύματα έχουν τεθεί σε αυτό το τελωνειακό καθεστώς.

Ως «δικαιούχος του καθεστώτος» σύμφωνα με το άρθρο 5(35) ΕΤΚ ορίζεται:

- το πρόσωπο που υποβάλλει την τελωνειακή διασάφηση ή για λογαριασμό του οποίου υποβάλλεται η εν λόγω διασάφηση ή
- το πρόσωπο στο οποίο έχουν μεταβιβαστεί τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις σχετικά με ένα τελωνειακό καθεστώς.

### 4. Η έννοια της «εξουσίας να αποφασίσει ότι τα εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν σε προορισμό εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης».

Η εξουσία απόφασης ότι τα εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν σε προορισμό εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης θα πρέπει κατηγορηματικά να προκύπτει από τις πράξεις των εμπλεκόμενων μερών στη συναλλαγή, με βάση την οποία τα εμπορεύματα πρόκειται να μεταφερθούν εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Παραδείγματα:

- στην περίπτωση που υπάρχει απευθείας πώληση από εταιρεία εγκατεστημένη στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης σε αγοραστή εγκατεστημένο εκτός τελωνειακού εδάφους της Ένωσης ή

- όταν η τιμή πώλησης των προς εξαγωγή εμπορευμάτων θα πληρωθεί μόνο με την ανταλλαγή της φορτωτικής που εκδίδεται από τον πωλητή για μεταφορά εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

## 5. Τελωνειακή Αντιπροσώπηση

Στην περίπτωση που το πρόσωπο που διαθέτει τα προς εξαγωγή εμπορεύματα ή υποκινεί την εξαγωγή χωρίς να πληροί τις προϋποθέσεις του εξαγωγέα, τότε τα εμπλεκόμενα μέρη στη συναλλαγή της εξαγωγής πρέπει να προβούν σε άλλες διευθετήσεις είτε συμβολαίων ή επιχειρηματικών συμφωνιών, προκειμένου να καθορίσουν το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την εξαγωγή των εμπορευμάτων εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης. Μια πιθανότητα είναι ο διορισμός τελωνειακού αντιπροσώπου.

Οποιοδήποτε πρόσωπο μπορεί να είναι τελωνειακός αντιπρόσωπος υπό την προϋπόθεση ότι πληροί τα άρθρα 18 και 19 του Καν. (ΕΕ) αριθ. 952/2013 συμπεριλαμβανομένων των όρων που μπορούν να καθορίσουν τα ΚΜ σύμφωνα με το άρθρο 18 (3) του Καν. (ΕΕ) αριθ. 952/2013 (Ε.Τ.Κ.).

Στην περίπτωση που το πρόσωπο που εξάγει τα εμπορεύματα (εξαγωγέας):

- είναι εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή
- δεν είναι εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης αλλά εφαρμόζεται το άρθρο 170 (3) του Καν. ΕΕ 952/2013 (Ε.Τ.Κ.),

παρέχεται ελευθερία επιλογής άμεσης ή έμμεσης αντιπροσώπησης.

Στην περίπτωση που:

- το πρόσωπο αυτό (εξαγωγέας) δεν είναι εγκατεστημένος στην Ένωση και το άρθρο 170(3) δεν εφαρμόζεται,

επιβάλλεται διορισμός έμμεσου αντιπρόσωπου που είναι εγκατεστημένος στην Ένωση που μπορεί να είναι ο διασαφιστής και ο εξαγωγέας.

Στην περίπτωση αυτή, ο έμμεσος τελωνειακός αντιπρόσωπος ενεργεί ως διασαφιστής και δυνατό να είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος εξαγωγής σύμφωνα με το πρώτο μέρος του άρθρου 5(35)(α) του Καν. (ΕΕ) αριθ. 952/2013. Ο ιδιοκτήτης των εμπορευμάτων ή το πρόσωπο που παρακινεί την πράξη εξαγωγής και διορίζει τον έμμεσο αντιπρόσωπο μπορεί επίσης να είναι δικαιούχος του καθεστώτος εξαγωγής, σύμφωνα με το δεύτερο μέρος του άρθρου 5(35)(α) του Καν. (ΕΕ) αριθ. 952/2013 (σημείο 3 πιο πάνω - δικαιούχος του καθεστώτος). Η εξουσιοδότηση αντιπροσώπησης πρέπει να διευκρινίζει ποιος είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος.

Το όνομα του έμμεσου τελωνειακού αντιπρόσωπου θα πρέπει να συμπληρώνεται στο πεδίο/θέση 14 της διασάφησης εξαγωγής.

Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τους πιο πάνω κανόνες ή / και τους κανόνες που διέπουν την τελωνειακή οφειλή, απαγορεύσεις και περιορισμούς ή άλλες απαιτήσεις που επιβάλλονται σύμφωνα με τη νομοθεσία της Ένωσης, το Τμήμα δεν έχει άλλη επιλογή από την επιβολή κυρώσεων και άλλων μέτρων βάσει της εθνικής νομοθεσίας, σε πρόσωπο ή οντότητα που είναι εγκατεστημένο/εγκατεστημένη στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Στη περίπτωση έμμεσης αντιπροσώπησης τα μέτρα αυτά απευθύνονται στον έμμεσο αντιπρόσωπο.

## II. ΣΕΝΑΡΙΑ

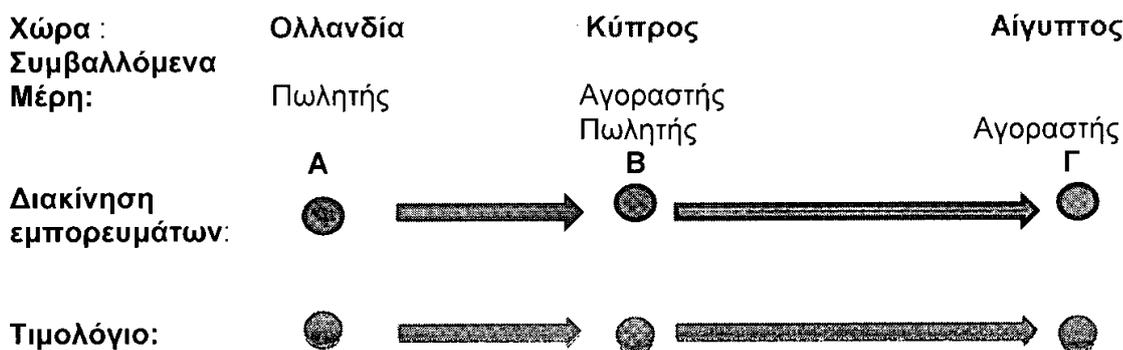
### A. Εμπορικές αποστολές / εξαγωγές

#### Σενάριο 1

Ο **A** (εγκατεστημένος στη Ολλανδία) πωλεί τα εμπορεύματα στον **B** (εγκατεστημένο στην Κύπρο) και στην συνέχεια ο **B** πωλεί τα εμπορεύματα στον **Γ** (εγκατεστημένο σε Τρίτη χώρα π.χ Αίγυπτο).

Ο **A** πωλεί στον **B**, ο **B** πωλεί στον **Γ**. Τα εμπορεύματα μεταφέρονται από τον **B** στον **Γ**.

Ο **A** εκδίδει τιμολόγιο στον **B** και από τον **B** εκδίδεται τιμολόγιο στον **Γ**.

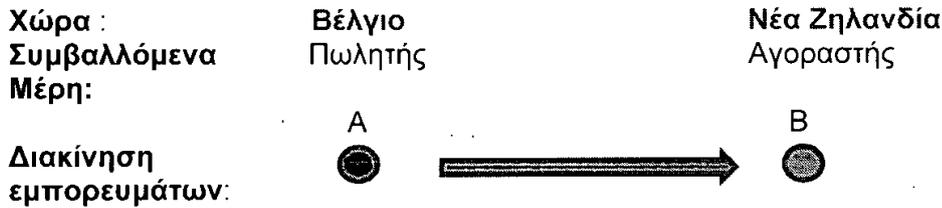


Ο **A** δεν έχει εξουσία να αποφασίσει ότι τα εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν σε προορισμό εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης. Ο **A** έχει στην κατοχή του τα εμπορεύματα για λογαριασμό του **B** και σύμφωνα με τους όρους του συμβολαίου πώλησης που έχει με τον **B**, ενεργεί ανάλογα. Η κυριότητα των εμπορευμάτων μεταβιβάζεται στον **B** και εκδίδεται σχετικό τιμολόγιο. Ο **A** δεν μπορεί να είναι ο εξαγωγέας αφού στην προκειμένη περίπτωση δεν εφαρμόζεται το άρθρο 1(19)(α) αλλά ούτε και το 1(19)(γ) του Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 (ΚΕΠ-ΕΤΚ) εκτός και εάν του δοθεί η εξουσία από τον **B** να καθορίσει τον προορισμό των προς εξαγωγή εμπορευμάτων.

Ο **B** διαθέτει σύμβαση πώλησης με τον **Γ** και κατά συνέπεια είναι ο εξαγωγέας σύμφωνα με το άρθρο 1(19)(α) του Καν (ΕΕ) 2015/2446 (ΚΕΠ-ΕΤΚ) και ο κατά νόμο αρμόδιος να υποβάλει διασάφηση εξαγωγής στο Τελωνείο. Ως εκ τούτου, το όνομα και η διεύθυνση του **B** όπως επίσης και ο αρ. ΕΟΡΠ του **B** πρέπει να αναγράφονται στο πεδίο/θέση 2 της ηλεκτρονικής διασάφησης εξαγωγής. Είναι ικανοποιητικό να αποδειχθεί η μεταφορά της κυριότητας των εμπορευμάτων από τον **A** στον **B**, ούτως ώστε να μπορεί ο **B** να αποδείξει την εξουσία του να αποφασίσει ότι τα εμπορεύματα θα μεταφερθούν εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης. Η μεταφορά της κυριότητας των εμπορευμάτων αποδεικνύεται με την έκδοση του τιμολογίου από τον **B** στον **Γ**.

Ωστόσο στην περίπτωση που ο **A** έχει στην κατοχή του συμβόλαιο πώλησης προς τον **B** όπου του καθορίζει την γεωγραφική περιοχή στην οποία πρέπει να πουλήσει τα εμπορεύματα, ο **A** έχει την εξουσία να αποφασίσει ότι τα εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν σε προορισμό εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης. Σε αυτή την περίπτωση ο **A** θα είναι ο εξαγωγέας εφόσον ισχύει το κριτήριο 1(19)(γ) του Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 (ΚΕΠ-ΕΤΚ).

Η πώληση εμπορευμάτων από τον **A** στον **B** αντιπροσωπεύει ενδοκοινοτική παράδοση και εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις ενδοκοινοτικών παραδόσεων και το τιμολόγιο εκδίδεται χωρίς ΦΠΑ. Η πώληση των εμπορευμάτων από τον **B** στον **Γ** αντιπροσωπεύει συναλλαγή μεταξύ ΕΕ και τρίτης χώρας (εξαγωγής) και εκδίδεται τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ εφόσον οτιδήποτε προορίζεται για εξαγωγή υπόκειται σε μηδενικό συντελεστή (0%) ΦΠΑ.

**Σενάριο 2****Ex Works**

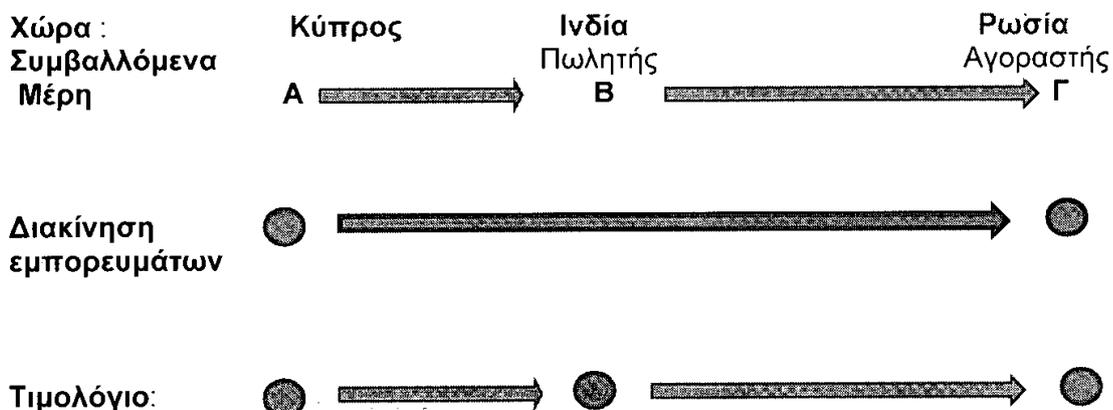
Η κλασική ερμηνεία συμβολαίου «Ex Works» - Τιμή εργοστασίου προϋποθέτει ότι ο πωλητής A παραδίδει τα εμπορεύματα στη διάθεση του αγοραστή B είτε στις εγκαταστάσεις του πωλητή, είτε στο εργοστάσιο του πωλητή ή στις αποθήκες του ανάλογα με την συμφωνία.(έ,g works, factory,warehouse etc). Ο πωλητής δεν χρειάζεται να φορτώσει τα εμπορεύματα σε κάποιο μεταφορικό μέσο, αλλά ούτε και να ακολουθήσει τις διατυπώσεις διασάφησης εξαγωγής.

Ο B αναλαμβάνει να παραλάβει τα εμπορεύματα, να τα μεταφέρει και να πληρώσει για αυτά, ενώ ταυτόχρονα αναλαμβάνει το ρίσκο για τυχόν απώλεια ή καταστροφή των εμπορευμάτων.

Ο B πρέπει να διευθετήσει την παραλαβή των εμπορευμάτων από το σημείο παράδοσης και απαιτείται να συμμορφωθεί με τις τελωνειακές διατυπώσεις και στις δυο χώρες, τη χώρα εξαγωγής, το Βέλγιο και τη χώρα εισαγωγής, τη Νέα Ζηλανδία. Ο B έχει υποχρέωση συμμόρφωσης με τις τελωνειακές διατυπώσεις στη χώρα που τα εμπορεύματα υπάγονται σε καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης πριν την άφιξη τους στο τελωνείο εξόδου.

Με βάση τα πιο πάνω, ο A δεν είναι αυτός που αποφασίζει ότι τα εμπορεύματα θα σταλούν εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, και δεν μπορεί να είναι εξαγωγέας σύμφωνα με το άρθρο 1(19)(α) και 1(19)(γ) ΚΕΠ - Ε.Τ.Κ. Ο B δεν είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και δεν μπορεί να είναι εξαγωγέας σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα του άρθρου 1(19)(α) και (γ) της ΚΕΠ - Ε.Τ.Κ.

Εάν ο B θα ενεργεί ως αποστολέας και το όνομα του θα εμφανίζεται στο πεδίο/θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής, τότε θα πρέπει να ορίσει έμμεσο αντιπρόσωπο, ο οποίος να είναι εγκατεστημένος στην Ένωση. Μία άλλη πιθανή λύση είναι ο B να ορίσει τον A ως το πρόσωπο που διεκπεραιώνει τις τελωνειακές διατυπώσεις εξαγωγής.

**Σενάριο 3**

Τα εμπορεύματα πωλούνται από τον A (εγκατεστημένο στην Κύπρο) στον B (εγκατεστημένο στην Ινδία) και ακολούθως ο B (εγκατεστημένος στην Ινδία) πωλεί τα εμπορεύματα στον Γ (εγκατεστημένο στη Ρωσία).

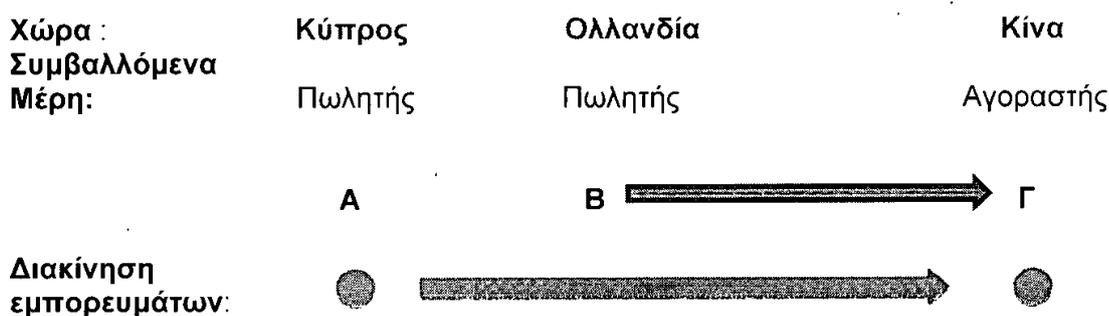
Η φυσική διακίνηση των εμπορευμάτων είναι απευθείας από τον Α εγκατεστημένο στην Κύπρο για λογαριασμό του Β, στον Γ εγκατεστημένο στη Ρωσία. Το τιμολόγιο εκδίδεται από τον Α στον Β και από τον Β προς τον Γ.

Ο Α δεν μπορεί να είναι εξαγωγέας για τον λόγο ότι δεν ικανοποιεί τους όρους του 1(19)(α) του Κατ'Εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446, δεν έχει συμβόλαιο πώλησης με τον Γ, εκτός και εάν το έγγραφο πώλησης αποδεικνύει ότι ο Α εμπλέκεται στην διαδικασία εξαγωγής και έχει την εξουσία να αποφασίσει ότι τα εμπορεύματα θα εξαχθούν εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Ο Β δεν μπορεί να είναι εξαγωγέας σύμφωνα με το άρθρο 1(19)(γ) του Κατ'Εξουσιοδότηση Κανονισμού 2015/2446, εφόσον δεν είναι εγκατεστημένος στην Ένωση. Όμως κατά τη **μεταβατική περίοδο** μέχρι δηλαδή το 2019, ο Β μπορεί να θεωρηθεί ως εξαγωγέας και να εμφανίζεται στο πεδίο/ θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής εάν ορίσει έμμεσο αντιπρόσωπο, ο οποίος πρέπει να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και να εμφανίζεται στο πεδίο/ θέση 14 στη διασάφηση εξαγωγής.

Το τιμολόγιο πώλησης από τον Α στον Β δεν περιλαμβάνει ΦΠΑ.

#### Σενάριο 4



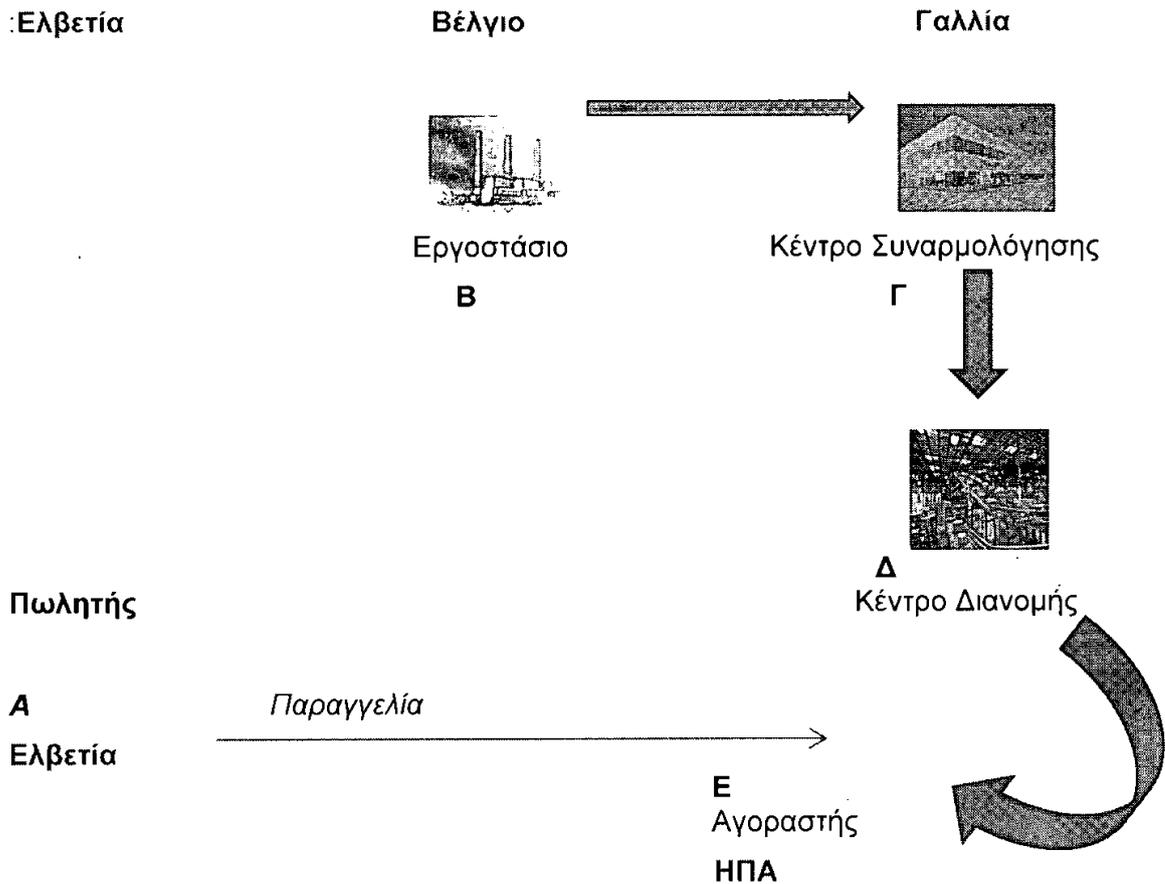
Τα εμπορεύματα πωλούνται από Κύπρο στην Ολλανδία και στη συνέχεια μεταπωλούνται στην Κίνα. Η φυσική διακίνηση των εμπορευμάτων είναι απευθείας από την Κύπρο στην Κίνα για λογαριασμό του Β. Ο Α δεν έχει σύμβαση πώλησης με τον Γ. Ο Β είναι εγκατεστημένος στην Ένωση. Το τιμολόγιο εκδίδεται από τον Α στο Β και από τον Β στο Γ.

Ο Β δίνει οδηγίες στον Α να αποστείλει τα προϊόντα απευθείας στον Γ (π.χ από το λιμάνι Λεμεσού). Ο Α είναι ο εξαγωγέας, διότι το άρθρο 1(19)(γ) του Κατ'Εξουσιοδότηση Καν (ΕΕ) 2015/2446 εφαρμόζεται. Μετά από οδηγίες του Β στον Α, ότι τα προϊόντα πρέπει να μεταφερθούν απευθείας από την Κύπρο στην Κίνα, ο Α θεωρείται ως εξαγωγέας.

Το τιμολόγιο πώλησης από τον Α στον Β εκδίδεται με μηδενικό συντελεστή (0%) ΦΠΑ.

**Σενάριο 5**

Χώρα :Ελβετία



- **Α** είναι ο πωλητής των εμπορευμάτων και είναι εγκατεστημένος στην Ελβετία.
- **Α** χρησιμοποιεί ένα εργοστάσιο στο Βέλγιο και είναι ο ιδιοκτήτης των εμπορευμάτων.
- **Β** είναι διαχειριστής του εργοστασίου.
- **Α** χρησιμοποιεί κέντρο συναρμολόγησης στην Γαλλία. Ο **Α** εξακολουθεί να παραμένει ιδιοκτήτης των εμπορευμάτων.
- **Γ** είναι διαχειριστής του κέντρου συναρμολόγησης.
- **Β** και ο **Γ** δεν εκδίδουν τιμολόγια πώλησης αλλά είναι υπεύθυνοι μόνο για την παραγωγή και την παράδοση των εμπορευμάτων.
- **Α** χρησιμοποιεί ένα κέντρο διανομής στην Γαλλία.
- **Δ** είναι ο διαχειριστής του κέντρου διανομής της Γαλλίας.
- **Ε** είναι ο αγοραστής των εμπορευμάτων και είναι εγκατεστημένος στις ΗΠΑ.
- Ο **Α** πωλεί εμπορεύματα τα οποία κατασκευάστηκαν σε εργοστάσιο στο Βέλγιο και συναρμολογήθηκαν στην Γαλλία και τα διανέμει σε αγοραστές, όπως ο **Ε** στις ΗΠΑ. Όταν παραλαμβάνεται μια παραγγελία, το τμήμα πωλήσεων του **Α** την καταχωρεί στα λογιστικά βιβλία και στέλνει την παραγγελία στο κέντρο διανομής το οποίο διαχειρίζεται την απογραφή των εμπορευμάτων άμεσα. Ο **Α** αναλαμβάνει την μεταφορά των εμπορευμάτων.

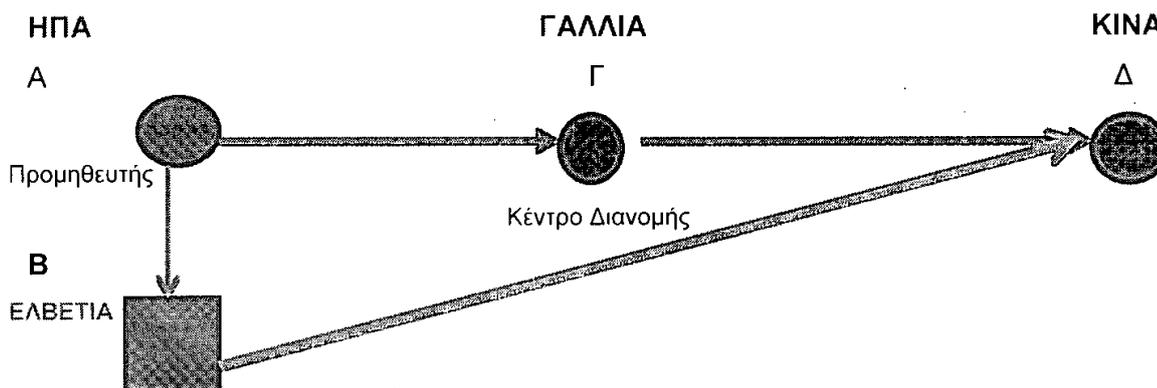
Το τιμολόγιο εκδίδεται από τον **A** στον **E**.

Ο **A** δεν έχει μόνιμη εγκατεστημένη επιχείρηση στην ΕΕ. Ο **A** δεν έχει εγγεγραμμένη εταιρεία στην Ένωση. Η έδρα του **A** δεν είναι στην ΕΕ. Κατά συνέπεια ο **A** δεν είναι εγκατεστημένος στην Ένωση και δεν μπορεί να θεωρηθεί ως εξαγωγέας σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 1(19) (α) ή του άρθρου 1(19)(γ) του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. (ΕΕ) 2015/2446.

Στην περίπτωση που ο **A** δεν επιθυμεί να ενημερώσει στους συνεργάτες του που είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση αναφορικά με την πρόθεση του να εξάγει τα εν λόγω εμπορεύματα εκτός ΕΕ, η διασάφηση εξαγωγής μπορεί να υποβληθεί για λογαριασμό του από έμμεσο αντιπρόσωπο, εγκατεστημένο στην Ένωση.

Η κατάσταση όμως αυτή μπορεί να διαφοροποιηθεί στις περιπτώσεις όπου ο **B**, ο **Γ** ή ο **Δ** είναι υποκατάστημα ή θυγατρική εταιρεία του **A**, περίπτωση κατά την οποία ο **A** είναι ο κύριος. Σε αυτή την περίπτωση ο **A** έχει μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση στην Ένωση σύμφωνα με το άρθρο 5(32) του Καν(ΕΕ) αριθ. 952/2013. Ο **A** είναι εξαγωγέας του οποίου το όνομα, ο αριθμός EORI και η διεύθυνση του στην Ελβετία θα πρέπει να αναφέρονται στο πεδίο/θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής. Επίσης θα πρέπει να διασφαλιστεί ότι τα στοιχεία ενός από τα υποκαταστήματα του **A** αναφέρεται στη θέση 44 της διασάφησης εξαγωγής. Ο **B** ή/και ο **Γ** ή/και ο **Δ** θα έχουν τον ίδιο μοναδικό αριθμό EORI με τον **A**, ανάλογα με την εξουσιοδότηση. Ο αριθμός EORI όμως θα είναι αυτός που δόθηκε από την εταιρεία που είναι εγκατεστημένη στην Ελβετία.

### Σενάριο 6



Τα εμπορεύματα πωλούνται από τον **A** (εγκατεστημένο στις ΗΠΑ) στον **B** (θυγατρική εταιρεία του **A** στην Ελβετία) και στην συνέχεια από τον **B** (εγκατεστημένο στην Ελβετία) στον **Δ** (εγκατεστημένο στην Κίνα).

Ο **A** είναι εταιρεία στις ΗΠΑ, η οποία προμηθεύει υλικά για την κατασκευή τελικού προϊόντος σε θυγατρική εταιρεία της στην Ελβετία. Ο **A** πωλεί τα υλικά αυτά στον **B**. Ο **A** εισάγει τα υλικά στην Γαλλία, τα οποία αποθηκεύονται σε κέντρο διανομής ενώ τα εν λόγω εμπορεύματα αποτελούν ιδιοκτησία του **B**.

Ο **Γ** είναι ιδιοκτήτης του κέντρου διαλογής και δεν επιθυμεί να ενεργήσει ως αντιπρόσωπος του **B**. Ο **Γ** ουδέποτε αποκτά ιδιοκτησία των εμπορευμάτων και ως εκ τούτου ουδέποτε εκδίδει σχετικό τιμολόγιο.

Από το κέντρο διαλογής στη Γαλλία τα προϊόντα εξάγονται στον κατασκευαστή **Δ** στην Κίνα.

Τα τιμολόγια εκδίδονται από τον **A** στον **B**, και από τον **B** στον **Δ**.

Ο **A** δεν είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης γι' αυτό και δεν μπορεί να είναι εξαγωγέας, εκτός και εάν ορίσει έμμεσο αντιπρόσωπο που είναι εγκατεστημένος στην Ένωση σύμφωνα με το άρθρο 1(19)(γ) του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. (ΕΕ) 2015/2446.

Ο **B** δεν είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ, οπότε ούτε και αυτός μπορεί να είναι εξαγωγέας ούτως ώστε το όνομα του να συμπληρώνεται στο πεδίο/ θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής.

Ο Β θα μπορούσε να ορίσει έμμεσο τελωνειακό αντιπρόσωπο. Στη περίπτωση αυτή, το όνομα και η διεύθυνση του έμμεσου αντιπροσώπου θα πρέπει να συμπληρώνονται στο / στη πεδίο/θέση 14 και του Β στο πεδίο/ θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής.

Ο Γ είναι ο ιδιοκτήτης του κέντρου διανομής και δεν επιθυμεί να ενεργεί αντιπρόσωπος του Β.

## **B. Μη εμπορικές αποστολές / εξαγωγές**

### **Σενάριο 7**

Ο Α είναι ιδιώτης, κάτοικος Γαλλίας, ο οποίος αγοράζει μια αρχαιότητα από τη Γαλλία και την μεταφέρει στις προσωπικές του αποσκευές στην Ελβετία. Σε αυτή την περίπτωση ο Α είναι εξαγωγέας βάση του άρθρου 1(19)(β) του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. Καν(ΕΕ) 2015/2446 και έχει υποχρέωση να υποβάλει διασάφηση εξαγωγής. Τα στοιχεία του θα πρέπει να αναγράφονται στο πεδίο/θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής.

Ο Α μπορεί επίσης να ορίσει άμεσο ή έμμεσο τελωνειακό αντιπρόσωπο. Τα στοιχεία του Α συμπληρώνονται στο πεδίο/θέση 2 της διασάφησης εξαγωγής, ενώ τα στοιχεία του αντιπρόσωπου συμπληρώνονται στο πεδίο/θέση 14 της διασάφησης εξαγωγής.

### **Σενάριο 8**

Ο Α είναι ιδιώτης, κάτοικος Ελβετίας και αγοράζει ένα αυτοκίνητο από την Γαλλία. Το αυτοκίνητο δεν εμπίπτει στην κατηγορία εμπορευμάτων «αποσκευές επιβατών». Για τον λόγο αυτό δεν μπορεί να εφαρμοστεί το άρθρο 1(19)(β) του Κατ' Εξουσιοδότηση Καν. Καν(ΕΕ) 2015/2446.

Κατά συνέπεια, προκειμένου ο Α να μπορέσει να εξαγάγει το αυτοκίνητο ο ίδιος από τη Γαλλία θα πρέπει να ορίσει έμμεσο τελωνειακό αντιπρόσωπο του οποίου τα στοιχεία αναγράφονται στο πεδίο/θέση 14 της διασάφησης εξαγωγής.



(Θεοδώρα Δημητρίου)  
για Διευθνή  
Τμήματος Τελωνείων

Κοιν. : Γενικό Διευθυντή Υπουργείου, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού

: Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο:  
[chamber@ccci.org.cy](mailto:chamber@ccci.org.cy), [secgen@ccci.org.cy](mailto:secgen@ccci.org.cy), [maria@ccci.org.cy](mailto:maria@ccci.org.cy)

:Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο: [chamber@ccci.org.cy](mailto:chamber@ccci.org.cy),  
[secgen@ccci.org.cy](mailto:secgen@ccci.org.cy), [maria@ccci.org.cy](mailto: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@famagustachamber.org.cy](mailto:info@famagustachamber.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: [evepafos@cytanet.com.cy](mailto:evepafos@cytanet.com.cy)
- :Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων Κύπρου: [cchristofides@oeb.org.cy](mailto:cchristofides@oeb.org.cy)
- :Σύνδεσμο Ναυτικών Πρακτόρων Κύπρου: [info@csa-cy.org](mailto:info@csa-cy.org)
- :Παγκύπρια Ένωση Εκτελωνιστών και Διαμεταφορέων: [Chryso@ccci.org.cy](mailto:Chryso@ccci.org.cy)
- :Σύνδεσμος Τελωνειακών Πρακτόρων Κύπρου: [info@fomagustachamber.org.cy](mailto:info@fomagustachamber.org.cy)
- :Σύνδεσμος Διεθνών Διαμεταφορέων Κύπρου: [info@fomagustachamber.org.cy](mailto:info@fomagustachamber.org.cy)
- :Σύνδεσμος Γενικών Αποθηκών Κύπρου: [info@fomagustachamber.org.cy](mailto:info@fomagustachamber.org.cy)
- :Σύνδεσμος Προμηθευτών Πλοίων Κύπρου: [info@fomagustachamber.org.cy](mailto:info@fomagustachamber.org.cy)
- :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:  
[ponekcy@cytanet.com.cy](mailto:ponekcy@cytanet.com.cy)
- :Υπεύθυνο Διαδικτυακού Τόπου, για ανάρτηση της εγκυκλίου στην ιστοσελίδα του Τμήματος.