



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2021

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.

Αρ. Πρωτ.: **E.2223**

Δ/ΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

**ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ & ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΟ & ΔΑΣΜΟΛ. ΑΞΙΑΣ**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10

ΠΡΟΣ: Όπως Π. Δ.

Τ. ΚΚ: : 101 84 Αθήνα

Τηλέφωνο : 210-69.87. 480

Πληροφορίες : Μ.Λύτρα

FAX : 210-69.87.506

Κοιν: Όπως Π. Δ.

Email : m.lytra@aade.gr

ΘΕΜΑ: «Διαμόρφωση δασμολογητέας αξίας στις περιπτώσεις διαδοχικών πωλήσεων στα πλαίσια του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα - Άρθρο 128 καν. 2447/2015 της Επιτροπής »

Σε συνέχεια των πρόσφατων τελικών κατευθυντήριων οδηγιών (Guidance) από την Επιτροπή όσον αφορά την εφαρμογή του άρθρου 128 του Καν. 2447/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 70 του Καν. 952/2013, αναφορικά με τις περιπτώσεις διαδοχικών πωλήσεων πριν το εμπόρευμα εισέλθει στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης επισημαίνουμε τα ακόλουθα :

1. Σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 1 του Καν. 952/2013, η κύρια βάση της δασμολογητέας αξίας εμπορευμάτων είναι η συναλλακτική αξία, δηλαδή η πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή για τα τελωνιζόμενα εμπορεύματα, όταν αυτά πωλούνται προς εξαγωγή με προορισμό το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε., ενδεχομένως κατόπιν της προσαρμογής που προβλέπεται στα άρθρα 71 και 72 του Καν. 952/2013.
2. Σύμφωνα, με το άρθρο 128 παρ. 1 του καν. 2447/2015, η συναλλακτική αξία των εμπορευμάτων που πωλούνται με προορισμό το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης καθορίζεται με βάση την πώληση που γίνεται αμέσως πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε.
3. Το άρθρο 128 παράγραφος 1 του Καν. 2447/2015 θεσπίζει την αρχή ότι η πώληση που θα ληφθεί υπόψη, για την εφαρμογή της μεθόδου της συναλλακτικής αξίας , είναι η πώληση που πραγματοποιείται αμέσως πριν από

την εισαγωγή των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω πώληση αποτελεί “πώληση για εξαγωγή” στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

4. Επομένως, αυτή είναι η πώληση που επιτρέπει στους οικονομικούς φορείς και τα τελωνεία να εφαρμόζουν πραγματικά τη μέθοδο της συναλλακτικής αξίας.
5. Είναι φυσικά απαραίτητο να διασφαλιστεί ότι η συναλλαγή που χρησιμοποιείται ως βάση της δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με το άρθρο 70 του Καν. 952/2013 έχει τη μορφή πραγματικής πώλησης, με πραγματικό αγοραστή και πωλητή. Με άλλα λόγια, για να καθοριστεί η δασμολογητέα αξία σύμφωνα με το άρθρο 70 του Καν. 952/2013, πρέπει να εξακριβωθεί εάν τα μέρη μιας συναλλαγής μπορούν να θεωρηθούν αγοραστής και πωλητές και συνεπώς εάν η συναλλαγή συνιστά πώληση από νομικής απόψεως, καθώς και σε εμπορική έννοια.
6. Επιπλέον, πρέπει να υπογραμμιστεί ότι σύμφωνα με το άρθρο 145 του Καν.2447/2015, το τιμολόγιο που σχετίζεται με τη δηλωθείσα συναλλακτική αξία απαιτείται ως δικαιολογητικό, κατά την έννοια του άρθρου 163 παράγραφος 1 του Καν. 952/2013. Η πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή είναι βασικό στοιχείο της διαμόρφωσης της δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με την μέθοδο της συναλλακτικής αξίας. Υπάρχουν όμως και άλλες πληροφορίες/στοιχεία που είναι απαραίτητα και που ο εισαγωγέας θα πρέπει να παράσχει.
7. Η τελωνειακή νομοθεσία της Ένωσης αναφέρει ποιες πληροφορίες και ποια έγγραφα είναι υποχρεωτικά για την υπαγωγή εμπορευμάτων σε δεδομένο τελωνειακό καθεστώς. Ελλείπει τέτοιων πληροφοριών ή/και εγγράφων που απαιτούνται από την ισχύουσα τελωνειακή νομοθεσία της Ένωσης για τη δήλωση δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με το άρθρο 70 του καν. 952/2013 , η μέθοδος της συναλλακτικής αξίας δεν θα εφαρμόζεται και θα χρησιμοποιείται μία από τις δευτερεύουσες μεθόδους (άρθρο 74 του Καν. 952/2013 και οι διατάξεις εφαρμογής του).

Επιστούμε την προσοχή σας ότι, στη θέση 43 του ΕΔΕ θα πρέπει να αναγράφεται η κατάλληλη ένδειξη που υποδηλώνει τη χρήση της μεθόδου διαμόρφωσης δασμολογητέας αξίας που χρησιμοποιήθηκε. Η ένδειξη 1 υποδηλώνει τη χρήση της μεθόδου της συναλλακτικής αξίας, η ένδειξη 2 τη χρήση της μεθόδου των πανομοιότυπων προϊόντων, η ένδειξη 3 τη χρήση της μεθόδου των ομοειδών προϊόντων κοκ.

8. Εξάλλου σύμφωνα, με το άρθρο **128 παρ. 2** του καν. 2447/2015, ισχύουν τα ακόλουθα :
 - Εάν υπάρχει πώληση προς εξαγωγή κατά την άφιξη των εμπορευμάτων στην Ένωση , αυτή αποτελεί και τη βάση για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας (άρθρο 128 παράγραφος 1 του Καν.2447/2015).
 - Εάν δεν υπάρχει πώληση προς εξαγωγή όταν τα εμπορεύματα τίθενται σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης , τότε η πώληση που πραγματοποιείται

όταν τα εμπορεύματα βρίσκονται στο εν λόγω καθεστώς θα αποτελέσει τη βάση για τον προσδιορισμό της δασμολογητέας αξίας.

Υπό αυτές τις συνθήκες, όταν τα εμπορεύματα αποτελούν αντικείμενο πώλησης και πληρούν τους όρους που καθορίζονται στο άρθρο 70 του Καν. 952/2013 μετά την υπαγωγή σε ειδικό καθεστώς, η πώληση αυτή χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της δασμολογητέας αξίας βάσει της μεθόδου της συναλλακτικής αξίας .

Εάν τα εμπορεύματα που τέθηκαν υπό καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης αποτέλεσαν αντικείμενο περισσότερων από μία πωλήσεων, μόνο η πώληση που ολοκληρώθηκε πλησιέστερα στη στιγμή της εισαγωγής των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης θεωρείται η πώληση για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με τη μέθοδο της συναλλακτικής αξίας. Τυχόν άλλες μεταγενέστερες πωλήσεις, συμπεριλαμβανομένης της τελευταίας πώλησης πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το σκοπό αυτό.

Η ειδοποιός διαφορά είναι ότι, στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει τιμολόγιο πώλησης πριν την είσοδο των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ και τη θέση τους σε προσωρινή εναπόθεση ή ειδικό καθεστώς, τότε μπορεί να λαμβάνεται υπόψη το τιμολόγιο που αναφέρεται σε πώληση που πραγματοποιήθηκε πλησιέστερα στη στιγμή της εισαγωγής των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και όχι οποιοδήποτε τιμολόγιο πώλησης .

Για διευκόλυνσή σας παρατίθεται Παράρτημα που περιέχει πρακτικά παραδείγματα που εστάλησαν από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και αναφέρονται στην εφαρμογή των διαδοχικών πωλήσεων.

Θέτουμε τα ανωτέρω υπόψη σας και παρακαλούμε όπως λαμβάνονται υπόψη τόσο κατά τη διαδικασία τελωνισμού των εμπορευμάτων όσο και κατά τους εκ των υστέρων ελέγχους που διενεργούνται από τις ΕΛ.Υ.Τ. και τα αρμόδια τμήματα των τελωνείων στις περιπτώσεις διαμόρφωσης της αξίας εμπορευμάτων που έχουν αποτελέσει αντικείμενο διαδοχικών πωλήσεων, με ιδιαίτερη βαρύτητα στη διαπίστωση της αυθεντικότητας του τιμολογίου που προσκομίζεται καθώς και των εγγράφων και των στοιχείων που παρουσιάζονται για την υποστήριξη αυτού, για την αποφυγή περιπτώσεων υποτιμολόγησης.

Από την έκδοση της παρούσης παύει να ισχύει η ΔΔΘΤΟΚ Α 1081512 ΕΞ 2016/30.05.2016 εγκύκλιος.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΣΟΦΙΑ ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

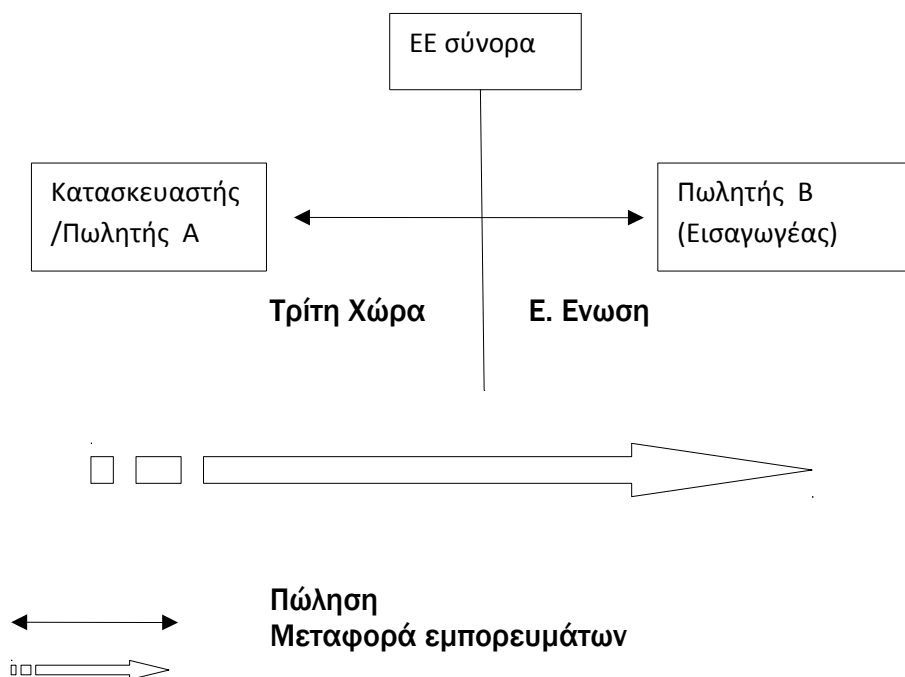
Άρθρο 128 (1) του Καν. 2447/2015

Παράδειγμα 1

Ένας κατασκευαστής / πωλητής Α που βρίσκεται σε Τρίτη Χώρα πουλάει τα εμπορεύματα του σε έναν πωλητή Β, που είναι και ο εισαγωγέας των εμπορευμάτων αυτών.

Η πώληση μεταξύ του Α και του Β λαμβάνει χώρα πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Ο Β είναι αυτός που θέτει τα εμπορεύματα σε ελεύθερη κυκλοφορία.



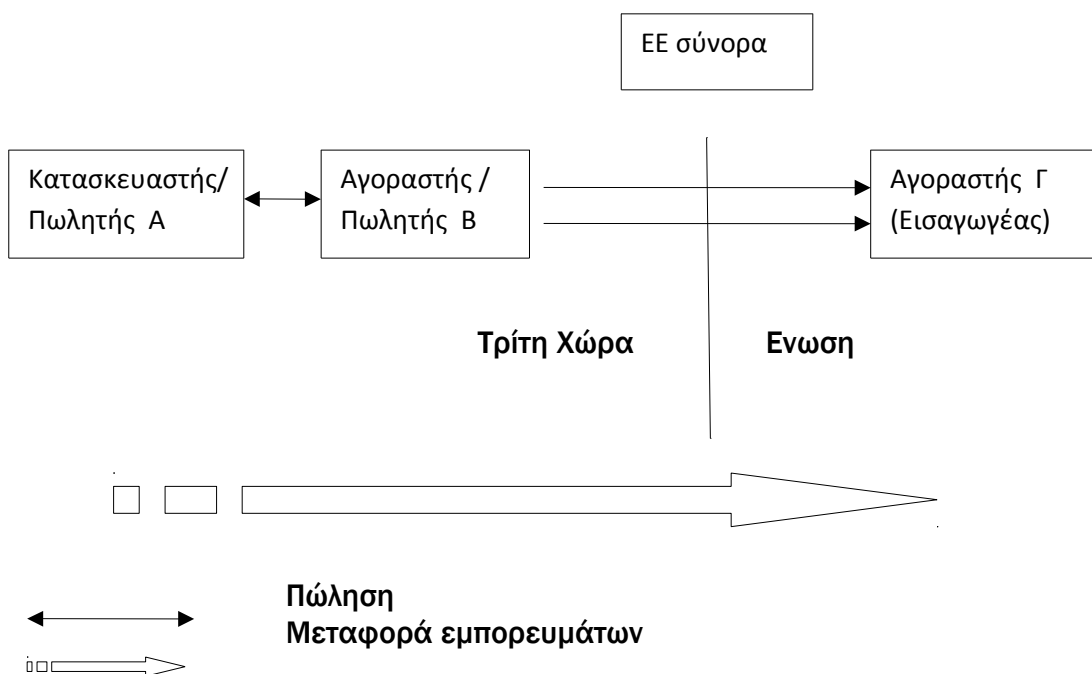
Στη συγκεκριμένη περίπτωση υπάρχει μόνο μια πώληση που λαμβάνει χώρα αμέσως πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Η πώληση μεταξύ του Α και του Β. Αυτή η πώληση θεωρείται και η βάση για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με την συναλλακτική αξία όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 70 του Καν. 952/2013.

Παράδειγμα 2

Ενας κατασκευαστής / πωλητής Α που βρίσκεται σε Τρίτη Χώρα πουλάει τα εμπορεύματα του σε έναν πωλητή Β και εκείνος με τη σειρά του σε ένα πωλητή Γ, που είναι και ο εισαγωγέας των εμπορευμάτων αυτών.

Η πώληση μεταξύ του Α και του Β όπως και η πώληση μεταξύ του Β και του Γ λαμβάνει χώρα πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ο Γ είναι αυτός που θέτει τα εμπορεύματα σε ελεύθερη κυκλοφορία.

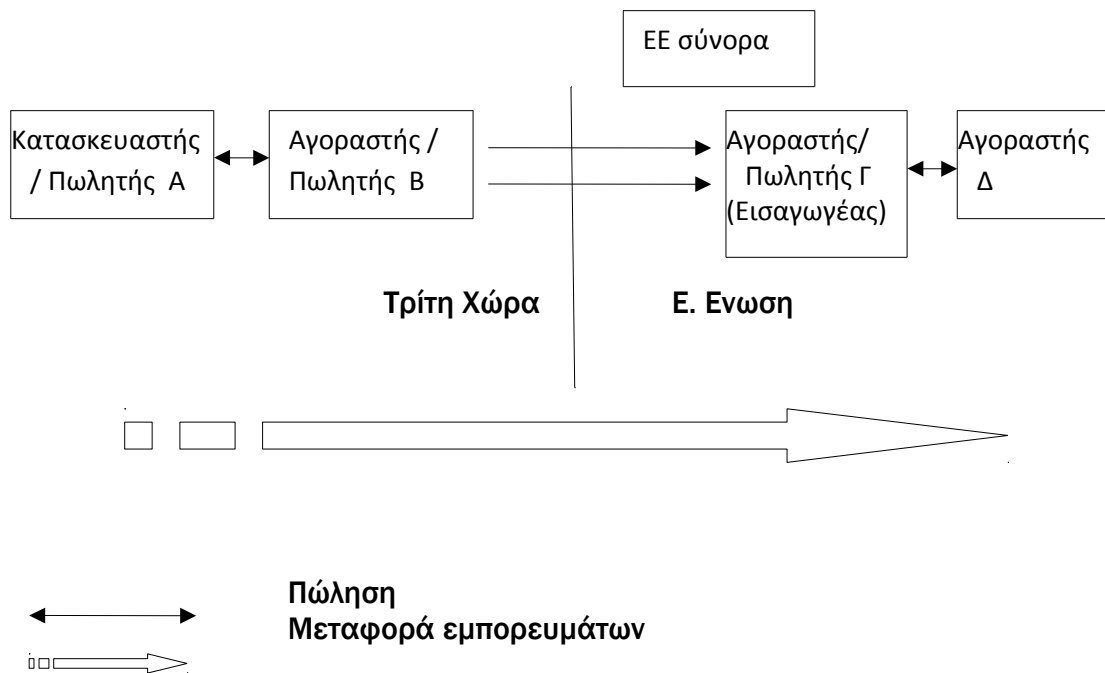


Η πώληση που λαμβάνει χώρα αμέσως πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης είναι αυτή μεταξύ του Β και του Γ. Αυτή η πώληση θεωρείται και η βάση για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με την συναλλακτική αξία όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 70 του Καν. 952/2013.

Παράδειγμα 3

Ενας κατασκευαστής / πωλητής A που βρίσκεται σε Τρίτη Χώρα πουλάει τα εμπορεύματα του σε έναν πωλητή B και εκείνος με τη σειρά του σε ένα πωλητή Γ, που είναι και ο εισαγωγέας των εμπορευμάτων αυτών.

Η πώληση μεταξύ του A και του B όπως και η πώληση μεταξύ του B και του Γ λαμβάνει χώρα πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο Γ πουλάει τα εμπορεύματα στο Δ αφού εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και είναι αυτός που τα θέτει σε ελεύθερη κυκλοφορία.

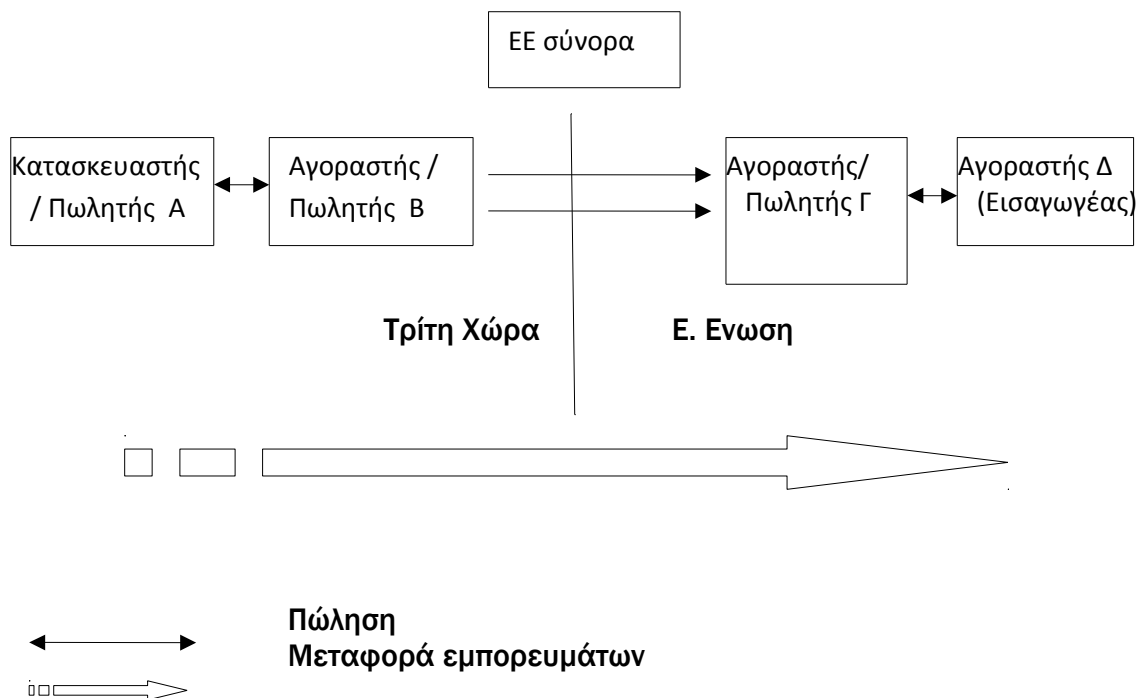


Η πώληση που λαμβάνει χώρα αμέσως πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης είναι αυτή μεταξύ του B και του Γ. Αυτή η πώληση θεωρείται και η βάση για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με την συναλλακτική αξία όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 70 του Καν. 952/2013.

Παράδειγμα 4

Ενας κατασκευαστής / πωλητής Α που βρίσκεται σε Τρίτη Χώρα πουλάει τα εμπορεύματα του σε έναν πωλητή Β και εκείνος με τη σειρά του σε ένα πωλητή Γ, που είναι και ο εισαγωγέας των εμπορευμάτων αυτών.

Η πώληση μεταξύ του Α και του Β όπως και η πώληση μεταξύ του Β και του Γ λαμβάνει χώρα πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο Γ πουλάει τα εμπορεύματα στο Δ αφού εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και είναι αυτός που τα θέτει σε ελεύθερη κυκλοφορία.



Η πώληση που λαμβάνει χώρα αμέσως πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης είναι αυτή μεταξύ του Β και του Γ. Αυτή η πώληση θεωρείται και η βάση για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με την συναλλακτική αξία όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 70 του Καν. 952/2013.

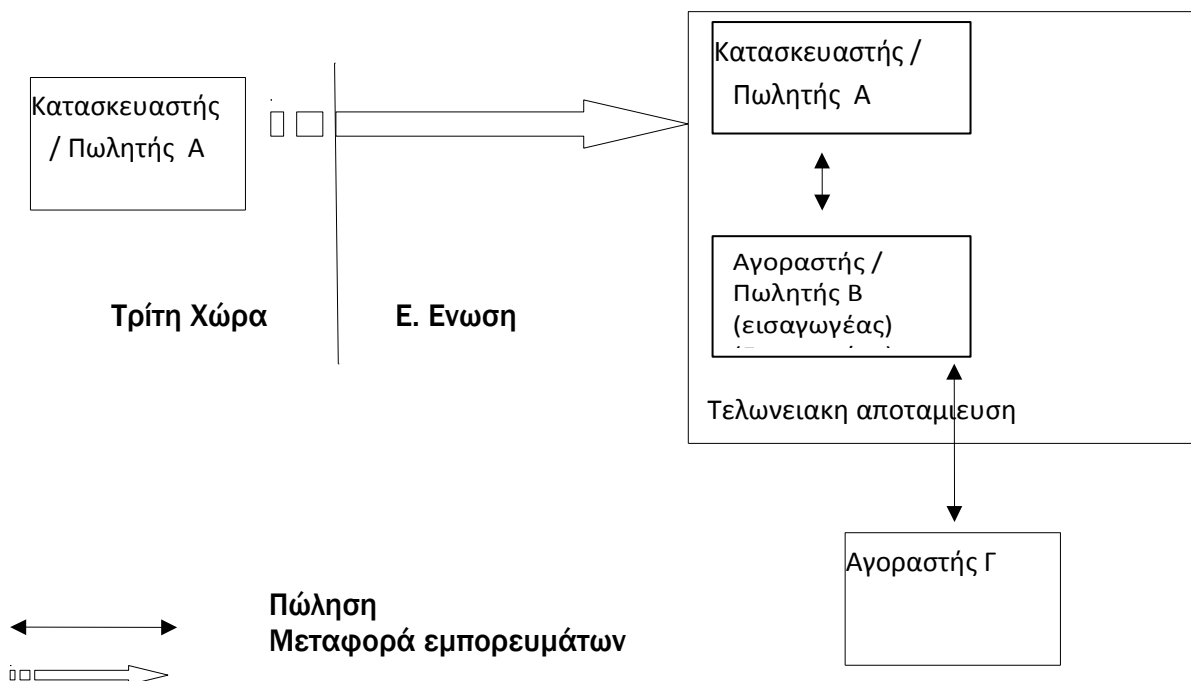
Ωστόσο, η πιθανότητα να χρησιμοποιηθεί η μέθοδος της συναλλακτικής αξίας εξαρτάται από τη δυνατότητα του Δ να έχει στην κατοχή του το τιμολόγιο που αναφέρεται στην πώληση μεταξύ του Β και του Γ. Εάν ο εισαγωγέας δεν έχει

αυτή τη δυνατότητα , τότε η συναλλακτική αξία ως μέθοδος διαμόρφωσης της δασμολογητέας αξίας δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Άρθρο 128 (2) του Καν. 2447/2015

Παράδειγμα

Ενας κατασκευαστής / πωλητής A μεταφέρει τα εμπορεύματα στην Ε.Ενωση και τα αποθηκεύει σε μια τελωνειακή αποθήκη. Ενώ τα εμπορεύματα βρίσκονται σε προσωρινή εναπόθεση, ο A τα πουλάει στον B. Η πώληση μεταξύ του A και του B λαμβάνει χώρα αφού τα εμπορεύματα έχουν εισαχθεί στην Ε. Ενωση. Ο B θέτει τα εμπορεύματα σε ελεύθερη κυκλοφορία και μετά τα πουλάει στον Γ.



Δεν υπάρχει πώληση που λαμβάνει χώρα αμέσως πριν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Για το λόγο αυτό οι προβλέψεις σύμφωνα με το άρθρο 128 (1) του Καν. 2447/2015 δεν μπορούν να εφαρμοστούν.

Ωστόσο, ενώ τα εμπορεύματα τέθηκαν στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης, τα εισαγόμενα αγαθά γίνονται αντικείμενο πώλησης μεταξύ του A και του B.

Αυτή η πώληση που πραγματοποιείται μεταξύ του Α και του Β μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας σύμφωνα με τη μέθοδο της συναλλακτικής αξίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

A. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

Τελωνεία Α΄ & Β΄ Τάξης

B. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Τελωνειακές Περιφέρειες
2. ΕΛ.Υ.Τ Αττικής
3. ΕΛ.Υ.Τ Θεσ/νίκης
4. Δ/νση Εσωτερικού Ελέγχου – Αθήνα, Θεσ/νίκη
5. Γενικό Χημείο του Κράτους – Αυτοτελές Τμήμα Χημικοτεχνικής Δασμολογίου
6. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.)
7. Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου
8. Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων
9. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Ε.Β.Ε.Α.)
10. Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Ελλάδος – Τσαμαδού 38 Πειραιάς
11. Σύλλογος Εκτελωνιστών Αθήνας – Πειραιά
12. Σύλλογος Εκτελωνιστών Θεσ/νίκης
13. Α.Ε.Τ.Α.

Γ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης Γεν. Δ/ντή Τελωνείων & Ε.Φ.Κ
2. Γεν. Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
3. Δ/νσεις : Τελωνειακών Διαδικασιών, Σ.Τ.Ε.Π., ΕΦ.Κ & ΦΠΑ
4. Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων - Τμήμα Β΄ : Τελωνειακών Θεμάτων
5. Δ/νση Δ.Θ.Ε.Κ.Α.: α. Γραφείο Προϊσταμένης Δ/νσης
β. Τμήματα Α΄ , Β΄ , Γ΄ , Δ΄