

**ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΒΑΣΙΚΩΝ ΒΗΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ
ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΤΗΣ ΔΑΣΜΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

A) Από το συναλλασσόμενο:

- **Πριν από την υποβολή της διασάφησης:**
 - ✓ **Έκδοση Απόφασης** από την Τελωνειακή Περιφέρεια εφόσον απαιτείται, στις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - **Προσθήκη royalties** και λοιπών δικαιωμάτων αδείας στη δασμολογητέα αξία.
 - **Διαδοχικές πωλήσεις** - εφαρμογή του άρθρου **147** καν. 2454/93, στην περίπτωση που πρόκειται να γίνει χρήση του προγενέστερου τιμολογίου πώλησης (από τρίτη χώρα σε προμηθευτή εντός Ε.Ε.).

- **Ηλεκτρονική υποβολή** της διασάφησης (ΕΔΕ εισαγωγής) μέσω του υποσυστήματος εισαγωγών του Icisnet.

- **Ταυτόχρονη ηλεκτρονική υποβολή** των ακόλουθων εγγράφων:
 - ✓ **Έντυπο δήλωσης αξίας DV1** όταν απαιτείται δηλ. για εισαγωγές άνω των 10.000 ευρώ και από **1/5/2016** άνω των **20.000 ευρώ**, εφόσον η δασμολογητέα αξία διαμορφώνεται με βάση τη συναλλακτική αξία των εμπορευμάτων όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 29 του Καν.2913/92.
 - ✓ **Τιμολόγιο πώλησης** (σε κάθε περίπτωση), εφόσον η δασμολογητέα αξία διαμορφώνεται με βάση τη συναλλακτική αξία των εμπορευμάτων όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 29 του Καν.2913/92.

- **Κατά την υποβολή του ΕΔΕ** και με ευθύνη του συναλλασσόμενου:
 - ✓ Συμπληρώνεται η **θέση 46** με τη συναλλακτική αξία του εμπορεύματος (πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή), σύμφωνα με τα άρθρα 29, 32 και 33 του καν. 2913/92.
 - ✓ Συμπληρώνεται η **θέση 44.1** με τους ακόλουθους κωδικούς όσον αφορά τη δασμολογητέα αξία:

- **N935** - τιμολόγιο (κοινοτικός κωδικός), συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση όπου υπάρχει τιμολόγιο εισαγωγής.
 - **N934** - υποβολή εντύπου δήλωσης αξίας DV1 (κοινοτικός κωδικός), εφόσον απαιτείται.
 - **1724** - δεν απαιτείται η υποβολή εντύπου DV1, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 178 και 179 του καν. 2454/93.
 - **1727** - Απόφαση Τελωνειακής Περιφέρειας για royalties και δικαιώματα αδείας, εάν υπάρχει.
 - **1728** - Απόφαση Τελωνειακής Περιφέρειας για την εφαρμογή του άρθρου 147 καν. 2454/93 (διαδοχικές πωλήσεις), εάν υπάρχει.
- Σε περίπτωση υποβολής ελλιπούς διασάφησης (IM-B) ως προς τη θέση 46 (αξία):
 - Αναγράφεται **προσωρινή** ένδειξη αξίας στη θέση 46 που θα πρέπει να προσεγγίζει κατά το δυνατό την πραγματική και να βασίζεται σε πραγματικά στοιχεία.
 - **Δεν** επιτρέπεται η αναγραφή μη ρεαλιστικών τιμών στη θέση 46, όπως π.χ. «1».
 - **Δεν** επισυνάπτονται αποδεικτικά της αξίας έγγραφα και δεν συμπληρώνεται η θέση 44.1 με τους κωδικούς αξίας.
 - Συστήνεται **εγγύηση**.
 - Εντός της προθεσμίας (τρία έτη για την αξία) υποβάλλεται **συμπληρωματική** διασάφηση (IM-X) και η εγγύηση αποδεσμεύεται.
 - Σε περίπτωση **ελέγχου** κατά τον τελωνισμό ή/και **αμφισβήτησης** της συναλλακτικής αξίας από το τελωνείο με βάση το άρθρο 181α καν. 2454/93:
 - ✓ **Προσκόμιση** κάθε **εγγράφου** για την υποστήριξη της αξίας που δηλώθηκε στη θέση 46 του ΕΔΕ και στο DV1, εφόσον ζητηθεί από το τελωνείο, εντός της προθεσμίας που τίθεται.
 - ✓ **Τέτοια έγγραφα** μπορεί να είναι, ιδίως: τιμολόγιο, φορτωτική, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, μεταφορικά, σύμβαση πώλησης, προτιμολόγιο/price list, διατακτική, αποδεικτικά πληρωμής προς τον προμηθευτή, πρωτότυπη απόφαση της Περιφέρειας, κλπ.
 - ✓ **Εφόσον το τελωνείο δεν κάνει δεκτή** τη συναλλακτική αξία των εμπορευμάτων μετά από τη διαδικασία αμφισβήτησης της

συναλλακτικής αξίας, ακολουθούνται ιεραρχικά οι **εναλλακτικές** μέθοδοι προσδιορισμού της αξίας σύμφωνα με τα άρθρα **30 και 31** καν. 2913/92 (ομοειδή και παρόμοια εμπορεύματα, κατά μονάδα αξία, υπολογιζόμενη αξία, εύλογη αξία). Δεν γίνεται σε καμία περίπτωση αυθαίρετη προσαύξηση ή απομείωση της αξίας.

- **Εφόσον διαφωνήσει** με τη διαμόρφωση της αξίας εκ μέρους του Τελωνείου, έχει τη δυνατότητα να εγείρει **αμφισβήτηση**:
 - ✓ Η αμφισβήτηση εγείρεται **πριν** από την έκδοση της άδειας παράδοσης.
 - ✓ Ο συναλλασσόμενος συνυπογράφει **πράξη** αμφισβήτησης που συντάσσεται επί του παραστατικού (ΕΔΕ) και καταθέτει **παρακαταθήκη**.
 - ✓ Η αμφισβήτηση εξετάζεται σε **πρώτο** βαθμό από την Πρωτοβάθμια Επιτροπή Τελωνειακών Αμφισβητήσεων (**Π.Ε.Τ.Α.**).
 - ✓ Υπάρχει δυνατότητα προσφυγής σε **δεύτερο** βαθμό στην Ανωτάτη Επιτροπή Τελωνειακών Αμφισβητήσεων (**Α.Ε.Τ.Α.**) και στη συνέχεια στα διοικητικά δικαστήρια.

- **Μετά από την καταχώρηση** των αποτελεσμάτων ελέγχου έχει τη δυνατότητα να ζητήσει από το τελωνείο την **τροποποίηση** της αξίας που δηλώθηκε στη θέση 46 του ΕΔΕ:
 - ✓ **Προσκομίζονται** στο τελωνείο όλα τα σχετικά στοιχεία και έγγραφα προς υποστήριξη του αιτήματος.
 - ✓ Η **αξιολόγηση** του αιτήματος και η απόρριψη ή αποδοχή του γίνεται από τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος Τελωνισμού.

- **Μετά από την έκδοση** της άδειας παράδοσης υποχρεούται:
 - ✓ **Να φυλάσσει** στο αρχείο του όλα τα αποδεικτικά της αξίας έγγραφα σε πρωτότυπη μορφή.
 - ✓ **Να επιδεικνύει** τα έγγραφα αυτά στις αρμόδιες τελωνειακές και ελεγκτικές αρχές σε περίπτωση διενέργειας εκ των υστέρων ελέγχων.

- **Σε περίπτωση παροχής έκπτωσης** από τον προμηθευτή μετά από τον τελωνισμό (πιστωτικό τιμολόγιο), δικαιούται να ζητήσει την εκ των

υστέρων αφαίρεση του ποσού της έκπτωσης από τη συναλλακτική αξία, εφόσον η εν λόγω έκπτωση προβλέπεται ρητά στη **σύμβαση πώλησης** που έχει συναφθεί **πριν** τα εμπορεύματα τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία στην Ε.Ε. και αφορά τα **συγκεκριμένα εμπορεύματα** που τελωνίστηκαν (άρθρο 145καν.2454/93).

B) Από τις Τελωνειακές Αρχές:

- **Έλεγχος** της ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης στοιχείων αξίας DV1 και του τιμολογίου, ταυτόχρονα με την ηλεκτρονική υποβολή του ΕΔΕ εισαγωγής. Ειδικότερα, ελέγχεται η ορθή συμπλήρωση της θέσης 44.1 του ΕΔΕ με τους ακόλουθους κωδικούς:
 - ✓ **N935** - τιμολόγιο (κοινοτικός κωδικός), συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση όπου υπάρχει τιμολόγιο εισαγωγής.
 - ✓ **N934** - υποβολή εντύπου δήλωσης αξίας DV1 (κοινοτικός κωδικός), εφόσον απαιτείται.
 - ✓ **1724** - δεν απαιτείται η υποβολή εντύπου DV1, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 178 και 179 του καν. 2454/93.
- Σε περίπτωση υποβολής ελλιπούς διασάφησης (IM-B) ως προς τη θέση 46 (αξία):
 - ✓ Συστήνεται **εγγύηση**.
 - ✓ Ελέγχεται η αναγραφή της **προσωρινής** ένδειξης αξίας στη θέση 46 που θα πρέπει να προσεγγίζει κατά το δυνατό την πραγματική και να βασίζεται σε πραγματικά στοιχεία.
 - ✓ **Δεν** επιτρέπεται η αναγραφή μη ρεαλιστικών τιμών όπως π.χ. «1».
- Εφόσον η διασάφηση υποδειχθεί για έλεγχο (φυσικό ή εγγράφων) από το σύστημα ανάλυσης κινδύνου, ή κατόπιν αναβάθμισης του αποτελέσματος της ανάλυσης κινδύνου από τον Προϊστάμενο Τελωνισμού, **ελέγχονται** τα ακόλουθα στοιχεία όσον αφορά τη διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας:
 - ✓ **Ακρίβεια και πληρότητα** των στοιχείων του εντύπου δήλωσης αξίας DV1 και ορθή διαμόρφωση της αξίας που δηλώνεται στη θέση 46 με βάση τα στοιχεία αυτά.
 - ✓ **Συμφωνία όλων των δικαιολογητικών** της αξίας εγγράφων με τη δηλωθείσα στη θέση 46 αξία: τιμολόγιο, φορτωτική, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, κλπ.
 - ✓ **Συμπερίληψη τυχόν αποφάσεων** της Τελωνειακής Περιφέρειας στη δασμολογητέα αξία. Ειδικότερα θα πρέπει:

- Να έχει συμπληρωθεί ορθά η θέση **44.1** με τους κωδικούς **1727** (απόφαση για royalties) ή/και **1728** (διαδοχικές πωλήσεις).
 - Η **αξία** που αναγράφεται στη θέση **46** του ΕΔΕ να έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με τις εν λόγω αποφάσεις.
 - ✓ **Ορθή χρήση της ισοτιμίας συναλλάγματος**, σύμφωνα με τις ισοτιμίες νομισμάτων που ισχύουν για την ημερομηνία εισαγωγής όπως κοινοποιούνται από την αρμόδια Δ/νση ΔΘΤΟΚ.
 - ✓ **Ορθή εφαρμογή των διατάξεων περί συνδεδόμενων προσώπων** σε περιπτώσεις όπου ο πωλητής και ο αγοραστής συνδέονται μεταξύ τους και εξέταση του κατά πόσο η σύνδεση επηρεάζει τη διαμόρφωση της αξίας (άρθρο 29 παρ. 2 καν. 2913/92 και 143 καν. 2454/93).
 - ✓ **Εφόσον κριθεί αναγκαίο ζητούνται περαιτέρω έγγραφα** και στοιχεία για την υποστήριξη της δηλωθείσας τη θέση 46 αξία από το συναλλασσόμενο, όπως: σύμβαση πώλησης, προτιμολόγιο - price list, αποδεικτικά πληρωμής προς τον προμηθευτή, αποδεικτικά πληρωμής μεταφορικών εξόδων, κλπ.
 - ✓ **Ζητείται η συνδρομή των Τελωνειακών Περιφερειών** σε περιπτώσεις σοβαρών αμφιβολιών ως προς την πραγματικά πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή του εμπορεύματος, ή σε περιπτώσεις όπου απαιτείται η παροχή επιπλέον στοιχείων από τις Περιφέρειες.
 - ✓ **Εφόσον απαιτείται έλεγχος αυθεντικότητας εγγράφων** και στοιχείων, διενεργείται αμοιβαία διοικητική συνδρομή μέσω της Δ/νσης ΣΤΕΠ.
- **Εφόσον οι τελωνειακές αρχές εξακολουθούν να διατηρούν εύλογες αμφιβολίες** αναφορικά με την ορθότητα της συναλλακτικής αξίας που έχει δηλωθεί στη θέση 46:
 - ✓ Εφαρμόζεται το άρθρο **181α** καν. 2454/93 αναφορικά με την αμφισβήτηση και απόρριψη της συναλλακτικής αξίας από τις τελωνειακές αρχές.
 - ✓ Γίνεται χρήση της διαδικασίας, των ειδικών εντύπων και των προθεσμιών που έχουν καθοριστεί με την αριθ. **ΔΔΘΤΟΚ Α 5022799 ΕΞ/29-10-2015 ΔΥΟ**.

- ✓ Ο συνυπολογισμός επί του συνολικού ποσού του **τιμολογίου** ορισμένου ποσού **έκπτωσης**, δεν αποτελεί λόγο απόρριψης της συναλλακτικής αξίας. Αντίθετα, τέτοιες εκπτώσεις πρέπει να γίνονται **δεκτές** αφού αποτελούν στοιχείο της διαμόρφωσης της **πράγματι** πληρωθείσας ή πληρωτέας τιμής για το εμπόρευμα σύμφωνα με το άρθρο 29 καν. 2913/92, **εκτός** αν υφίστανται εύλογες αμφιβολίες ως προς την αυθεντικότητα της έκπτωσης, οπότε ακολουθείται η διαδικασία του άρθρου **181α**.
- **Εφόσον:**
 - ✓ **Είτε απορριφθεί η συναλλακτική αξία** που δηλώθηκε στη θέση 46, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα,
 - ✓ **Είτε αυτή δεν μπορεί να καθοριστεί** λόγω π.χ. της μη ύπαρξης τιμολογίου (π.χ. δωρεές, μεταχειρισμένα είδη, κλπ.),

τότε ακολουθούνται ιεραρχικά οι **εναλλακτικές** μέθοδοι προσδιορισμού της αξίας σύμφωνα με τα άρθρα **30 και 31** καν. 2913/92 (ομοειδή και παρόμοια εμπορεύματα, κατά μονάδα αξία, υπολογιζόμενη αξία, εύλογη αξία). Δεν γίνεται σε καμία περίπτωση αυθαίρετη προσαύξηση ή απομείωση της αξίας.
- **Σε περίπτωση αμφισβήτησης** της διαμορφωθείσας από το τελωνείο αξίας εκ μέρους του συναλλασσόμενου:
 - ✓ Συντάσσεται σχετική **πράξη** στο σώμα της διασάφησης.
 - ✓ Συστήνεται **παρακαταθήκη**.
 - ✓ Η διασάφηση προωθείται στην Πρωτοβάθμια Επιτροπή Τελωνειακών Αμφισβητήσεων - **Π.Ε.Τ.Α.** για έκδοση απόφασης σε πρώτο βαθμό.
 - ✓ Υπάρχει δυνατότητα προσφυγής σε δεύτερο βαθμό κατά της απόφασης της Π.Ε.Τ.Α., στην Ανωτάτη Επιτροπή Τελωνειακών Αμφισβητήσεων - **Α.Ε.Τ.Α.**
- **Ο Προϊστάμενος Τελωνισμού αξιολογεί τυχόν αίτημα** του διασαφιστή για εκ των υστέρων τροποποίηση της δηλωθείσας στη θέση 46 αξία. Εφόσον το αίτημα γίνει δεκτό, επαναδρομολογείται η διαδικασία ανάλυσης κινδύνου.

- **Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου:**
 - ✓ **Καταχωρούνται** τα αποτελέσματα στο μηχανογραφικό σύστημα των αποτελεσμάτων ελέγχου με την κατάλληλη ένδειξη, κατά περίπτωση.
 - ✓ Η διασάφηση λαμβάνει το status «**υπό πληρωμή**».
- **Μετά από την έκδοση της άδειας παράδοσης, μπορεί να διεξαχθεί εκ των υστέρων έλεγχος** εκ μέρους του τελωνείου. Ο έλεγχος μπορεί να διεξαχθεί στις εγκαταστάσεις του εισαγωγέα (λογιστικός έλεγχος βιβλίων, στοιχείων και εγγράφων) για τη διαπίστωση της ακρίβειας των δηλωθέντων στοιχείων σχετικά με τη δασμολογητέα αξία.
- **Εκπτώσεις** που παρέχονται από τον προμηθευτή στον αγοραστή **μετά από τον τελωνισμό** (πιστωτικά τιμολόγια), γίνονται **δεκτές** από το τελωνείο και αφαιρούνται εκ των υστέρων από τη δασμολογητέα αξία, εφόσον προβλέπονται ρητά στη **σύμβαση πώλησης** που έχει συναφθεί πριν από τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία στην Ε.Ε. και αφορά τα συγκεκριμένα εμπορεύματα, σύμφωνα με το άρθρο **145** καν. 2454/93.

Γ) Βασικές εγκύκλιοι - ΔΥΟ σε θέματα δασμολογητέας αξίας:

- **ΔΔΘΤΟΚ Α 1038856 ΕΞ/9-3-2016 (ΑΔΑ: 790ΒΗ-ΚΣΞ)**
«Παύση της διαδικασίας θεώρησης τιμολογίων εισαγωγής για σκοπούς διαμόρφωσης της δασμολογητέας αξίας εμπορευμάτων»
- **ΔΔΘΤΟΚ Α 5022799 ΕΞ/29-10-2015 (ΑΔΑ: 7ΒΓ4Η-ΤΓΖ)**
«Εφαρμογή του άρθρου 181α καν. 2454/93 - απόρριψη της συναλλακτικής αξίας»
- **ΔΔΘΤΟΚ Α 5026366 ΕΞ/18-12-2015 (ΑΔΑ: 76Π8Η-79Η)**
«Ορθή συμπλήρωση της συναλλακτικής αξίας στη θέση 46 του ΕΔΕ»
- **ΔΔΘΤΟΚ Α 5026212 ΕΞ/17-12-2015 (ΑΔΑ: 782ΓΗ-ΜΜΡ)**
«Δήλωση στοιχείων αξίας DV1 - άρθρα 178, 179 και Παράρτημα 28 του καν. 2454/93»
- **ΔΔΘΤΟΚ Α 5026806 ΕΞ/23-12-2015 (ΑΔΑ:6860Η-ΒΓΨ)**
«Ηλεκτρονική υποβολή DV1 και λοιπών εγγράφων αξίας»
- **ΔΔΘΤΟΚ Α 5003253 ΕΞ/10-2-2015 (ΑΔΑ: 6Η76Η-3ΣΑ)**
«Συμπερίληψη ορισμένων στοιχείων στη διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας»
- **ΔΔΘΤΟΚ Α 5003662 ΕΞ/12-2-2015 (ΑΔΑ: 6ΨΔΛΗ-ΩΤ2)**
«Αποστολή Αποφάσεων του Δικαστηρίου Ε.Ε. για θέματα δασμολογητέας αξίας εμπορευμάτων»
- **Δ17Ε 5047292ΕΞ/14.12.2012 (ΑΔΑ : Β4ΜΡΗ-ΦΩΟ)**
Συλλογή «Διεθνείς Εμπορικοί Κανόνες» έκδοσης 2010 του Διεθνούς Εμπορικού Επιμελητηρίου
- **Δ17Δ 5023169/2124/17.6.2009**
«Συλλογή κειμένων για τη δασμολογητέα αξία της Επιτροπής Τελωνειακού Κώδικα - Τομέας Δασμολογητέας αξίας»