



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ
Δ/ΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ,
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ & ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α΄**

Αθήνα, 7 Απριλίου 2022
Αριθ. Πρωτ.: ΔΔΘΕΚΑ Α 1032200
ΕΞ 2022

Ταχ. Δ/νση	:	Κ. Σερβίας 10	ΠΡΟΣ	Όπως Π.Δ.
Ταχ.	:	101 84 Αθήνα		
Κώδικας				
Πληροφορίες	:	Μ.Λύτρα,	ΚΟΙΝ.	Όπως Π.Δ.
Τηλέφωνο	:	210-69.87.480		
Fax	:	210-69.87.506		
E-Mail	:	m.lytra@aade.gr		
Url	:	www.aade.gr		

ΘΕΜΑ: «Υπολογισμός royalties κατά τη διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας εμπορευμάτων στην εισαγωγή»

Με αφορμή ερωτήματα Τελωνειακών Αρχών και οικονομικών φορέων αναφορικά με τον υπολογισμό δικαιωμάτων αδείας – royalties κατά τη διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας των εισαγομένων εμπορευμάτων, παρέχουμε οδηγίες ως ακολούθως:

1. Σύμφωνα με τον Καν.(ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας) και συγκεκριμένα το άρθρο 71 παράγραφος 1γ, στην πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα για τα εισαγόμενα εμπορεύματα τιμή προστίθενται 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 καταβάλλει ο αγοραστής, είτε άμεσα είτε έμμεσα, στο μέτρο που τα δικαιώματα αυτά δεν έχουν περιληφθεί στην πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή.

2. Τα ποσά των royalties – δικαιωμάτων αδείας που καταβάλλονται, προσδιορίζονται βάσει σχετικών συμβάσεων, από τους εισαγωγείς προς τους δικαιούχους των εμπορικών σημάτων (trademarks) ή της παρεχόμενης τεχνογνωσίας (Know - how). Οι συμβάσεις αυτές προβλέπουν σε ποια αξία θα υπολογιστούν τα δικαιώματα αυτά, τα οποία στις περισσότερες περιπτώσεις προβλέπονται ως ποσοστό επί των καθαρών πωλήσεων που πραγματοποιεί ο εισαγωγέας στο εσωτερικό της χώρας, γεγονός που έχει σαν αποτέλεσμα ότι κατά τη θέση

των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία το ποσό των royalties που πραγματικά θα καταβληθεί δεν είναι γνωστό. Οι πληρωμές των δικαιωμάτων αδείας - royalties πραγματοποιούνται συνήθως υπό μορφή επαναλαμβανόμενων τμηματικών καταβολών .

3. Οι Τελωνειακές Περιφέρειες Αθήνας, Θεσ/νίκης & Αχαΐας – Τμήματα Δασμολογικών Διαδικασιών, Ειδικών Καθεστώτων και Αξιών είναι αρμόδιες για τον προσδιορισμό των royalties - δικαιωμάτων αδείας, σύμφωνα με τη σύμβαση αδειοδοτήσεων / συμβόλαιο που καταθέτει ο δικαιούχος. Με βάση την ανωτέρω σύμβαση/συμβόλαιο εκδίδεται απόφαση στην οποία αποτυπώνεται η διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας με royalties – δικαιώματα, η χρονική διάρκεια αυτής καθώς και ο τρόπος υπολογισμού των δικαιωμάτων αδείας - royalties.

Με βάση την απόφαση αυτή, ο οικονομικός φορέας θα πρέπει κατά την υποβολή διασάφησης για τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και ανάλυση :

- Να συμπληρώνει κατάλληλα το έντυπο δήλωσης στοιχείων αξίας «DV1», όπου προβλέπεται, με τον αριθμό της απόφασης στην θέση 6 καθώς και τα πεδία 9(α) και 15 αυτού και να το υποβάλλει ηλεκτρονικά με την απόδοση MRN στη διασάφηση με τον κωδικό N934.
- Να μνημονεύει τον αριθμό της απόφασης στη θέση 44.1 του ΕΔΕ με τον κωδικό 1727

4. Σε περίπτωση διαμόρφωσης της δασμολογητέας αξίας εισαγομένων εμπορευμάτων, οι πωλήσεις των οποίων εξαρτώνται από την καταβολή royalties – δικαιωμάτων αδείας και τα οποία με βάση την εκδοθείσα απόφαση της αρμόδιας Τελωνειακής Περιφέρειας αποτελούν διαμορφωτικό στοιχείο της δασμολογητέας αξίας, διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις :

1. Αν η απόφαση της Τελωνειακής Περιφέρειας προβλέπει ότι ο καθορισμός των δικαιωμάτων αδείας - royalties βασίζεται στο τιμολόγιο αγοράς των εισαγομένων εμπορευμάτων, οι Τελωνειακές Αρχές θα πρέπει να υπολογίζουν κατάλληλα το ποσό των δικαιωμάτων αδείας και να το προσθέτουν στη συναλλακτική αξία των εισαγομένων εμπορευμάτων για την ορθή διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας και είσπραξη των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων
2. Αν η απόφαση της Τελωνειακής Περιφέρειας προβλέπει ότι ο καθορισμός των δικαιωμάτων αδείας – royalties βασίζεται στην αξία πώλησης των εισαγομένων εμπορευμάτων, οι Τελωνειακές Αρχές κατά τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, και δεδομένου ότι δεν είναι εξαρχής γνωστό το περιθώριο κέρδους, ωστόσο ένα ενδεικτικό περιθώριο κέρδους της τάξης του 30% δύναται να θεωρηθεί ως αποδεκτό, θα πρέπει:
 - α) να προσαυξάνουν την αξία του τιμολογίου κατά το ως άνω περιθώριο κέρδους
 - β) να υπολογίζουν το ποσό των δικαιωμάτων αδείας - royalties επί του τιμολογίου αγοράς και με βάση την αξία που προκύπτει να εισπράττουν τις δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις,
 - γ) να υπολογίζουν το ποσό των δικαιωμάτων αδείας - royalties επί του προσαυξημένου τιμολογίου (κατά το ως άνω περιθώριο κέρδους) και με βάση την αξία που προκύπτει να υπολογίζουν τις αναλογούσες δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις

δ) να παρέχεται με τη μορφή εγγύησης η διαφορά που προκύπτει από τον υπολογισμό των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αναφέρεται ανωτέρω στα σημεία β' και γ'

5. Σε μεταγενέστερο χρόνο και κατά προτίμηση σε εξαμηνιαία βάση θα πρέπει να προσκομίζονται στοιχεία από τις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις για την καταβολή των δικαιωμάτων αδείας –royalties. Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία θα πρέπει να γίνεται εκ νέου διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας, υπολογισμός των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων και είσπραξη τυχόν οφειλόμενου ποσού.

6. Εφιστούμε την προσοχή σας ότι σε κάθε περίπτωση που κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων υπάρχει σύμβαση για καταβολή δικαιωμάτων αδείας (royalties) θα πρέπει να τηρούνται τα ακόλουθα:

- Ο ενδιαφερόμενος θα πρέπει να έχει υποβάλλει ηλεκτρονικά την απόφαση για την προσθήκη δικαιωμάτων αδείας - royalties που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια μέσω της λειτουργικής περιοχής «Ενέργειες»/»Αίτηση με Συνημμένα Αρχεία από Οικονομικό Φορέα» και να έχει μνημονεύσει τον αριθμό της στη θέση 44.1 της διασάφησης με τον κωδικό 1727 κατά την υποβολή της διασάφησης για την θέση των εμπορευμάτων του σε ελεύθερη κυκλοφορία
- ο ενδιαφερόμενος θα πρέπει να έχει υποβάλλει ηλεκτρονικά, όπου προβλέπεται, την δήλωση αξίας (DV1) κατάλληλα συμπληρωμένη, με την απόδοση MRN στη διασάφηση ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της Ανάλυσης Κινδύνου(έλεγχος ή μη).

7. Οι Τελωνειακές Περιφέρειες θα πρέπει να παρακολουθούν, σε συνεργασία με τις Τελωνειακές Αρχές, ότι οι Αποφάσεις που έχουν εκδώσει, έχουν ληφθεί υπόψη για τον ορθό υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας των εμπορευμάτων.

Η ακρίβεια της δήλωσης των ποσών αυτών μπορεί να ελέγχεται εκ των υστέρων από τις ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και Θεσσαλονίκης.

Παρακαλούμε για την ορθή τήρηση των προαναφερομένων καθώς και για τον εκ των υστέρων έλεγχο των διασαφήσεων που αναφέρονται σε δικαιώματα αδείας (royalties) και δεν έχουν προσδιοριστεί με τον ανωτέρω τρόπο .

Παραθέτουμε κατωτέρω ως Παράρτημα 1, παράδειγμα προς διευκόλυνση των Τελωνειακών Αρχών.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ
ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΥΡΤΙΔΗΣ

Παράρτημα 1

Παράδειγμα

Εστω ένας εισαγωγέας υποχρεούται σε καταβολή δικαιωμάτων αδείας - royalties για τα εμπορεύματα τα οποία εισάγει.

Το τιμολόγιο αγοράς των εμπορευμάτων του είναι αξίας 10.000 ευρώ. Η απόφαση της Τελωνειακής Περιφέρειας ορίζει ότι με βάση σύμβαση που έχει συνάψει υποχρεούται στην καταβολή δικαιωμάτων αδείας - royalties 15% επί του τιμολογίου πώλησης.

Οπότε η διαδικασία που θα πρέπει να τηρηθεί κατά την εισαγωγή θα είναι η ακόλουθη:

- Θα γίνει προσαύξηση του τιμολογίου αγοράς με εκτιμώμενο περιθώριο κέρδους ύψους 30%. Κατά συνέπεια, το τιμολόγιο πώλησης διαμορφώνεται, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στις 13.000 ευρώ.
- Θα γίνει υπολογισμός των δικαιωμάτων αδείας - royalties επί του τιμολογίου αγοράς (στη συγκεκριμένη περίπτωση 10.000 ευρώ). Δηλαδή $15\% * 10.000 = 1500$ ευρώ είναι τα δικαιώματα αδείας επί του τιμολογίου αγοράς, τα οποία θα προστεθούν στο τιμολόγιο αγοράς (10.000) και θα διαμορφώσουν τη δασμολογητέα αξία πάνω στην οποία θα εισπραχθούν οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις. Εστω ότι ο δασμός για το συγκεκριμένο είδος που εισάγεται είναι 10%. Αρα θα έχουμε : $10\% * (10.000 + 1500) = 1150$ ευρώ θα είναι ο δασμός. Θα γίνει και υπολογισμός του ΦΠΑ.
- Στη συνέχεια θα υπολογίσουμε τις δασμολογικές επιβαρύνσεις με βάση το προσαυξημένο τιμολόγιο με το πιθανό περιθώριο κέρδους (στη συγκεκριμένη περίπτωση $10.000 * 1.3 = 13000$ ευρώ.) Τα δικαιώματα αδείας που αντιστοιχούν στο συγκεκριμένο τιμολόγιο είναι $15\% * 13000 = 1950$ ευρώ. Το ποσό αυτό θα το προσθέσουμε στο τιμολόγιο (10000 ευρώ) και θα προκύψει η αξία σύμφωνα με την οποία θα υπολογιστούν οι δασμοί.
Συνεπώς έχουμε :
 $10.000 + 1.950 = 11.950$ ευρώ.
Σε αυτή την αξία (11.950) θα υπολογίσουμε το 10% και οι δασμοί που προκύπτουν είναι $10\% * 11.950 = 1.195$ ευρώ.
Στη συνέχεια με βάση τους ανωτέρω υπολογισμούς θα υπολογίσουμε και το ΦΠΑ.
- Τέλος θα αφαιρέσουμε από τους πιθανούς δασμούς (1.195 ευρώ) του δασμούς που έχει ήδη καταβάλει κατά την εισαγωγή (1.150 ευρώ) και το ποσό που προκύπτει ($1.195 - 1.150 = 45$ ευρώ) θα εισπραχθεί με τη μορφή εγγύησης από τις Τελωνειακές Αρχές. Το ίδιο θα συμβεί και με το ΦΠΑ.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΑΔΕΙΑΣ - ROYALTIES		
Τιμ.αγοράς	10000	
Royalties	15%	
Royalties επι τιμ.αγοράς	1500	
Δασμολογητέα αξία με βάση το τιμολόγιο αγοράς	11500	
δασμός	10%	
ΦΠΑ	24%	
δασμολογ.επιβαρύνσεις επί τιμολογίου αγοράς		1150
φορολ.επιβαρύνσεις επί τιμολογίου αγοράς	(11500+1150)*24%	3036
περ.κέρδους	30%	
κερδος επι τιμολ.	3000	
τιμ.πώλησης	13000	
Royalties	15%	
Royalties επι τιμ.πώλησης	1950	
Δασμολογητέα αξία με βάση το τιμολόγιο πώλησης	11950	
δασμός	10%	
δασμολογ.επιβαρύνσεις επι τιμολογίου πώλησης		1195
φορολ.επιβαρύνσεις επί τιμολογίου πώλησης	(11950+1195)*24%	3155
εγγύηση για διασφάλιση δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων	1195-1150 3155-3036	45 119 Σύνολο : 164

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. Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.)
6. Κεντρική Ενωση Επιμελητηρίων
7. Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Ε.Β.Ε.Α.)
8. Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Ελλάδος – Τσαμαδού 38 Πειραιάς
9. Σύλλογος Εκτελωνιστών Αθήνας – Πειραιά
10. Σύλλογος Εκτελωνιστών Θεσ/νίκης
11. 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΄