



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ
Τελωνειακή πολιτική, νομοθεσία, δασμολόγιο
Τελωνειακή νομοθεσία

Βρυξέλλες,
Taxud/A2/

TAXUD/
Original EN

**ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟΣΤΟΛΩΝ ΧΑΜΗΛΗΣ
ΑΞΙΑΣ –
ΔΕΣΜΗ ΜΕΤΡΩΝ ΦΠΑ ΓΙΑ ΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ
ΕΜΠΟΡΙΟ
«Καθοδήγηση για τα κράτη μέλη και τους
συναλλασσόμενους»**

**Αναθεώρηση 1
ΤΕΛΙΚΟ**

Δήλωση αποποίησης ευθύνης: «Πρέπει να υπογραμμιστεί ότι το παρόν έγγραφο δεν αποτελεί νομικά δεσμευτική πράξη και έχει ερμηνευτικό χαρακτήρα. Νομικές διατάξεις που αφορούν την τελωνειακή νομοθεσία υπερισχύουν του περιεχομένου του παρόντος εγγράφου και θα πρέπει οι ενδιαφερόμενοι να τις συμβουλευούνται πάντοτε. Τα αυθεντικά κείμενα των νομικών πράξεων της ΕΕ είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ενδέχεται, επίσης, να υπάρχουν εθνικές οδηγίες ή ερμηνευτικές σημειώσεις επιπλέον του παρόντος εγγράφου».

Πίνακας περιεχομένων

Συντομογραφίες.....	5
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	7
1.1. Η δέσμη μέτρων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο	7
1.1.1. Πλαίσιο έγκρισης	7
1.1.2. Κανόνες ΦΠΑ με επιπτώσεις στα τελωνεία.....	8
1.2. Σχετικές τελωνειακές διατάξεις	9
1.3. Ορισμοί και βασικές τελωνειακές έννοιες	11
1.3.1. Ίδια αξία	11
1.3.2. Ενιαία αποστολή και αποστολή χαμηλής αξίας	12
1.3.3. Ταχυδρομικές αποστολές	12
1.3.4. Ταχυμεταφορά.....	13
1.3.5. Ταχυδρομική διαμετακόμιση	13
1.4. Σκοπός και πεδίο εφαρμογής του παρόντος εγγράφου	14
2. ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΓΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ ΧΑΜΗΛΗΣ ΑΞΙΑΣ	15
2.1. Επισκόπηση των διαφόρων επιλογών όσον αφορά την τελωνειακή διασάφηση για θέση αποστολών χαμηλής αξίας σε ελεύθερη κυκλοφορία	15
2.2. Τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 (άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ)	15
2.2.1. «Υπερμειωμένο σύνολο δεδομένων (SRDS)» — στήλη H7 του παραρτήματος Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ.....	15
2.2.2. Ποιος μπορεί να είναι ο διασαφιστής;	25
2.2.3. Ποια εμπορεύματα μπορούν να διασαφιστούν με την τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7;.....	27
2.2.4. Ποιος μηχανισμός είσπραξης ΦΠΑ;	34
2.2.5. Ποιος κωδικός καθεστώτος;	35
2.2.6. Μεταβατικά μέτρα.....	35
2.3. Τελωνειακή διασάφηση με πλήρες σύνολο δεδομένων — στήλη H1	36
2.4. Χρήση της τελωνειακής διασάφησης που υποβάλλεται πριν από την προσκόμιση των εμπορευμάτων ως διασάφησης προσωρινής εναπόθεσης	36
2.5. Άλλα (απλουστεύσεις, ενιαία υποβολή)	37
2.5.1. Απλουστευμένη διασάφηση (SD)	37
2.5.2. Εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή (ΕΛΚΔ)	38

2.5.3.	Κεντρικός τελωνισμός.....	38
2.5.4.	Ενιαία υποβολή της τελωνειακής διασάφησης και της συνοπτικής διασάφησης εισόδου (ENS)	39
2.6.	Εκτελωνισμός ταχυδρομικών αποστολών.....	39
2.6.1.	Περιγραφή του άρθρου 144 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ και του μειωμένου συνόλου δεδομένων του παραρτήματος Β, στήλη Η6	41
2.6.2.	Μεταβατική περίοδος για τις ταχυδρομικές αποστολές – προϋποθέσεις και προθεσμία για χρήση της διασάφησης μέσω οποιασδήποτε άλλης πράξης	42
2.6.3.	Σενάρια εκτελωνισμού για ταχυδρομικές αποστολές από την 1η Ιουλίου 2021	43
3.	ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΠΑ	47
3.1.	ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΙOSS	47
3.1.1.	Βασική έννοια και περιγραφή της διαδικασίας	47
3.1.2.	Ευθύνη των παραγόντων στο πλαίσιο του καθεστώτος ΙOSS.....	49
3.1.3.	Αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ΙOSS.....	50
3.1.4.	Κατώτατο όριο 150 EUR.....	52
3.1.5.	Τιμή συναλλάγματος	54
3.1.6.	Ομαδοποίηση αποστολών.....	55
3.1.7.	Επιστροφή αγαθών μέσω της ΙOSS.....	57
3.1.8.	Μηνιαία έκθεση.....	57
3.2.	ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ	58
3.2.1.	Βασική έννοια και περιγραφή της διαδικασίας (διατερματική ροή)	58
3.2.2.	Ευθύνη των παραγόντων στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων	61
3.2.3.	Διαδικασία της μηνιαίας καταβολής	62
3.2.4.	Επιστροφή αγαθών, επιστροφή ΦΠΑ.....	63
3.2.5.	Υποβολή στοιχείων στο σύστημα επιτήρησης	63
3.3.	ΣΥΝΗΘΗΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΠΑ.....	63
3.3.1.	Βασική έννοια	63
3.3.2.	Περιγραφή της διαδικασίας	64
4.	ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΠΑΝΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟΣΤΟΛΩΝ ΧΑΜΗΛΗΣ ΑΞΙΑΣ.....	66
4.1.	Επισκόπηση.....	66
4.2.	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ	66
4.		66
4.2.1.	Πεδίο εφαρμογής της διασάφηση εξαγωγής με οποιαδήποτε άλλη πράξη	66
4.2.2.	Διαδικασία εξαγωγής ταχυδρομικών αποστολών.....	68
4.2.3.	Επανεξαγωγή ταχυδρομικών αποστολών	69

4.3.	TAXYMETΑΦΟΡΕΣ	69
4.3.1.	Πεδίο εφαρμογής της διασάφησης εξαγωγής με οποιαδήποτε άλλη πράξη	69
4.3.2.	Περιγραφή της διαδικασίας (άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ)	71
5.	ΑΚΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ	73
5.		73
5.1.	Γενικό πλαίσιο	73
5.1.	Νομικές διατάξεις	74
5.2.	Διαδικασίες και διατυπώσεις	75
5.3.	Πρόσωπο που ζητά την ακύρωση (συμπεριλαμβανομένου του ρόλου των αντιπροσώπων) 76	
5.4.	Απαιτήσεις στοιχείων για την αιτιολογημένη αίτηση ακύρωσης	78
Παράρτημα 1	Τελωνειακές διασαφήσεις για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία αποστολών χαμηλής αξίας από την 1η Ιουλίου 2021	80
Παράρτημα 2	Ομαδοποίηση αποστολών χαμηλής αξίας που εισάγονται στην ΕΕ	82

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

B2B	Επιχείρηση προς επιχείρηση
B2C	Επιχείρηση προς καταναλωτή
C2C	Καταναλωτής προς καταναλωτή
CD	Τελωνειακή διασάφηση
CDS	Σύστημα τελωνειακών αποφάσεων
ΣΟ	Συνδυασμένη Ονοματολογία
Επιτροπή	Ευρωπαϊκή Επιτροπή
DRR	Κανονισμός για τις τελωνειακές ατέλειες [κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1186/2009 του Συμβουλίου]
ΕΕΣ	Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο
ΕΛΚΔ	Εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή
ΟΦ	Οικονομικοί φορείς
ΕΤΟΕ	Εξωεδαφικό ανταλλακτήριο γραφείο
ΕΕ	Ευρωπαϊκή Ένωση
IMPC	Κέντρα επεξεργασίας διεθνούς αλληλογραφίας
IOSS	Μονοαπευθυντική θυρίδα για τις εισαγωγές
IV	Ίδια αξία
LVC	Αποστολές χαμηλής αξίας
MOSS	Μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα
KM	Κράτος/-η μέλος/-η
NIS	Εθνικό σύστημα εισαγωγών
OSS	Μονοαπευθυντική θυρίδα
P&R	Απαγορεύσεις και περιορισμοί
PG	Ομάδα έργου
SA	Αυτοαξιολόγηση
SASP	Ενιαία άδεια απλουστευμένων διαδικασιών
SD	Απλουστευμένη διασάφηση
SPE	Ειδικά καθεστώτα
SRDS	Υπερμειωμένο σύνολο δεδομένων
SURV	Σύστημα επιτήρησης
ΠΙΠ	Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι
TSD	Διασάφηση για σκοπούς προσωρινής εναπόθεσης
TS	Προσωρινή εναπόθεση
ETK	Ενωσιακός τελωνειακός κώδικας [κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου]
Κατ' εξουσιοδότηση πράξη του ETK Κατ' εξουσιοδότηση πράξη του ενωσιακού	
τελωνειακού κώδικα [κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ)	
2015/2446 της Επιτροπής]	

Εκτελεστική πράξη του ΕΤΚ Εκτελεστική πράξη του ενωσιακού τελωνειακού
κώδικα [εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής]

Μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση πράξη του ΕΤΚ Μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση
πράξη του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα [κατ' εξουσιοδότηση
κανονισμός (ΕΕ) 2016/341 της Επιτροπής]

ΠΤΕ Παγκόσμια Ταχυδρομική Ένωση

ΦΠΑ Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Οδηγία ΦΠΑ Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου

Εκτελεστικός κανονισμός Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου
για τον ΦΠΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. Η δέσμη μέτρων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο

1.1.1. Πλαίσιο έγκρισης

Το ηλεκτρονικό εμπόριο μεταβάλλει το διεθνές εμπορικό περιβάλλον, συμπεριλαμβανομένης της διασυνοριακής ροής αγαθών. Παρότι, από τη μία πλευρά, το ηλεκτρονικό εμπόριο διευκολύνει την πρόσβαση στις παγκόσμιες αγορές, ιδίως για τις πολύ μικρές, τις μικρές και τις μεσαίες επιχειρήσεις (ΠΜΜΕ), από την άλλη πλευρά οι τελωνειακές αρχές σε ολόκληρο τον κόσμο βρίσκονται αντιμέτωπες με την πρόκληση της εξεύρεσης ισορροπίας μεταξύ επιτήρησης και διευκόλυνσης για την κάλυψη όλων των σχετικών φορολογικών και μη φορολογικών κινδύνων. Η έλλειψη εκ των προτέρων ηλεκτρονικών δεδομένων για τις ταχυδρομικές αποστολές και η συχνά χαμηλή ποιότητα και ακρίβεια των δεδομένων οδηγεί σε αναποτελεσματική και μη αποδοτική ανάλυση κινδύνου όσον αφορά την ψευδή δήλωση καταγωγής, την ψευδή περιγραφή των αγαθών και τη δήλωση χαμηλότερης δασμολογητέας αξίας.

Η εκθετική αύξηση του ηλεκτρονικού εμπορίου την τελευταία δεκαετία, σε συνδυασμό με το όριο των 10/22 EUR για την απαλλαγή από την καταβολή ΦΠΑ, οδήγησαν, όπως επιβεβαιώνεται από ορισμένες μελέτες, σε σημαντικές απώλειες εσόδων για τα κράτη μέλη. Επιπλέον, οι προμηθευτές εκτός ΕΕ διέθεταν ανταγωνιστικό πλεονέκτημα έναντι των επιχειρήσεων της ΕΕ, οι οποίες δεν επωφελούνται από την εν λόγω απαλλαγή από τον ΦΠΑ όταν πωλούν αγαθά στην ενιαία αγορά.

Προκειμένου να αντιμετωπιστεί το ζήτημα αυτό, το Συμβούλιο ενέκρινε τη δέσμη μέτρων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο στις 5 Δεκεμβρίου 2017, με την οποία, μεταξύ άλλων, καταργείται η απαλλαγή από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή για εμπορεύματα σε αποστολές χαμηλής αξίας μη υπερβαίνουσας τα 10/22 EUR και εισάγονται απλουστεύσεις για την είσπραξη και την καταβολή του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή [μονοαπευθυντική θυρίδα για τις εισαγωγές (IOSS) και ειδικές ρυθμίσεις] για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών B2C από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη σε καταναλωτές στην ΕΕ. Οι κανόνες πρόκειται να αρχίσουν να ισχύουν από την 1^η Ιουλίου 2021.

1.1.2. Κανόνες ΦΠΑ με επιπτώσεις στα τελωνεία

α. Κατάργηση της απαλλαγής από τον ΦΠΑ για εισαγόμενα εμπορεύματα χαμηλής αξίας και ειδικά καθεστώτα είσπραξης του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή

Με την κατάργηση, από την 1η Ιουλίου 2021, του ορίου των 10/22 EUR για απαλλαγή από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, όλα τα εμπορεύματα που εισάγονται στην ΕΕ θα υπόκεινται σε ΦΠΑ, ανεξάρτητα από την αξία τους¹.

Σε συνδυασμό με την κατάργηση της απαλλαγής από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή για αγαθά χαμηλής αξίας, η νομοθεσία εισάγει δύο απλουστεύσεις για την είσπραξη του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή για αποστολές με ίδια αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR:

- (1) το καθεστώς μονοαπευθυντικής θυρίδας για τις εισαγωγές (IOSS), που ορίζεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας ΦΠΑ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου· ή
- (2) τις ειδικές ρυθμίσεις που καθορίζονται στον τίτλο XII κεφάλαιο 7 της οδηγίας ΦΠΑ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου.

Οι απλουστεύσεις αυτές δεν μπορούν να εφαρμοστούν σε προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Μονοαπευθυντική θυρίδα για τις εισαγωγές (IOSS)

Το πρώτο καθεστώς είναι ένα σύστημα μονοαπευθυντικής θυρίδας για τις εισαγωγές, στο πλαίσιο του οποίου ο προμηθευτής μπορεί να εκπληρώνει όλες τις υποχρεώσεις σχετικά με τον ΦΠΑ (υποβολή δηλώσεων και πληρωμή) σε ένα κράτος μέλος είτε απευθείας είτε μέσω μεσάζοντος που έχει οριστεί για τον σκοπό αυτό. Ο ΦΠΑ που καταβάλλεται από τον καταναλωτή στον προμηθευτή κατά τη στιγμή της πώλησης δηλώνεται και καταβάλλεται μέσω ενιαίας δήλωσης ΦΠΑ μέσω της IOSS σε μηνιαία βάση απευθείας από τον προμηθευτή ή τον μεσάζοντά του. Ως εκ τούτου, η εισαγωγή των αγαθών στην ΕΕ απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ. Η IOSS είναι διαθέσιμη σε πωλητές που πραγματοποιούν απευθείας πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών σε καταναλωτές της ΕΕ από τον δικό τους ιστότοπο ή σε αγορές/πλατφόρμες που διευκολύνουν αυτές τις παραδόσεις.

Η χρήση της IOSS δεν είναι υποχρεωτική, αλλά υπάρχουν φορολογικά και τελωνειακά κίνητρα που αναμένεται να ενθαρρύνουν τις επιχειρήσεις να τη χρησιμοποιούν.

Ειδικές ρυθμίσεις

¹Η απαλλαγή από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή για αποστολές δώρων C2C αξίας που δεν υπερβαίνει τα 45 EUR, όπως ορίζεται στην οδηγία 2006/79/EK του Συμβουλίου, εξακολουθεί να ισχύει. Οι παραδόσεις αυτές είναι ευκαιριακού χαρακτήρα και περιέχουν, αποκλειστικά, εμπορεύματα προοριζόμενα για προσωπική ή οικογενειακή χρήση των παραληπτών και αποστέλλονται χωρίς κανενός είδους αντάλλαγμα ή πληρωμή.

Ένα δεύτερο καθεστώς προβλέπεται κυρίως για τους οικονομικούς φορείς που προσκομίζουν στις τελωνειακές αρχές και διασαφίζουν τα αγαθά χαμηλής αξίας για λογαριασμό των καταναλωτών, όπως οι ταχυδρομικοί φορείς, οι πάροχοι υπηρεσιών ταχυμεταφορών και οι εκτελωνιστές, όταν δεν χρησιμοποιείται η IOSS. Στο πλαίσιο του εν λόγω καθεστώτος, που ονομάζεται ειδικές ρυθμίσεις, ο ΦΠΑ καθίσταται απαιτητός κατά την εισαγωγή στο κράτος μέλος προορισμού μόνον εάν πράγματι εισπράχθηκε από τον εισαγωγέα (δηλαδή τον παραλήπτη των αγαθών), προκειμένου να αποφευχθούν επαχθείς διαδικασίες επιστροφής. Οι εν λόγω φορείς καταβάλλουν τα ποσά ΦΠΑ που εισπράττονται από τους μεμονωμένους παραλήπτες για όλες τις εισαγωγές κατά τη διάρκεια ενός δεδομένου μήνα. Η συνολική αυτή πληρωμή πρέπει να πραγματοποιείται εντός της προθεσμίας που ισχύει για την καταβολή του εισαγωγικού δασμού σύμφωνα με τον ΕΤΚ στις αρμόδιες φορολογικές/τελωνειακές αρχές.

β. Μηνιαία αναφορά της συνολικής αξίας των εισαγωγών ανά αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS

Τα κράτη μέλη πρέπει να καταρτίζουν μηνιαία αναφορά, ανά αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS, της συνολικής αξίας των εισαγωγών που πραγματοποιήθηκαν στο έδαφός τους για τις οποίες παρασχέθηκε έγκυρος αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS κατά την εισαγωγή. Για τον σκοπό αυτό, θα χρησιμοποιείται το σύστημα επιτήρησης της Επιτροπής. Ως εκ τούτου, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να αποστέλλουν τακτικά όλα τα σχετικά δεδομένα από τις τελωνειακές διασαφήσεις στο σύστημα επιτήρησης, ώστε να καταρτίζονται οι μηνιαίες αναφορές που απαιτούνται βάσει της νομοθεσίας για τον ΦΠΑ. Οι φορολογικές αρχές των κρατών μελών θα έχουν πρόσβαση στις μηνιαίες αναφορές της IOSS απευθείας από το σύστημα επιτήρησης.

Θα χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές για σκοπούς ελέγχου, αντιστοιχίζοντας την αξία που παρατίθεται στις αναφορές με εκείνη που δηλώθηκε στη δήλωση ΦΠΑ που υποβλήθηκε από τον κάτοχο του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS.

1.2. Σχετικές τελωνειακές διατάξεις

Η κατάργηση του ορίου των 10/22 EUR για τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, η οποία προβλέπεται στη δέσμη μέτρων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο, αποτελεί αναμφίβολα την αλλαγή με τον μεγαλύτερο αντίκτυπο στις τελωνειακές διατυπώσεις τόσο για τις διοικήσεις όσο και για τους οικονομικούς φορείς. Ως αποτέλεσμα αυτής της διάταξης, όλα τα αγαθά εμπορικού χαρακτήρα που εισάγονται στην ΕΕ, ανεξάρτητα από την αξία τους, υπόκεινται σε ΦΠΑ από την 1η Ιουλίου 2021.

Για την εφαρμογή της δέσμης μέτρων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο απαιτήθηκαν τροποποιήσεις της τελωνειακής νομοθεσίας. Προκειμένου να διασφαλιστεί η

είσπραξη του ΦΠΑ για όλα τα αγαθά που εισάγονται από τρίτη χώρα στην ΕΕ, πρέπει να υποβάλλεται τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, ακόμη και για αποστολές με ίδια αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR. Επιπλέον, με σκοπό την καθιέρωση ισότιμων όρων ανταγωνισμού μεταξύ οικονομικών φορέων με συγκρίσιμες επιχειρηματικές δραστηριότητες, το πλαίσιο του ETK τροποποιήθηκε προκειμένου να καθοριστούν ίδια δικαιώματα και υποχρεώσεις για όλα τα πρόσωπα (άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK και στήλη H7 του παραρτήματος Β).

Οι δυνατότητες διασάφησης αποστολών χαμηλής αξίας για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία από την έναρξη ισχύος των κανόνων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο παρατίθενται στο κεφάλαιο 2 ενότητα 2.1.

Όσον αφορά την υποχρέωση μηνιαίας αναφοράς της συνολικής αξίας των εισαγωγών ανά αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS, η εκτελεστική πράξη του ETK τροποποιήθηκε με σκοπό την παροχή της νομικής βάσης για τη συλλογή και ανταλλαγή των σχετικών πληροφοριών για τον ΦΠΑ στο πλαίσιο του συστήματος επιτήρησης (άρθρο 55 και παραρτήματα 21-01, 21-02 και 21-03² της εκτελεστικής πράξης του ETK).

Οι περαιτέρω τροποποιήσεις της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK και της εκτελεστικής πράξης του ETK αποσκοπούσαν στον εξορθολογισμό των σχετικών τελωνειακών διατυπώσεων και στην προσαρμογή ορισμένων διατάξεων στους νέους κανόνες για τον ΦΠΑ. Οι εν λόγω τροποποιήσεις καλύπτουν τα ακόλουθα:

- 1) αρμόδιο τελωνείο για τη θέση αποστολών χαμηλής αξίας σε ελεύθερη κυκλοφορία όταν δεν χρησιμοποιείται η IOSS – άρθρο 221 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης του ETK,
- 2) μεταβατικά μέτρα για την εφαρμογή της τελωνειακής διασάφησης αποστολών χαμηλής αξίας εάν η αναβάθμιση των εθνικών συστημάτων ΤΠ δεν είναι έτοιμη πριν από την 1^η Ιουλίου 2021 – άρθρο 143α παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK,
- 3) μεταβατικά μέτρα για τους ταχυδρομικούς φορείς όταν δεν διατίθενται ηλεκτρονικά εκ των προτέρων δεδομένα – άρθρο 138 στοιχείο στ) και άρθρο 141 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK και όταν δεν χρησιμοποιούνται το καθεστώς της IOSS ή το καθεστώς των ειδικών ρυθμίσεων.

² Κατά τον χρόνο οριστικοποίησης του εγγράφου καθοδήγησης από την ομάδα έργου, η τροποποίηση της εκτελεστικής πράξης του ETK για την εισαγωγή του παραρτήματος 21-03 δεν έχει ακόμη εγκριθεί.

1.3. Ορισμοί και βασικές τελωνειακές έννοιες

1.3.1. Ίδια αξία

Οι νέοι κανόνες ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο εισήγαγαν ειδικά καθεστώτα για τον υπολογισμό του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή για αγαθά σε αποστολές των οποίων η αξία δεν υπερβαίνει τα 150 EUR. Η προσέγγιση που εφαρμόστηκε ήταν να τηρείται το όριο της απαλλαγής από τελωνειακούς δασμούς για αποστολές αμελητέας αξίας σύμφωνα με τον κανονισμό για τις τελωνειακές ατέλειες [κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1186/2009]. Επιπλέον, από τον Ιούλιο του 2021, τα κράτη μέλη θα πρέπει να ενσωματώσουν μηχανισμό επικύρωσης στο σύστημα επεξεργασίας διασαφήσεων (εθνικά συστήματα εισαγωγών) προκειμένου να ελέγχουν κατά πόσον η τελωνειακή διασαφήση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία ορισμένων αποστολών χαμηλής αξίας (το σύνολο δεδομένων H7 στο παράρτημα Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ) εφαρμόζεται νόμιμα.

Λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω, η τελωνειακή νομοθεσία εισήγαγε έναν νομικά δεσμευτικό ορισμό για τον συγκεκριμένο όρο, ο οποίος διασφαλίζει την εναρμονισμένη εφαρμογή σε ολόκληρη την ΕΕ και βασίζεται στην προσέγγιση που χρησιμοποιήθηκε για το όριο της απαλλαγής από τελωνειακούς δασμούς. Ο ορισμός αυτός ισχύει για την εφαρμογή του ορίου των 150 EUR τόσο για τελωνειακούς σκοπούς όσο και για σκοπούς ΦΠΑ, ανεξάρτητα από το καθεστώς ΦΠΑ που χρησιμοποιείται.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 σημείο 48 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ, ως «ίδια αξία» νοείται:

- α) για εμπορεύματα εμπορικού χαρακτήρα: η τιμή των εμπορευμάτων αυτών καθεαυτά όταν πωλούνται για εξαγωγή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, μη συμπεριλαμβανομένων των εξόδων μεταφοράς και ασφάλισης, εκτός εάν αυτά περιλαμβάνονται στην τιμή και δεν αναγράφονται χωριστά στο τιμολόγιο, και τυχόν άλλων φόρων και επιβαρύνσεων που μπορούν να ελεγχθούν από τις τελωνειακές αρχές από κάθε σχετικό έγγραφο·
- β) για εμπορεύματα χωρίς εμπορικό χαρακτήρα: η τιμή που θα είχε καταβληθεί για τα ίδια τα εμπορεύματα εάν είχαν πωληθεί για εξαγωγή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης·»

Παραδείγματα υπολογισμού της ίδιας αξίας περιλαμβάνονται στο κεφάλαιο 2 ενότητα 2.2.1 για το στοιχείο δεδομένων 14 14 000 000

Οποιαδήποτε άλλα συναφή έξοδα, πέραν των εξόδων μεταφοράς και ασφάλισης, που δεν αντικατοπτρίζουν την αξία των αγαθών αυτών καθεαυτά πρέπει επίσης να εξαιρούνται από την ίδια αξία, όποτε αναγράφονται χωριστά και με σαφήνεια στο τιμολόγιο (π.χ. έξοδα για εργαλεία, τέλη αδειών, φόρος κατά την εξαγωγή κ.λπ.).

Ο όρος «άλλοι φόροι και επιβαρύνσεις» αναφέρεται σε οποιονδήποτε φόρο ή επιβάρυνση που επιβάλλεται βάσει της αξίας των αγαθών ή επιπλέον ενός φόρου ή επιβάρυνσης που εφαρμόζεται σε αυτά τα αγαθά.

Όσον αφορά τα εμπορεύματα χωρίς εμπορικό χαρακτήρα, ο ορισμός θα πρέπει να ερμηνεύεται κατά τον ίδιο τρόπο όπως για τα εμπορεύματα εμπορικού χαρακτήρα, δηλαδή η αξία των εμπορευμάτων αυτών καθεαυτά, εξαιρουμένων τυχόν άλλων εξόδων, φόρων ή επιβαρύνσεων, όπως αναφέρεται ήδη στο άρθρο 1 σημείο 48 στοιχείο α) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK.

1.3.2. Ενιαία αποστολή και αποστολή χαμηλής αξίας

Όσον αφορά το άρθρο 23 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες, που ορίζει τις «αποστολές αμελητέας αξίας», οι αποστολές χαμηλής αξίας περιέχουν εμπορεύματα των οποίων η ίδια αξία κατά την εισαγωγή δεν υπερβαίνει τα 150 EUR.

Όσον αφορά τον όρο «αποστολή», τα εμπορεύματα που αποστέλλονται ταυτόχρονα από τον ίδιο αποστολέα στον ίδιο παραλήπτη και καλύπτονται από την ίδια σύμβαση μεταφοράς (π.χ. φορτωτική αεροπορικής μεταφοράς, γραμμωτός κώδικας S10) θεωρούνται ενιαία «αποστολή».

Κατά συνέπεια, εμπορεύματα που αποστέλλονται από τον ίδιο αποστολέα στον ίδιο παραλήπτη και τα οποία παραγγέλθηκαν και εστάλησαν χωριστά, ακόμη και αν φθάσουν την ίδια ημέρα αλλά ως χωριστά δέματα στον ταχυδρομικό φορέα ή στον πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών στον προορισμό, θα πρέπει να θεωρούνται χωριστές αποστολές. Στο ίδιο πνεύμα, εμπορεύματα που καλύπτονται από μία παραγγελία που έχει γίνει από το ίδιο πρόσωπο, αλλά αποστέλλονται χωριστά, θα πρέπει να θεωρούνται χωριστές αποστολές.

Ωστόσο, ο ορισμός αυτός θα πρέπει να εφαρμόζεται με την επιφύλαξη των διατάξεων που διέπουν τους τελωνειακούς ελέγχους (άρθρο 46 του ETK). Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να διενεργούν οποιονδήποτε έλεγχο κρίνουν αναγκαίο για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τους τελωνειακούς κανόνες και, εν τέλει, για την προστασία των οικονομικών παραδοσιακών ιδίων πόρων (ΠΙΠ) της Ένωσης.

Παραδείγματα παρέχονται στο κεφάλαιο 4 των επεξηγηματικών σημειώσεων, σημεία 22 έως 27.

1.3.3. Ταχυδρομικές αποστολές

Όπως προβλέπεται στο άρθρο 1 σημείο 24 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK, η ταχυδρομική αποστολή περιέχει εμπορεύματα που πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- δεν είναι αντικείμενα αλληλογραφίας³,
- περιέχονται σε πάσης φύσεως ταχυδρομικά δέματα και
- μεταφέρονται από ταχυδρομικό φορέα ή υπό την ευθύνη του σύμφωνα με τις διατάξεις της Παγκόσμιας Ταχυδρομικής Ένωσης (ΠΤΕ).

Για λόγους πληρότητας, στο άρθρο 1 σημείο 25 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ ο ταχυδρομικός φορέας ορίζεται ως «φορέας εγκατεστημένος σε ένα κράτος μέλος και που έχει οριστεί από αυτό για την παροχή των διεθνών υπηρεσιών που διέπεται από την παγκόσμια ταχυδρομική σύμβαση».

1.3.4. Ταχυμεταφορά

Το 2020, τροποποίηση της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ εισήγαγε στο άρθρο 1 σημείο 46 ορισμό των εμπορευμάτων σε ταχυμεταφορά: «“ταχυμεταφορά”: μεταφορά μεμονωμένων ειδών από ή υπό την ευθύνη παρόχου υπηρεσιών ταχυμεταφορών».

Επιπλέον, στο άρθρο 1 σημείο 47 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ, ο «πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών» ορίζεται ως φορέας ο οποίος παρέχει ολοκληρωμένες υπηρεσίες που περιλαμβάνουν την ταχεία και καθορισμένη χρονικά παραλαβή, τη μεταφορά, τον εκτελωνισμό και την παράδοση δεμάτων, με ταυτόχρονο εντοπισμό της θέσης και συνεχή έλεγχο επί των εν λόγω ειδών, καθ' όλη τη διάρκεια παροχής της υπηρεσίας.

1.3.5. Ταχυδρομική διαμετακόμιση

Η ταχυδρομική διαμετακόμιση ορίζεται στο «Μέρος I, ενότητα 4.2.6. Ταχυδρομικά δέματα» του εγχειριδίου διαμετακόμισης: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/transit_manual_el.pdf

i. Κλειστή διαμετακόμιση

Οι ταχυδρομικές αποστολές θεωρούνται υπό κλειστή διαμετακόμιση όταν τα εμπορευματοκιβώτια αποστέλλονται σε ορισθέντα φορέα διαμετακόμισης για να μεταφερθούν ταυτόχρονα στον ορισθέντα φορέα προορισμού, αλλά σε χωριστούς υποδοχείς, ως εμπορευματοκιβώτια του ορισθέντα φορέα διαμετακόμισης. Κατά γενικό κανόνα, οι ορισθέντες φορείς προέλευσης και διαμετακόμισης διαβουλεύονται μεταξύ τους για ρυθμίσεις σχετικά με τη διαμετακόμιση σε κλειστές ταχυδρομικές αποστολές.

ii. Ανοικτή διαμετακόμιση

³ Το παρόν έγγραφο καθοδήγησης δεν εξετάζει τις τελωνειακές διατυπώσεις που αφορούν τα αντικείμενα αλληλογραφίας. Λεπτομερής εξήγηση παρέχεται στο μέρος Ε σημείο 3 του εγγράφου [UCC Entry & Import Guidance Document](#).

Η ανοικτή διαμετακόμιση χρησιμοποιείται όταν οι όγκοι δεν δικαιολογούν κλειστή αποστολή. Τα είδη (ομαδοποιημένες επιστολές, δέματα) προς τη χώρα προορισμού περιλαμβάνονται εντός υποδοχέων (συνήθως σάκοι) που αποστέλλονται σε τρίτο ορισθέντα φορέα (διαμετακόμισης).

Ο ορισθείς φορέας διαμετακόμισης εσωκλείει στη συνέχεια το ταχυδρομείο υπό ανοικτή διαμετακόμιση στους δικούς του υποδοχείς μαζί με το δικό του ταχυδρομείο. Η αποστολή υπό ανοικτή διαμετακόμιση δεν θα πρέπει να χρησιμοποιείται σε χώρες προορισμού για τις οποίες το βάρος του ταχυδρομείου υπερβαίνει τα τρία χιλιόγραμμα ανά ταχυδρομείο ή ανά ημέρα (όταν πραγματοποιούνται περισσότερες αποστολές σε μία ημέρα), ούτε για σάκους M⁴.

Κατά τον ίδιο τρόπο όπως και για την κλειστή διαμετακόμιση, οι φορείς προέλευσης και διαμετακόμισης διαβουλεύονται μεταξύ τους σχετικά με τις ρυθμίσεις ανοικτής διαμετακόμισης.

1.4. Σκοπός και πεδίο εφαρμογής του παρόντος εγγράφου

Δεδομένου ότι η τελωνειακή νομοθεσία έχει μεταβάλει σημαντικά τις τελωνειακές διατυπώσεις για την εισαγωγή και την εξαγωγή αποστολών χαμηλής αξίας, είναι εξαιρετικά σημαντικό όλα τα εμπλεκόμενα μέρη (όπως οι τελωνειακές και φορολογικές αρχές, οι ηλεκτρονικές διεπαφές, οι άμεσοι έμποροι διαδικτυακών καταστημάτων, οι ταχυδρομικοί μεταφορείς και οι πάροχοι υπηρεσιών ταχυμεταφορών, οι εκτελωνιστές, οι πάροχοι υπηρεσιών εφοδιαστικής και οι εισαγωγείς) να εφαρμόζουν ορθά και ομοιόμορφα τους σχετικούς κανόνες σε ολόκληρη την ΕΕ.

Σκοπός του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης είναι να συμπληρώσει τις [επεξηγηματικές σημειώσεις για τον ΦΠΑ](#), ιδίως το κεφάλαιο 4 για το καθεστώς εισαγωγής, με διευκρινίσεις και παραδείγματα σχετικά με τις τελωνειακές διατυπώσεις που εφαρμόζονται στις εξ αποστάσεως πωλήσεις B2C αποστολών χαμηλής αξίας που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη.

Η ομάδα έργου Τελωνεία 2020 για τις τελωνειακές διατυπώσεις εισαγωγής και εξαγωγής σχετικά με τις αποστολές χαμηλής αξίας, στην οποία συμμετέχουν εκπρόσωποι όλων των προαναφερόμενων ενδιαφερόμενων μερών, ανέλαβε το καθήκον να καταρτίσει σαφή καθοδήγηση για το εν λόγω θέμα. Το περιεχόμενο του παρόντος εγγράφου αντικατοπτρίζει το αποτέλεσμα των εργασιών της εν λόγω ομάδας που εγκρίθηκε από το τμήμα γενικής τελωνειακής νομοθεσίας της ομάδας τελωνειακών εμπειρογνομόνων (CEG-GEN).

⁴Ο σάκος M είναι ένας σάκος έντυπου υλικού που αποστέλλεται απευθείας σε έναν μόνο παραλήπτη σε μία μόνο διεύθυνση. Θεωρείται ταχυδρομική αποστολή (και όχι υποδοχέας). Από το 2019, οι σάκοι M υπόκεινται στην υποβολή ηλεκτρονικών εκ των προτέρων δεδομένων.

2. ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΓΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ ΧΑΜΗΛΗΣ ΑΞΙΑΣ

2.1. Επισκόπηση των διαφόρων επιλογών όσον αφορά την τελωνειακή διασάφηση για θέση αποστολών χαμηλής αξίας σε ελεύθερη κυκλοφορία

Γενικά, η επιλογή της τελωνειακής διασάφησης επαφίεται στο πρόσωπο που υποβάλλει τη διασάφηση και εξαρτάται από τις νομικές απαιτήσεις και/ή τη διαθεσιμότητα των στοιχείων δεδομένων που απαιτούνται για καθεμία από τις ακόλουθες λύσεις.

Επισκόπηση των διαφόρων πιθανών τελωνειακών διασαφήσεων για τον σκοπό αυτό παρατίθεται στο παράρτημα 1.

2.2. Τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 (άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK)

Το αποκαλούμενο «υπερμειωμένο σύνολο δεδομένων», το οποίο προβλέπεται στο άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK, περιλαμβάνει ένα σύνολο απαιτήσεων δεδομένων που αποσκοπούν στη διευκόλυνση της εφαρμογής των τελωνειακών πτυχών της δέσμης μέτρων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο.

2.2.1. «Υπερμειωμένο σύνολο δεδομένων (SRDS)» — στήλη H7 του παραρτήματος B της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK

2.2.1.1. Πεδίο εφαρμογής και ρόλος

Το λεπτομερές περιεχόμενο (σύνολο δεδομένων) της συγκεκριμένης τελωνειακής διασάφησης ορίζεται στη στήλη H7 του παραρτήματος B της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK⁵.

Σύνοψη:

Τελωνειακές διασαφήσεις που περιέχουν το σύνολο δεδομένων H7 μπορούν να χρησιμοποιούνται

- από οποιοδήποτε πρόσωπο⁶
- για εμπορεύματα τα οποία αποστέλλονται σε αποστολές B2C, B2B ή C2C με ίδια αξία έως 150 EUR που υπόκεινται σε απαλλαγή από δασμούς σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες ή σε αποστολές

⁵Για τους σκοπούς του παρόντος εγγράφου, όταν γίνεται αναφορά στη στήλη H7 περιλαμβάνονται τα στοιχεία δεδομένων που προβλέπονται στο αναθεωρημένο παράρτημα B, το οποίο δεν έχει ακόμη εγκριθεί κατά τον χρόνο σύνταξης του εγγράφου καθοδήγησης.

⁶Ωστόσο, στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων, η τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο από το πρόσωπο που προσκομίζει τα εμπορεύματα στο τελωνείο.

C2C με ίδια αξία έως 45 EUR που υπόκεινται σε απαλλαγή από δασμούς σύμφωνα με το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες και

- για την IOSS, τις ειδικές ρυθμίσεις ή τον συνήθη μηχανισμό είσπραξης του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή.

Εξαιρέσεις/εξαιρούμενα εμπορεύματα: εμπορεύματα που υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. ενότητα 2.2.3).

Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν τη χρήση της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7 στο πλαίσιο συναλλαγών με ειδικά φορολογικά εδάφη, σύμφωνα με το άρθρο 134 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK.

Εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χρήση της αντίστοιχης τελωνειακής διασάφησης για θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, εναπόκειται στο πρόσωπο που υποβάλλει τη διασάφηση να επιλέξει την τελωνειακή διασάφηση με το κατάλληλο σύνολο δεδομένων για τον εκτελωνισμό της αποστολής χαμηλής αξίας (σύνολο δεδομένων H7, Θ1, H1 ή, κατά περίπτωση, H6).

2.2.1.2. Καθοδήγηση σχετικά με ορισμένα στοιχεία δεδομένων στο πλαίσιο της τελωνειακής διασάφησης H7

α) Στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000 Κωδικοί συμπληρωματικού καθεστώτος

Η σημείωση σχετικά με το συγκεκριμένο στοιχείο δεδομένων διευκρινίζει: Αναγράψτε τους σχετικούς ενωσιακούς κωδικούς ή τον κωδικό συμπληρωματικού καθεστώτος όπως προβλέπεται από το οικείο κράτος μέλος.

Οι σχετικοί ενωσιακοί κωδικοί που πρέπει να χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο αυτού του στοιχείου δεδομένων είναι οι εξής:

- α) C07 – Αποστολές αμελητέας αξίας
- β) C08 – Αποστολές που πραγματοποιούνται από ιδιώτη προς ιδιώτη
- γ) F48 – Εισαγωγή στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη που καθορίζονται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας 2006/112/EK (περιπτώσεις IOSS) και
- δ) F49 – Εισαγωγή στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος για τη δήλωση και την καταβολή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή που καθορίζεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 7 της οδηγίας 2006/112/EK (περιπτώσεις ειδικών ρυθμίσεων).

Δεδομένου ότι ο κωδικός «C08» αφορά αποστολές C2C, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε συνδυασμό με κανέναν από τους ανωτέρω κωδικούς «F» (F48 και F49). Εάν ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS παρέχεται στο στοιχείο δεδομένων 13 16 000 000, μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο οι κωδικοί συμπληρωματικού καθεστώτος C07 και F48.

Παραδείγματα:

- α) Αποστολή με IOSS και ίδια αξία 130 EUR:

Κωδικοί που πρέπει να αναγραφούν στο στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000: C07 και F48.

- β) Αποστολή χωρίς IOSS που πρέπει να διασαφιστεί με χρήση των ειδικών ρυθμίσεων: Κωδικοί που πρέπει να χρησιμοποιηθούν στο στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000: C07 και F49
- γ) Αποστολή από ιδιώτη προς ιδιώτη αξίας 30 EUR: Κωδικός που πρέπει να χρησιμοποιηθεί στο στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000: C08
- δ) Αποστολή από ιδιώτη προς ιδιώτη με ίδια αξία 130 EUR: Κωδικός που πρέπει να χρησιμοποιηθεί στο στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000: C07
- ε) Αποστολή με ίδια αξία 130 EUR στο πλαίσιο του συνήθους καθεστώτος ΦΠΑ κατά την εισαγωγή (όχι IOSS), η οποία περιλαμβάνει αποστολές B2B: Κωδικός που πρέπει να χρησιμοποιηθεί στο στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000: C07
- στ) Αποστολή από ιδιώτη προς ιδιώτη, η οποία περιλαμβάνει δύο είδη, με συνολική αξία 50 EUR (είδος 1: 20 EUR, είδος 2: 30 EUR):
- ζ) Κωδικός που πρέπει να χρησιμοποιηθεί στο στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000: είδος 1, 20 EUR C07· είδος 2, 30 EUR: C07

β) Στοιχείο δεδομένων 12 01 000 000 Προηγούμενο έγγραφο

Σκοπός του στοιχείου δεδομένων 12 01 000 000 είναι η δημιουργία σύνδεσης μεταξύ των διαφόρων τελωνειακών διατυπώσεων και η διευκόλυνση της ιχνηλασιμότητας των εμπορευμάτων για τελωνειακούς σκοπούς. Το εν λόγω στοιχείο δεδομένων επιτρέπει στις τελωνειακές αρχές να επαληθεύουν ότι τα εμπορεύματα έχουν τηρήσει τις διατυπώσεις εισόδου και εισαγωγής. Απαιτείται η αναγραφή αναφοράς σε προηγούμενο έγγραφο, π.χ. στη διασάφηση προσωρινής εναπόθεσης ή στη συνοπτική διασάφηση εισόδου σε περίπτωση τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία. Η υποσημείωση [72]⁷ του παραρτήματος Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ επιτρέπει την απαλλαγή από την εν λόγω αναφορά σε περίπτωση που το σύστημα διεκπεραίωσης διασαφήσεων του κράτους μέλους μπορεί να πραγματοποιήσει τη σύνδεση αυτή βάσει άλλων πληροφοριών (π.χ. αριθμός εγγράφου μεταφοράς) που είναι διαθέσιμες στην τελωνειακή διασάφηση.

Στην περίπτωση αυτή, η υποχρέωση αναφοράς του αναγνωριστικού κωδικού προηγούμενου εγγράφου μπορεί να αρθεί και, αντ' αυτού, μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο αριθμός εγγράφου μεταφοράς όπως αναφέρεται στο στοιχείο δεδομένων 12 05 000 000 για τον προσδιορισμό των προηγούμενων διατυπώσεων, κυρίως στην περίπτωση κρατών μελών που διαθέτουν ολοκληρωμένο σύστημα ΤΠ εισόδου και εισαγωγής και σε περιπτώσεις στις οποίες η συνοπτική διασάφηση εισόδου υποβάλλεται στο κράτος μέλος εισαγωγής.

⁷Τα κράτη μέλη έχουν την ευχέρεια να απαλλάσσουν τον ενδιαφερόμενο από την εν λόγω υποχρέωση εάν έχουν τη δυνατότητα να συναγάγουν από τα συστήματά τους τις πληροφορίες αυτές αυτόματα και με βεβαιότητα από άλλα στοιχεία της διασάφησης.

γ) Στοιχείο δεδομένων 12 03 000 000 Δικαιολογητικά έγγραφα

Αυτό το στοιχείο δεδομένων περιέχει τον αριθμό αναγνώρισης ή αναφοράς κάθε ενωσιακού, διεθνούς ή εθνικού εγγράφου (όπως το τιμολόγιο), πιστοποιητικού και άδειας που αφορά τα αγαθά που καλύπτονται από τη διασάφηση.

δ) Στοιχείο δεδομένων 12 05 000 000 Έγγραφο μεταφοράς

Αυτό το στοιχείο δεδομένων περιλαμβάνει τον τύπο και τα στοιχεία αναφοράς του εγγράφου μεταφοράς. Για τις αποστολές χαμηλής αξίας, η αναφορά στο έγγραφο μεταφοράς που παρέχεται σε αυτό το στοιχείο δεδομένων μπορεί, σε ορισμένες περιπτώσεις, να οδηγήσει σε άρση της υποχρέωσης αναφοράς στο προηγούμενο έγγραφο (βλ. υποσημείωση [72] σε σχέση με το στοιχείο δεδομένων 12 01 000 000 στο παράρτημα Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ).

Οι πάροχοι υπηρεσιών ταχυμεταφορών παρέχουν κατά κανόνα τον αριθμό αεροπορικής φορτωτικής (AWB) ως έγγραφο μεταφοράς. Πρόκειται για μοναδικό αναγνωριστικό αριθμό για μια συγκεκριμένη αποστολή και μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αναζήτηση σε οποιοδήποτε από τα συστήματα (εθνικά και διευρωπαϊκά) για την παρακολούθηση του ιστορικού της αποστολής.

Οι ταχυδρομικοί φορείς χρησιμοποιούν τον γραμμωτό κωδικό S10 για τον σκοπό του στοιχείου δεδομένων 12 01 000 000. Ο αριθμός αυτός καθιστά δυνατή την ιχνηλασιμότητα μιας συγκεκριμένης ταχυδρομικής αποστολής.

ε) Στοιχείο δεδομένων 12 08 000 000 Αριθμός αναφοράς UCR

Αυτό το στοιχείο δεδομένων αφορά τον μοναδικό αριθμό αναφοράς αποστολής (UCR) που προσδίδει ο πωλητής στη συγκεκριμένη συναλλαγή/παραγγελία. Μπορεί να έχει τη μορφή κωδικού του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (WCO/ΠΟΤ) (ISO 15459) ή αντίστοιχη. Παρέχει πρόσβαση σε υποκείμενα εμπορικά δεδομένα που ενδιαφέρουν τα τελωνεία και τα οποία θα μπορούσαν να διευκολύνουν και να επιταχύνουν ενδεχόμενες δραστηριότητες ελέγχου. Ως εκ τούτου, συνιστάται να παρέχεται αυτό το στοιχείο δεδομένων όποτε είναι δυνατόν. Αυτό το στοιχείο δεδομένων είναι προαιρετικό για το πρόσωπο που υποβάλλει την τελωνειακή διασάφηση. Η σημείωση σχετικά με το συγκεκριμένο στοιχείο δεδομένων διευκρινίζει ότι η μνεία αυτή μπορεί να χρησιμοποιείται για να αναγράφεται ο κωδικός αναγνώρισης εμπορικής πράξης, εάν τα εμπορεύματα αποτελούν αντικείμενο διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία υπό το ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη το οποίο προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Ωστόσο, καθώς είναι προαιρετικές, οι εν λόγω πληροφορίες μπορούν να παρέχονται ανεξάρτητα από τον χρησιμοποιούμενο μηχανισμό είσπραξης του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή.

Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι αυτός ο κωδικός αναγνώρισης εμπορικής πράξης δεν είναι πανομοιότυπος με τον αριθμό εγγράφου μεταφοράς (π.χ. αριθμός AWB για ταχυμεταφορές ή γραμμωτός κώδικας S10 για ταχυδρομικές αποστολές), ο οποίος είναι ένας αριθμός που αποδίδεται στην αποστολή από τον μεταφορέα.

Ο κωδικός αναγνώρισης εμπορικής πράξης δεν είναι πανομοιότυπος ούτε με τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS, αλλά αναφέρεται στην πράξη πώλησης (π.χ. αριθμός παραγγελίας) και συνήθως αποδίδεται για εμπορικούς σκοπούς από τον πωλητή, στον οποίο εναπόκειται να καθορίσει τη δομή του· ωστόσο, θα πρέπει να τηρεί τον απαιτούμενο μορφότυπο (αν... 35). Ως εκ τούτου, μπορεί να χρησιμοποιηθεί ένα ενιαίο εύρος αριθμών, ανεξάρτητα από το κράτος μέλος κατανάλωσης και/ή το κράτος μέλος εισαγωγής.

Σε περίπτωση ομαδοποιημένων παραγγελιών, ο κωδικός αναγνώρισης εμπορικής πράξης, εφόσον παρέχεται, αναφέρεται στις μεμονωμένες παραγγελίες σε σχέση με το συγκεκριμένο είδος της διασάφησης.

στ) Στοιχείο δεδομένων 13 01 000 000 Εξαγωγέας

Σύμφωνα με τη σημείωση σχετικά με αυτό το στοιχείο δεδομένων, πρέπει να αναγραφεί το ονοματεπώνυμο και η πλήρης διεύθυνση του προσώπου που αποστέλλει τα εμπορεύματα, όπως αναφέρεται στη σύμβαση μεταφοράς από το πρόσωπο που ζητά τη μεταφορά.

Παραδείγματα:

- Αποστολή με περισσότερα εμπορεύματα από έναν πωλητή ο οποίος ζητά επίσης τη μεταφορά: το όνομα και η διεύθυνση του εν λόγω προσώπου (δηλ. του πωλητή) πρέπει να αναγραφούν σε αυτό το στοιχείο δεδομένων στο «επίπεδο τίτλου» της διασάφησης (επίπεδο αποστολής εμπορευμάτων).
- Αποστολή με περισσότερα εμπορεύματα από διαφορετικούς πωλητές που πωλούνται στην ίδια πλατφόρμα. Η μεταφορά οργανώνεται από την πλατφόρμα: το όνομα και η διεύθυνση της πλατφόρμας που ζητά τη μεταφορά πρέπει να αναγραφούν σε αυτό το στοιχείο δεδομένων στο «επίπεδο τίτλου» της διασάφησης (επίπεδο αποστολής εμπορευμάτων).
- Περισσότερα εμπορεύματα από διαφορετικούς πωλητές πωλούνται στην ίδια πλατφόρμα όπου η μεταφορά οργανώνεται από κάθε μεμονωμένο πωλητή: τα εμπορεύματα θα φθάσουν ως μεμονωμένες αποστολές και θα αποτελέσουν αντικείμενο χωριστών τελωνειακών διασαφήσεων. Το όνομα και η διεύθυνση του ενδιαφερόμενου (δηλ. του αντίστοιχου πωλητή) που ζητά τη μεταφορά πρέπει να αναγραφούν σε αυτό το στοιχείο δεδομένων για καθεμία από τις αποστολές, κάθε φορά στο «επίπεδο τίτλου» της τελωνειακής διασάφησης (επίπεδο αποστολής εμπορευμάτων).

ζ) Στοιχείο δεδομένων 13 04 000 000 Εισαγωγέας

Σύμφωνα με τη σημείωση σχετικά με αυτό το στοιχείο δεδομένων, πρέπει να αναγραφεί το όνομα και η διεύθυνση του προσώπου στο οποίο αποστέλλονται πραγματικά τα εμπορεύματα (δηλ. της επιχείρησης ή του ιδιώτη που είναι ο τελικός παραλήπτης).

η) Στοιχείο δεδομένων 13 04 017 000 Αριθ. αναγνώρισης εισαγωγέα

Σύμφωνα με τη σημείωση σχετικά με αυτό το στοιχείο δεδομένων, απαιτείται η αναγραφή του αριθμού αναγνώρισης του προσώπου στο οποίο αποστέλλονται πραγματικά τα εμπορεύματα.

Αναγράφεται ο αριθμός EORI (αριθμός καταχώρισης και αναγνώρισης οικονομικών φορέων) του οικείου προσώπου που αναφέρεται στο άρθρο 1 σημείο 18 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK. Εάν ο εισαγωγέας δεν διαθέτει αριθμό EORI, η τελωνειακή αρχή ενδέχεται να χορηγήσει ad hoc αριθμό για τη συγκεκριμένη διασάφηση.

Σε περίπτωση που ο εισαγωγέας δεν καταχωρίζεται στο σύστημα EORI, εφόσον δεν είναι οικονομικός φορέας ή δεν είναι εγκατεστημένος στην Ένωση, αναγράφεται ο αριθμός που απαιτείται βάσει της νομοθεσίας του οικείου κράτους μέλους.

Η σημείωση πρέπει να ερμηνεύεται σε συνδυασμό με την υποσημείωση 8 του παραρτήματος Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης: παρέχεται μόνο όταν υπάρχει.

Παραδείγματα:

- Η τελωνειακή διασάφηση H7 πρέπει να υποβληθεί στο κράτος μέλος «Α» και ο εισαγωγέας (δηλ. ο παραλήπτης) είναι ιδιώτης. Η εθνική νομοθεσία στο συγκεκριμένο κράτος μέλος δεν απαιτεί από τον ιδιώτη να εγγραφεί στο σύστημα EORI. Στην περίπτωση αυτή, το στοιχείο δεδομένων 13 04 017 000 παραμένει κενό ή συμπληρώνεται σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του συγκεκριμένου κράτους μέλους, υπό την προϋπόθεση ότι το πρόσωπο που υποβάλλει τη διασάφηση διαθέτει τα στοιχεία που είναι διαθέσιμα κατά τη στιγμή της υποβολής της.
- Η τελωνειακή διασάφηση H7 πρέπει να υποβληθεί στο κράτος μέλος «Β» και ο εισαγωγέας (δηλ. ο παραλήπτης) είναι ιδιώτης. Η εθνική νομοθεσία στο συγκεκριμένο κράτος μέλος απαιτεί από τους ιδιώτες να εγγραφούν στο σύστημα EORI. Στην περίπτωση αυτή, ο αριθμός EORI του ιδιώτη αναγράφεται στο στοιχείο δεδομένων 13 04 017 000, υπό την προϋπόθεση ότι ο αριθμός EORI είναι διαθέσιμος στο πρόσωπο που υποβάλλει τη διασάφηση κατά τη στιγμή της υποβολής της.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τον μηχανισμό είσπραξης του ΦΠΑ που χρησιμοποιείται για την είσπραξη του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή (IOSS, ειδικές ρυθμίσεις ή ο συνήθης μηχανισμός είσπραξης του ΦΠΑ).

Ωστόσο, τα κράτη μέλη που απαιτούν τη χρήση αριθμού αναγνώρισης για τους ιδιώτες σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 1 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK,

μπορούν να συνεχίσουν να το πράττουν. Τα κράτη μέλη στα οποία δεν απαιτείται τέτοια καταχώριση δεν θα πρέπει να εισαγάγουν νέες υποχρεώσεις για την εφαρμογή του συνόλου δεδομένων H7 στο εθνικό τους σύστημα εισαγωγών.

θ) Στοιχείο δεδομένων 13 05 000 000 Διασαφιστής

Στην ενότητα 2.2.2 παρέχονται λεπτομερείς εξηγήσεις σχετικά με αυτό το στοιχείο δεδομένων.

ι) Στοιχείο δεδομένων 13 16 000 000 Αριθ. αναγνώρισης πρόσθετων φορολογικών στοιχείων

Η σημείωση σχετικά με το συγκεκριμένο στοιχείο δεδομένων απαιτεί την παροχή του ειδικού αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS που αποδίδεται για τη χρήση της IOSS όταν τα εμπορεύματα αποτελούν αντικείμενο διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία υπό το ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη, το οποίο προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας 2006/112/EK.

Η σημείωση πρέπει να ερμηνεύεται σε συνδυασμό με την υποσημείωση 55 του παραρτήματος Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης: Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να παρέχονται μόνο σε περίπτωση εισαγωγής των αγαθών βάσει του ειδικού καθεστώτος (περίπτωση IOSS).

Ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS πρέπει να τίθεται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών το αργότερο στην τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία. Στην περίπτωση ταχυδρομικών αποστολών, ο αριθμός αυτός μπορεί να περιλαμβάνεται στο μήνυμα ITMATT (ITeM ATTribute/χαρακτηριστικά του είδους) προκειμένου να διευκολύνεται η επεξεργασία των δεδομένων.

Πρόκειται για το στοιχείο δεδομένων βάσει του οποίου ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS θα πρέπει να δηλωθεί μαζί με τον κωδικό ρόλου FR5 που αναφέρεται στον πωλητή (IOSS).

Μπορεί να δηλώνεται μόνο ένας αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS ανά αποστολή, ο οποίος πρέπει να παρασχεθεί σε επίπεδο αποστολής αγαθών, δηλ. αφορά το σύνολο της διασάφησης. Ως εκ τούτου, μια τελωνειακή διασάφηση δεν μπορεί να περιλαμβάνει ένα μείγμα εμπορευμάτων IOSS και μη IOSS.

ια) Στοιχείο δεδομένων 14 03 040 000 Βάση της επιβάρυνσης

Αυτό το στοιχείο δεδομένων δεν απαιτείται για την τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7, το οποίο σημαίνει ότι δεν πρέπει να δηλώνεται/παρέχεται από το πρόσωπο που υποβάλλει την τελωνειακή διασάφηση.

Ωστόσο, οι πληροφορίες αυτές πρέπει να διαβιβάζονται στο σύστημα επιτήρησης από το εθνικό σύστημα εισαγωγών (NIS). Ως εκ τούτου, το NIS κάθε κράτους μέλους πρέπει:

- να υπολογίζει το στοιχείο δεδομένων 14 03 040 000 Βάση της επιβάρυνσης βάσει των στοιχείων δεδομένων 14 14 000 000 και 14 15 000 000· και, κατά περίπτωση,
- να μετατρέπει το νόμισμα του τιμολογίου στο εθνικό νόμισμα (στοιχείο δεδομένων 14 14 000 000 + στοιχείο δεδομένων 14 15 000 000/είδος) x 14 09 000 000.

ιβ) Στοιχείο δεδομένων 14 14 000 000 Ίδια αξία

Σύμφωνα με τη σημείωση σχετικά με αυτό το στοιχείο δεδομένων, απαιτείται η αναγραφή της ίδιας αξίας των εμπορευμάτων ανά είδος εκφραζόμενη στο νόμισμα τιμολογίου.

Το στοιχείο δεδομένων 14 14 000 000 είναι υποχρεωτικό για το πρόσωπο που υποβάλλει την τελωνειακή διασάφηση.

Το στοιχείο δεδομένων 14 14 000 000 χρησιμοποιείται μόνο στο πλαίσιο της τελωνειακής διασάφησης H7. Στην περίπτωση τελωνειακής διασάφησης με πλήρες σύνολο δεδομένων (H1) ή απλουστευμένης διασάφησης (Θ1), η ίδια αξία των εμπορευμάτων πρέπει να αναγράφεται στο στοιχείο δεδομένων 14 08 000 000 Τιμή είδους/ποσό. Στην περίπτωση τελωνειακής διασάφησης με μειωμένο σύνολο δεδομένων για εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές (H6), πρέπει να χρησιμοποιείται το στοιχείο δεδομένων 14 12 000 000 Ταχυδρομική αξία για τον σκοπό της ίδιας αξίας των εμπορευμάτων.

Στην περίπτωση της IOSS, συνιστάται το ποσό του ΦΠΑ να αναγράφεται πάντα χωριστά στο τιμολόγιο, ώστε να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της ίδιας αξίας και ο υπολογισμός της βάσης της επιβάρυνσης για την υποβολή στοιχείων στο σύστημα επιτήρησης.

Παράδειγμα 1: ίδια αξία 140 EUR (χωρίς ΦΠΑ και δεν παρέχονται άλλα έξοδα)

Αριθ. είδους	Ονομασία προϊόντος	Τιμή	ΦΠΑ	Συνολική τιμή
1	Χειμωνιάτικο πανωφόρι	140 €	28 €	168 €

Παράδειγμα 2: ίδια αξία 140 EUR (χωρίς ΦΠΑ και τα έξοδα μεταφοράς αναγράφονται χωριστά)

Αριθ. είδους	Ονομασία προϊόντος	Τιμή	ΦΠΑ	Συνολική τιμή
1	Χειμωνιάτικο πανωφόρι	140 €	28 €	168 €

2	Τέλος μεταφοράς	15 €	3 €	18 €
---	-----------------	------	-----	------

Παράδειγμα 3: ίδια αξία 140 EUR (χωρίς ΦΠΑ και τα έξοδα μεταφοράς αναγράφονται χωριστά)

Αριθ. είδους	Ονομασία προϊόντος	Τιμή	ΦΠΑ	Συνολική τιμή
1	Χειμωνιάτικο πανωφόρι	120 €	24 €	144 €
2	Μπλουζάκι	20 €	4 €	24 €
3	Τέλος μεταφοράς	15 €	3 €	18 €

Παράδειγμα 4: ίδια αξία 160 EUR (χωρίς ΦΠΑ και δεν αναγράφονται άλλα έξοδα χωριστά στο τιμολόγιο)

Αριθ. είδους	Ονομασία προϊόντος	Τιμή	ΦΠΑ	Συνολική τιμή
1	Χειμωνιάτικο πανωφόρι	160 €	32 €	192 €

Καθώς η ίδια αξία στο παράδειγμα 4 είναι πάνω από 150 EUR, η διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη διασάφηση αυτών των εμπορευμάτων. Αντ' αυτής πρέπει να χρησιμοποιηθεί είτε συνήθης τελωνειακή διασάφηση (H1 ή H6 αποκλειστικά για ταχυδρομικούς φορείς) είτε απλουστευμένη τελωνειακή διασάφηση (Θ1).

ιγ) Στοιχείο δεδομένων 14 15 000 000 Έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης στον προορισμό

Σύμφωνα με τη σημείωση σχετικά με αυτό το στοιχείο δεδομένων, απαιτείται η αναγραφή των εξόδων μεταφοράς έως τον τόπο του τελικού προορισμού εκφραζόμενων στο νόμισμα του τιμολογίου.

Το στοιχείο δεδομένων 14 15 000 000 είναι υποχρεωτικό για το πρόσωπο που υποβάλλει την τελωνειακή διασάφηση. Ωστόσο, σύμφωνα με το παράρτημα Β τίτλος Ι κεφάλαιο 1 εισαγωγική σημείωση (3) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ, τα δεδομένα αυτά συλλέγονται μόνο όταν αυτό δικαιολογείται από τις περιστάσεις. Επιπλέον, η εισαγωγική σημείωση 6 μπορεί να είναι επίσης συναφής στο πλαίσιο αυτό. Διευκρινίζει ότι τα στοιχεία που παρέχει ο διασαφιστής βασίζονται στις γνώσεις του κατά τον χρόνο υποβολής της διασάφησης στο τελωνείο. Αυτό ισχύει, ωστόσο, με την επιφύλαξη του άρθρου 15 του ΕΤΚ.

Παραδείγματα:

- Τιμή των εμπορευμάτων που αναγράφεται στο τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων μεταφοράς και ασφάλισης: 120 €. Στο τιμολόγιο, τα έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης ύψους 20 EUR αναγράφονται χωριστά – η ίδια αξία που πρέπει να

αναγραφεί στο στοιχείο δεδομένων 14 14 000 000 είναι 100 EUR, τα έξοδα μεταφοράς και ασφάλισης στον τελικό προορισμό που πρέπει να αναγραφούν στο στοιχείο δεδομένων 14 15 000 000 είναι 20 EUR.

- Συνολική τιμή των εμπορευμάτων που αναγράφεται στο τιμολόγιο: 120 €. Δεν αναφέρονται τα έξοδα μεταφοράς ή ασφάλισης στα συνοδευτικά έγγραφα – η ίδια αξία που πρέπει να αναγραφεί στο στοιχείο δεδομένων 14 14 000 000 είναι: 120 €. Το στοιχείο δεδομένων 14 15 000 000 παραμένει κενό ή συμπληρώνεται με τιμή «0», ανάλογα με το σύστημα εισαγωγών του κράτους μέλους.

ιδ) Στοιχείο δεδομένων 18 02 000 000 Συμπληρωματικές μονάδες

Η σημείωση σχετικά με αυτό το στοιχείο δεδομένων απαιτεί την αναγραφή, κατά περίπτωση, για το αντίστοιχο είδος της ποσότητας εκφρασμένης στη μονάδα μέτρησης που προβλέπεται στην ενωσιακή νομοθεσία, όπως έχει δημοσιευθεί στο Ενοποιημένο Δασμολόγιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (TARIC).

Η σημείωση πρέπει να ερμηνεύεται σε συνδυασμό με την υποσημείωση 56 του παραρτήματος Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης: Η πληροφορία αυτή απαιτείται μόνον αν η διασάφηση αφορά εμπορεύματα τα οποία προβλέπονται στο άρθρο 27 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1186/2009 και/ή στο άρθρο 2 της οδηγίας 2006/79/ΕΚ του Συμβουλίου.

Αυτό σημαίνει ότι αυτό το στοιχείο δεδομένων απαιτείται μόνο στην περίπτωση αποστολών C2C (ιδιώτης προς ιδιώτη) σε περίπτωση που η φύση των εμπορευμάτων εμπίπτει στους ποσοτικούς περιορισμούς (προϊόντα καπνού, οινόπνευμα και οиноπνευματώδη ποτά, αρώματα και κολόνιες).

Παράδειγμα

Ένα κουτί πούρων αποστέλλεται ως δώρο.

Ποσότητα: στο κουτί περιλαμβάνονται 10 πούρα

Συμπληρωματική μονάδα: 0,01

ιε) Στοιχείο δεδομένων 18 09 056 000 Κωδικός διάκρισης εναρμονισμένου συστήματος

Η σημείωση σχετικά με αυτό το στοιχείο δεδομένων απαιτεί την αναγραφή του εξαψήφιου κωδικού ονοματολογίας του εναρμονισμένου συστήματος για τα εμπορεύματα που διασαφίζονται.

2.2.2. Ποιος μπορεί να είναι ο διασαφιστής;

Η τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 μπορεί να υποβληθεί από οποιοδήποτε πρόσωπο πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 170 του ΕΤΚ. Ο διασαφιστής θα μπορούσε να είναι είτε ο εισαγωγέας (δηλ. ο παραλήπτης, ο οποίος είναι συνήθως, αλλά όχι κατ' ανάγκη, ίδιος με τον αγοραστή) που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό του, είτε ένας αντιπρόσωπος (δηλαδή ταχυδρομικός φορέας, πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών, εκτελωνιστής ή παρόμοιος φορέας) υπό τους γενικούς όρους του ΕΤΚ. Ανάλογα με το είδος της αντιπροσώπευσης, ο αντιπρόσωπος μπορεί να ενεργεί εξ ονόματος και για λογαριασμό του προσώπου που εκπροσωπείται (άμεση αντιπροσώπευση) ή εξ ονόματός του και για λογαριασμό του προσώπου που εκπροσωπείται (έμμεση αντιπροσώπευση).

Κατά τον εκτελωνισμό για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, οι τελωνειακές αρχές μπορεί να ζητήσουν από τον αντιπρόσωπο να παράσχει αποδεικτικά στοιχεία για την εξουσιοδότησή του από το πρόσωπο που εκπροσωπείται. Οι αντιπρόσωποι που δεν προσκομίζουν τέτοια αποδεικτικά στοιχεία ή δεν δηλώνουν ότι ενεργούν ως αντιπρόσωποι, θεωρείται ότι ενεργούν εξ ονόματός τους και για λογαριασμό τους και πρέπει να φέρουν πλήρη ευθύνη για τη σχετική τελωνειακή διασάφηση.

Προκειμένου να επιταχυνθεί η διαδικασία εκτελωνισμού, η εν λόγω εξουσιοδότηση μπορεί να ζητηθεί από τον αγοραστή ήδη κατά τη στιγμή της αγοράς, π.χ. κατά την επιλογή των επιλογών παράδοσης. Συνιστάται επίσης η εξουσιοδότηση να καλύπτει όλες τις διατυπώσεις που αφορούν τον εκτελωνισμό των εμπορευμάτων, συμπεριλαμβανομένης της πιθανής τροποποίησης ή ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης.

Παραδείγματα:

- 1) Εισαγωγέας στην Εσθονία παραγγέλνει ζεύγος αθλητικών υποδημάτων από πωλητή σε διαδικτυακή πλατφόρμα. Η αποστολή πληροί όλες τις προϋποθέσεις του άρθρου 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ (εμπορεύματα που καλύπτονται από το άρθρο 23 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες και δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς). Τα εμπορεύματα μεταφέρονται από τον ταχυδρομικό φορέα/πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών και, όταν φτάσουν στην Εσθονία, ο εισαγωγέας επιλέγει να υποβάλει την τελωνειακή διασάφηση εξ ονόματός του. Για τον σκοπό αυτό, έχει το δικαίωμα να χρησιμοποιήσει την τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7.

Απόσπασμα από την τελωνειακή διασάφηση:

Στοιχείο δεδομένων 13 04 000 000	Εισαγωγέας	Πρόσωπο (ιδιώτης ή νομικό πρόσωπο)
Στοιχείο δεδομένων 13 05 000 000	Διασαφιστής	Εισαγωγέας
Στοιχείο δεδομένων 13 06 000 000	Αντιπρόσωπος	-

- 2) Σε ένα δεύτερο σενάριο, ο εισαγωγέας ορίζει τον ταχυδρομικό φορέα/πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών/άλλον εκτελωνιστή για να υποβάλει την τελωνειακή διασάφηση εξ ονόματός του και για λογαριασμό του => άμεση αντιπροσώπευση από τον ταχυδρομικό φορέα/πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών, ο οποίος μπορεί να επιλέξει για τον σκοπό αυτό την τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7.

Απόσπασμα από την τελωνειακή διασάφηση:

Στοιχείο δεδομένων 13 04 000 000	Εισαγωγέας	Πρόσωπο (ιδιώτης ή νομικό πρόσωπο)
Στοιχείο δεδομένων 13 05 000 000	Διασαφιστής	Εισαγωγέας
Στοιχείο δεδομένων 13 06 000 000	Αντιπρόσωπος	Ταχυδρομικός φορέας/πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών/άλλος εκτελωνιστής
Στοιχείο δεδομένων 13 06 030 000	Ιδιότητα αντιπροσώπου	Κωδικός «2» (άμεση αντιπροσώπευση κατά την έννοια του άρθρου 18 παράγραφος 1 του ΕΤΚ)

- 3) Σε ένα τρίτο σενάριο, ο εισαγωγέας ορίζει τον ταχυδρομικό φορέα/πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών/άλλο εκτελωνιστή ως έμμεσο αντιπρόσωπο, ο οποίος, κατά συνέπεια, θα εκτελωνίσει τα εμπορεύματα εξ ονόματός του αλλά για λογαριασμό του εισαγωγέα.

Απόσπασμα από την τελωνειακή διασάφηση:

Στοιχείο δεδομένων 13 04 000 000	Εισαγωγέας	Πρόσωπο (ιδιώτης ή νομικό πρόσωπο)
Στοιχείο δεδομένων 13 05 000 000	Διασαφιστής	Ταχυδρομικός φορέας/πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών/άλλος εκτελωνιστής
Στοιχείο δεδομένων 13 06 000 000	Αντιπρόσωπος	Ταχυδρομικός φορέας/πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών/άλλος εκτελωνιστής
Στοιχείο δεδομένων 13 06 030 000	Ιδιότητα αντιπροσώπου	Κωδικός «3» (έμμεση αντιπροσώπευση κατά την έννοια του άρθρου 18 παράγραφος 1 του κώδικα).

- 4) Σε ένα τέταρτο σενάριο, ο ταχυδρομικός φορέας/πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών/εκτελωνιστής δεν δηλώνει ότι ενεργεί ως αντιπρόσωπος και, κατά συνέπεια, θεωρείται ότι ενεργεί εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, με όλες τις ευθύνες που συνεπάγεται η ιδιότητα του διασαφιστή.

Απόσπασμα από την τελωνειακή διασάφηση:

Στοιχείο δεδομένων 13 04 000 000	Εισαγωγέας	Πρόσωπο (ιδιώτης ή νομικό πρόσωπο)
Στοιχείο δεδομένων 13 05 000 000	Διασαφιστής	Ταχυδρομικός φορέας/πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών/άλλος εκτελωνιστής
Στοιχείο δεδομένων 13 06 000 000	Αντιπρόσωπος	-

Για την υποβολή της διασάφησης, το πρόσωπο που την υποβάλλει πρέπει να έχει στη διάθεσή του όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία. Η διασάφηση γίνεται αποδεκτή μόνο όταν περιέχει τα πλήρη στοιχεία. Κατά την υποβολή της διασάφησης για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι τελωνειακοί αντιπρόσωποι (συμπεριλαμβανομένων των ταχυδρομικών φορέων ή παρόχων υπηρεσιών ταχυμεταφορών ή παρόμοιων φορέων) πρέπει να διαθέτουν εξουσιοδότηση για την αντιπροσώπευση (άρθρο 19 του ΕΤΚ).

Για τους οικονομικούς φορείς που ενεργούν ως τελωνειακοί αντιπρόσωποι σε τακτική βάση, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να απαλλάσσουν από την υποχρέωση υποβολής των αποδεικτικών στοιχείων εξουσιοδότησης κάθε φορά, σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 3 του ΕΤΚ. Ωστόσο, ακόμη και αν δεν υπάρχει υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικών στοιχείων, ο αντιπρόσωπος πρέπει να εξακολουθεί να είναι εξουσιοδοτημένος να ενεργεί με αυτή την ιδιότητα για λογαριασμό του ενδιαφερόμενου προσώπου (δηλαδή του προσώπου που δικαιούται να εξουσιοδοτεί άλλο πρόσωπο να ενεργεί για λογαριασμό του, όπως ο εισαγωγέας). Με άλλα λόγια, ο ενδιαφερόμενος πρέπει να έχει συμφωνήσει ρητά να εκπροσωπείται ή να τεκμαίρεται ότι έχει συμφωνήσει να προβεί σε εξουσιοδότηση αφού του δοθεί η δυνατότητα να εκφράσει την άποψή του σχετικά με την πρόθεσή του να δηλώσει ο ίδιος τα εμπορεύματα ή να ορίσει άλλον τελωνειακό αντιπρόσωπο. Εάν δεν αποδείξει την εν λόγω εξουσιοδότηση, ο αντιπρόσωπος θεωρείται ότι ενεργεί εξ ονόματός του και για λογαριασμό του και πρέπει να φέρει πλήρη ευθύνη για τη σχετική τελωνειακή διασάφηση.

2.2.3. Ποια εμπορεύματα μπορούν να διασαφιστούν με την τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7;

Όπως προβλέπεται στο άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ, η τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 μπορεί να χρησιμοποιηθεί για εμπορεύματα που πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- 1) εμπορεύματα σε αποστολή που απαλλάσσεται από εισαγωγικούς δασμούς σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 ή το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες και
- 2) τα εμπορεύματα σε αυτή την αποστολή δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς.

- 1) Εμπορεύματα σε αποστολή που απαλλάσσεται από εισαγωγικούς δασμούς σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 ή το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες

Το άρθρο αναφέρεται στον κανονισμό για τις τελωνειακές ατέλειες και ειδικότερα στο άρθρο 23 παράγραφος 1 και στο άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού αυτού, τα οποία είναι κοινώς γνωστά ως όριο των 150 EUR για εμπορεύματα χαμηλής αξίας και όριο των 45 EUR για δώρα μη εμπορικού χαρακτήρα (C2C).

Το άρθρο 23 παράγραφος 1 καθορίζει τις ακόλουθες προϋποθέσεις για τα εμπορεύματα:

- αμελητέα αξία (η ίδια αξία των εμπορευμάτων δεν υπερβαίνει συνολικά τα 150 EUR ανά αποστολή)·
- αποστέλλονται απευθείας από μια τρίτη χώρα σε έναν παραλήπτη στην ΕΕ·
- εξαιρούνται ορισμένα εμπορεύματα: οινοπνευματώδη προϊόντα, αρώματα και κολόνιες, και καπνός και προϊόντα καπνού. Ως εκ τούτου, τα εμπορεύματα αυτά δεν επιτρέπεται να καλύπτονται από τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7, εκτός εάν εφαρμόζεται το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες (το οποίο καλύπτει αποστολές που αποστέλλονται από έναν ιδιώτη σε άλλον ιδιώτη). Το άρθρο 26 περιορίζει το πεδίο εφαρμογής της τελωνειακής ατέλειας σε αξία έως 45 EUR για τις αποστολές αυτές και, για ορισμένα συγκεκριμένα εμπορεύματα, σε ορισμένα ποσοτικά όρια που περιγράφονται στο εν λόγω άρθρο.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η ατέλεια σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 εφαρμόζεται ανά αποστολή και, εάν η αποστολή αποτελείται από περισσότερα είδη, η αποστολή δεν μπορεί να καταταχθεί προκειμένου να ζητηθεί τελωνειακή ατέλεια για ένα ή περισσότερα είδη, η αξία των οποίων ανέρχεται σε έως 150 EUR.

Όταν εκατοντάδες δέματα που προορίζονται για μεμονωμένους καταναλωτές και φέρουν το όνομά τους ενοποιούνται σε ένα εμπορευματοκιβώτιο, μπορούν να εκτελωνιστούν με εκατοντάδες τελωνειακές διασαφήσεις με το σύνολο δεδομένων H7 και να παραδοθούν στον τελικό προορισμό τους μετά την παράδοση. Υπενθυμίζεται ότι στην περίπτωση εμπορευμάτων μη IOSS, όλα αυτά τα εμπορεύματα πρέπει να διασαφίζονται για θέση σε

ελεύθερη κυκλοφορία στο κράτος μέλος τελικού προορισμού των εμπορευμάτων. Βλ. σχετικές περιπτώσεις χρήσης στο παράρτημα 2.

Ίδια αξία 150 EUR κατ' ανώτατο όριο ανά αποστολή

Προκειμένου να καθοριστεί αν τα εμπορεύματα μπορούν να τύχουν της τελωνειακής ατέλειας που προβλέπεται στο άρθρο 23 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες, πρέπει να ληφθεί υπόψη ο ορισμός της «ίδιας αξίας» (άρθρο 1 σημείο 48 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ). Το τελωνείο θα βρει την αξία αυτή στο στοιχείο δεδομένων 14 14 000 000 της τελωνειακής διασάφησης προκειμένου να αξιολογήσει το δικαίωμα χρήσης της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7. Η ίδια αξία εξηγείται αναλυτικότερα στο κεφάλαιο 1.

Εάν το τελωνείο διαπιστώσει ότι η ίδια αξία των εμπορευμάτων υπερβαίνει τα 150 EUR, η επακόλουθη μεταχείρισή τους εξαρτάται από τη χρονική στιγμή αυτής της διαπίστωσης. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται συνοπτικά τα πιθανά σενάρια:

Χρόνος προσδιορισμού της ορθής αξίας των εμπορευμάτων	Απαιτούμενα επακόλουθα μέτρα	Ποιος λαμβάνει μέτρα	Νομική βάση
Πριν από την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7	Απόρριψη τελωνειακής διασάφησης H7	Τελωνείο	Άρθρο 172 του ΕΤΚ
	Υποβολή νέας τελωνειακής διασάφησης μη H7	Διασαφιστής	
Μετά την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης αλλά πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων, εάν η ίδια αξία των εμπορευμάτων είναι ≤ 150 EUR	Τροποποίηση τελωνειακής διασάφησης ⁸	Διασαφιστής	Άρθρο 191 και άρθρο 173 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

⁸ Η τροποποίηση είναι δυνατή μόνο εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 173 παράγραφος 2 του ΕΤΚ (το τελωνείο δεν έχει πληροφορήσει τον διασαφιστή ότι θα εξετάσει τα εμπορεύματα, το τελωνείο δεν έχει διαπιστώσει την ανακρίβεια των στοιχείων και δεν έχει χορηγήσει άδεια παραλαβής των εμπορευμάτων). Σε άλλες περιπτώσεις, εφαρμόζεται η διαδικασία που περιγράφεται κατωτέρω για περιπτώσεις στις οποίες η ανακριβής αξία διαπιστώθηκε μετά την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης αλλά πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων και η ίδια αξία των εμπορευμάτων είναι > 150 EUR.

Μετά την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης αλλά πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων, εάν η ίδια αξία των εμπορευμάτων είναι > 150 EUR	Το τελωνείο μπορεί να αρνηθεί τη χορήγηση άδειας παραλαβής των εμπορευμάτων ή να υποδείξει στον διασαφιστή να ζητήσει την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7 και να υποβάλει νέα τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H1 ή απλουστευμένη διασάφηση. Εναλλακτικά, το τελωνείο ακυρώνει την απόφαση σχετικά με την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης και ζητεί την υποβολή τελωνειακής διασάφησης με πλήρες σύνολο δεδομένων ή απλουστευμένης διασάφησης που περιλαμβάνει την ορθή δασμολογητέα αξία· ο διασαφιστής έχει το δικαίωμα ακρόασης.	Τελωνείο	Άρθρα 27, 174, 188, 191, 198 του ΕΤΚ Άρθρα 8-10 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ Άρθρα 8-9 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ
---	--	----------	---

Μετά την παράδοση των εμπορευμάτων που ταυτοποιήθηκαν από τον διασαφιστή	Τροποποίηση τελωνειακής διασάφησης, εάν η αξία παραμένει κάτω από 150 EUR	Διασαφιστής	Άρθρο 173 παράγραφος 3 του ETK
Κατά τη διάρκεια των εκ των υστέρων ελέγχων	Επίσημη τελωνειακή απόφαση σχετικά με τα αποτελέσματα του εκ των υστέρων ελέγχου και τον καταβλητέο εισαγωγικό δασμό. Στην περίπτωση της IOSS, πρέπει να ενημερώνεται επίσης το κράτος μέλος εγγραφής (διοικητική συνεργασία)	Τελωνείο	Άρθρο 29 του ETK Άρθρα 8-10 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK Άρθρα 8-9 της εκτελεστικής πράξης του ETK

Το **άρθρο 25** παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες καλύπτει εμπορεύματα:

- που περιέχονται σε αποστολές αξίας έως 45 EUR,
- που αποστέλλονται από ιδιώτη από τρίτη χώρα προς άλλον ιδιώτη ο οποίος ευρίσκεται στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ,
- που δεν αποτελούν αντικείμενο εμπορικής εισαγωγής (εμπορεύματα ευκαιριακού χαρακτήρα, αποκλειστικά για προσωπική χρήση του παραλήπτη (δηλ. του εισαγωγέα) ή της οικογένειάς του, τα οποία, από τη φύση ή την ποσότητά τους, δεν υπάρχει καμία αμφιβολία ότι πρόκειται για εμπορεύματα χωρίς εμπορικό χαρακτήρα και αποστέλλονται στον παραλήπτη (δηλ. στον εισαγωγέα) από τον αποστολέα χωρίς οποιασδήποτε μορφής πληρωμή⁹⁾),
- ισχύουν ποσοτικά όρια για τα προϊόντα καπνού, το οινόπνευμα και τα οиноπνευματώδη ποτά, τα αρώματα και τις κολόνιες σύμφωνα με το άρθρο 27 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες.

⁹⁾Ο εμπορικός χαρακτήρας ορίζεται στο άρθρο 25 παράγραφος 2 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες

Σημειώνεται ότι για τα εμπορεύματα μη εμπορικού χαρακτήρα, η ατέλεια μπορεί να ζητηθεί σε επίπεδο είδους, πράγμα που σημαίνει ότι όταν η συνολική αξία ανά αποστολή δύο ή περισσότερων ειδών υπερβαίνει το ποσό των 45 EUR, η ατέλεια χορηγείται μέχρι του ποσού αυτού για τα εμπορεύματα που, αν είχαν εισαχθεί μεμονωμένα, θα μπορούσαν να επωφεληθούν από την εν λόγω ατέλεια. Ωστόσο, η αξία ενός εμπορεύματος δεν μπορεί να κατατμηθεί (άρθρο 26 παράγραφος 2 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες). Ωστόσο, η απαλλαγή από τον ΦΠΑ εξετάζεται για το σύνολο της αποστολής και όχι σε σχέση με τα επιμέρους εμπορεύματα αυτής της αποστολής¹⁰.

Σημ.: τα εμπορεύματα που υπόκεινται σε τελωνειακή ατέλεια βάσει άλλων άρθρων του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες (όπως εμπορικά δείγματα) και τα επιστρεφόμενα εμπορεύματα δεν μπορούν να διασαφιστούν με χρήση της τελωνειακής διασάφησης με υπερμειωμένο σύνολο δεδομένων και πρέπει να υπόκεινται σε απλουστευμένη διασάφηση ή σε συνήθη διασάφηση με πλήρες σύνολο δεδομένων.

Σε περίπτωση που η αξία των δώρων (εκτός από τα οινόπνευματώδη προϊόντα, τα αρώματα και τις κολόνιες ή τον καπνό και τα προϊόντα καπνού) υπερβαίνει το όριο των 45 EUR, αλλά κατά τα λοιπά πληροί τις προϋποθέσεις της τελωνειακής ατέλειας σύμφωνα με το άρθρο 23 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες, η τελωνειακή διασάφηση απορρίπτεται από το τελωνείο και τροποποιείται από τον διασαφιστή με αντικατάσταση του κωδικού συμπληρωματικού καθεστώτος C08 με τον κωδικό C07.

Εφόσον η αξία των εμπορευμάτων δεν υπερβαίνει τα 150 EUR, δεν καταβάλλεται τελωνειακός δασμός, ωστόσο τα εμπορεύματα υπόκεινται στην καταβολή ΦΠΑ. Η χρήση της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7 είναι δυνατή, εφόσον πληρούνται άλλες προϋποθέσεις.

Παραδείγματα:

- α) Αποστολή από ιδιώτη προς ιδιώτη αξίας 30 EUR: μηδενικός εισαγωγικός δασμός, μη καταβολή ΦΠΑ, κωδικός συμπληρωματικού καθεστώτος C08*
- β) Αποστολή από ιδιώτη προς ιδιώτη αξίας 50 EUR: μηδενικός εισαγωγικός δασμός, καταβολή ΦΠΑ, κωδικός συμπληρωματικού καθεστώτος C07*
- γ) Αποστολή από ιδιώτη προς ιδιώτη αξίας 100 EUR, η οποία περιλαμβάνει:
Είδος 1: αξία 20 EUR: μηδενικός εισαγωγικός δασμός, καταβολή ΦΠΑ, κωδικός συμπληρωματικού καθεστώτος C07*

¹⁰ Σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της οδηγίας 2006/79/ΕΚ, ως «μικροδέματα μη εμπορικού χαρακτήρα» νοούνται τα δέματα τα οποία: γ) αποτελούνται από εμπορεύματα η συνολική αξία των οποίων δεν είναι ανώτερη των 45 ευρώ

Είδος 2: αξία 30 EUR Μηδενικός εισαγωγικός δασμός, καταβολή ΦΠΑ, κωδικός συμπληρωματικού καθεστώτος C07

Είδος 3: αξία 50 EUR Μηδενικός εισαγωγικός δασμός, καταβολή ΦΠΑ, κωδικός συμπληρωματικού καθεστώτος C07

Δεδομένου ότι η συνολική αξία της αποστολής υπερβαίνει τα 45 EUR, δεν μπορεί να εφαρμοστεί η απαλλαγή από τον ΦΠΑ.

δ) Αποστολή από ιδιώτη προς ιδιώτη, στο πλαίσιο εμπορικής συναλλαγής (όπως εμπορεύματα που πωλούνται σε ηλεκτρονική διεπαφή C2C) αξίας κάτω των 150 EUR: μηδενικός εισαγωγικός δασμός, καταβολή ΦΠΑ, κωδικός συμπληρωματικού καθεστώτος C07

Επισημαίνεται ότι στις ανωτέρω περιπτώσεις β), γ) και δ), ο κωδικός συμπληρωματικού καθεστώτος C07 δεν μπορεί να συνδυαστεί με τους κωδικούς F48 ή F49, δεδομένου ότι η IOSS και οι ειδικές ρυθμίσεις ισχύουν αμφότερες μόνο στην περίπτωση των εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών (B2C).

2) Τα εμπορεύματα στη συγκεκριμένη αποστολή δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς

Δεδομένου ότι το άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK ορίζει ότι κανένα εμπόρευμα που υπόκειται σε απαγορεύσεις και/ή περιορισμούς δεν μπορεί να τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία με χρήση της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7, δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται στη διασάφηση εμπορεύματα που δεν πληρούν αυτή την απαίτηση. Τα εμπορεύματα αυτά, εκτός από εκείνα για τα οποία απαγορεύεται η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, θα εξακολουθήσουν να διασαφίζονται με τη χρήση συνήθους τελωνειακής διασάφησης που περιέχει όλες τις σχετικές πληροφορίες. Με την υποβολή της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7, ο διασαφιστής δηλώνει ότι τα εμπορεύματα δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς.

Για την αξιολόγηση αυτής της προϋπόθεσης, οι τελωνειακές αρχές θα βασίζονται στις πληροφορίες που παρέχονται στην τελωνειακή διασάφηση και, πιο συγκεκριμένα, στον 6ψήφιο κωδικό ΕΣ, αλλά και στην περιγραφή των εμπορευμάτων και στο όνομα και τη διεύθυνση του εξαγωγέα. Επιπλέον, η υποβολή της συνοπτικής διασάφησης εισόδου από το 2021 θα αποτελέσει ένα επιπλέον επίπεδο το οποίο θα παρέχει στα τελωνεία περισσότερες πληροφορίες για την ανάλυση κινδύνου για λόγους ασφάλειας και προστασίας. Όλα αυτά τα δεδομένα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια σχετικών τελωνειακών ελέγχων που μπορούν να συμπληρωθούν με δειγματοληπτικούς ελέγχους.

Οι φορείς παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφορών έχουν ενσωματώσει στα συστήματά τους διαδικασία ελέγχου η οποία περιλαμβάνει τον εντοπισμό απαγορεύσεων και περιορισμών που αφορούν τις τελωνειακές αρχές. Η ίδια η διαδικασία καλύπτει μια πολυεπίπεδη προσέγγιση με διάφορα στάδια. Πρώτον, η

αυτοματοποιημένη αξιολόγηση συνίσταται στην εφαρμογή φίλτρων που βασίζονται σε λέξεις-κλειδιά στις περιγραφές εμπορευμάτων σε συνδυασμό με πρόσθετες παραμέτρους όπως το βάρος και τα προφίλ πελατών τόσο από τον αποστολέα όσο και από τον παραλήπτη (δηλ. τον εισαγωγέα). Το σύστημα εμποδίζει τον εκτελωνισμό αυτών των αποστολών με τη χρήση απλουστευμένης διαδικασίας και τις θέτει σε σειρά αναμονής. Δεύτερον, απαιτείται ανθρώπινη παρέμβαση για τη διενέργεια περαιτέρω ελέγχων και την πραγματοποίηση των προπαρασκευαστικών εργασιών πριν από την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς.

Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι η διάταξη του άρθρου 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ: «υπό την προϋπόθεση ότι δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς» δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αποκλείει όλα τα εμπορεύματα με 6ψήφιο κωδικό ΕΣ που μπορεί να συνδέονται με μέτρο απαγόρευσης και περιορισμού βάσει TARIC από τη χρήση της τελωνειακής διασάφησης με υπερμειωμένο σύνολο δεδομένων.

Συνιστάται στις τελωνειακές αρχές να διενεργούν τους ελέγχους σχετικά με τις απαγορεύσεις και τους περιορισμούς σύμφωνα με τα ακόλουθα:

- όταν όλα τα εμπορεύματα που προσδιορίζονται με τον 8ψήφιο κωδικό ΣΟ κάτω από τον δηλωθέντα 6ψήφιο κωδικό ΕΣ υπόκεινται σε μέτρο απαγόρευσης και περιορισμού, ο εν λόγω κωδικός ΕΣ μπλοκάρεται και η τελωνειακή διασάφηση H7 απορρίπτεται και
- όταν μόνο ορισμένοι από τους 8ψήφιους κωδικούς ΣΟ κάτω από τον δηλωθέντα 6ψήφιο κωδικό ΕΣ συνδέονται με μέτρο απαγόρευσης και περιορισμού, η τελωνειακή διασάφηση H7 επισημαίνεται και πρέπει να διενεργηθούν πρόσθετοι έλεγχοι από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές.

Προτείνεται η ενσωμάτωση αυτού του τρόπου λειτουργίας στο εθνικό σύστημα εισαγωγών των κρατών μελών μέσω αυτοματοποιημένης λύσης που θα αναπτυχθεί για την εφαρμογή της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7, με σκοπό να διασφαλιστεί ο αυτόματος έλεγχος των μέτρων απαγορεύσεων και περιορισμών και η ταχεία παράδοση των σχετικών εμπορευμάτων.

2.2.4. Ποιος μηχανισμός είσπραξης ΦΠΑ;

Η τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τους ακόλουθους μηχανισμούς είσπραξης ΦΠΑ:

- το καθεστώς εισαγωγής/μονοαπευθυντική θυρίδα για τις εισαγωγές ή IOSS (βλ. ενότητα 3.1)
- τις ειδικές ρυθμίσεις για τη δήλωση και την καταβολή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή (βλ. ενότητα 3.2) και
- τον συνήθη μηχανισμό είσπραξης ΦΠΑ (βλ. ενότητα 3.3)

2.2.5. Ποιος κωδικός καθεστώτος;

Η τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 πρέπει να χρησιμοποιείται με τον κωδικό καθεστώτος «40 00», όπως προβλέπεται στο παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ:

«H7	Τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία όσον αφορά αποστολή υπαγόμενη σε απαλλαγή από τον εισαγωγικό δασμό σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 ή το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1186/2009.	40 00»
-----	---	--------

Οι αποστολές δεν θα πρέπει να είναι επιλέξιμες για απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς εάν, πριν από τη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία, είχαν υπαχθεί σε άλλο τελωνειακό καθεστώς. Ως εκ τούτου, δεν επιτρέπεται η αποθήκευση (σε αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης ή ελεύθερη ζώνη), εκτός από την προσωρινή εναπόθεση, καθώς κάτι τέτοιο θα ερχόταν σε αντίθεση με την απαίτηση της απευθείας αποστολής που προβλέπεται στο άρθρο 23 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες.

Αυτό σημαίνει ότι εμπορεύματα τα οποία υπήχθησαν αρχικά σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης δεν μπορούν να διασαφιστούν με χρήση της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7. Ωστόσο, εμπορεύματα σε προσωρινή εναπόθεση ή υπαχθέντα στο καθεστώς διαμετακόμισης αμέσως μετά την άφιξή τους στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή πριν από την άφιξη αυτή μπορούν να διασαφιστούν με χρήση της συγκεκριμένης τελωνειακής διασάφησης. Και στις δύο περιπτώσεις ο κωδικός καθεστώτος θα είναι «40 00».

2.2.6. Μεταβατικά μέτρα

Μεταβατικά μέτρα για τα κράτη μέλη

Το άρθρο 143α παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ ορίζει τα εξής:

«Έως τις ημερομηνίες της αναβάθμισης των εθνικών συστημάτων εισαγωγών που αναφέρονται στο παράρτημα της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/2151, τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν ότι η διασάφηση που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου υπόκειται στις απαιτήσεις περί δεδομένων που καθορίζονται στο παράρτημα 9 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2016/341».

Τα σύνολα δεδομένων που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον σκοπό αυτό είναι τα ακόλουθα:

- σύνολο δεδομένων απλουστευμένης διασάφησης σύμφωνα με το παράρτημα 9 προσάρτημα Α πίνακας 7 ή
- η συνήθης τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία σύμφωνα με το παράρτημα 9 προσάρτημα Γ1 στήλη Η.

2.3. Τελωνειακή διασάφηση με πλήρες σύνολο δεδομένων — στήλη Η1

Με τριπλάσια στοιχεία δεδομένων σε σχέση με την τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων Η7, η συνήθης τελωνειακή διασάφηση εξακολουθεί να αποτελεί επιλογή για τη δήλωση της εισαγωγής αποστολών χαμηλής αξίας στην ΕΕ. Επιπλέον, υπό ορισμένες προϋποθέσεις (π.χ. προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, προϊόντα που υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς κ.λπ.), η τελωνειακή διασάφηση Η1 παραμένει το μόνο κατάλληλο σύνολο δεδομένων για τη θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Ωστόσο, λαμβανομένων υπόψη των όγκων, είναι σημαντικό να υπογραμμιστεί ότι προτιμάται, όποτε είναι δυνατό, η χρήση διασαφήσεων με μειωμένα σύνολα δεδομένων, λαμβανομένων υπόψη των περιορισμών χωρητικότητας των συστημάτων ΤΠ τόσο των παρόχων υπηρεσιών ταχυμεταφορών και των ταχυδρομικών φορέων όσο και των εθνικών τελωνειακών αρχών.

2.4. Χρήση της τελωνειακής διασάφησης που υποβάλλεται πριν από την προσκόμιση των εμπορευμάτων ως διασάφησης προσωρινής εναπόθεσης

Όταν εισάγονται στην ΕΕ αποστολές χαμηλής αξίας, οποιαδήποτε πρόσθετη διατύπωση μπορεί να οδηγήσει σε αύξηση των τελών παροχής υπηρεσιών και σε καθυστερήσεις στην παράδοση των δεμάτων. Ως εκ τούτου, συνιστάται η συγχώνευση ορισμένων διατυπώσεων εισόδου για τα συγκεκριμένα εμπορεύματα.

Σύμφωνα με το άρθρο 192 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ, τελωνειακή διασάφηση που υποβάλλεται πριν από την προσκόμιση των εμπορευμάτων μπορεί να θεωρηθεί διασάφηση προσωρινής εναπόθεσης. Η διάταξη αυτή ισχύει για όλα τα σύνολα δεδομένων και δεν περιορίζεται στην τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων Η7. Μπορεί να εφαρμόζεται κυρίως σε περιπτώσεις στις οποίες η τελωνειακή διασάφηση υποβάλλεται από το πρόσωπο που είναι επίσης υπεύθυνο για την προσκόμιση των εμπορευμάτων. Σε περίπτωση διασάφησης που υποβάλλεται πριν από την προσκόμιση των εμπορευμάτων, το τελωνείο θα έχει τη δυνατότητα να διενεργήσει ανάλυση κινδύνου πριν από την άφιξη και, κατά συνέπεια, να εντοπίσει αποστολές υψηλού κινδύνου και να

επιτρέψει την ταχεία παράδοση εμπορευμάτων χαμηλού κινδύνου αμέσως μετά την προσκόμισή τους.

2.5. Άλλα (απλουστεύσεις, ενιαία υποβολή)

Η χρήση της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7 είναι προαιρετική και υπόκειται στην επιλογή του προσώπου που την υποβάλλει. Εάν δεν χρησιμοποιηθεί, το εν λόγω πρόσωπο θα μπορούσε να επιλέξει αντ' αυτής τη χρήση συνήθους τελωνειακής διασάφησης με πλήρες σύνολο δεδομένων ή απλουστευμένης τελωνειακής διασάφησης. Ωστόσο, η τελευταία απαιτεί τη συμπλήρωση περισσότερων στοιχείων δεδομένων από την τελωνειακή διασάφηση για ορισμένες αποστολές χαμηλής αξίας, δηλ. την τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7.

Για τις ταχυδρομικές αποστολές εξακολουθεί να υπάρχει η δυνατότητα χρήσης της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H6.

Ισχύουν όλες οι απαιτήσεις σχετικά με την εγκυρότητα του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS, τη διασφάλιση της είσπραξης του ΦΠΑ και την υποβολή στοιχείων στο σύστημα επιτήρησης.

2.5.1. Απλουστευμένη διασάφηση (SD)

Εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στο πλαίσιο του ETK για τη χρήση απλούστευσης, ο εκτελωνισμός των αποστολών χαμηλής αξίας μπορεί να γίνει με απλουστευμένη διασάφηση.

Στην περίπτωση της IOSS, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS πρέπει να παρέχεται στο στοιχείο δεδομένων 13 16 000 000 του συνόλου δεδομένων της χρησιμοποιούμενης τελωνειακής διασάφησης. Έως τις ημερομηνίες της αναβάθμισης των εθνικών συστημάτων εισαγωγών (το αργότερο έως το τέλος του 2022), οι απαιτήσεις δεδομένων για την απλουστευμένη διασάφηση είναι εκείνες του παραρτήματος 9 προσάρτημα Α της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Στην περίπτωση αυτή, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS πρέπει να αναγράφεται στη θέση 44 της τελωνειακής διασάφησης. Ως εκ τούτου, θα είναι δυνατή η χρήση της απλουστευμένης διασάφησης κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου.

Υπενθυμίζεται στα κράτη μέλη που χρησιμοποιούν την απλουστευμένη διασάφηση η δυνατότητα που προβλέπεται στο άρθρο 167 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ETK και η δυνατότητα να μην ζητούν συμπληρωματική διασάφηση για διασαφήσεις αποστολών χαμηλής αξίας (σύμφωνα με το άρθρο 167 παράγραφος 3 του ETK).

Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι το σύνολο δεδομένων της απλουστευμένης διασάφησης είναι προσαρμοσμένο στις ανάγκες των παραδοσιακών εμπορικών συναλλαγών και περιέχει πολύ περισσότερα στοιχεία δεδομένων σε σχέση με την τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων Η7. Ως εκ τούτου, η χρήση του θα μπορούσε να επιβαρύνει τόσο τους διασαφιστές όσο και τις τελωνειακές αρχές (περιλαμβανομένης της υποχρέωσης αποστολής στοιχείων στο SURV).

2.5.2. Εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή (ΕΛΚΔ)

Η ΕΛΚΔ είναι μια τελωνειακή απλούστευση που απαιτεί άδεια η οποία μπορεί να χορηγηθεί υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις και κριτήρια, όπως ορίζονται στην τελωνειακή νομοθεσία (άρθρο 182 του ΕΤΚ). Και οι δύο τύποι ΕΛΚΔ (δηλαδή με προσκόμιση των εμπορευμάτων και με απαλλαγή από την προσκόμιση) μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τη διασάφηση αποστολών χαμηλής αξίας για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων και του συνήθους μηχανισμού είσπραξης του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή.

Ωστόσο, η απλούστευση αυτή δεν είναι κατάλληλη για το καθεστώς IOSS, καθώς οι απαιτήσεις εγκυρότητας του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS και της μηνιαίας αναφοράς δεν μπορούν να εκπληρωθούν ούτε από την ΕΛΚΔ με προσκόμιση ούτε από την ΕΛΚΔ με απαλλαγή από την προσκόμιση. Επιπλέον, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι στην περίπτωση της ΕΛΚΔ, η απαλλαγή από τη συμπληρωματική διασάφηση δεν είναι δυνατή, ανεξάρτητα από τον μηχανισμό είσπραξης του ΦΠΑ που χρησιμοποιείται.

2.5.3. Κεντρικός τελωνισμός

Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι η χρήση κεντρικού τελωνισμού απαιτεί την εκπλήρωση διαφόρων προϋποθέσεων, όπως προβλέπονται στο άρθρο 179 του ΕΤΚ (π.χ. όταν τα εμπλεκόμενα τελωνεία βρίσκονται σε δύο διαφορετικά κράτη μέλη, είναι υποχρεωτική η ύπαρξη άδειας) και η τελωνειακή διασάφηση πρέπει να υποβληθεί στο τελωνείο στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο κάτοχος της άδειας. Η απλούστευση αυτή θεωρείται χωριστή έννοια από τον εκτελωνισμό των αποστολών χαμηλής αξίας μέσω του καθεστώτος της IOSS που ακολουθεί διαφορετικούς κανόνες: δεν απαιτείται άδεια και υπάρχει δυνατότητα υποβολής της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία οπουδήποτε στην ΕΕ, μολονότι η τελωνειακή διασάφηση πρέπει να υποβληθεί στο ίδιο τελωνείο με αυτό στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα.

Σε περίπτωση που οι αποστολές χαμηλής αξίας τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία βάσει των ειδικών ρυθμίσεων ή του συνήθους μηχανισμού είσπραξης του ΦΠΑ, εφαρμόζεται το άρθρο 221 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ και η τελωνειακή διασάφηση υποβάλλεται στο «τελωνείο του κράτους μέλους στο οποίο περατώνεται η αποστολή ή η μεταφορά των εμπορευμάτων», δηλ. στο κράτος μέλος

τελικού προορισμού των εμπορευμάτων. Ως εκ τούτου, ο κεντρικός τελωνισμός δεν είναι συμβατός με τις δύο αυτές περιπτώσεις.

Όσον αφορά την περίπτωση της IOSS, ο κεντρικός τελωνισμός αποστολών χαμηλής αξίας παραμένει εκτός του πεδίου εφαρμογής του παρόντος έργου Κεντρικός Τελωνισμός για Εισαγωγή (ΚΤΕ), φάση 2. Απομένει να διερευνηθεί κατά πόσο θα ήταν σκόπιμο να αναπτυχθεί ένα τέτοιο μελλοντικό έργο.

2.5.4. Ενιαία υποβολή της τελωνειακής διασάφησης και της συνοπτικής διασάφησης εισόδου (ENS)

Στο επίκεντρο αυτής της δυνατότητας παραμένει η αρχή ότι τα δεδομένα που παρέχονται στην κοινή διεπαφή συναλλασσομένων του ICS2 μπορούν να εξυπηρετούν δύο διαφορετικούς σκοπούς: τις υποχρεώσεις της συνοπτικής διασάφησης εισόδου και εκείνες της τελωνειακής διασάφησης.

Στο πλαίσιο της θέσης αποστολών χαμηλής αξίας σε ελεύθερη κυκλοφορία, το πρόσωπο που καταθέτει τη διασάφηση υποβάλλει τα δεδομένα μόνο μία φορά το συντομότερο δυνατόν και, στη συνέχεια, οι τελωνειακές αρχές τα χρησιμοποιούν για τους διάφορους αναγκαίους σκοπούς. Αυτό συνεπάγεται ότι η τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 υποβάλλεται μαζί με τα στοιχεία της συνοπτικής διασάφησης εισόδου (ENS) μέσω της κοινής διεπαφής συναλλασσομένων του ICS2 (ενιαίο σημείο εισόδου – STI).

Ωστόσο, η δυνατότητα αυτή δεν προβλέπεται πριν από την εγκατάσταση της έκδοσης 2 του ICS2 (που έχει προγραμματιστεί για την 1η Μαρτίου 2023) — Ακόμη και αυτό είναι πολύ αμφίβολο, δεδομένου ότι η λειτουργία αυτή δεν προσδιορίστηκε λεπτομερώς και, ως εκ τούτου, στο παρόν στάδιο δεν προβλέπεται να καλυφθεί από την έκδοση 2.

2.6. Εκτελωνισμός ταχυδρομικών αποστολών

Όλες οι ταχυδρομικές αποστολές που εισάγονται στην ΕΕ, ανεξάρτητα από την αξία τους, μπορούν να διασαφιστούν για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με χρήση της συνήθους τελωνειακής διασάφησης με πλήρες σύνολο δεδομένων (σύνολο δεδομένων H1) ή, όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 166 του ETK, με χρήση της απλουστευμένης διασάφησης (σύνολο δεδομένων Θ1).

Επιπλέον, στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πιθανές απλουστευμένες διατυπώσεις για τον εκτελωνισμό των εν λόγω εμπορευμάτων, ανάλογα με την αξία τους:

Εμπορεύματα ≤ 150 EUR	Ηλεκτρονική τελωνειακή διασάφηση H7	Από την 1/7/2021	- Εμπορεύματα που υπόκεινται σε τελωνειακή ατέλεια (άρθρα 23 & 25 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες) - Ø Απαγορεύσεις & περιορισμοί - Μόνο το τελωνειακό καθεστώς 40 00
	Τελωνειακή διασάφηση σύμφωνα με τη μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση πράξη — παράρτημα 9	έως την αναβάθμιση των εθνικών συστημάτων εισαγωγών (το αργότερο έως τις 31/12/2022)	- Δικαίωμα των κρατών μελών να χρησιμοποιούν αυτή την εναλλακτική λύση όταν δεν είναι ακόμη διαθέσιμο το H7
	Κάθε άλλη πράξη με προσκόμιση (CN22/23)	Έως το τέλος του χρονικού διαστήματος εγκατάστασης του ICS-2 (το αργότερο έως την 1η Οκτωβρίου 2021)	- Το κράτος μέλος χορηγεί χρονικό διάστημα εγκατάστασης και επιτρέπει τη χρήση αυτής της πράξης - Εμπορεύματα που υπόκεινται σε τελωνειακή ατέλεια (άρθρα 23 και 25 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες) - Ø Απαγορεύσεις και περιορισμοί - Ø IOSS ή ειδικές ρυθμίσεις που χρησιμοποιούνται για τον ΦΠΑ - Αποδοχή των δεδομένων από τις τελωνειακές αρχές
Εμπορεύματα σε ταχυδρομική αποστολή ≤ 1 000 EUR	Ηλεκτρονική τελωνειακή διασάφηση H6	Από την 1η Μαΐου 2016	- Ø Απαγορεύσεις και περιορισμοί - Ø CPC 42/63
	Κάθε άλλη πράξη με προσκόμιση (CN22/23)	Έως την αναβάθμιση των εθνικών συστημάτων εισαγωγών (το αργότερο έως τις 31/12/2022)	- Μη διαθέσιμο για εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές που καλύπτονται από το άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK

			(εμπορεύματα ≤ 150 EUR) - Εάν το κράτος μέλος έχει χορηγήσει αυτή τη δυνατότητα
Εμπορεύματα >□ 1 000 EUR	Ηλεκτρονική τελωνειακή διασάφηση H1	Από την 1η Μαΐου 2016	
	Τελωνειακή διασάφηση σύμφωνα με τη μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση πράξη — παράρτημα 9	Έως την αναβάθμιση των εθνικών συστημάτων εισαγωγών (το αργότερο έως τις 31/12/2022)	

2.6.1. Περιγραφή του άρθρου 144 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK και του μειωμένου συνόλου δεδομένων του παραρτήματος B, στήλη H6

Το μειωμένο σύνολο δεδομένων που προβλέπεται στο άρθρο 144 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων σε ταχυδρομική αποστολή με αξία που δεν υπερβαίνει τα 1 000 EUR. Η δυνατότητα αυτή θεσπίστηκε με τον ETK και είναι διαθέσιμη από την 1η Μαΐου 2016. Διατηρήθηκε προκειμένου να μην υπονομευθούν οι τρέχουσες εξελίξεις σε ορισμένα κράτη μέλη τα οποία έχουν ήδη θέσει σε εφαρμογή ή προγραμματίσει αυτή τη διευκόλυνση.

Περιγραφή

Όπως περιγράφεται στο προηγούμενο κεφάλαιο, με την κατάργηση του ελάχιστου κατώτατου ορίου ΦΠΑ θα εισαχθεί η απαίτηση της υποβολής τελωνειακής διασάφησης για όλα τα εμπορεύματα, συμπεριλαμβανομένων εκείνων με αξία κάτω από 22 EUR, τα οποία επί του παρόντος διασαφίζονται με οποιαδήποτε άλλη πράξη από τους ταχυδρομικούς φορείς. Το άρθρο 144 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK προβλέπει συνήθη τελωνειακή διασάφηση με μειωμένο σύνολο δεδομένων (H6) εάν πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- τα εμπορεύματα περιορίζονται σε εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές που διασαφίζονται από ταχυδρομικούς φορείς,
- τα εμπορεύματα δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς, και
- η μέγιστη αξία των εμπορευμάτων δεν υπερβαίνει τα 1 000 EUR.

Η χρήση της συγκεκριμένης τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία δεν είναι υποχρεωτική, αλλά εναπόκειται στους ταχυδρομικούς φορείς να επιλέξουν αν θα τη χρησιμοποιήσουν ή όχι.

Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι αφού η τελωνειακή διασάφηση H6 καταστεί διαθέσιμη στο εθνικό σύστημα εισαγωγών, όλα τα εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές με αξία έως 1 000 EUR, τα οποία δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς, μπορούν να διασαφίζονται με χρήση αυτού του συνόλου δεδομένων. Περιλαμβάνονται τα εμπορεύματα που καλύπτονται από το άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK.

Μεταβατική περίοδος:

Προβλέπεται μεταβατική περίοδος για την εφαρμογή της τελωνειακής διασάφησης με μειωμένο σύνολο δεδομένων (στήλη H6) έως τις ημερομηνίες αναβάθμισης των εθνικών συστημάτων εισαγωγών και το αργότερο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022 όσον αφορά τα εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές εκτός εκείνων που καλύπτονται από το άρθρο 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK. Κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου, τα εμπορεύματα σε ταχυδρομική αποστολή με αξία μεταξύ 150,01 EUR και 1 000 EUR μπορούν να διασαφίζονται για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με οποιαδήποτε άλλη πράξη. Αυτό σημαίνει ότι η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία θεωρείται ότι έχει υποβληθεί και έχει γίνει αποδεκτή με την πράξη της προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο, υπό τον όρο ότι συνοδεύονται από διασάφηση CN22 ή διασάφηση CN23.

Η επιλογή να επιτραπεί η χρήση της διασάφησης μέσω οποιασδήποτε άλλης πράξης κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου επαφίεται στο κράτος μέλος.

2.6.2. Μεταβατική περίοδος για τις ταχυδρομικές αποστολές – προϋποθέσεις και προθεσμία για χρήση της διασάφησης μέσω οποιασδήποτε άλλης πράξης

Περιγραφή

Έως τη λήξη του χρονικού διαστήματος εγκατάστασης για την έκδοση 1 του ICS-2, τα εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές μπορούν να διασαφίζονται μέσω οποιασδήποτε άλλης πράξης, υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Καλύπτεται η περίοδος από την έναρξη εφαρμογής της δέσμης μέτρων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο έως την 1η Οκτωβρίου 2021.

Οι προϋποθέσεις είναι οι εξής:

- οι τελωνειακές αρχές έχουν αποδεχθεί τη χρήση της εν λόγω πράξης και τα δεδομένα που παρέχει ο ταχυδρομικός φορέας·
- ο ΦΠΑ δεν δηλώνεται στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας 2006/112/EK για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη (δηλ. μέσω IOSS), ούτε με τη χρήση των ειδικών καθεστώτων για τη δήλωση και την καταβολή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή τα οποία καθορίζονται στον τίτλο XII κεφάλαιο 7 της εν λόγω οδηγίας·

- τα εμπορεύματα απαλλάσσονται από εισαγωγικούς δασμούς σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 ή το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1186/2009·
- η αποστολή συνοδεύεται από διασάφηση CN22 ή διασάφηση CN23.

Παράδειγμα:

Δέμα που περιέχει δώρο υποκείμενο σε τελωνειακή ατέλεια σύμφωνα με το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες διασαφίζεται για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με την προσκόμισή του στο τελωνείο, με χρήση της διασάφησης CN23.

Όσον αφορά τη διαδικασία επιστροφής για μη παραδοθέντα δέματα, το άρθρο 220 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ μπορεί να εξακολουθήσει να εφαρμόζεται κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, εφόσον αυτό γίνει δεκτό από τις τελωνειακές αρχές του οικείου κράτους μέλους (έως την 1η Οκτωβρίου 2021 το αργότερο). Σε περίπτωση που οι αποστολές δεν μπορούν να παραδοθούν στον παραλήπτη (δηλ. στον εισαγωγέα), η διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία μέσω της πράξης της προσκόμισης στο τελωνείο θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί και τα εμπορεύματα θεωρείται ότι βρίσκονται σε προσωρινή εναπόθεση έως ότου καταστραφούν, επανεξαχθούν ή διατεθούν με άλλο τρόπο σύμφωνα με το άρθρο 198 του ΕΤΚ.

2.6.3. Σενάρια εκτελωνισμού για ταχυδρομικές αποστολές από την 1η Ιουλίου 2021

2.6.3.1. Καθεστώς IOSS

Η διαδικασία εκτελωνισμού με τη χρήση της IOSS βασίζεται στις ακόλουθες αρχές:

- ο ΦΠΑ καταβάλλεται από τους (θεωρούμενους) προμηθευτές ή τους μεσάζοντές τους στις εθνικές φορολογικές αρχές του κράτους μέλους εγγραφής·
- οι ταχυδρομικές αποστολές μπορούν να διασαφιστούν με τη χρήση του καθεστώτος IOSS σε άλλο κράτος μέλος από το κράτος μέλος προορισμού·
- στις περιπτώσεις αυτές, είναι σημαντικό ο ταχυδρομικός φορέας/οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους προορισμού να μπορούν να αναγνωρίσουν εύκολα τον ενωσιακό χαρακτήρα των αποστολών που διασαφίζονται και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία με χρήση του καθεστώτος IOSS.
- Η συνήθης ταχυδρομική διαδικασία περιλαμβάνει συνήθως ταχυδρομικές φορτωτικές (ΣΟ 37, ΣΟ 38, ΣΟ 41) και ετικέτες υποδοχέων (ΣΟ 34, ΣΟ 35, ΣΟ 36) από τη χώρα αποστολής προς τη χώρα προορισμού, η οποία είναι συνήθως η χώρα στην οποία υποβάλλεται η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία. Το

ταχυδρομείο διαμετακόμισης συνήθως δεν συμμετέχει στη διαδικασία εκτελωνισμού για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία – ένα σενάριο στο οποίο μη ενωσιακές αποστολές βρίσκονται στον ίδιο υποδοχέα με ενωσιακά εμπορεύματα (που διασαφίζονται με χρήση του καθεστώτος IOSS) είναι εξαιρετικά απίθανο. Επιπλέον, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι το ITMATT αποστέλλεται μόνο στο ταχυδρομείο της χώρας προορισμού, πράγμα που σημαίνει ότι, εκτός εάν υπάρχει συμφωνία μεταξύ των ταχυδρομείων προέλευσης, διαμετακόμισης και προορισμού, η χώρα διαμετακόμισης (σε περίπτωση διαμετακόμισης) δεν θα λάβει το μήνυμα ITMATT ώστε να είναι σε θέση να εκτελωνίσει τα εμπορεύματα.

Παράδειγμα 1:

Εμπορεύματα αποστέλλονται από τη USPS με προορισμό τη Γερμανία, μεταφέρονται αεροπορικά έως το Λουξεμβούργο και οδικώς έως τον τελικό τους προορισμό στη Γερμανία, όπου υποβάλλεται η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Κάθε μεμονωμένη αποστολή που περιέχει εμπορεύματα πρέπει να φέρει έντυπο τελωνειακής διασάφησης CN22 ή CN23. Τα εμπορεύματα μεταφέρονται βάσει της σύμβασης της ΠΤΕ) και η USPS εκδίδει ταχυδρομική φορτωτική για σκοπούς μεταφοράς στην αεροπορική εταιρεία που μεταφέρει τις εν λόγω ταχυδρομικές αποστολές στο Λουξεμβούργο. Για το σκέλος της μεταφοράς από το Λουξεμβούργο στη Γερμανία θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί είτε μια ταχυδρομική φορτωτική (με κίτρινες ετικέτες) είτε ένα έγγραφο CMR (με τη διαδικασία T1).

Περίπτωση 1: Το ταχυδρομείο του Λουξεμβούργου δεν συμμετέχει στη διαδικασία διαμετακόμισης (κλειστή διαμετακόμιση)

- Η Deutsche Post πρέπει να διαθέτει εγκατάσταση [με κωδικό IMPC (International Mail Processing Centre)] στο Λουξεμβούργο, ώστε να της επιτρέπεται η επικόλληση κίτρινων ετικετών. Στην περίπτωση αυτή, οι αποστολές υπάγονται στο καθεστώς ταχυδρομικής διαμετακόμισης και πρέπει να φέρουν κίτρινη ετικέτα. Συνήθως τα φορτηγά που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά φορτίων από ένα σημείο διαμετακόμισης σε έναν προορισμό περιέχουν διάφορα είδη εμπορευμάτων (μη ενωσιακά και ενωσιακά). Τα διάφορα είδη εμπορευμάτων πρέπει να διαχωρίζονται σε διαφορετικούς υποδοχείς. Η Deutsche Post στο Λουξεμβούργο εκδίδει ταχυδρομική φορτωτική για τη μεταφορά αυτών των αποστολών από το Λουξεμβούργο στη Γερμανία και το έγγραφο αυτό θα περιλαμβάνει πληροφορίες για όλους τους υποδοχείς που περιλαμβάνονται στο φορτηγό.
- Εάν οι αποστολές παραδίδονται σε μη ταχυδρομικό φορέα στο Λουξεμβούργο, ο εν λόγω φορέας πρέπει να εφαρμόσει καθεστώς διαμετακόμισης T1 στο πλαίσιο του νέου μηχανογραφημένου συστήματος διαμετακόμισης (NCTS). Επιπλέον, ο συγκεκριμένος φορέας πρέπει να εκδώσει έγγραφο CMR για τη μεταφορά αυτών των αποστολών από το Λουξεμβούργο στη Γερμανία. Στη συνέχεια, μετά την άφιξή τους

στη Γερμανία, η Deutsche Post πρέπει να αποστείλει μήνυμα στον εν λόγω φορέα προκειμένου να παύσει το καθεστώς T1.

Περίπτωση 2: Το ταχυδρομείο του Λουξεμβούργου συμμετέχει στη διαδικασία διαμετακόμισης (ανοικτή διαμετακόμιση)

- Οι αποστολές υπάγονται στο καθεστώς ταχυδρομικής διαμετακόμισης και τα ενωσιακά και μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να διαχωριστούν σε διαφορετικούς υποδοχείς. Το ταχυδρομείο του Λουξεμβούργου τοποθετεί κίτρινες ετικέτες σε υποδοχείς που περιέχουν μη ενωσιακά εμπορεύματα και βρίσκονται υπό διαμετακόμιση. Στη συνέχεια εκδίδει ταχυδρομική φορτωτική για τη μεταφορά αυτών των αποστολών από το Λουξεμβούργο στη Γερμανία και το έγγραφο αυτό θα περιλαμβάνει πληροφορίες για όλους τους υποδοχείς που περιλαμβάνονται στο φορτηγό.

Για τη μεταφορά στη Γερμανία στο πλαίσιο του καθεστώτος ταχυδρομικής διαμετακόμισης, η κίτρινη ετικέτα πρέπει να επικολληθεί στον υποδοχέα (βλ. περιγραφή στο εγχειρίδιο διαμετακόμισης) όταν προσκομίζεται κατά την είσοδο στην ΕΕ από ταχυδρομικό φορέα της ΕΕ. Η κίτρινη ετικέτα αποτελεί για τις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους διαμετακόμισης και του προορισμού απόδειξη ότι τα εμπορεύματα είναι μη ενωσιακά εμπορεύματα (δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία).

Παράδειγμα 2:

Εμπορεύματα που αποστέλλονται από τη USPS με παραλήπτη στη Γερμανία αλλά έχουν ως προορισμό το Λουξεμβούργο για εκτελωνισμό: αεροπορική μεταφορά στο Λουξεμβούργο, εκτελωνισμός στο Λουξεμβούργο στο πλαίσιο του καθεστώτος IOSS και οδική μεταφορά προς τον προορισμό στη Γερμανία.

- Η διαδικασία εκτελωνισμού μπορεί να διεκπεραιωθεί από τον ταχυδρομικό φορέα στο πρώτο σημείο εισόδου στην ΕΕ με την υποβολή τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7 (κατά περίπτωση).
- από ταχυδρομικό φορέα της χώρας διαμετακόμισης: περιλαμβάνεται ο εθνικός ταχυδρομικός φορέας της χώρας ή αντιπρόσωπος οποιουδήποτε ταχυδρομικού φορέα της ΕΕ που διαθέτει κωδικό IMPC.

Σε κάθε περίπτωση, κάθε φορέας που δεν διαθέτει κωδικό IMPC δεν επιτρέπεται να εκτελωνίζει αποστολές στη χώρα διαμετακόμισης με έγγραφα της ΠΤΕ.

- Σε όλες τις περιπτώσεις στις οποίες χρησιμοποιείται διαμετακόμιση, η ταχυδρομική φορτωτική και τα δεδομένα ITMATT θα απευθύνονται από τις ΗΠΑ στο Λουξεμβούργο και η ταχυδρομική μεταφορά από τις ΗΠΑ καταλήγει στο Λουξεμβούργο, ενώ για την ταχυδρομική οδική μεταφορά προς τη Γερμανία θα δημιουργηθεί νέα ταχυδρομική μεταφορά.

- Εάν τα εμπορεύματα έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος τελικού προορισμού, αυτό θα πρέπει να μπορεί να προσδιοριστεί σαφώς από τις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους προορισμού.
- Μετά το στάδιο αυτό, οι ταχυδρομικές αποστολές θεωρούνται αποστολές εντός της ΕΕ και μεταφέρονται στο ταχυδρομείο προορισμού στην ΕΕ χωρίς πρόσθετο τελωνειακό καθεστώς (χωρίς τοποθέτηση κίτρινων ετικετών).

Η διαδικασία εκτελωνισμού των εμπορευμάτων στο πρώτο σημείο εισόδου από τον ταχυδρομικό φορέα είναι δυνατή μόνο εάν καλύπτεται από συμφωνία μεταξύ του φορέα διαμετακόμισης και του ταχυδρομείου προορισμού για επιχειρησιακούς λόγους (βλ. άρθρο 20.3 της σύμβασης της ΠΤΕ).

Όταν ο εκτελωνισμός για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία δεν πραγματοποιείται στη χώρα προορισμού της αποστολής αλλά σε άλλο κράτος μέλος, έχει καίρια σημασία να μπορεί το καθεστώς των ενωσιακών εμπορευμάτων να αναγνωριστεί εύκολα στη χώρα προορισμού. Ιδίως σε περιπτώσεις στις οποίες η αρχική ετικέτα/ταχυδρομική σφραγίδα τρίτης χώρας εξακολουθεί να βρίσκεται επί της αποστολής και από την εμφάνιση της αποστολής δεν μπορεί να γίνει διάκριση μεταξύ ενωσιακών και μη ενωσιακών εμπορευμάτων (δηλ. όταν αποστέλλονται από εξωεδαφικό ανταλλακτήριο γραφείο (ΕΤΟΕ) σε τρίτη χώρα με χρήση των ταχυδρομικών σφραγίδων ταχυδρομικού φορέα με έδρα στην ΕΕ).

2.6.3.2. Καθεστώς ειδικών ρυθμίσεων

Ο φορέας διαμετακόμισης πρέπει να ακολουθεί την εξής διαδικασία:

- Επικόλληση κίτρινων ετικετών είτε σε κάθε μεμονωμένο είδος σε περίπτωση ανοικτής διαμετακόμισης είτε στους υποδοχείς σε περίπτωση κλειστής διαμετακόμισης.
- Αποστολή σχετικών μηνυμάτων με ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (Electronic Data Interchange/EDI) στο ταχυδρομείο προορισμού.

2.6.3.3. Συνήθης μηχανισμός είσπραξης ΦΠΑ

Η εφαρμοστέα διαδικασία στο πλαίσιο της συνήθους διαδικασίας είναι πανομοιότυπη με εκείνη που περιγράφεται στην ενότητα 2.6.3.2 σε σχέση με τις ειδικές ρυθμίσεις.

3. ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΠΑ

3.1. ΚΑΘΕΣΤΩΣ IOSS

3.1.1. Βασική έννοια και περιγραφή της διαδικασίας

Βασική έννοια

Από την 1η Ιουλίου 2021 όλα τα εμπορεύματα χαμηλής αξίας που εισάγονται στην ΕΕ θα υπόκεινται σε ΦΠΑ. Έχει δημιουργηθεί ειδικό καθεστώς για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη στην ΕΕ όσον αφορά τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ επί των εξ αποστάσεως πωλήσεων εισαγόμενων αγαθών, η λεγόμενη μονοαπευθυντική θυρίδα για τις εισαγωγές (IOSS).

Η παρακάτω εξήγηση αποτελεί σύντομη επισκόπηση της IOSS και σκοπός της είναι να καλύψει βασικές έννοιες και τη λειτουργία του συστήματος. Για πλήρη κατανόηση του καθεστώτος βλ. ενότητα 4.2 των [επεξηγηματικών σημειώσεων για τον ΦΠΑ](#), η οποία περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τις συναλλαγές που καλύπτονται, τα πρόσωπα που μπορούν να χρησιμοποιήσουν το καθεστώς και τον τρόπο λειτουργίας του.

Η χρήση του ειδικού καθεστώτος (IOSS) δεν είναι υποχρεωτική για τους πωλητές. Στο πλαίσιο του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης, ο όρος πωλητής μπορεί να αναφέρεται σε προμηθευτές, υποκείμενους προμηθευτές και θεωρούμενους προμηθευτές (ηλεκτρονική διεπαφή) ανάλογα με το εκάστοτε πλαίσιο. Επιπλέον, οι εν λόγω πωλητές μπορεί να χρειαστεί να ορίσουν μεσάζοντα για τη χρήση της IOSS.

Προκειμένου να χρησιμοποιήσει την IOSS, ο φορολογούμενος ή ο μεσάζοντάς του θα πρέπει να εγγραφεί στην IOSS και να λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS. Λεπτομέρειες σχετικά με τα πρόσωπα που μπορούν να χρησιμοποιήσουν την IOSS παρέχονται στις ενότητες 4.2.4 και 4.2.5 των [επεξηγηματικών σημειώσεων](#) για τον ΦΠΑ. Λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία εγγραφής παρέχονται στον οδηγό OSS. Ο πωλητής που επιλέγει να χρησιμοποιήσει την IOSS οφείλει να δηλώνει όλες τις εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών χαμηλής αξίας που πραγματοποιεί σε καταναλωτές σε ολόκληρη την ΕΕ χρησιμοποιώντας τον αριθμό φορολογικού του μητρώου ΦΠΑ IOSS. Ο έλεγχος που διασφαλίζει ότι ο πωλητής έχει εισπράξει τον ΦΠΑ βάσει της IOSS για το σύνολο των πωλήσεων αγαθών χαμηλής αξίας που έχει πραγματοποιήσει σε καταναλωτές στην ΕΕ θα διεξάγεται από τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους εγγραφής.

Το πεδίο εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος (IOSS) περιορίζεται στις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε αποστολές των οποίων η ίδια αξία δεν υπερβαίνει τα 150 EUR κατά τη στιγμή της παράδοσης, και τα οποία εισάγονται από τρίτο έδαφος ή τρίτη χώρα στην ΕΕ. Τα αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης εξαιρούνται από την IOSS (συνήθως αλκοόλη ή προϊόντα καπνού σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 3 της οδηγίας ΦΠΑ).

Για αναλυτικότερη περιγραφή του πεδίου εφαρμογής της IOSS, βλ. ενότητα 4.2.3 των [επεξηγηματικών σημειώσεων](#) για τον ΦΠΑ. Επιπλέον, για συνοπτική παρουσίαση του πεδίου

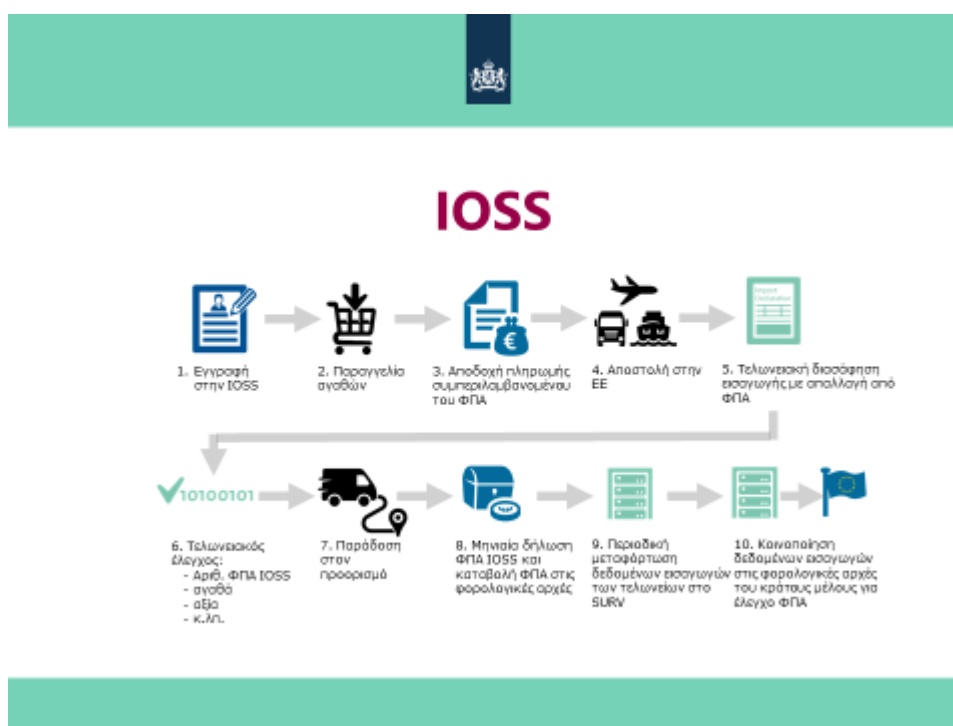
εφαρμογής της IOSS και των ειδικών ρυθμίσεων και της τελωνειακής διασάφησης H7, βλ. Παράρτημα 1.

Περιγραφή της διαδικασίας

Στην ουσία, η IOSS λειτουργεί ως εξής:

- Ο πωλητής εγγράφεται για σκοπούς ΦΠΑ σε ένα κράτος μέλος, χρεώνει και εισπράττει τον ΦΠΑ επί των εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών που αποστέλλονται/μεταφέρονται σε καταναλωτές στην ΕΕ, και δηλώνει και καταβάλλει τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής, το οποίο στη συνέχεια τον διανέμει μεταξύ των κρατών μελών προορισμού των αγαθών.
- Τα αγαθά απαλλάσσονται στη συνέχεια από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή τους στην ΕΕ. Οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους εισαγωγής καταρτίζουν μηνιαία αναφορά της αξίας των εισαγωγών ανά αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS και την κοινοποιούν στη φορολογική διοίκηση του κράτους μέλους εγγραφής.

Στην ακόλουθη εικόνα περιλαμβάνεται επισκόπηση της διαδικασίας IOSS¹¹:



Εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες ή τρίτα εδάφη

¹¹ Σημειωτέον ότι πρόκειται για απλουστευμένο σενάριο, υπάρχουν διάφορες εναλλακτικές. (π.χ. σε περίπτωση πληρωμής, μπορεί να πραγματοποιηθεί κατά την παράδοση)

Όσον αφορά τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες βάσει της IOSS, το φορολογητέο συμβάν επέρχεται και ο ΦΠΑ καθίσταται απαιτητός τη στιγμή της παράδοσης (όταν γίνεται αποδεκτή η πληρωμή).

Προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση, η εισαγωγή των αγαθών που δηλώνονται με έγκυρο αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS απαλλάσσεται από ΦΠΑ. Μια τελωνειακή διασάφηση (H1, H6, H7 ή Θ1) με έγκυρο αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS και τον κωδικό συμπληρωματικού καθεστώτος «F48» πρέπει να θεωρείται «αίτημα» απαλλαγής από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή. Το τελωνείο διεξάγει ελέγχους για να εξακριβώσει αν πληρούνται οι προϋποθέσεις εισαγωγής με απαλλαγή από ΦΠΑ και, κατά περίπτωση, οι προϋποθέσεις χρήσης ειδικής τελωνειακής διασάφησης. Εάν δεν πληρούνται κάποια από τις προϋποθέσεις, η τελωνειακή διασάφηση πρέπει να απορρίπτεται¹² (π.χ. σε περίπτωση μη έγκυρου αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS) ή πρέπει να τροποποιείται από τον διασαφιστή (π.χ. σε περίπτωση δήλωσης χαμηλότερης δασμολογητέας αξίας όταν η ίδια αξία εξακολουθεί να μην υπερβαίνει τα 150 EUR).

Παράδειγμα χρήσης του άρθρου 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK:

Θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία στο κράτος μέλος Α δέματος IOSS το οποίο περιέχει δύο μπλουζάκια που παραγγέλθηκαν μέσω διαδικτύου, αξίας 30 EUR έκαστο με τελικό προορισμό το κράτος μέλος Β. Στο στοιχείο δεδομένων 13 16 000 000 παρέχεται έγκυρος αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS και στο στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000 παρέχονται οι κωδικοί συμπληρωματικού καθεστώτος C07 και F48. Τα εμπορεύματα δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς.

3.1.2. Ευθύνη των παραγόντων στο πλαίσιο του καθεστώτος IOSS

Οι κανόνες για τον ΦΠΑ στο ηλεκτρονικό εμπόριο προβλέπουν, αφενός, την ευθύνη του φορολογουμένου που χρησιμοποιεί την IOSS (ή, κατά περίπτωση, του μεσάζοντά του)¹³ όσον αφορά την είσπραξη και την καταβολή του ΦΠΑ επί των εξ αποστάσεως πωλήσεων εισαγόμενων αγαθών και, αφετέρου, την υποχρέωσή του να υποβάλλει τη δήλωση ΦΠΑ μέσω της IOSS. Ο μεσάζων για την IOSS διαφέρει ως έννοια από τον διασαφιστή ή τον αντιπρόσωπό του ο οποίος εμπλέκεται στη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων στην ΕΕ.

Όσον αφορά την τελωνειακή ευθύνη, αυτή βαρύνει τον διασαφιστή της τελωνειακής διασάφησης και εξαρτάται από το είδος της αντιπροσώπευσης. Στην περίπτωση της άμεσης αντιπροσώπευσης, η ευθύνη του αντιπροσώπου είναι περιορισμένη σύμφωνα με το άρθρο 18 του ETK καθώς ο διασαφιστής είναι το πρόσωπο που εκπροσωπείται.

¹² Το άρθρο 172 του ETK προβλέπει ότι δεκτές γίνονται μόνο οι τελωνειακές διασαφήσεις που πληρούν τους όρους του κεφαλαίου 2 του ETK. Οι εν λόγω απαιτήσεις αφορούν τις πληροφορίες που απαιτούνται για την εφαρμογή των διατάξεων που σχετίζονται με το τελωνειακό καθεστώς για το οποίο διασαφίστηκαν τα εμπορεύματα.

¹³ Άρθρα 369ιβ έως 369κδ της οδηγίας ΦΠΑ

Στην περίπτωση της έμμεσης αντιπροσώπευσης, ο αντιπρόσωπος αποκτά ρόλο διασαφιστή και είναι από κοινού και εις ολόκληρον υπεύθυνος με το πρόσωπο που εκπροσωπείται.

Ο εισαγωγέας μπορεί επίσης να εκτελώνει απευθείας τα εμπορεύματα, δηλαδή χωρίς τη χρήση τελωνειακού αντιπροσώπου, αναλαμβάνοντας ο ίδιος τον ρόλο του διασαφιστή.

3.1.3. Αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS

- 1. Υπάρχει δυνατότητα σύνδεσης της αποστολής με έναν μοναδικό αναγνωριστικό κωδικό, αεροπορική φορτωτική, μοναδικό αριθμό αποστολής ή μοναδικό αριθμό συναλλαγής που δημιουργείται από την ηλεκτρονική διεπαφή;*

Στην τελωνειακή διασάφηση, υπάρχει η δυνατότητα να συμπεριληφθούν πληροφορίες σε έναν μοναδικό αναγνωριστικό αριθμό ο οποίος δημιουργείται από τον υποκείμενο πωλητή/την ηλεκτρονική διεπαφή [στοιχείο δεδομένων 12 08 000 000 Αριθμός αναφοράς/UCR (unique consignment reference number/μοναδικός αριθμός αναφοράς αποστολής) – προαιρετικός για τους οικονομικούς φορείς] και ο οποίος, σε αυτό το πλαίσιο, μπορεί συνήθως να έχει τη μορφή αριθμού παραγγελίας ή μοναδικού αριθμού αποστολής. Αυτές οι πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιούνται σε δραστηριότητες μετά τον έλεγχο. Επιπλέον, η αποστολή αναγνωρίζεται πάντα από τον κωδικό αναφοράς του εγγράφου μεταφοράς. Εάν η ηλεκτρονική διεπαφή γνωρίζει τον κωδικό αναφοράς του εγγράφου μεταφοράς, η σύνδεση μεταξύ της παράδοσης (εμπορική συναλλαγή) και της εισαγωγής των εμπορευμάτων μπορεί να προσδιοριστεί εύκολα.

- 2. Μπορεί η ηλεκτρονική διεπαφή να συμμετέχει στη ροή των δεδομένων προς το τελωνείο, δηλ. να αποστέλλει τα ηλεκτρονικά δεδομένα για τις αποστολές απευθείας στον μεταφορέα ή στο τελωνείο;*

Εάν η ηλεκτρονική διεπαφή υποβάλλει η ίδια την τελωνειακή διασάφηση, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS μπορεί να παρέχεται απευθείας στο τελωνείο της ΕΕ στην τελωνειακή διασάφηση. Δεν είναι δυνατή η διαβίβαση μόνο του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS από τις ηλεκτρονικές διεπαφές προς τα τελωνεία της ΕΕ χωρίς υποβολή της τελωνειακής διασάφησης. Ωστόσο, μεσοπρόθεσμα, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή εξετάζει την καθιέρωση απευθείας ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ ηλεκτρονικών διεπαφών/προμηθευτών και τελωνειακών αρχών.

3. Τι συμβαίνει όταν ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS λείπει από την τελωνειακή διασάφηση ή δεν είναι έγκυρος;

Η ύπαρξη/εγκυρότητα του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS που παρέχεται στην τελωνειακή διασάφηση ελέγχεται ηλεκτρονικά από τις τελωνειακές αρχές στο μητρώο αριθμών φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS. Η βάση δεδομένων θα περιλαμβάνει όλους τους αριθμούς φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS που παραχωρήθηκαν από το σύνολο των κρατών μελών, καθώς και την ημερομηνία έναρξης και λήξης της ισχύος τους.

Οι διασαφιστές ελέγχουν απλώς την ύπαρξη του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS. Δεν μπορούν να ελέγξουν την εγκυρότητά του, καθώς οι ίδιοι δεν έχουν πρόσβαση στη βάση δεδομένων των αριθμών φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS. Μόνο οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών έχουν πρόσβαση στην εν λόγω βάση δεδομένων μέσω των οικείων εθνικών συστημάτων εισαγωγών.

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τον διασαφιστή, βλ. ενότητα 2.2.2. Ο πωλητής/η ηλεκτρονική διεπαφή θα πρέπει να κοινοποιήσει αυτόν τον αριθμό στον εισαγωγέα (δηλ. στον παραλήπτη) ή στον τελωνειακό αντιπρόσωπό του.

Όταν ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS που αναφέρεται σε τελωνειακή διασάφηση δεν είναι έγκυρος ή δεν αναφέρεται καθόλου, δεν μπορεί να εφαρμοστεί το καθεστώς εισαγωγής και δεν μπορεί να χορηγηθεί απαλλαγή από τον ΦΠΑ. Κατά συνέπεια, ο ΦΠΑ θα εισπράττεται κατά την εισαγωγή από τις τελωνειακές αρχές.

Την ευθύνη για την παροχή έγκυρου αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS φέρει ο πωλητής/η ηλεκτρονική διεπαφή. Η τελωνειακή διασάφηση με μη έγκυρο αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS θα απορρίπτεται και θα απαιτείται η υποβολή νέας τελωνειακής διασάφησης με σκοπό τη χρήση των ειδικών ρυθμίσεων ή του συνήθους μηχανισμού είσπραξης ΦΠΑ και τη διασάφηση αυτών των εμπορευμάτων στο αρμόδιο τελωνείο.

Ωστόσο, εάν ο εσφαλμένος αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS οφείλεται σε τυπογραφικό λάθος, ο διασαφιστής μπορεί να ζητήσει απαλλαγή από τον ΦΠΑ μέσω της IOSS με νέα τελωνειακή διασάφηση, σε περίπτωση που διαθέτει τον σωστό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS (σφάλμα στην αρχική διαβίβαση).

4. Μπορούν οι τελωνειακοί διασαφιστές να επωφεληθούν από την περιορισμένη ευθύνη που προβλέπει το άρθρο 5γ του εκτελεστικού κανονισμού για τον ΦΠΑ;

Οι διατάξεις του άρθρου 5γ του εκτελεστικού κανονισμού για τον ΦΠΑ εφαρμόζονται μόνο στις ηλεκτρονικές διεπαφές που αναφέρονται στο άρθρο 14α της οδηγίας ΦΠΑ. Δεν έχουν σκοπό να καλύψουν τις τελωνειακές υποχρεώσεις.

Προκειμένου να υπάρχει παρόμοια ρήτρα διασφάλισης στην τελωνειακή νομοθεσία, είναι απαραίτητη η τροποποίηση του ΕΤΚ.

3.1.4. Κατώτατο όριο 150 EUR

5. *Τι προβλέπεται σε περίπτωση που οι τελωνειακές αρχές θεωρήσουν ότι η αξία των αγαθών που έχει δηλωθεί μέσω της IOSS είναι μικρότερη της πραγματικής και ότι η ορθή ίδια αξία υπερβαίνει τα 150 EUR; Εκ μέρους ποιου υποβάλλεται η διασάφηση εισαγωγής;*

Σε ορισμένες περιπτώσεις, η ίδια αξία μπορεί να υπερβαίνει το όριο των 150 EUR παρά την καλή πίστη του ενδιαφερόμενου προσώπου, π.χ. μπορεί να οφείλεται σε διακυμάνσεις των τιμών συναλλάγματος (βλ. σημείο 3.1.5), ομαδοποιημένες αποστολές (βλ. σημείο 3.1.6), κ.λπ.

Σε περιπτώσεις όπου κατά την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο οι τελωνειακές αρχές έχουν βάσιμες υποψίες ότι η ίδια αξία υπερβαίνει τα 150 EUR (όπως εσφαλμένη τιμολόγηση ή σκόπιμη δήλωση χαμηλότερης δασμολογητέας αξίας από τον προμηθευτή), είναι ευθύνη των τελωνειακών αρχών του κράτους μέλους εισαγωγής να εισπράξουν τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και τον τελωνειακό δασμό κατά τον εκτελωνισμό των εμπορευμάτων, ακόμη κι αν αυτά δηλώθηκαν μέσω της IOSS (π.χ. ο καταναλωτής έχει ήδη καταβάλει τον ΦΠΑ στον προμηθευτή ή στην ηλεκτρονική διεπαφή). Αυτό συμβαίνει ιδιαίτερα σε περιπτώσεις όπου οι διαδικασίες επαλήθευσης σύμφωνα με το άρθρο 140 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ εν τέλει δεν οδηγούν στην επιβεβαίωση της δηλωθείσας αξίας της συναλλαγής.

Σε αυτή την περίπτωση, εάν το κράτος μέλος όπου διασαφίστηκαν τα αγαθά IOSS για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία διαφέρει από το κράτος μέλος προς το οποίο τα αγαθά μεταφέρονται/αποστέλλονται, αυτά θα εκτελωνιστούν σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν για αποστολές των οποίων η αξία υπερβαίνει τα 150 EUR.

Ο διασαφιστής/ο αντιπρόσωπός του θα υποβάλει νέα διασάφηση εισαγωγής χρησιμοποιώντας το σύνολο δεδομένων H1 ή, κατά περίπτωση, H6 ή Θ1. Εάν ο εισαγωγέας αποδεχθεί την παράδοση των εμπορευμάτων, θα πρέπει να καταβάλει ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και, πιθανόν, τελωνειακό δασμό στις τελωνειακές αρχές. Επιπλέον, ο διασαφιστής απαιτεί την ακύρωση της προηγούμενης τελωνειακής διασάφησης (βλ. λεπτομέρειες στο κεφάλαιο 5).

Ο εισαγωγέας μπορεί ωστόσο να αρνηθεί τα εμπορεύματα, οπότε και εφαρμόζονται οι συνήθεις τελωνειακές πρακτικές και διατυπώσεις.

Σε αμφότερες τις περιπτώσεις, ο εισαγωγέας μπορεί να επικοινωνήσει με τον προμηθευτή ή την ηλεκτρονική διεπαφή για να ανακτήσει τον ΦΠΑ (και πιθανόν την αξία των εμπορευμάτων σε περίπτωση άρνησης) που καταβλήθηκε εσφαλμένα τη στιγμή της

παράδοσης. Για τον σκοπό αυτό, ο καταναλωτής μπορεί να χρησιμοποιήσει την απόδειξη πληρωμής στο τελωνείο ή την απόφαση του τελωνείου σχετικά με τα κατεστραμμένα ή εγκαταλελειμμένα εμπορεύματα. Η πραγματική απόδειξη θα εξαρτηθεί από το κατά πόσο τα εμπορεύματα παραλήφθηκαν από τον εισαγωγέα (δηλ. τον παραλήπτη). Εάν πράγματι συνέβη αυτό και ο εισαγωγέας έχει καταβάλει το επανυπολογισθέν ποσό ΦΠΑ και, κατά περίπτωση, τον τελωνειακό δασμό, τότε θα χρησιμοποιήσει την τελωνειακή απόφαση σχετικά με τη θέση σε κυκλοφορία των εμπορευμάτων και την καταβολή του ΦΠΑ ως απόδειξη για την επιστροφή του ποσού από τον προμηθευτή ή την ηλεκτρονική διεπαφή. Εάν αρνηθεί την παραλαβή των εμπορευμάτων, τότε αυτά επιστρέφονται και δεν θα πρέπει, κατ' αρχήν, να απαιτείται πρόσθετη απόδειξη από τον προμηθευτή εκτός από την απόδειξη εξαγωγής.

Εάν ο ΦΠΑ εισπραχθεί κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων, η παράδοσή τους δεν θα πρέπει να περιλαμβάνεται στη δήλωση ΦΠΑ μέσω της IOSS. Με βάση την απόδειξη πληρωμής του καταναλωτή στο τελωνείο, ο προμηθευτής ή η ηλεκτρονική διεπαφή ή ο μεσάζων μπορεί να διορθώσει την οικεία δήλωση ΦΠΑ και τις σχετικές καταχωρίσεις στην IOSS.

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τις ισχύουσες τελωνειακές διατυπώσεις, βλ. ενότητα 2.2.3 του παρόντος εγγράφου.

6. Πώς είναι δυνατό να ελεγχθεί ότι η αξία των αγαθών που έχει δηλωθεί δεν είναι μικρότερη από την πραγματική;

Είναι ευθύνη των τελωνειακών αρχών των κρατών μελών εισαγωγής να ελέγχουν την αξία των εισαγόμενων αγαθών, με χρήση των κριτηρίων εκτίμησης κινδύνου, ιδίως όταν υπάρχουν εύλογες αμφιβολίες λόγω αφύσικα χαμηλών τιμών, οι οποίες απαιτούν την κίνηση διαδικασιών επαλήθευσης σύμφωνα με το άρθρο 140 της εκτελεστικής πράξης του ETK. Οι τελωνειακοί υπάλληλοι εξετάζουν διάφορους παράγοντες κατά την εκτίμηση κινδύνου, ένας από τους οποίους είναι και η αξία των αγαθών.

7. Τι προβλέπεται αν η αξία των αγαθών που έχει δηλωθεί είναι μικρότερη από την πραγματική αλλά η διορθωμένη ίδια αξία δεν υπερβαίνει τα 150 EUR;

Από τελωνειακής πλευράς, εξακολουθούν να πληρούνται οι προϋποθέσεις χρήσης της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7. Ωστόσο, η τελωνειακή διασάφηση πρέπει να τροποποιηθεί όσον αφορά την ίδια αξία σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην ενότητα 2.2.3.

Σε αυτή την περίπτωση, η εισαγωγή εμπορευμάτων χαμηλής αξίας αναμένεται να εξακολουθήσει να τυγχάνει απαλλαγής από ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, υπό τον όρο ότι στην τελωνειακή διασάφηση παρέχεται έγκυρος αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS και πληρούνται οι όροι χρήσης της IOSS. Τα αγαθά θα παραδοθούν χωρίς καταβολή πρόσθετου ΦΠΑ στο τελωνείο (το ορθό ποσό ΦΠΑ πρέπει να αναγραφεί στη

δήλωση ΦΠΑ μέσω της IOSS και να καταβληθεί από τον προμηθευτή ή την ηλεκτρονική διεπαφή, απευθείας ή μέσω μεσάζοντα ο οποίος ορίζεται για τον σκοπό αυτό). Ο πρόσθετος ΦΠΑ θα ανακτηθεί στο πλαίσιο διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών αρχών και των φορολογικών αρχών.

Ο διασαφιστής στο τελωνείο δεν θα πρέπει να καθίσταται υπόχρεος για τον πρόσθετο ΦΠΑ σε αυτή την περίπτωση, εκτός εάν η ευθύνη του διασαφιστή δικαιολογείται λόγω συγκεκριμένων περιστάσεων, π.χ. συμμετοχή σε μηχανισμούς απάτης ή βάσει της ισχύουσας εθνικής νομοθεσίας.

8. Εάν χρησιμοποιείται η IOSS, ποιος είναι υπόχρεος για την καταβολή τυχόν πρόσθετου ΦΠΑ (καθώς και χρηματικών ποινών και τόκων) όταν εντοπίζεται περίπτωση δήλωσης χαμηλότερης δασμολογητέας αξίας μετά την παράδοση των αγαθών;

Οι φορολογικές αρχές θα διενεργούν εκ των υστέρων έλεγχο, ελέγχοντας τη δήλωση ΦΠΑ και τις σχετικές καταχωρίσεις του πωλητή στην IOSS. Σε αυτή την περίπτωση, ο μοναδικός υπόχρεος για τυχόν πρόσθετο ΦΠΑ (καθώς και για χρηματικές ποινές και τόκους) που πρέπει να καταβληθεί μετά την παράδοση των αγαθών με χρήση της IOSS είναι ο προμηθευτής, ο θεωρούμενος προμηθευτής ή ο μεσάζων. Ο διασαφιστής μπορεί ενδεχομένως να καταστεί επίσης υπόχρεος όταν εμπλέκεται ενεργά σε μηχανισμό απάτης.

9. Τι προβλέπεται εάν η αξία των αγαθών τη στιγμή της προσκόμισής τους στο τελωνείο διαφέρει από την αξία που αναγράφεται στα έγγραφα που συνοδεύουν τα αγαθά (π.χ. τη στιγμή της αγοράς ίσχυε για τα αγαθά προωθητική τιμή/έκπτωση);

Η ίδια αξία κατά την εισαγωγή είναι η καθαρή τιμή που κατέβαλε ο καταναλωτής κατά τη στιγμή της παράδοσης (δηλ. κατά τη στιγμή της αποδοχής της πληρωμής από τον καταναλωτή), όπως αναγράφεται στο έγγραφο που συνοδεύει τα αγαθά (δηλ. το εμπορικό τιμολόγιο). Σε περίπτωση αμφιβολιών, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητήσουν απόδειξη πληρωμής από τον καταναλωτή (δηλ. τον εισαγωγέα) πριν από τη θέση των αγαθών σε ελεύθερη κυκλοφορία.

3.1.5. Τιμή συναλλάγματος

Όταν ο προμηθευτής/η ηλεκτρονική διεπαφή επιλέγει το καθεστώς εισαγωγής, όλες οι εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών που δεν υπερβαίνουν τα 150 EUR πρέπει να δηλώνονται μέσω της IOSS. Ωστόσο, το καθεστώς IOSS, παρόλα τα οφέλη που προσφέρει, δεν εφαρμόζεται σε πωλήσεις αγαθών αξίας υψηλότερης των 150 EUR. Ο προμηθευτής/η ηλεκτρονική διεπαφή, προκειμένου να καθορίσει αν το καθεστώς IOSS εφαρμόζεται σε μια συγκεκριμένη πώληση, πρέπει να χρησιμοποιήσει τη συναλλαγματική ισοτιμία που ορίζεται στο άρθρο 91 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ (για την καθημερινή συναλλαγματική ισοτιμία της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας), η

οποία ισχύει την ημέρα αποδοχής της πληρωμής, ανεξάρτητα από την ημέρα κατά την οποία θα εισαχθούν τα αγαθά στην ΕΕ.

Κατά την εισαγωγή, το όριο των 150 EUR ελέγχεται ξανά για τελωνειακούς σκοπούς, αυτή τη φορά με χρήση της συναλλαγματικής ισοτιμίας που ισχύει για τον καθορισμό της τελωνειακής αξίας. δηλ. της συναλλαγματικής ισοτιμίας που ισχύει κατά τη στιγμή της εισαγωγής. Η τελευταία καθορίζεται τον προηγούμενο μήνα και ισχύει για όλες τις εισαγωγές που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια του τρέχοντος μηνός.

Προκειμένου να αποφευχθούν περιπτώσεις όπου μια τιμή κάτω των 150 EUR τη στιγμή της παράδοσης θα υπερέβαινε το όριο των 150 EUR κατά την εισαγωγή, συνιστάται ο εγγεγραμμένος στην IOSS πωλητής/η ηλεκτρονική διεπαφή να αναγράφει στο τιμολόγιο που συνοδεύει την αποστολή την τιμή σε EUR, όπως αυτή καθορίζεται τη στιγμή αποδοχής της πληρωμής για τα αγαθά. Στη συνέχεια αυτή γίνεται αποδεκτή από τις τελωνειακές αρχές κατά την εισαγωγή των αγαθών στην ΕΕ και αποφεύγεται έτσι η διπλή επιβολή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή.

Στην περίπτωση που το κράτος μέλος εισαγωγής χρησιμοποιεί άλλο εκτός του ευρώ νόμισμα, συνιστάται στο κράτος μέλος να αποδέχεται το ποσό που αναγράφεται σε EUR στο τιμολόγιο όπως προβλέπεται ανωτέρω, τόσο για τελωνειακούς όσο και για φορολογικούς σκοπούς. Ωστόσο, εάν η τιμή σε EUR δεν αναγράφεται στο τιμολόγιο, το τελωνείο πρέπει να χρησιμοποιεί τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά τη στιγμή της εισαγωγής.

Παράδειγμα:

Εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών μέσω του καθεστώτος IOSS με τελικό προορισμό τη Γερμανία, τα οποία εισάγονται στην ΕΕ μέσω της Πολωνίας, όπου διασαφίζονται για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία. Το τιμολόγιο που συνοδεύει την αποστολή εκφράζεται σε EUR και συνιστάται στο πολωνικό τελωνείο να αποδεχθεί την αξία σε EUR.

Όταν το ποσό στο τιμολόγιο εκφράζεται σε ξένο νόμισμα/σε νόμισμα χώρας εκτός ΕΕ και, κατά την εισαγωγή, η μετατροπή του προσεγγίζει τα 150 EUR, συνιστάται στις τελωνειακές αρχές να ακολουθήσουν κατάλληλη στρατηγική όσον αφορά την παρακολούθηση της ίδιας αξίας των 150 EUR. Βλ. κεφάλαιο 4, ερώτηση 21 στις [επεξηγηματικές σημειώσεις για τον ΦΠΑ](#).

3.1.6. Ομαδοποίηση αποστολών

Υπάρχουν δύο πιθανά σενάρια για την ομαδοποίηση παραγγελιών στο πλαίσιο της IOSS:

- (i) πολλαπλές παραγγελίες που πραγματοποιούνται από τον ίδιο καταναλωτή ομαδοποιημένες σε μία μόνο αποστολή· και

- (ii) πολλαπλές παραγγελίες που πραγματοποιούνται από περισσότερους καταναλωτές ομαδοποιημένες σε μία ενοποιημένη αποστολή.

Εάν οι πωλητές αποστέλλουν τις παραγγελίες που εμπίπτουν στο στοιχείο i) σε μία μόνο αποστολή, τότε για ολόκληρη την αποστολή θα απαιτείται μία μόνο τελωνειακή διασάφηση. Σε αυτή την περίπτωση, το άτομο που αποστέλλει τα αγαθά θα πρέπει να γνωρίζει ότι το τελωνείο θα επιβάλει τελωνειακό δασμό και ΦΠΑ κατά την εισαγωγή επί ολόκληρης της αξίας της αποστολής εάν αυτή υπερβαίνει τα 150 EUR. Σε αυτή την περίπτωση, ο προμηθευτής/η ηλεκτρονική διεπαφή θα πρέπει να επιστρέψει την αξία του ΦΠΑ που καταβλήθηκε μέσω της IOSS στον καταναλωτή, σύμφωνα με την απόδειξη πληρωμής του ΦΠΑ και πιθανόν του τελωνειακού δασμού που καταβλήθηκε στις τελωνειακές αρχές. Ο προμηθευτής/η ηλεκτρονική διεπαφή θα μπορούν να διορθώσουν την οικεία δήλωση ΦΠΑ μέσω της IOSS (αν έχει ήδη υποβληθεί), ώστε να καταδεικνύεται ότι δεν οφείλεται πλέον ΦΠΑ μέσω της IOSS. Ο προμηθευτής/η ηλεκτρονική διεπαφή θα πρέπει επίσης να τηρεί στα αρχεία του/της τη συγκεκριμένη απόδειξη πληρωμής του ΦΠΑ από τον καταναλωτή.

Για τις εισαγωγές χαμηλής αξίας που πραγματοποιούνται μέσω της πλατφόρμας τους, οι ηλεκτρονικές διεπαφές κατά κανόνα δεν έχουν ορατότητα των πρακτικών ομαδοποίησης και δεν μπορούν να επαληθεύσουν εάν αυτές τελούν πλήρως υπό τον έλεγχο του υποκείμενου πωλητή.

Σε αυτή την περίπτωση, η ηλεκτρονική διεπαφή καλείται να προβεί σε ορισμένες εύλογες υποθέσεις, π.χ. όταν πολλαπλά αγαθά παραγγέλλονται από τον ίδιο καταναλωτή, την ίδια στιγμή, από τον ίδιο προμηθευτή, η ηλεκτρονική διεπαφή συνάγει ότι τα αγαθά θα αποτελέσουν μία και μόνη αποστολή. Όταν διάφορες χωριστές παραγγελίες πραγματοποιούνται από τον ίδιο καταναλωτή την ίδια ημέρα, η ηλεκτρονική διεπαφή συνάγει ότι τα αγαθά που ανήκουν στις διαφορετικές παραγγελίες θα αποτελέσουν χωριστές αποστολές.

Όσον αφορά το σενάριο του στοιχείου ii), στην υπόθεση C-7/08 το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης κρίνει ότι οι ομαδικές αποστολές με συνολική ίδια αξία η οποία υπερβαίνει τα 150 EUR, οι οποίες όμως, λαμβανόμενες χωριστά, είναι αμελητέας αξίας, μπορούν να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία απαλλαγμένες από εισαγωγικούς δασμούς, υπό τον όρο ότι κάθε δέμα της ομαδικής αποστολής απευθύνεται ατομικά σε παραλήπτη εντός της ΕΕ.

Αυτό σημαίνει ότι εάν μια αποστολή μπορεί να υπαχθεί στο καθεστώς IOSS σε επίπεδο παραγγελίας και αποστέλλεται σε δέμα με ατομική επισήμανση για συγκεκριμένο παραλήπτη, αλλά έχει ομαδοποιηθεί σε μεγαλύτερη συσκευασία με άλλα δέματα που προορίζονται για διαφορετικούς παραλήπτες, ενώ παράλληλα στην τελωνειακή διασάφηση παρέχεται έγκυρος αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS, υπερισχύει η απαλλαγή από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή.

Δεδομένου ότι οι πληροφορίες σχετικά με τους εισαγωγείς πρέπει να παρέχονται στον τίτλο της διασάφησης, αυτή η λύση απαιτεί την υποβολή ίδιου αριθμού τελωνειακών διασαφήσεων με τον αριθμό των εισαγωγέων (επιμέρους παραλήπτες).

Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να διενεργήσουν επαληθεύσεις για να αξιολογήσουν κατά πόσο μια παραγγελία ή μια αποστολή κατατιμήθηκε τεχνητά προκειμένου να τύχει δασμολογικής απαλλαγής, περίπτωση στην οποία θα εισπραχθεί επίσης τελωνειακός δασμός.

3.1.7. Επιστροφή αγαθών μέσω της IOSS

Οι τελωνειακές διατυπώσεις που ισχύουν για την επιστροφή των αγαθών περιγράφονται στο κεφάλαιο 4 – Διατυπώσεις για την εξαγωγή και επανεξαγωγή αποστολών χαμηλής αξίας και στο κεφάλαιο 5 – Ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης.

Εάν το αντικείμενο παραδόθηκε επιτυχώς στον εισαγωγέα ο οποίος στη συνέχεια αποφασίζει να το επιστρέψει στον πωλητή, η διαδικασία εξαρτάται από τις οδηγίες τις οποίες δίνει ο υποκείμενος πωλητής στον καταναλωτή σχετικά με την οργάνωση της επιστροφής.

Ο πωλητής θα επιστρέψει τον ΦΠΑ στον καταναλωτή (δηλ. στον εισαγωγέα) στο πλαίσιο της επιστροφής της αξίας των αγαθών. Κατά συνέπεια, θα διορθωθεί η περιοδική δήλωση ΦΠΑ μέσω της IOSS και οι καταχωρίσεις του φορολογουμένου ο οποίος χρησιμοποιεί την IOSS ή του μεσάζοντά του, ενώ η απόδειξη επιστροφής θα πρέπει να τηρείται στο αρχείο.

Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις όπου τα εισαγόμενα αγαθά είναι ελαττωματικά, αλλά ο πωλητής επιτρέπει στον εισαγωγέα να τα κρατήσει αντί να τα επιστρέψει και στη συνέχεια αποστέλλει νέα.

Από τελωνειακής πλευράς, απαιτούνται δύο τελωνειακές διασαφήσεις για τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, καθώς καθεμία από αυτές αφορά διαφορετικά αγαθά τα οποία θα κυκλοφορήσουν στην ενιαία αγορά. Η διαδικασία επιβολής ΦΠΑ θα πρέπει να ακολουθήσει την παρούσα κατάσταση για την αντικατάσταση των αγαθών.

3.1.8. Μηνιαία έκθεση

Βασική έννοια

Προκειμένου να παρακολουθείται η ορθή χρήση του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS και να αποφεύγεται η παράνομη εισαγωγή αγαθών τα οποία υπόκεινται σε ΦΠΑ μέσω της IOSS, η οδηγία ΦΠΑ θέσπισε ένα ειδικό μέτρο ελέγχου. Βάσει αυτού, τα κράτη μέλη πρέπει να καταρτίζουν μηνιαία έκθεση με τη συνολική αξία των αγαθών που εισάγονται μέσω IOSS στο εκάστοτε κράτος μέλος στη διάρκεια συγκεκριμένου μήνα, όπου αναγράφεται η συνολική αξία των εισαγωγών ανά αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS. Η εν λόγω έκθεση θα πρέπει να κοινοποιείται στη φορολογική αρχή του οικείου κράτους μέλους εγγραφής (ΚΜΕ), το οποίο μπορεί να χρησιμοποιήσει τις εκθέσεις για να συγκρίνει τα ποσά που αναγράφονται σε αυτές με το περιεχόμενο της

δήλωσης ΦΠΑ μέσω της IOSS, ως πρόσθετο εργαλείο επιτήρησης. Οι διασαφιστές δεν έχουν καμία υποχρέωση όσον αφορά τη μηνιαία έκθεση.

Το σύστημα επιτήρησης της ΕΕ παρακολουθεί την εισαγωγή και την εξαγωγή συγκεκριμένων αγαθών από και προς την ενιαία αγορά της Ένωσης όσον αφορά τους όγκους και/ή την αξία και θα χρησιμοποιείται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων των κρατών μελών όσον αφορά τη μηνιαία αναφορά μέσω IOSS.

Το σύστημα επιτήρησης τελεί υπό τη διαχείριση της ΓΔ TAXUD. Οι κύριες πηγές δεδομένων του συστήματος επιτήρησης είναι οι τελωνειακές διασαφήσεις εισαγωγής και εξαγωγής, τις οποίες διαχειρίζονται τα εθνικά συστήματα επεξεργασίας τελωνειακών διασαφήσεων.

Πώς λειτουργεί:

Τα κράτη μέλη διαβιβάζουν στο σύστημα επιτήρησης τα σχετικά στοιχεία δεδομένων της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, ανά τακτά διαστήματα. Το σύστημα επιτήρησης ενοποιεί αυτές τις πληροφορίες και τις μετατρέπει σε πληροφορίες που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κατάρτιση εκθέσεων και την ανάλυση στατιστικών στοιχείων.

Στην περίπτωση της IOSS, τα κράτη μέλη θα πρέπει να φυλάσσουν και να γνωστοποιούν σε άλλα κράτη μέλη τη συνολική αξία των αγαθών που απαλλάσσονται από ΦΠΑ μέσω της IOSS και τα οποία έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο εκάστοτε κράτος μέλος στη διάρκεια συγκεκριμένου μήνα. Οι αξίες θα πρέπει να παρέχονται ανά αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS. Με αυτό τον τρόπο, οι αρμόδιες φορολογικές αρχές των κρατών μελών μπορούν να διασταυρώνουν τη φορολογική βάση ΦΠΑ η οποία προκύπτει από τα στοιχεία δεδομένων της τελωνειακής διασάφησης με τις αξίες που αναγράφονται στις δηλώσεις ΦΠΑ μέσω IOSS.

3.2. ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

3.2.1. Βασική έννοια και περιγραφή της διαδικασίας (διατερματική ροή)

Βασική έννοια

Το πεδίο εφαρμογής των ειδικών ρυθμίσεων περιορίζεται στην εισαγωγή αγαθών σε αποστολές με ίδια αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR, η αποστολή ή η μεταφορά των οποίων καταλήγει στο κράτος μέλος εισαγωγής. Τα αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης εξαιρούνται από τη χρήση των ειδικών ρυθμίσεων. Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με το πεδίο εφαρμογής, βλ. κεφάλαιο 4, ενότητα 4.3.3 των [επεξηγηματικών σημειώσεων για τον ΦΠΑ](#).

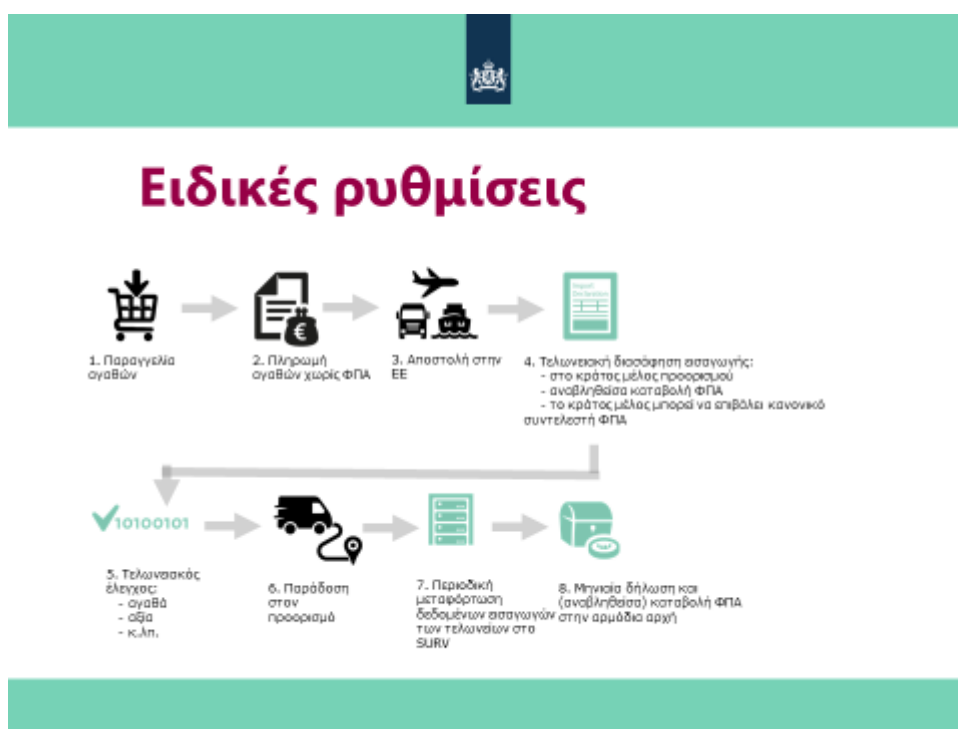
Ο σκοπός των ειδικών ρυθμίσεων είναι η απλούστευση της είσπραξης του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή επί των αποστολών χαμηλής αξίας που εισάγονται στην ΕΕ, όταν δεν

χρησιμοποιείται η IOSS. Ωστόσο, η χρήση των ειδικών ρυθμίσεων είναι προαιρετική για το άτομο που διασφαλίζει τα αγαθά για λογαριασμό του παραλήπτη (δηλ. του εισαγωγέα).

Επισημαίνεται ότι ο ΦΠΑ δεν θεωρείται εισαγωγικός δασμός κατά την έννοια του άρθρου 5 σημείο 20 του ΕΤΚ. Οι τελωνειακές διατυπώσεις που προβλέπονται στον ΕΤΚ ισχύουν για την εισαγωγή αποστολών χαμηλής αξίας. Ωστόσο, η ευθύνη για τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή ορίζεται στο άρθρο 369κστ της οδηγίας ΦΠΑ, ενώ ο εν λόγω ΦΠΑ υπολογίζεται και εισπράττεται σύμφωνα με τους κανόνες που προβλέπονται στο άρθρο 369κη παράγραφοι 1 και 2. Αυτοί οι κανόνες προβλέπουν ότι το πρόσωπο για το οποίο προορίζονται τα αγαθά είναι υπόχρεο για την καταβολή του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή. Αυτή η διάταξη θα πρέπει να μεταφερθεί κατ' αυτή την έννοια στην εθνική νομοθεσία των κρατών μελών για τον ΦΠΑ.

Περιγραφή της διαδικασίας

Στην εικόνα περιλαμβάνεται επισκόπηση της διαδικασίας ειδικών ρυθμίσεων:



Οι ειδικές ρυθμίσεις μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο εάν το κράτος μέλος προορισμού των αγαθών και το κράτος μέλος εισαγωγής είναι το ίδιο, δηλ. όταν ο τελικός προορισμός των αγαθών στον εισαγωγέα είναι το κράτος μέλος όπου τα αγαθά τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία. Αυτό είναι απαραίτητο καθώς ο ΦΠΑ καθίσταται απαιτητός στο κράτος μέλος εισαγωγής και το εν λόγω κράτος μέλος δεν μπορεί να εισπράξει τον ΦΠΑ που ισχύει σε άλλο κράτος μέλος.

Στο ίδιο πνεύμα, το αρμόδιο τελωνείο για τη διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία αποστολών χαμηλής αξίας με χρήση των ειδικών ρυθμίσεων είναι το

τελωνείο του κράτους μέλους τελικού προορισμού (άρθρο 221 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης του ETK).

Σύμφωνα με το άρθρο 201 της οδηγίας ΦΠΑ, ο υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή μπορεί να είναι οποιοδήποτε πρόσωπο ή πρόσωπα το/τα οποίο/-α ορίζεται/-ονται ή αναγνωρίζεται/-ονται ως υπόχρεο/-α από το κράτος μέλος εισαγωγής. Στην πράξη, κατά κανόνα υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή είναι ο παραλήπτης (δηλ. ο εισαγωγέας).

Ο ΦΠΑ καθίσταται απαιτητός μόνο εάν πράγματι εισπράχθηκε από τον παραλήπτη (δηλ. τον εισαγωγέα), προκειμένου να αποφευχθούν επαχθείς διαδικασίες επιστροφής σε περίπτωση που τα αγαθά δεν είναι δυνατό να παραδοθούν ή δεν γίνονται αποδεκτά από τον παραλήπτη (δηλ. τον εισαγωγέα). Οι καταχωρίσεις πρέπει να τηρούνται από το πρόσωπο που κάνει χρήση των ειδικών ρυθμίσεων (συνήθως ταχυδρομικοί φορείς, πάροχοι υπηρεσιών ταχυμεταφορών, εκτελωνιστές και παρόμοιοι οικονομικοί φορείς, υπό τον όρο ότι είναι αυτοί που προσκόμισαν τα αγαθά στο τελωνείο). Οι καταχωρίσεις πρέπει να καθιστούν δυνατό τον προσδιορισμό του συνολικού ΦΠΑ που εισπράχθηκε στη διάρκεια του δεδομένου μήνα και να παρέχουν αποδείξεις για τις περιπτώσεις όπου δεν ήταν δυνατή η είσπραξη του ΦΠΑ λόγω μη παράδοσης των αγαθών.

Επισημαίνεται ότι η χρήση των ειδικών ρυθμίσεων δεν απαιτεί ειδική άδεια τελωνείου. Ωστόσο, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτήσουν από το πρόσωπο που κάνει χρήση των ειδικών ρυθμίσεων να συμμορφώνεται με τις προϋποθέσεις που ισχύουν για τη χορήγηση άδειας αναστολής πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 110 του ETK.

Η χρήση των ειδικών ρυθμίσεων για τις άδειες αναστολής πληρωμής που χορηγούνται για σκοπούς τελωνειακών δασμών είναι δυνατή μόνο εάν οι όροι αναστολής πληρωμής είναι οι ίδιοι, δηλ. η προθεσμία πληρωμής είναι η 16^η του επόμενου μήνα, όσον αφορά το συνολικό ποσό των δασμών που επιβάλλονται στη διάρκεια δεδομένου μήνα, σύμφωνα με το άρθρο 108 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του ETK.

Στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων, τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέψουν τη συστηματική χρήση του κανονικού συντελεστή ΦΠΑ προκειμένου να διευκολύνουν τη διαδικασία υποβολής δήλωσης για τα πρόσωπα που κάνουν χρήση των ειδικών ρυθμίσεων και ενεργούν ως τελωνειακοί αντιπρόσωποι για λογαριασμό των εισαγωγέων (δηλ. των παραληπτών). Λόγω του μεγάλου αριθμού αποστολών χαμηλής αξίας, αυτοί οι φορείς θα μπορούσαν σε διαφορετική περίπτωση να αντιμετωπίσουν δυσκολίες στην ορθή εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ.

Παράδειγμα χρήσης της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7

Ένας καταναλωτής στο κράτος μέλος Α παρήγγειλε ένα βιβλίο μέσω διαδικτύου από πωλητή σε τρίτη χώρα, το οποίο μεταφέρεται μέσω ταχυδρομείου στην ΕΕ. Ο πωλητής δεν είναι εγγεγραμμένος στην IOSS, επομένως ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή θα πρέπει να καταβληθεί κατά την εισαγωγή. Η ίδια αξία του βιβλίου είναι 60 EUR, επομένως μπορεί να χρησιμοποιηθεί η τελωνειακή διασάφηση με το σύνολο δεδομένων H7 για τον εκτελωνισμό του δέματος στο κράτος μέλος Α. Ο ταχυδρομικός φορέας στο κράτος μέλος Α

διασαφίζει τα αγαθά κάνοντας χρήση των ειδικών ρυθμίσεων και αναγράφει τον καταναλωτή στην ΕΕ ως τον εισαγωγέα και τους κωδικούς C07 και F49 στο πεδίο κωδικού συμπληρωματικού καθεστώτος (στοιχείο δεδομένων 11 10 000 000). Το τελωνείο θέτει τα αγαθά σε ελεύθερη κυκλοφορία με αναστολή πληρωμής του ΦΠΑ¹⁴. Το ταχυδρομείο υπολογίζει τον ΦΠΑ χρησιμοποιώντας τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ στο κράτος μέλος Α και εισπράττει τον ΦΠΑ από τον καταναλωτή προκειμένου να παραδώσει το βιβλίο. Ο ταχυδρομικός φορέας θα καταβάλει το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ στις τελωνειακές/φορολογικές αρχές έως τις 16 του επόμενου μήνα.

3.2.2. Ευθύνη των παραγόντων στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων

3.2.2.1. Γενικές ευθύνες

Κατά κανόνα, η τελωνειακή διασάφηση πρέπει να υποβάλλεται μέσω άμεσου ή έμμεσου αντιπροσώπου.

Όσον αφορά την ευθύνη για την καταβολή του ΦΠΑ, τα εμπλεκόμενα μέρη έχουν τις ακόλουθες ευθύνες:

- ✓ Ο καταναλωτής [συνήθως ο παραλήπτης (εισαγωγέας) του δέματος] είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ και
- ✓ Το πρόσωπο που κάνει χρήση των ειδικών ρυθμίσεων (συνήθως το πρόσωπο που προσκομίζει τα αγαθά στο τελωνείο για λογαριασμό του καταναλωτή) είναι υπεύθυνο για την είσπραξη του ΦΠΑ από τον εισαγωγέα και για την καταβολή του εισπραχθέντος ΦΠΑ στις τελωνειακές/φορολογικές αρχές. Η καταβολή στις τελωνειακές ή φορολογικές αρχές πρέπει να πραγματοποιείται κάθε μήνα.

3.2.2.2. Δήλωση χαμηλότερης δασμολογητέας αξίας

Εάν οι τελωνειακές αρχές θεωρήσουν ότι για τα αγαθά για τα οποία έγινε χρήση των ειδικών ρυθμίσεων έχει δηλωθεί χαμηλότερη δασμολογητέα αξία και ότι η ορθή ίδια αξία υπερβαίνει τα 150 EUR, και αυτή η υποψία επιβεβαιωθεί, καθίσταται απαιτητός ο τελωνειακός δασμός που υπολογίζεται επί του ορθού ποσού και εφαρμόζονται οι αντίστοιχες διατάξεις του ΕΤΚ. Η υποψία δήλωσης χαμηλότερης δασμολογητέας αξίας μπορεί να επιβεβαιωθεί σε διαφορετικές χρονικές στιγμές της διαδικασίας.

Σε περίπτωση που τα αγαθά διασαφίστηκαν για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με χρήση τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7 και η δήλωση χαμηλότερης δασμολογητέας αξίας εντοπιστεί πριν από την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης, η διασάφηση θα απορριφθεί και ο διασαφιστής θα πρέπει να υποβάλει νέα τελωνειακή

¹⁴Όπως προβλέπεται στο άρθρο 369κη της οδηγίας ΦΠΑ

διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με χρήση του συνόλου δεδομένων H1 ή, κατά περίπτωση, του H6 ή του Θ1.

Σε περίπτωση που η δήλωση χαμηλότερης δασμολογητέας αξίας εντοπιστεί κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης της τελωνειακής διασάφησης ή στο πλαίσιο εκ των υστέρων ελέγχου, εφαρμόζονται οι διαδικασίες που περιγράφονται στην ενότητα 2.2.3.

3.2.3. Διαδικασία της μηνιαίας καταβολής

Το πρόσωπο που κάνει χρήση των ειδικών ρυθμίσεων (συνήθως ο τελωνειακός αντιπρόσωπος που ενεργεί για λογαριασμό του εισαγωγέα/παραλήπτη) είναι υπεύθυνο για την είσπραξη του ΦΠΑ από τον καταναλωτή και για τη διαβίβαση του ποσού του εισπραχθέντος ΦΠΑ στις τελωνειακές αρχές. Αυτή η καταβολή πρέπει να πραγματοποιείται έως τις 16 του μήνα που έπεται της είσπραξης του ΦΠΑ.

Σύμφωνα με το άρθρο 369κη της οδηγίας ΦΠΑ, ο ΦΠΑ που εισπράττεται στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων πρέπει να αναφέρεται ηλεκτρονικά σε μηνιαία δήλωση. Στην εν λόγω δήλωση εμφανίζεται ο συνολικός ΦΠΑ που έχει εισπραχθεί κατά τον εκάστοτε ημερολογιακό μήνα. Επισημαίνεται ότι η εν λόγω δήλωση δεν θεωρείται τελωνειακή διασάφηση κατά την έννοια του άρθρου 5 σημείο 12 του ETK.

Ωστόσο, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτήσουν από το πρόσωπο που κάνει χρήση των ειδικών ρυθμίσεων να συμμορφώνεται με τις προϋποθέσεις που ισχύουν για τη χορήγηση άδειας αναστολής πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 110 του ETK. Αυτή η δυνατότητα, δηλαδή η μη είσπραξη του ΦΠΑ τη στιγμή της εισαγωγής για καθεμία αποστολή, εφαρμόζεται ήδη σε αρκετά κράτη μέλη. Θα πρέπει να ελέγχεται κατά πόσο η προθεσμία είναι η 16^η του επόμενου μήνα προκειμένου να χρησιμοποιείται η ίδια άδεια.

Τα πρόσωπα που κάνουν χρήση των ειδικών ρυθμίσεων καταχωρίζουν τους εκτελωνισμούς όπου ο ΦΠΑ εισπράχθηκε στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων για χρονικό διάστημα που καθορίζεται από το κράτος μέλος εισαγωγής. Οι καταχωρίσεις αυτές πρέπει να είναι αρκετά λεπτομερείς, ώστε να επιτρέπουν στις φορολογικές και/ή στις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους εισαγωγής να επαληθεύουν την ακρίβεια της δήλωσης και της είσπραξης του ΦΠΑ. Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. κεφάλαιο 4, ενότητα 4.3.6 των [επεξηγηματικών σημειώσεων για τον ΦΠΑ](#).

Εάν δεν ήταν δυνατή η παράδοση των αγαθών εντός του μήνα κατά τον οποίο τέθηκαν σε ελεύθερη κυκλοφορία, αυτό σημαίνει ότι δεν ήταν δυνατή η επιτυχής είσπραξη του ΦΠΑ κατά τη διάρκεια του εν λόγω μήνα, σύμφωνα με το άρθρο 369κη παράγραφος 1 της οδηγίας για τον ΦΠΑ. Τα εν λόγω ποσά ΦΠΑ πρέπει να δηλωθούν τον επόμενο μήνα μετά την επιτυχή παράδοση και αφού το πρόσωπο που κάνει χρήση των ειδικών ρυθμίσεων εισπράξει τον ΦΠΑ από τον εισαγωγέα.

Παράδειγμα:

Τα αγαθά διασαφίζονται για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία στις 31 Αυγούστου 2021 στη Βουλγαρία από τον βουλγαρικό ταχυδρομικό φορέα ως έμμεσο τελωνειακό αντιπρόσωπο του καταναλωτή. Ο καταναλωτής καταβάλλει στον βουλγαρικό ταχυδρομικό φορέα το ποσό του ΦΠΑ που αντιστοιχεί στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ στις 2 Σεπτεμβρίου 2021. Ο βουλγαρικός ταχυδρομικός φορέας καλείται να καταβάλει αυτόν τον ΦΠΑ έως τις 16 Οκτωβρίου 2021 μαζί με οποιονδήποτε άλλον ΦΠΑ εισέπραξε βάσει των ειδικών ρυθμίσεων στη διάρκεια του μήνα Σεπτεμβρίου του 2021.

3.2.4. Επιστροφή αγαθών, επιστροφή ΦΠΑ

Οι τελωνειακές διατυπώσεις που ισχύουν για την επιστροφή των αγαθών περιγράφονται στο κεφάλαιο 4 – Διατυπώσεις για την εξαγωγή και επανεξαγωγή αποστολών χαμηλής αξίας και στο κεφάλαιο 5 – Ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης.

Εάν δεν είναι δυνατή η παράδοση των αγαθών στον παραλήπτη (δηλ. στον εισαγωγέα), τότε ο ΦΠΑ δεν καθίσταται απαιτητός στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία ακυρώνεται και τα αγαθά αποστέλλονται στον αρχικό αποστολέα. Στη μηνιαία δήλωση ΦΠΑ, το πρόσωπο που κάνει χρήση των ειδικών ρυθμίσεων πρέπει να αναφέρει την ακυρωθείσα τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και την εξαγωγή (επιστροφή) των αγαθών.

Όσον αφορά τις τελωνειακές διατυπώσεις που ισχύουν για τα αγαθά που παραδόθηκαν επιτυχώς στον παραλήπτη (δηλ. στον εισαγωγέα) ο οποίος αποφασίζει στη συνέχεια να τα επιστρέψει στον πωλητή, βλ. αναλυτική διαδικασία στο κεφάλαιο 5.1, τελευταία παράγραφος.

3.2.5. Υποβολή στοιχείων στο σύστημα επιτήρησης

Τα δεδομένα της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με χρήση των ειδικών ρυθμίσεων θα διαβιβάζονται στο σύστημα επιτήρησης. Ωστόσο, δεν θα καταρτίζονται μηνιαίες αναφορές των αντίστοιχων εισαγωγών.

3.3. ΣΥΝΗΘΗΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΠΑ

3.3.1. Βασική έννοια

Εάν δεν χρησιμοποιείται απλούστευση (IOSS ή ειδικές ρυθμίσεις) για την είσπραξη του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, εφαρμόζονται οι συνήθεις κανόνες και ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή εισπράττεται σύμφωνα με τους ισχύοντες τελωνειακούς κανόνες και σύμφωνα με τα άρθρα 201, 274 και 275 της οδηγίας ΦΠΑ.

3.3.2. Περιγραφή της διαδικασίας

Κατά τη χρήση του συνήθους μηχανισμού είσπραξης του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, τα αγαθά που υπόκεινται σε απαλλαγή από τελωνειακούς δασμούς σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 ή το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες μπορούν να διασαφίζονται για θέση σε κυκλοφορία μόνο στο κράτος μέλος στο οποίο περατώνεται η αποστολή ή η μεταφορά των εμπορευμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 221 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ. Αυτό σημαίνει ότι το κράτος μέλος εισαγωγής και το κράτος μέλος προορισμού (κατανάλωσης) πρέπει να είναι το ίδιο. Αυτό είναι απαραίτητο καθώς ο ΦΠΑ καθίσταται απαιτητός στο κράτος μέλος εισαγωγής και το εν λόγω κράτος μέλος δεν μπορεί να εισπράξει τον ΦΠΑ χρησιμοποιώντας τον συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει σε άλλο κράτος μέλος. Το πρόσωπο που υποβάλλει τη δήλωση μπορεί να επιλέξει ανάμεσα σε τελωνειακή διασάφηση με σύνολα δεδομένων H7, Θ1 ή H1 (το σύνολο δεδομένων H6 αφορά αποκλειστικά ταχυδρομικούς φορείς).

Κατά την εισαγωγή, το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του ΦΠΑ εισαγωγής μπορεί να είναι οποιοδήποτε πρόσωπο ή πρόσωπα που ορίζεται/-ονται ως υπόχρεο/-α από το κράτος μέλος εισαγωγής, σύμφωνα με το άρθρο 201 της οδηγίας ΦΠΑ. Στην πράξη, κατά κανόνα ο εισαγωγέας (δηλ. ο παραλήπτης) και, σε περίπτωση έμμεσης αντιπροσώπευσης, ο διασαφιστής της τελωνειακής διασάφησης είναι από κοινού υπόχρεοι για την καταβολή του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή.

Όταν έως την 1^η Οκτωβρίου 2021 τα αγαθά σε ταχυδρομική αποστολή τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία με οποιαδήποτε άλλη πράξη σύμφωνα με το άρθρο 141 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, ο διασαφιστής πρέπει να καταβάλει τον ΦΠΑ μόνο στο τελωνείο εισαγωγής, εάν η τελωνειακή διασάφηση έχει γίνει αποδεκτή και τα αγαθά στη συγκεκριμένη ταχυδρομική αποστολή έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία και έχουν παραδοθεί στον παραλήπτη. Σε διαφορετική περίπτωση, εάν δεν ήταν δυνατή η παράδοση των αγαθών στον παραλήπτη, η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί και τα αγαθά της εν λόγω ταχυδρομικής αποστολής θεωρείται ότι παραμένουν υπό προσωρινή εναπόθεση έως ότου επανεξαχθούν, καταστραφούν ή διατεθούν με άλλον τρόπο σύμφωνα με το άρθρο 198 του ΕΤΚ.

Στην ακόλουθη επισκόπηση περιλαμβάνεται αναλυτικότερη επισκόπηση των μερών της συνήθους διαδικασίας:



Συνήθης μηχανισμός εισπραξης ΦΠΑ



4. ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΠΑΝΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟΣΤΟΛΩΝ ΧΑΜΗΛΗΣ ΑΞΙΑΣ

4.1. Επισκόπηση

Είδος αποστολών	Αξία αγαθών	Τελωνειακές διατυπώσεις που ισχύουν για την		Διατυπώσεις που ισχύουν για την επιστροφή ΦΠΑ	
		Εξαγωγή ενωσιακών εμπορευμάτων	Επιστροφή εισαγόμενων εμπορευμάτων		
Ταχυδρομικές αποστολές και ταχυμεταφορές	≤ 150 € (IOSS και μη IOSS)	Διασάφηση μέσω οποιασδήποτε άλλης πράξης Άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ Ορισμένα στοιχεία πρέπει να τίθενται στη διάθεση του τελωνείου και να γίνονται δεκτά από αυτό	Διασάφηση μέσω οποιασδήποτε άλλης πράξης με ορισμένα στοιχεία που πρέπει να τίθενται στη διάθεση του τελωνείου και να γίνονται δεκτά από αυτό ¹⁵ (Σύμφωνα με το άρθρο 141 παράγραφος 4α και, κατά περίπτωση, το άρθρο 142 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ)	Ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης εισαγωγής και κατάργηση της υποχρέωσης καταβολής ΦΠΑ.	
	>150 € ≤1000 €	Διασάφηση μέσω οποιασδήποτε άλλης πράξης Άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ Ορισμένα στοιχεία πρέπει να τίθενται στη διάθεση του τελωνείου και να γίνονται δεκτά από αυτό	Ηλεκτρονική διασάφηση εξαγωγής (Σύμφωνα με το άρθρο 142 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ, δεν είναι διαθέσιμη η διασάφηση με οποιαδήποτε άλλη πράξη.)	IOSS Επιστροφή ΦΠΑ απευθείας από τον πωλητή	Μη IOSS Επιστροφή ή διαγραφή του ΦΠΑ από τις τελωνειακές ή τις φορολογικές αρχές.
				Ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης εισαγωγής και κατάργηση της υποχρέωσης καταβολής ΦΠΑ	

4.2. ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ

4.2.1. Πεδίο εφαρμογής της διασάφησης εξαγωγής με οποιαδήποτε άλλη πράξη

α) Νομική βάση

Σύμφωνα με το άρθρο 140 παράγραφος 1 στοιχείο δ), το άρθρο 141 παράγραφος 4 και το άρθρο 142 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ, τα εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τα 1 000 EUR και τα οποία δεν υπόκεινται σε εξαγωγικούς δασμούς θεωρείται ότι διασαφίζονται για εξαγωγή κατά την έξοδό τους από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, υπό τον όρο ότι:

¹⁵Εκτακτη προσωρινή κατάσταση (έως 1 Οκτωβρίου 2021) για την επιστροφή ταχυδρομικών αποστολών που δεν παραδόθηκαν και διασαφίστηκαν για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία σύμφωνα με το άρθρο 141 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ. Η εν λόγω τελωνειακή διασάφηση θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί, βάσει του άρθρου 220 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ.

- δεν υπόκεινται σε αίτηση επιστροφής δασμών ή άλλων επιβαρύνσεων, εκτός εάν η εν λόγω αίτηση αφορά την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαλλαγή από τον εισαγωγικό δασμό σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 ή το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1186/2009·
- δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς· και
- δεν υπόκεινται σε οποιαδήποτε άλλη ειδική διατύπωση η οποία προβλέπεται στη νομοθεσία της Ένωσης και την οποία οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να εφαρμόζουν (όπως προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης που καλύπτονται από την οδηγία 2020/262/ΕΕ ή μη ενωσιακά εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης, τελειοποίησης προς εξαγωγή, προσωρινής εισαγωγής, σε ελεύθερη ζώνη ή σε προσωρινή εναπόθεση και επανεξάγονται).

Ο πρώτος όρος καλύπτει τις περιπτώσεις όπου ζητείται επιστροφή ΦΠΑ (π.χ. επιστροφή εμπορευμάτων) λόγω ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία η οποία ζητείται από τον διασαφιστή της σχετικής διασάφησης σύμφωνα με το άρθρο 148 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ. Τα εν λόγω εμπορεύματα μπορούν ακόμη να εξαχθούν κατά την έξοδό τους από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ, υπό τον όρο ότι η αξία τους δεν υπερβαίνει τα 150 EUR. Ο ταχυδρομικός φορέας θα επιστρέψει τα εμπορεύματα με χρήση γραμμωτού κώδικα S10, σύμφωνα με τους αντίστοιχους κανόνες της ΠΤΕ. Εάν εκδοθεί νέος γραμμωτός κώδικας S10 για την επιστροφή, τότε θα πρέπει να διασταυρωθεί στο ταχυδρομικό σύστημα με τον γραμμωτό κώδικα S10 που ανήκει στο δέμα του οποίου η παράδοση δεν ήταν δυνατή. Τα στοιχεία που αποδεικνύουν ότι έχουν επιστραφεί τα ίδια εμπορεύματα με εκείνα που τέθηκαν σε ελεύθερη κυκλοφορία πρέπει να είναι διαθέσιμα στο σύστημα ΤΠ του ταχυδρομικού φορέα σε περίπτωση ελέγχου και να διατίθενται στο τελωνείο κατόπιν αιτήματος.

Ωστόσο, πάνω από αυτό το όριο αξίας, το άρθρο 142 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ υποδηλώνει ότι τα εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές για τις οποίες υποβάλλεται αίτηση επιστροφής δασμού ή άλλων επιβαρύνσεων δεν μπορούν να εξαχθούν κατά την έξοδό τους από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ. Κατά συνέπεια, απαιτείται ηλεκτρονική διασάφηση εξαγωγής.

β) Καθορισμός των ορίων αξίας

Η αξία των ταχυδρομικών αποστολών αναγράφεται στο έντυπο CN22 / CN23. Αυτή αντιστοιχεί στη στατιστική αξία που αναγράφεται στο στοιχείο δεδομένων 99 06 000 000 της διασάφησης εξαγωγής.

4.2.2. Διαδικασία εξαγωγής ταχυδρομικών αποστολών

α) Προσδιορισμός των τελωνείων εξαγωγής και εξόδου

Οι διατάξεις του άρθρου 329 παράγραφος 7 της εκτελεστικής πράξης του ETK ισχύουν και στις περιπτώσεις όπου ο ταχυδρομικός φορέας μεταφέρει εμπορεύματα εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης στο πλαίσιο ενιαίας σύμβασης μεταφοράς. Σε αυτή την περίπτωση και κατόπιν αίτησης του διασαφιστή, το τελωνείο εξόδου είναι το αρμόδιο τελωνείο για τον τόπο παραλαβής των εμπορευμάτων στο πλαίσιο της ενιαίας σύμβασης μεταφοράς.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, μπορεί να χρησιμοποιηθεί το άρθρο 221 δεύτερο εδάφιο της εκτελεστικής πράξης του ETK.

Το έγγραφο μεταφοράς στην ταχυδρομική ροή είναι το έντυπο CN37 (οδική)/CN38 (αεροπορική)/CN41 (οδική και αεροπορική), το οποίο ανταλλάσσεται μεταξύ του ταχυδρομικού φορέα και του μεταφορέα. Το έντυπο περιγράφει όλους τους υποδοχείς που περιλαμβάνονται στην αποστολή. Έπειτα, όσον αφορά το δελτίο αποστολής (PREDES/pre-advice of despatch prepared), είναι δυνατή η σύνδεσή του με το επίπεδο είδους.

β) Τελωνειακές διατυπώσεις που θεωρείται ότι διεκπεραιώθηκαν με την πράξη που αναφέρεται στο άρθρο 141 παράγραφος 4 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK

Η έξοδος των εμπορευμάτων σε ταχυδρομικές αποστολές θεωρείται ότι αποτελεί την πράξη της διασάφησης εξαγωγής και περιλαμβάνει τις ακόλουθες διατυπώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 218 του ETK-ΕΠ:

- α) την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο σύμφωνα με το άρθρο 267 του ETK·
- β) την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης από τις τελωνειακές αρχές σύμφωνα με το άρθρο 172 του ETK·
- γ) την παράδοση των εμπορευμάτων από τις τελωνειακές αρχές σύμφωνα με το άρθρο 194 του ETK.

γ) Απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής διασάφησης πριν από την αναχώρηση για λόγους ασφάλειας και προστασίας

Σύμφωνα με το άρθρο 245 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK, δεν απαιτείται διασάφηση πριν από την αναχώρηση για τα εμπορεύματα που διακινούνται βάσει των κανόνων της σύμβασης της ΠΤΕ.

δ) Ανταλλαγή ηλεκτρονικών μηνυμάτων μεταξύ ταχυδρομείων

Από το 2021, η σύμβαση της ΠΤΕ προβλέπει ότι όλα τα εμπορεύματα που μεταφέρονται εντός της ταχυδρομικής ροής θα πρέπει να δηλώνονται με ηλεκτρονικά μηνύματα ITMATT αμέσως μόλις το αντικείμενο θεωρηθεί εμπορεύμα και όταν απαιτούνται τελωνειακές διασαφήσεις. Οι εν λόγω υποχρεώσεις θα ισχύουν για κάθε είδους ταχυδρομικές αποστολές.

4.2.3. Επανεξαγωγή ταχυδρομικών αποστολών

Σύμφωνα με το άρθρο 270 του ΕΤΚ, η επανεξαγωγή ισχύει για τα μη ενωσιακά εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης, τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, προσωρινής εισαγωγής ή βρίσκονται σε ελεύθερη ζώνη ή σε προσωρινή εναπόθεση. Σε περίπτωση επιστροφής, καθώς οι περισσότερες από τις αποστολές χαμηλής αξίας τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία, έχουν ενωσιακό χαρακτήρα και, επομένως, δεν είναι δυνατή η επανεξαγωγή τους. Η μοναδική εξαίρεση ισχύει για τις ταχυδρομικές αποστολές χαμηλής αξίας που καλύπτονται από το άρθρο 220 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ, κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου για τις ταχυδρομικές αποστολές το αργότερο έως τη λήξη του χρονικού διαστήματος εγκατάστασης για την έκδοση 1 του ICS-2, δηλαδή έως την 1η Οκτωβρίου 2021.

4.3. TAXYMETΑΦΟΡΕΣ

4.3.1. Πεδίο εφαρμογής της διασάφησης εξαγωγής με οποιαδήποτε άλλη πράξη

α) Νομική βάση

Τα εμπορεύματα σε ταχυμεταφορές των οποίων η αξία δεν υπερβαίνει τα 1 000 EUR και τα οποία δεν υπόκεινται σε εξαγωγικούς δασμούς μπορούν να διασαφίζονται για εξαγωγή μέσω διασάφησης με οποιαδήποτε άλλη πράξη (άρθρο 140 παράγραφος 1 στοιχείο δ) και άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ). Η εξαγωγή με οποιαδήποτε άλλη πράξη για εμπορεύματα σε ταχυμεταφορές μπορεί να χρησιμοποιηθεί ανεξάρτητα από τον τρόπο μεταφοράς.

Τα εν λόγω εμπορεύματα θεωρείται ότι διασαφίζονται για εξαγωγή με την προσκόμισή τους σύμφωνα με το άρθρο 267 του ΕΤΚ στο τελωνείο εξόδου, υπό τον όρο ότι τα στοιχεία του παραστατικού μεταφοράς και/ή του τιμολογίου τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών και γίνονται δεκτά από αυτές (άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ). Για τους σκοπούς της εν λόγω προσκόμισης, ο πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών μπορεί, εάν αυτό γίνει αποδεκτό από τις τελωνειακές αρχές, να καταστήσει διαθέσιμα στο τελωνείο τα στοιχεία στις καταχωρίσεις του, αντί να τα υποβάλει μέσω κοινοποίησης.

Η διασάφηση με οποιαδήποτε άλλη πράξη των εμπορευμάτων σε ταχυμεταφορά μπορεί να χρησιμοποιηθεί υπό τους ίδιους όρους που ισχύουν για τα εμπορεύματα σε ταχυδρομικές αποστολές, όπως προβλέπεται στο άρθρο 142 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ:

- τα εμπορεύματα δεν υπόκεινται σε αίτηση επιστροφής δασμών ή άλλων επιβαρύνσεων, εκτός εάν η εν λόγω αίτηση αφορά την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαλλαγή από τον εισαγωγικό δασμό σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 ή το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1186/2009·
- δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς·
- δεν υπόκεινται σε οποιαδήποτε άλλη ειδική διατύπωση η οποία προβλέπεται στη νομοθεσία της Ένωσης και την οποία οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να εφαρμόζουν (όπως προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης που καλύπτονται από την οδηγία 2020/262/ΕΕ ή μη ενωσιακά εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης, τελιοποίησης προς εξαγωγή, προσωρινής εισαγωγής, σε ελεύθερη ζώνη ή σε προσωρινή εναπόθεση και επανεξάγονται).

Βάσει της ενιαίας σύμβασης μεταφοράς, οι τελωνειακές αρχές έχουν τη δυνατότητα να ερευνούν κατά πόσο η αποστολή έχει εγκαταλείψει οριστικά το έδαφος της ΕΕ. Αυτό μπορεί να ελεγχθεί στο πλαίσιο λογιστικού ελέγχου, εφόσον είναι απαραίτητο.

Σύμφωνα με τον πρώτο όρο, τα εμπορεύματα σε ταχυμεταφορές που επιστρέφονται, με αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR, μπορούν να εξάγονται με χρήση διασάφησης με οποιαδήποτε άλλη πράξη (προσκόμιση σε τελωνείο). Όλες οι άλλες ταχυμεταφορές (αξίας άνω των 150 EUR) οι οποίες υπόκεινται σε αίτηση επιστροφής δασμών θα πρέπει να διασαφίζονται για εξαγωγή με ηλεκτρονική τελωνειακή διασάφηση.

Όταν ο παραλήπτης αρνείται να αποδεχθεί την αποστολή, οι πάροχοι των υπηρεσιών ταχυμεταφορών θα επιστρέφουν την αποστολή στον αποστολέα με νέο αριθμό φορτωτικής αεροπορικής μεταφοράς από διακομιστή (HAWB), αναφέροντας και τον παλιό αριθμό HAWB. Αυτή η διαδικασία παρέχει στις τελωνειακές αρχές τη δυνατότητα να ελέγχουν, όπως απαιτείται, κατά πόσο αυτές οι αποστολές έχουν όντως εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ προκειμένου να μπορέσουν, κατόπιν αίτησης του διασαφιστή της τελωνειακής διασάφησης εισαγωγής, να ακυρώσουν την εν λόγω διασάφηση σύμφωνα με το άρθρο 148 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ και, κατά περίπτωση, να επιστρέψουν τον ΦΠΑ. Αυτός ο λογιστικός έλεγχος μπορεί να διενεργείται στα συστήματα παρακολούθησης και ιχνηλάτησης των παρόχων υπηρεσιών ταχυμεταφορών.

4.3.2. Περιγραφή της διαδικασίας (άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK)

α) Προσδιορισμός των αρμόδιων τελωνείων εξαγωγής και εξόδου

Και σε αυτή την περίπτωση ισχύουν οι γενικοί κανόνες για τον προσδιορισμό του τελωνείου εξόδου. Σύμφωνα με το άρθρο 329 παράγραφος 7 της εκτελεστικής πράξης του ETK και λόγω του γεγονότος ότι κατ' αρχήν δεν είναι απαραίτητη η εκπλήρωση διατυπώσεων στο τελωνείο στο σημείο εξόδου, η προσκόμιση θα μπορούσε να πραγματοποιείται στο αρμόδιο τελωνείο για τον τόπο παραλαβής των εμπορευμάτων στο πλαίσιο ενιαίας σύμβασης μεταφοράς, με την προϋπόθεση ότι τα εμπορεύματα πρόκειται να εγκαταλείψουν το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης αεροπορικώς. Αυτό το τελωνείο είναι το τελωνείο εξόδου και μπορεί να βρίσκεται και στην ενδοχώρα.

Εάν τα εμπορεύματα σε ταχυμεταφορές εγκαταλείπουν το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ οδικώς, δεν είναι δυνατή η χρήση της ενιαίας σύμβασης μεταφοράς. Σε αυτή την περίπτωση, υπάρχουν δύο δυνατότητες:

1. Τα εμπορεύματα μπορούν να διασαφιστούν σύμφωνα με το άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK με την προσκόμισή τους στο τελωνείο εξόδου. Ωστόσο, τα στοιχεία αυτής της κοινοποίησης προσκόμισης στο τελωνείο εξόδου για τις ταχυμεταφορές δεν ορίζονται σε επίπεδο ΕΕ και, ως εκ τούτου, μπορεί να είναι επαχθές για τους παρόχους υπηρεσιών ταχυμεταφορών να συμμορφωθούν με τις απαιτήσεις στοιχείων, τα συστήματα ή τις πρακτικές όλων των διαφορετικών τελωνείων στα σύνορα της Ένωσης, ιδιαίτερα εκείνων που είναι (ή θα γίνουν) εξαιρετικά αυτοματοποιημένα βάσει του κύριου αριθμού αναφοράς τελωνειακής διασάφησης (MRN).
2. Τα εμπορεύματα μπορούν να διασαφιστούν για εξαγωγή με οποιαδήποτε άλλη πράξη (πράξη προσκόμισης· άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK) σε τελωνείο της ενδοχώρας και το ίδιο τελωνείο μπορεί να επιβεβαιώσει την έξοδο των εμπορευμάτων εάν, εφόσον είναι εφικτό, αυτά τίθενται αμέσως σε καθεστώς διαμετακόμισης με χρήση κατά προτίμηση του Νέου Μηχανογραφημένου Συστήματος Διαμετακόμισης (NCTS/NMΣΔ). Σε αυτή την περίπτωση, το τελωνείο αναχώρησης της διαμετακόμισης θεωρείται το τελωνείο εξόδου για τη διαδικασία εξαγωγής σύμφωνα με το άρθρο 329 παράγραφος 5 ή 6 της εκτελεστικής πράξης του ETK και, κατά την άφιξη στο σημείο διέλευσης των συνόρων, τα εμπορεύματα καλύπτονται από διασάφηση διαμετακόμισης, με αποτέλεσμα να διευκολύνεται η έξοδός τους από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Σε αυτή την περίπτωση, η υποχρέωση υποβολής διασάφησης πριν από την αναχώρηση αίρεται σύμφωνα με το άρθρο 245 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK.

Σημ.: Οι προσεγγίσεις που περιγράφονται στο άρθρο 329 παράγραφοι 5, 6 και 7 της εκτελεστικής πράξης του ETK για τη διασφάλιση της επιβεβαίωσης της εξόδου των εμπορευμάτων σε τελωνείο της ενδοχώρας μπορούν να εφαρμόζονται ανεξάρτητα από την αξία των εμπορευμάτων, ωστόσο, για εμπορεύματα αξίας που υπερβαίνει τα 1 000 EUR θα πρέπει να υποβάλλεται επίσημη διασάφηση εξαγωγής ως διασάφηση πριν από την αναχώρηση, η οποία περιέχει τα στοιχεία που απαιτούνται για την ανάλυση κινδύνων για σκοπούς ασφάλειας και προστασίας.

Το τελωνείο που είναι αρμόδιο για την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς εξαγωγής καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 221 παράγραφος 2 πρώτο και δεύτερο εδάφιο της εκτελεστικής πράξης του ETK και θα μπορούσε να είναι κάποιο από τα ακόλουθα:

- 1) το τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο στον οποίο είναι εγκατεστημένος ο εξαγωγέας·
- 2) το τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο στον οποίο τα εμπορεύματα συσκευάζονται ή φορτώνονται για εξαγωγή·
- 3) διαφορετικό τελωνείο στο ενδιαφερόμενο κράτος μέλος το οποίο είναι αρμόδιο για την εξαγωγή για διοικητικούς λόγους·
- 4) το τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο εξόδου.

β) Τελωνειακές διατυπώσεις που θεωρείται ότι διεκπεραιώθηκαν με την πράξη που αναφέρεται στο άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η προσκόμιση θεωρείται ότι αποτελεί την πράξη τελωνειακής διασάφησης και περιλαμβάνει τις ακόλουθες διατυπώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 218 της εκτελεστικής πράξης του ETK:

- α) την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο σύμφωνα με το άρθρο 267 του ETK·
- β) την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης από τις τελωνειακές αρχές σύμφωνα με το άρθρο 172 του ETK·
- γ) την παράδοση των εμπορευμάτων από τις τελωνειακές αρχές σύμφωνα με το άρθρο 194 του ETK.

γ) Απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής διασάφησης πριν από την αναχώρηση για λόγους ασφάλειας και προστασίας

Οι αποστολές εξαγωγής με αξία που δεν υπερβαίνει τα 1 000 EUR και οι οποίες δεν υπόκεινται σε εξαγωγικό δασμό και, υπό τον όρο ότι διασαφίζονται για εξαγωγή με οποιαδήποτε άλλη πράξη, δικαιούνται απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής διασάφησης πριν από την αναχώρηση, όπως προβλέπεται στο άρθρο 245 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK.

δ) Ποια στοιχεία πρέπει να καθίστανται διαθέσιμα;

Σύμφωνα με το άρθρο 141 παράγραφος 4α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK, τα στοιχεία του παραστατικού μεταφοράς και/ή του τιμολογίου τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών και γίνονται αποδεκτά από αυτές.

Δεν ορίζεται κοινό σύνολο δεδομένων στο πλαίσιο του ETK για την προσκόμιση των εμπορευμάτων σε περίπτωση εξαγωγής εμπορευμάτων σε ταχυμεταφορές μέσω

οποιασδήποτε άλλης πράξης. Οι απαιτήσεις στοιχείων ορίζονται από τις εθνικές τελωνειακές αρχές. Οι εν λόγω απαιτήσεις μπορεί να περιλαμβάνουν κυρίως τα στοιχεία που περιέχονται στο έγγραφο μεταφοράς [HAWB (φορτωτική αεροπορικής μεταφοράς): αποστολέας (εξαγωγέας)], όνομα και διεύθυνση· παραλήπτης (δηλ. εισαγωγέας), όνομα και διεύθυνση· περιγραφή των εμπορευμάτων, αξία, αριθμός δεμάτων και βάρος. Σε περίπτωση αποστολών επιστροφής, παρέχεται επίσης ο κωδικός αναφοράς της διασάφησης εισαγωγής και/ή της HAWB εισαγωγής.

ε) Πότε τίθενται τα στοιχεία στη διάθεση του τελωνείου;

Προκειμένου να καταστεί δυνατή η τελωνειακή επιτήρηση, τα εμπορεύματα προσκομίζονται (δηλ. τα στοιχεία τίθενται στη διάθεση του τελωνείου) πριν εγκαταλείψουν το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ.

στ) Ειδικές περιπτώσεις

→ έμμεσες εξαγωγές:

Σε περίπτωση έμμεσων εξαγωγών μέσω αεροδρομίου σε άλλο κράτος μέλος, οι τελωνειακές αρχές στο φυσικό σημείο εξόδου από την ΕΕ μπορούν να ζητήσουν από τον πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών να προσκομίσει αντίγραφο της ενιαίας σύμβασης μεταφοράς σύμφωνα με το άρθρο 333 παράγραφος 6 στοιχείο β) της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ.

5. ΑΚΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ

5.1. Γενικό πλαίσιο

Η επιστροφή αγαθών αποτελεί σύνηθες στοιχείο του ηλεκτρονικού εμπορίου. Τα αγαθά μπορούν να επιστρέφονται χωρίς να παραδοθούν είτε επειδή ο παραλήπτης δεν μπορεί να εντοπιστεί είτε απλώς επειδή αρνείται να παραλάβει τα αγαθά. Εκτός από τις περιπτώσεις όπου η πληρωμή του ΦΠΑ διευθετείται μέσω της IOSS τη στιγμή της αγοράς, ο αριθμός των περιπτώσεων άρνησης παραλαβής από τους παραλήπτες μπορεί να αυξηθεί μετά την έναρξη ισχύος των νέων κανόνων για τον ΦΠΑ στο ηλεκτρονικό εμπόριο, οπότε και οι καταναλωτές θα βρεθούν αντιμέτωποι με την υποχρέωση πρόσθετης πληρωμής (ΦΠΑ και πιθανά τέλη παροχής υπηρεσιών) κατά την παράδοση των αγαθών.

Έως τη λήξη του χρονικού διαστήματος εγκατάστασης για την έκδοση 1 του ICS-2, σε περίπτωση εμπορευμάτων σε ταχυδρομική αποστολή τα οποία διασαφίστηκαν για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με οποιαδήποτε άλλη πράξη σύμφωνα με το άρθρο 141 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ (δηλ. καθεστώτα ΦΠΑ μη IOSS ή ειδικών ρυθμίσεων), η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία δεν χρειάζεται

επίσημη ακύρωση (εφαρμόζεται το άρθρο 220 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ, όπως επεξηγείται στην ενότητα 5.3 στοιχείο α) παρακάτω).

Ωστόσο, αναμένεται ότι η συντριπτική πλειονότητα των περιπτώσεων άρνησης ενδέχεται να μην εμπίπτει σε αυτή την κατηγορία και θα απαιτείται η επίσημη ακύρωση της ηλεκτρονικής τελωνειακής διασάφησης σύμφωνα με το άρθρο 148 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ. Ως εκ τούτου, προκειμένου να μετριαστεί ο αντίκτυπος στις τελωνειακές διοικήσεις και στους οικονομικούς φορείς που υποβάλλουν την τελωνειακή διασάφηση για λογαριασμό των καταναλωτών, για την ακύρωση απαιτείται μια ευλόγως απλή διαδικασία που δεν δημιουργεί μη διαχειρίσιμο φόρτο εργασίας για τις τελωνειακές διοικήσεις και δεν διαταράσσει σημαντικά τις καθημερινές εργασίες των επιχειρήσεων.

Η ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία θα είναι σημαντική ιδίως στο πλαίσιο των ειδικών ρυθμίσεων και του συνήθους μηχανισμού είσπραξης ΦΠΑ. Στο πλαίσιο του καθεστώτος των ειδικών ρυθμίσεων, οι ταχυδρομικοί φορείς, οι πάροχοι υπηρεσιών ταχυμεταφορών και οι εκτελωνιστές (δηλ. τα πρόσωπα που χρησιμοποιούν αυτό το καθεστώς υπό τον όρο ότι έχουν προσκομίσει τα αγαθά στο τελωνείο) είναι υπόχρεοι για την καταβολή στις τελωνειακές ή στις φορολογικές αρχές μόνο του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή τον οποίο έχουν πράγματι εισπράξει από τον παραλήπτη (δηλ. τον εισαγωγέα).

Τα εμπορεύματα που δεν κατέστη δυνατό να παραδοθούν ή δεν έγιναν αποδεκτά από τον παραλήπτη (δηλ. τον εισαγωγέα) θα πρέπει να επιστρέφονται βάσει νέας σύμβασης μεταφοράς (νέος γραμμωτός κώδικας S10 για ταχυδρομικές αποστολές και νέος αριθμός HAWB για ταχυμεταφορές) συμπεριλαμβανομένης παραπομπής στο έγγραφο μεταφοράς που χρησιμοποιήθηκε για την εισαγωγή (γραμμωτός κώδικας S10 για ταχυδρομικές αποστολές και αριθμός HAWB για ταχυμεταφορές) και, προκειμένου να εξαλειφθεί η υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ, πρέπει να ακυρώνεται η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Εάν ο παραλήπτης (δηλ. ο εισαγωγέας) αποδέχθηκε την παράδοση της αρχικής αποστολής και αποφασίσει να την επιστρέψει αργότερα, η διαδικασία θα εξαρτηθεί από τον τρόπο με τον οποίο ο καταναλωτής θα αποφασίσει να οργανώσει την επιστροφή και από τη διαδικασία που ισχύει στο εκάστοτε κράτος μέλος όσον αφορά την αίτηση επιστροφής του ΦΠΑ. Η αίτηση επιστροφής ΦΠΑ βασίζεται στην ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία σύμφωνα με το άρθρο 148 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ.

5.1. Νομικές διατάξεις

Η ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης αποτελεί νομική πράξη που εκτελείται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές κατόπιν αιτιολογημένης αίτησης του διασαφιστή και με βάση τελωνειακή απόφαση βάσει του άρθρου 22 του ΕΤΚ.

Τελωνειακή διασάφηση που έχει γίνει αποδεκτή μπορεί να ακυρωθεί μόνο σε ειδικές περιπτώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 174 του ΕΤΚ.

Υπάρχουν δύο κατηγορίες περιπτώσεων όπου είναι δυνατή η ακύρωση τελωνειακής διασάφησης που έχει γίνει αποδεκτή:

- όταν οι τελωνειακές αρχές έχουν εξακριβώσει ότι τα εμπορεύματα πρέπει να υπαχθούν αμέσως σε άλλο τελωνειακό καθεστώς, ή
- όταν οι τελωνειακές αρχές έχουν εξακριβώσει ότι λόγω ειδικών περιστάσεων δεν δικαιολογείται πλέον η υπαγωγή των εμπορευμάτων σε αυτό το καθεστώς.

Σε οποιαδήποτε από αυτές τις περιπτώσεις, εάν οι τελωνειακές αρχές έχουν ενημερώσει τον διασαφιστή σχετικά με την πρόθεσή τους να εξετάσουν τα εμπορεύματα, η ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης πραγματοποιείται μετά τη συγκεκριμένη εξέταση.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, η αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης μπορεί να υποβληθεί μετά την παράδοση των εμπορευμάτων. Αυτό θα μπορούσε να συμβεί παραδείγματος χάριν στην περίπτωση αγαθών που αγοράζονται μέσω ηλεκτρονικού εμπορίου, βάσει του άρθρου 148 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ΕΤΚ. Σε αυτή την περίπτωση, η αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία υποβάλλεται εντός 90 ημερών από την ημερομηνία αποδοχής της.

5.2. Διαδικασίες και διατυπώσεις

Η διαδικασία ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης εξαρτάται από το είδος της τελωνειακής διασάφησης.

α) Διασάφηση με οποιαδήποτε άλλη πράξη

Εάν τα εμπορεύματα σε ταχυδρομική αποστολή διασαφιστούν για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με οποιαδήποτε άλλη πράξη, εφαρμόζεται το άρθρο 220 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ και δεν χρειάζεται να υποβληθεί επίσημη αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης. Σε αυτή την περίπτωση, η τελωνειακή διασάφηση δεν θεωρείται ότι έχει υποβληθεί και τα εμπορεύματα θεωρείται ότι παραμένουν σε καθεστώς προσωρινής εναπόθεσης έως ότου καταστραφούν, επανεξαχθούν ή διατεθούν με οποιονδήποτε άλλο τρόπο σύμφωνα με το άρθρο 198 του ΕΤΚ.

β) Τελωνειακή διασάφηση

Σε περίπτωση επίσημης ηλεκτρονικής τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, πρέπει να υποβληθεί επίσημη αίτηση ακύρωσης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή εάν δεν παραδοθούν επιτυχώς τα εμπορεύματα. Η ακύρωση είναι υποχρεωτική προκειμένου να εξαλειφθεί η οφειλή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή. Σε αυτή την περίπτωση, τα εμπορεύματα θα επιστραφούν βάσει νέας σύμβασης μεταφοράς συμπεριλαμβανομένης παραπομπής στον

γραμμωτό κώδικα S10 (για ταχυδρομικές αποστολές) και στη HAWB (για ταχυμεταφορές) που χρησιμοποιήθηκε κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων. Ο αριθμός του νέου εγγράφου μεταφοράς πρέπει να αναγραφεί στην αιτιολογημένη αίτηση που υποβάλλεται στο τελωνείο, ώστε να παρασχεθούν αποδείξεις σχετικά με την εξαγωγή των εμπορευμάτων.

Καθώς τα εμπορεύματα χαμηλής αξίας σε ταχυδρομικές αποστολές και ταχυμεταφορές μπορούν να επιστραφούν στο πλαίσιο διασάφησης εξαγωγής μέσω οποιασδήποτε άλλης πράξης, δηλ. χωρίς την υποβολή επίσημης συνήθους διασάφησης εξαγωγής, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητήσουν περαιτέρω στοιχεία από τους φορείς τα οποία να αποδεικνύουν ότι τα εμπορεύματα έχουν εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ. Βάσει αυτών των αποδεικτικών στοιχείων, οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν απόφαση σχετικά με την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Μετά την ακύρωση της εν λόγω διασάφησης και ανάλογα με τους εθνικούς εκτελεστικούς κανόνες, μπορούν να ισχύσουν τα εξής για τον ΦΠΑ:

- υπάρχει δυνατότητα υποβολής αίτησης επιστροφής του από τον καταναλωτή προς τον προμηθευτή/την ηλεκτρονική διεπαφή στην περίπτωση της IOSS· ή
- δεν καθίσταται πληρωτέος από το πρόσωπο που χρησιμοποιεί τις ειδικές ρυθμίσεις εάν τα εμπορεύματα δεν μπορούν να παραδοθούν στον παραλήπτη· ή
- μπορεί να επιστραφεί στον διασαφιστή βάσει του συνήθους μηχανισμού είσπραξης ΦΠΑ ή,
- ανεξάρτητα από τον μηχανισμό είσπραξης ΦΠΑ που χρησιμοποιείται κατά την εισαγωγή, εάν επιστραφούν τα εμπορεύματα από τον εισαγωγέα μετά την παραλαβή τους και ακυρωθεί η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία σύμφωνα με το άρθρο 148 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK.

5.3. Πρόσωπο που ζητά την ακύρωση (συμπεριλαμβανομένου του ρόλου των αντιπροσώπων)

Η ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης μπορεί να ζητηθεί μόνο από τον διασαφιστή, σύμφωνα με το άρθρο 174 του ETK.

Στο πλαίσιο της εισαγωγής αποστολών χαμηλής αξίας, οι καταστάσεις που προκύπτουν συνήθως όσον αφορά τον διασαφιστή είναι οι εξής:

- α) η διασάφηση υποβάλλεται από τον παραλήπτη (δηλ. τον εισαγωγέα) στην ΕΕ (εξ ονόματός του και για λογαριασμό του)
- β) η διασάφηση υποβάλλεται από άμεσο αντιπρόσωπο (π.χ. ταχυδρομικό φορέα, πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών ή εκτελωνιστή) εξ ονόματος και για λογαριασμό του παραλήπτη (δηλ. του εισαγωγέα) στην ΕΕ·

- γ) η διασάφηση υποβάλλεται από έμμεσο αντιπρόσωπο (π.χ. ταχυδρομικό φορέα, πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών ή εκτελωνιστή) εξ ονόματός του αλλά για λογαριασμό του παραλήπτη (δηλ. του εισαγωγέα) στην ΕΕ.
- δ) σε περίπτωση που ο ταχυδρομικός φορέας/πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών/εκτελωνιστής δεν δηλώσει ότι ενεργεί ως αντιπρόσωπος και, κατά συνέπεια, θεωρηθεί ότι ενεργεί εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, με όλες τις ευθύνες που συνεπάγεται η ιδιότητα του διασαφιστή, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσης καταβολής του ΦΠΑ.

Στις περιπτώσεις των στοιχείων α) και β), ο διασαφιστής είναι συνήθως ιδιώτης, δηλ. ο καταναλωτής στην ΕΕ. Στην περίπτωση του στοιχείου γ), ο έμμεσος αντιπρόσωπος αποκτά ρόλο διασαφιστή.

Στις περιπτώσεις όπου τα εμπορεύματα δεν κατέστη δυνατό να παραδοθούν ή δεν έγιναν αποδεκτά από τον παραλήπτη (δηλ. τον καταναλωτή στην ΕΕ), η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία πρέπει να ακυρωθεί προκειμένου να εξαλειφθεί η υποχρέωση καταβολής του ΦΠΑ. Ο διασαφιστής πρέπει να υποβάλει την αίτηση μετά την επιστροφή των εμπορευμάτων βάσει νέας σύμβασης μεταφοράς η οποία περιέχει παραπομπή στη σύμβαση μεταφοράς που χρησιμοποιήθηκε για την εισαγωγή τους και στην τελωνειακή διασάφηση εισαγωγής στις καταχωρίσεις του φορέα (στη διεύθυνση του αρχικού αποστολέα).

Τα πρόσωπα που ζητούν την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία στις περιπτώσεις που περιγράφονται στα στοιχεία α) έως δ) θα είναι αντίστοιχα τα ακόλουθα:

- α) Εάν δεν είναι δυνατή η παράδοση των εμπορευμάτων και ο μεταφορέας αναμένει από τον καταναλωτή να υποβάλει την τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και το εν λόγω πρόσωπο αρνείται να παραλάβει τα εμπορεύματα, τότε δεν υποβάλλεται τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, τα εμπορεύματα παραμένουν υπό καθεστώς προσωρινής εναπόθεσης στις εγκαταστάσεις του μεταφορέα και επανεξάγονται ως μη ενωσιακά εμπορεύματα. Σε αυτή τη (μάλλον θεωρητική) περίπτωση, δεν υπάρχει τελωνειακή διασάφηση προς ακύρωση.
- β) Εάν τα εμπορεύματα δεν έγιναν αποδεκτά ή δεν ήταν δυνατή η παράδοσή τους στον παραλήπτη, και η τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία υποβλήθηκε από τον ταχυδρομικό φορέα, πάροχο υπηρεσιών ταχυμεταφορών κ.λπ. ως άμεσο αντιπρόσωπο· ο παραλήπτης (δηλ. ο καταναλωτής στην ΕΕ) είναι πολύ πιθανό να μην επιθυμεί να ζητήσει την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία. Ως εκ τούτου, εάν οι όροι της εξουσιοδότησης επιτρέπουν την εφαρμογή της αντιπροσώπευσης σε ολόκληρο τον κύκλο ζωής της τελωνειακής διασάφησης (από την κατάρτιση και την υποβολή έως την παραλαβή της απόφασης περί ακύρωσης), ο αντιπρόσωπος (άμεσος ή έμμεσος) μπορεί να ζητήσει, για

λογαριασμό του διασαφιστή (δηλ. του εισαγωγέα), την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης εισαγωγής.

- γ) Σε αυτή την περίπτωση, ο έμμεσος αντιπρόσωπος αποκτά ρόλο διασαφιστή και, ως εκ τούτου, μπορεί να ζητήσει την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εξ ονόματός του εάν δεν ήταν δυνατή η παράδοση των εμπορευμάτων ή δεν έγιναν αποδεκτά από τον παραλήπτη.
- δ) Σε περίπτωση που ο ταχυδρομικός φορέας/πάροχος υπηρεσιών ταχυμεταφορών/εκτελωνιστής δεν δηλώσει ότι ενεργεί ως αντιπρόσωπος και, κατά συνέπεια, θεωρηθεί ότι ενεργεί εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, μπορεί να ζητήσει ως διασαφιστής την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εξ ονόματός του.

5.4. Απαιτήσεις στοιχείων για την αιτιολογημένη αίτηση ακύρωσης

Η αίτηση ακύρωσης της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία πρέπει να περιέχει στοιχεία που αποδεικνύουν ότι η ενέργεια που ζητείται είναι δικαιολογημένη (αιτιολογημένη αίτηση).

Από την άλλη πλευρά, λόγω του πολύ υψηλού αναμενόμενου όγκου, είναι απαραίτητο να τεθεί σε εφαρμογή ένας μηχανισμός που θα διατηρεί τη γραφειοκρατία σε εύλογο και διαχειρίσιμο επίπεδο και για τις δύο πλευρές (τελωνεία και επιχειρήσεις).

Ο ΕΤΚ δεν προβλέπει εξουσία έκδοσης εκτελεστικού κανονισμού για την παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τους διαδικαστικούς κανόνες για την ακύρωση της τελωνειακής διασάφησης. Ωστόσο, η ομάδα έργου του προγράμματος «Τελωνεία 2020» για τις τελωνειακές διατυπώσεις κατά την εισαγωγή και την εξαγωγή που αφορούν αποστολές χαμηλής αξίας έχει προσδιορίσει κάποιες βέλτιστες πρακτικές που μπορεί να διευκολύνουν τη μαζική ακύρωση τελωνειακών διασαφήσεων για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία αποστολών χαμηλής αξίας. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η εφαρμογή των διατυπώσεων και των διαδικασιών που αφορούν την ακύρωση καθορίζεται σε εθνικό επίπεδο.

Στο πλαίσιο αυτό περιλαμβάνεται η ενοποίηση περισσότερων αιτήσεων σε μία μόνο υποβολή σε ηλεκτρονική μορφή, η οποία περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- τον κύριο αριθμό αναφοράς (MRN) της τελωνειακής διασάφησης για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία
- τον λόγο της αίτησης (π.χ. δεν ήταν δυνατή η παράδοση των εμπορευμάτων λόγω άγνωστης διεύθυνσης ή τα εμπορεύματα δεν έγιναν αποδεκτά από τον παραλήπτη)
- απόδειξη εξόδου των εμπορευμάτων

Η απόφαση που λαμβάνεται από τις τελωνειακές αρχές πρέπει να περιλαμβάνει παραπομπή σε καθεμία από τις αιτήσεις που έχουν υποβληθεί αλλά μπορεί να έχει τη μορφή μίας ενιαίας απόφασης.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΕΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΘΕΣΗ ΣΕ ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΩΝ ΧΑΜΗΛΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ 1Η ΙΟΥΛΙΟΥ 2021

Διασάφηση	Σύνολο δεδομένων στο παράρτημα Β	Διασαφιστής	Νομική βάση	Συναλλαγές	Μηχανισμός είσπραξης ΦΠΑ	Μετάβαση	Πεδίο εφαρμογής
Τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία ορισμένων αποστολών χαμηλής αξίας	H7	Οποιοδήποτε πρόσωπο, εκτός του καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ στο πλαίσιο ειδικών ρυθμίσεων	Άρθρο □ 143α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK	C2C, B2C και B2B	IOSS ¹⁶ Ειδικές ρυθμίσεις ¹⁷ Σύνηθες σύστημα είσπραξης	Έως την 31 ^η Δεκεμβρίου 2022 Σύνολα δεδομένων απλουστευμένης διασάφησης και πλήρους τελωνειακής διασάφησης που προβλέπονται στο παράρτημα 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης	- Εμπορεύματα που υπόκεινται σε τελωνειακή ατέλεια σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 1 ή το άρθρο 25 παράγραφος 1 του κανονισμού για τις τελωνειακές ατέλειες - Εμπορεύματα που δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς - Κωδικός τελωνειακού καθεστώτος «40 00»
Απλουστευμένη διασάφηση εισαγωγής (SD)	Θ1	Οποιοδήποτε πρόσωπο/Κάτοχος άδειας SD	Άρθρο□ 166 ETK	C2C, B2C και B2B	IOSS ¹⁷ Ειδικές ρυθμίσεις ¹⁷ Σύνηθες σύστημα είσπραξης	Έως την 31η Δεκεμβρίου 2022, το σύνολο δεδομένων που προβλέπεται στο παράρτημα 9 προσάρτημα Α πίνακας 7 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης	Όλα τα εμπορεύματα
Τελωνειακή διασάφηση για	H1	Οποιοδήποτε πρόσωπο	Άρθρο□ 162 του ETK	C2C, B2C και B2B	IOSS ¹⁷ Ειδικές ρυθμίσεις ¹⁷	Έως την 31η Δεκεμβρίου 2022,	Όλα τα εμπορεύματα

¹⁶ Ισχύει μόνο για συναλλαγές B2C

θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία – πλήρες σύνολο δεδομένων					Σύνηθες σύστημα είσπραξης	το σύνολο δεδομένων που προβλέπεται στο παράρτημα 9 προσάρτημα Γ1 στήλη Η της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης	
Τελωνειακή διασάφηση σε ταχυδρομικές αποστολές για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία	H6	Ταχυδρομικός φορέας	Άρθρο 144 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης του ETK	C2C, B2C και B2B	IOSS ¹⁷ Ειδικές ρυθμίσεις ¹⁷ Σύνηθες σύστημα είσπραξης	Με οποιαδήποτε άλλη πράξη έως την 31 ^η Δεκεμβρίου 2022 για εμπορεύματα αξίας από 150,01 έως 1 000 EUR	- Εμπορεύματα αξίας που δεν υπερβαίνει τα 1 000 EUR - Εμπορεύματα που δεν υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς - Καμία χρήση τελωνειακών καθεστώτων 42/63

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

ΟΜΑΛΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΣΤΟΛΩΝ ΧΑΜΗΛΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΟΥ ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΕ

Περίπτωση χρήσης 1

Πολλαπλές παραγγελίες για διαφορετικούς καταναλωτές.

Όλες οι παραγγελίες επιλέξιμες για IOSS

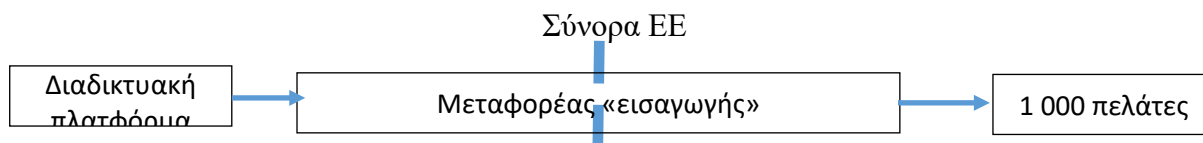
Σημεία εκκίνησης:

- Προμηθευτής/ηλεκτρονική διεπαφή που έχει εγγραφεί στην IOSS πωλεί προϊόντα σε χίλιους διαφορετικούς καταναλωτές εντός της ΕΕ. Ο μέσος όρος της αξίας των παραγγελιών είναι 25 EUR.
- Κάθε παραγγελία ταυτοποιείται με ένα μοναδικό αναγνωριστικό συναλλαγής (π.χ. με αναγνωριστικό συμμορφούμενο προς το πρότυπο ISO 15459-6).
- Κάθε παραγγελία ετοιμάζεται, συσκευάζεται και αποστέλλεται σε χωριστές μονάδες μεταφοράς.

Κάθε μονάδα μεταφοράς ταυτοποιείται με έναν μοναδικό αριθμό αναφοράς (π.χ. με αναγνωριστικό συμμορφούμενο προς το πρότυπο ISO 15459-1). Ο συνολικός αριθμός των μονάδων μεταφοράς που συνδέονται με τις χίλιες παραγγελίες είναι 1 000.

- Κατά την αποστολή κάθε παραγγελίας και των αντίστοιχων μονάδων μεταφοράς, όλα τα σχετικά στοιχεία της επιμέρους πώλησης κοινοποιούνται στον μεταφορέα που μεταφέρει τις παραγγελίες στην ΕΕ. Στα εν λόγω στοιχεία περιλαμβάνονται επίσης τα αναγνωριστικά της παραγγελίας και των (πολλαπλών) αντίστοιχων μονάδων μεταφοράς, καθώς και ο αντίστοιχος αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS.
- Ο μεταφορέας που μεταφέρει αυτές τις 1 000 μεμονωμένες μονάδες μεταφοράς μεταξύ των συνόρων της ΕΕ τις ενοποιεί σε ένα ενιαίο εμπορευματοκιβώτιο για διατροπικές μεταφορές.
- Η συνολική αξία πωλήσεων στο εμπορευματοκιβώτιο είναι 25 000 EUR (1 000 * 25 EUR).
- Ο μεταφορέας θα εκτελέσει τη διαδικασία τελωνειακής διασάφησης που αντιστοιχεί σε αυτές τις εισαγωγές στην ΕΕ.
- Ο μεταφορέας θα προβεί σε κατάτμηση των περιεχομένων του εμπορευματοκιβωτίου κατά την είσοδο στην ΕΕ με σκοπό να μεταφέρει τις επιμέρους αποστολές χαμηλής αξίας στους καταναλωτές για τους οποίους προορίζονται ή στις χώρες προορισμού.

Οπτική αναπαράσταση



Η διαδικασία υποβολής διασάφησης:

1. Ο μεταφορέας δηλώνει τις επιμέρους παραγγελίες (και τις αντίστοιχες μονάδες μεταφοράς) σε χωριστές τελωνειακές διασαφήσεις προς τις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους όπου τα εμπορεύματα εισέρχονται στην ΕΕ με χρήση του συνόλου δεδομένων H7. Αυτό περιλαμβάνει τον έγκυρο αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή/της ηλεκτρονικής διεπαφής για την IOSS, καθώς και τα αναγνωριστικά της παραγγελίας και της μονάδας μεταφοράς. Το αναγνωριστικό παραγγελίας θα πρέπει να περιλαμβάνεται στο στοιχείο δεδομένων 12 08 000 000· το αναγνωριστικό μονάδας μεταφοράς θα πρέπει να περιλαμβάνεται στο στοιχείο δεδομένων 12 05 000 000·

το αναγνωριστικό IOSS θα πρέπει να περιλαμβάνεται στο στοιχείο δεδομένων 13 16 000 000.

2. Οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους ελέγχουν τις επιμέρους χωριστές διασαφήσεις (ανά παραγγελία).
3. Το τελωνείο του κράτους μέλους μπορεί να αποφασίσει να επιθεωρήσει κάποιες από τις παραγγελίες/μονάδες μεταφοράς.
4. Όλες οι υπόλοιπες παραγγελίες εκτελωνίζονται για ελεύθερη κυκλοφορία και παράδοση.

Περίπτωση χρήσης 2

Πολλαπλές παραγγελίες για διαφορετικούς καταναλωτές.

Παραγγελίες από διαφορετικούς προμηθευτές/ηλεκτρονικές διεπαφές
ενοποιούνται.

Αξία κάθε παραγγελίας κάτω του ορίου των 150 EUR

Ισχύει το καθεστώς IOSS για κάποιες παραγγελίες· όχι για άλλες
παραγγελίες

Σημεία εκκίνησης:

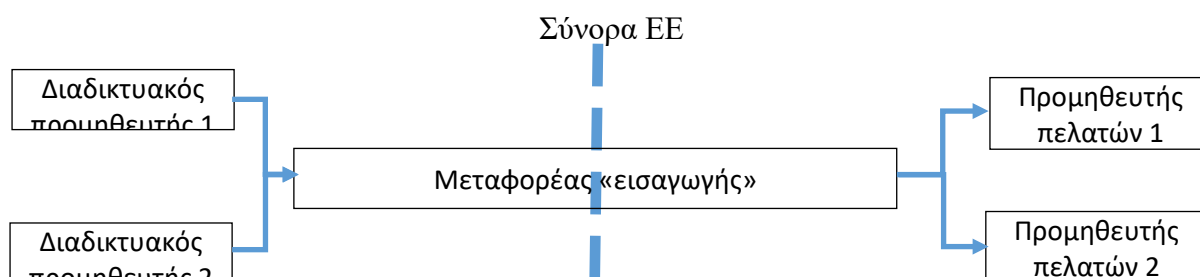
- Υπάρχουν δύο διαφορετικοί προμηθευτές/ηλεκτρονικές διεπαφές.
- Ο προμηθευτής 1 χρησιμοποιεί το καθεστώς IOSS· Ο προμηθευτής 2 δεν το χρησιμοποιεί.
- Ο προμηθευτής 1 πραγματοποιεί πωλήσεις σε 600 καταναλωτές, ενώ ο προμηθευτής 2 σε 400 καταναλωτές εντός της ΕΕ.
- Ο μέσος όρος της αξίας των παραγγελιών είναι 25 EUR.
- Και οι δύο προμηθευτές ταυτοποιούν κάθε παραγγελία με ένα μοναδικό αναγνωριστικό (π.χ. με αναγνωριστικό συμμορφούμενο προς το πρότυπο ISO 15459-6).
- Ετοιμάζουν, συσκευάζουν και αποστέλλουν κάθε παραγγελία σε χωριστές μονάδες μεταφοράς.

Κάθε μονάδα ταυτοποιείται με ένα μοναδικό αναγνωριστικό (π.χ. με αναγνωριστικό συμμορφούμενο προς το πρότυπο ISO 15459-1).

- Κατά την αποστολή κάθε παραγγελίας και των αντίστοιχων μονάδων μεταφοράς, οι προμηθευτές γνωστοποιούν όλα τα σχετικά στοιχεία της επιμέρους πώλησης στον μεταφορέα που μεταφέρει τις παραγγελίες στην ΕΕ. Στα εν λόγω στοιχεία περιλαμβάνονται επίσης τα αναγνωριστικά της παραγγελίας και των (πολλαπλών) αντίστοιχων μονάδων μεταφοράς, καθώς και ο αντίστοιχος αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ IOSS (κατά περίπτωση).
- Ο συνολικός αριθμός των μονάδων μεταφοράς που συνδέονται με τις χίλιες παραγγελίες είναι 1 000.

- Αμφότερες οι πλατφόρμες χρησιμοποιούν τον ίδιο μεταφορέα για την κύρια μεταφορά στην Ευρώπη.
- Ο μεταφορέας που μεταφέρει τις 1 000 μεμονωμένες μονάδες μεταφοράς μεταξύ των συνόρων της ΕΕ ενοποιεί αυτές τις μονάδες σε ένα ενιαίο εμπορευματοκιβώτιο συνδυασμένων μεταφορών.
- Η συνολική αξία πωλήσεων στο εμπορευματοκιβώτιο είναι 25 000 EUR (1 000 * 25 EUR).
- Ο μεταφορέας θα εκτελέσει τη διαδικασία τελωνειακής διασάφησης που αντιστοιχεί σε αυτές τις εισαγωγές στην ΕΕ.
- Ο μεταφορέας θα προβεί σε κατάτμηση των περιεχομένων του εμπορευματοκιβωτίου κατά την είσοδο στην ΕΕ με σκοπό να μεταφέρει τις επιμέρους αποστολές χαμηλής αξίας στους καταναλωτές για τους οποίους προορίζονται ή στις χώρες προορισμού.

Οπτική αναπαράσταση



Η διαδικασία υποβολής διασάφησης:

Η διαδικασία διασάφησης την οποία πρέπει να ακολουθήσει ο μεταφορέας είναι **διαφορετική** για τους δύο προμηθευτές/ηλεκτρονικές διεπαφές.

1. **Για τον προμηθευτή 1** (ακολουθεί τη ρύθμιση IOSS σύμφωνα με την περίπτωση χρήσης ανωτέρω)
 - α) Ο μεταφορέας δηλώνει τις 600 επιμέρους παραγγελίες (και τις αντίστοιχες μονάδες μεταφοράς) σε χωριστές τελωνειακές διασαφήσεις προς τις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους όπου τα εμπορεύματα εισέρχονται στην ΕΕ.
 - β) Αυτό περιλαμβάνει τον έγκυρο αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή 1 για την IOSS, καθώς και τα αναγνωριστικά της παραγγελίας και της μονάδας μεταφοράς. Το αναγνωριστικό παραγγελίας θα πρέπει να περιλαμβάνεται στο στοιχείο δεδομένων 12 08 000 000. Το αναγνωριστικό μονάδας μεταφοράς θα πρέπει να περιλαμβάνεται στο στοιχείο δεδομένων 12 05 000 000. Το αναγνωριστικό IOSS θα πρέπει να περιλαμβάνεται στο στοιχείο δεδομένων 13 16 000 000. Κάθε διασάφηση θα πρέπει επίσης να συμμορφώνεται με όλες τις άλλες απαιτήσεις της τελωνειακής διασάφησης με το σύνολο δεδομένων H7.
 - γ) Οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους ελέγχουν τις επιμέρους χωριστές διασαφήσεις (ανά παραγγελία).
 - δ) Το τελωνείο του κράτους μέλους μπορεί να αποφασίσει να επιθεωρήσει κάποιες από τις παραγγελίες/μονάδες μεταφοράς.
2. **Για τον προμηθευτή 2 (μη IOSS), μπορεί να χρησιμοποιηθεί η διαδικασία των ειδικών ρυθμίσεων**
 - α) Ο μεταφορέας δηλώνει τις επιμέρους παραγγελίες (και τις αντίστοιχες μονάδες μεταφοράς) σε χωριστές τελωνειακές διασαφήσεις προς τις τελωνειακές αρχές με χρήση του συνόλου δεδομένων H7.
 - β) Αυτό περιλαμβάνει τα αναγνωριστικά της παραγγελίας (εάν είναι διαθέσιμα) και της μονάδας μεταφοράς. Το αναγνωριστικό παραγγελίας θα πρέπει να

περιλαμβάνεται στο στοιχείο δεδομένων 12 08 000 000·το αναγνωριστικό μονάδας μεταφοράς θα πρέπει να περιλαμβάνεται στο στοιχείο δεδομένων 12 05 000 000.

- γ) Οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους ελέγχουν τις επιμέρους χωριστές διασαφήσεις (ανά παραγγελία).
 - δ) Το τελωνείο του κράτους μέλους μπορεί να αποφασίσει να επιθεωρήσει κάποιες από τις παραγγελίες/μονάδες μεταφοράς.
 - ε) Για τις αποστολές χαμηλής αξίας που παραδίδονται στο κράτος μέλος εισόδου, ο εκτελωνισμός μπορεί να πραγματοποιηθεί από τις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους εισόδου. Για τις αποστολές χαμηλής αξίας που παραδίδονται σε άλλο κράτος μέλος, η διαδικασία διαμετακόμισης είναι υποχρεωτική, καθώς αυτές οι αποστολές μπορούν τελικά να εκτελωνιστούν μόνο στη χώρα προορισμού.
 - στ) Οι αποστολές χαμηλής αξίας θα μεταφερθούν στη χώρα προορισμού στο πλαίσιο του καθεστώτος εξωτερικής διαμετακόμισης.
 - ζ) Οι αποστολές χαμηλής αξίας θα εκτελωνιστούν στη χώρα προορισμού σύμφωνα με τη διαδικασία που εφαρμόζεται στη συγκεκριμένη χώρα.
 - η) Ο οφειλόμενος ΦΠΑ θα καταβληθεί στη χώρα προορισμού.
3. Οι παραγγελίες και οι μονάδες μεταφοράς τις οποίες το τελωνείο έχει επισημάνει ότι επιθυμεί να επιθεωρήσει θα διατηρηθούν στις εγκαταστάσεις του μεταφορέα έως ότου ολοκληρωθεί η επιθεώρηση.
4. Ο μεταφορέας μπορεί να προβεί στην παράδοση των παραγγελιών και των μονάδων μεταφοράς αφού ολοκληρωθεί η επιθεώρηση και εκτελωνιστούν οι παραγγελίες.

Για οργανωτικούς λόγους, ο διαχωρισμός των μονάδων μεταφοράς σε εμπορεύματα IOSS και μη IOSS μπορεί να πραγματοποιηθεί ήδη από τη χώρα εξαγωγής. Εναλλακτικά, όλα τα εμπορεύματα (IOSS και μη IOSS) τα οποία δεν προορίζονται για το κράτος μέλος της αρχικής εισόδου μπορούν να τεθούν υπό καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης και να διασαφιστούν για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία σε τελωνείο του κράτους μέλους του τελικού προορισμού τους.