



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ,
ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β'**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Εύα Καραβανά
Τηλέφωνο : 210 6987541
Url : www.aade.gr
E-Mail : e.karavana@aade.gr

ΑΔΑ:

Αθήνα, 8/2/2022

Αριθ. Πρωτ.: ΔΔΘΕΚΑ Β 1009887 ΕΞ
2022

ΠΡΟΣ Ως προς τον πίνακα διανομής

Θέμα: «Παροχή οδηγιών / διευκρινίσεων αναφορικά με την εφαρμογή των «ειδικών» κανόνων καταγωγής (όταν αυτοί βασίζονται στην τήρηση μέγιστης περιεκτικότητας σε μη καταγόμενες ύλες που εκφράζεται ως ποσοστό της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος), στα πλαίσια των μεταβατικών κανόνων που δύνανται να χρησιμοποιηθούν διμερώς ως εναλλακτικοί κανόνες αντί των κανόνων που προβλέπονται στη περιφερειακή σύμβαση για πανευρωμεσογειακούς προτιμησιακούς κανόνες καταγωγής, εν αναμονή της οριστικοποίησης και της έναρξης ισχύος της τροποποίησής της».

ΣΧΕΤ.: 1) Η αριθ. Δ. 941/559/30.05.2006 ΔΥΟΟ (Πανευρωμεσογειακή Ζώνη Ελευθέρων Συναλλαγών).

2) Το αριθ. TAXUD/5137536/28-08-2020 έγγραφο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Transitional Rules of Origin – Proposals adopted by the European Commission).

3) Το αριθ. TAXUD/2387758/04-04-2019 έγγραφο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Revision of the PEM Convention on Rules of Origin – Implementation of the revised rules as alternative rules in case of no consensus on the revision of the Convention).

4) Το αριθ. TAXUD/5782757/17-08-2021 έγγραφο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Publication of the Guidance on PEM transitional rules of origin/ Κατευθυντήριες Οδηγίες ΕΕ).

5) Το αριθ. TAXUD/5963836/21 Rev.1/03-09-2021 έγγραφο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Guidance on PEM transitional rules of origin).

6) Το από 16-09-2021 e-mail της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

7) Η αριθ. Ε.2170/25-08-2021 Εγκύκλιος της ΔΔΘΕΚΑ (Παρέχονται οδηγίες/διευκρινίσεις αναφορικά με τους κωδικούς των αποδεικτικών καταγωγής και την ορθή συμπλήρωση των θέσεων 36 και 44.1 του ΕΔΕ στα πλαίσια του τροποποιημένου συνόλου κανόνων καταγωγής οι οποίοι θα είναι δυνατό να χρησιμοποιηθούν διμερώς ως εναλλακτικοί κανόνες καταγωγής,

αντί των κανόνων που προβλέπονται στην τρέχουσα περιφερειακή σύμβαση ΠΕΜ εν αναμονή της οριστικοποίησης και της έναρξης ισχύος της αναθεώρησης της περιφερειακής σύμβασης).

8) Η αριθ. ΔΘΕΚΑΒ1054441ΕΞ2021/28-06-2021 (Κοινοποίηση Απόφασης 1/2021 του Συμβουλίου Σύνδεσης ΕΕ-Ιορδανίας της 15^{ης} Απριλίου 2021 για την τροποποίηση της Ευρωμεσογειακής συμφωνίας περί συνδέσεως μεταξύ των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και των κρατών μελών τους, αφενός, και του Χασεμιτικού Βασιλείου της Ιορδανίας, αφετέρου, με την αντικατάσταση του πρωτοκόλλου 3 αυτής σχετικά με τον ορισμό της έννοιας «καταγόμενα προϊόντα» ή «προϊόντα καταγωγής» και τις μεθόδους διοικητικής συνεργασίας).

9) Η αριθ. Ε.2174/08-09-2021 Εγκύκλιος της ΔΔΘΕΚΑ (Κοινοποίηση Αποφάσεων σχετικά με τη θέση που πρέπει να ληφθεί εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσον αφορά την τροποποίηση των πρωτοκόλλων των συμφωνιών της ΕΕ και των αντίστοιχων συμβαλλόμενων μερών, σχετικά με τον ορισμό της έννοιας «καταγόμενα προϊόντα» ή «προϊόντα καταγωγής» και τις μεθόδους διοικητικής συνεργασίας με σκοπό την θέσπιση τροποποιημένου συνόλου κανόνων (μεταβατικοί κανόνες) οι οποίοι θα είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν διμερώς ως εναλλακτικοί κανόνες καταγωγής αντί των κανόνων που προβλέπονται στη περιφερειακή σύμβαση, εν αναμονή της οριστικοποίησης και της έναρξης ισχύος της τροποποίησης της περιφερειακής σύμβασης).

Ι) Με τις αρ. (8) και (9) σχετικές, τροποποιήθηκαν τα πρωτόκολλα καταγωγής εννέα (9) συμβαλλόμενων μερών της ΕΕ, στα πλαίσια της πανευρωμεσογειακής σύμβασης με σκοπό τη θέσπιση τροποποιημένου συνόλου κανόνων καταγωγής (**μεταβατικοί κανόνες**) οι οποίοι θα είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν διμερώς ως εναλλακτικοί κανόνες καταγωγής αντί των κανόνων που προβλέπονται στη περιφερειακή σύμβαση (εν αναμονή της οριστικοποίησης και της έναρξης ισχύος της τροποποίησης της περιφερειακής σύμβασης). Στόχος της ΕΕ είναι να τροποποιηθούν σύντομα και τα πρωτόκολλα των υπόλοιπων συμβαλλόμενων μερών.

Στο τροποποιημένο πρωτόκολλο των εναλλακτικών εφαρμοστέων κανόνων καταγωγής, στο **Άρθρο (4) «ΕΠΑΡΚΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ Ή ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ»**, αναφέρεται:

-Στην **παράγραφο (1)** «Με την επιφύλαξη του άρθρου 6 και της παραγράφου 3 του άρθρου 4, προϊόντα τα οποία δεν έχουν παραχθεί εξ ολοκλήρου σε ένα μέρος θεωρείται ότι έχουν υποστεί επαρκή επεξεργασία ή μεταποίηση όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις του Πίνακα (ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΩΝ Ή ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΝΑ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΕΠΙ ΜΗ ΚΑΤΑΓΟΜΕΝΩΝ ΥΛΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΟ ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΟ ΠΡΟΪΟΝ ΝΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΚΑΤΑΓΩΓΗΣ) που περιλαμβάνεται στο παράρτημα ΙΙ για τα οικεία προϊόντα».

-Στην **παράγραφο (3)** «Το κατά πόσον πληρούνται οι απαιτήσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου κρίνεται για κάθε προϊόν.

Ωστόσο, όταν ο σχετικός κανόνας βασίζεται στην τήρηση μέγιστης περιεκτικότητας σε μη καταγόμενες ύλες¹, οι Τελωνειακές αρχές των μερών μπορούν να επιτρέπουν στους εξαγωγείς να υπολογίζουν την τιμή εκ του εργοστασίου² του προϊόντος και την αξία των μη καταγόμενων υλών³ κατά μέσο όρο όπως ορίζει η παράγραφος 4 του παρόντος άρθρου, για να λαμβάνονται υπόψη οι διακυμάνσεις του κόστους και των συναλλαγματικών ισοτιμιών».

¹ Για τους σκοπούς των μεταβατικών κανόνων, ως «μέγιστη περιεκτικότητα σε μη καταγόμενες ύλες» νοείται η επιτρεπόμενη μέγιστη περιεκτικότητα σε μη καταγόμενες ύλες προκειμένου να θεωρηθεί μια εργασία κατασκευής επαρκής επεξεργασία ή μεταποίηση, ώστε το προϊόν να αποκτήσει τον χαρακτήρα καταγόμενου προϊόντος. Μπορεί να εκφράζεται ως ποσοστό της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος ή του καθαρού βάρους των υλών που χρησιμοποιήθηκαν και υπάγονται σε καθορισμένη ομάδα κεφαλαίων, κεφάλαιο, κλάση ή διάκριση του δασμολογίου.

² Για τους σκοπούς των μεταβατικών κανόνων ως «τιμή εκ του εργοστασίου» (EXW) νοείται η εργοστασιακή τιμή που καταβάλλεται για το προϊόν στον κατασκευαστή στο μέρος στην επιχείρηση του οποίου διενεργήθηκε η τελευταία επεξεργασία ή μεταποίηση, υπό τον όρο ότι η τιμή περιλαμβάνει την αξία όλων των υλών που

Δίνεται δηλαδή με την προσθήκη του μέσου όρου, η δυνατότητα στους εξαγωγείς να υπολογίζουν κατά μέσο όρο την τιμή εκ του εργοστασίου και την αξία των μη καταγόμενων υλών.

-Στην **παράγραφο (4)** «Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου, υπολογίζεται μια μέση τιμή εκ του εργοστασίου του προϊόντος και μια μέση αξία των χρησιμοποιούμενων μη καταγόμενων υλών βάσει, αντίστοιχα, του αθροίσματος των τιμών εκ του εργοστασίου που εφαρμόζονται σε όλες τις πωλήσεις των ίδιων προϊόντων που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος και του αθροίσματος της αξίας όλων των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή των προϊόντων κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, όπως ορίζεται στο μέρος εξαγωγής, ή όταν δεν υπάρχουν στοιχεία για ένα πλήρες οικονομικό έτος, κατά τη διάρκεια συντομότερης περιόδου η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριών μηνών».

-Στην **παράγραφο (5)** «Οι εξαγωγείς που επιλέγουν τη μέθοδο υπολογισμού κατά μέσο όρο εφαρμόζουν με συνέπεια τη μέθοδο αυτή κατά τη διάρκεια του έτους που έπεται του οικονομικού έτους αναφοράς ή, κατά περίπτωση, κατά τη διάρκεια του έτους που έπεται της συντομότερης περιόδου η οποία χρησιμοποιήθηκε ως περίοδος αναφοράς. **Μπορούν να παύουν να εφαρμόζουν τη μέθοδο αυτή** όταν, κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου οικονομικού έτους ή μιας μικρότερης αντιπροσωπευτικής περιόδου τουλάχιστον τριών μηνών, καταγράφουν παύση των διακυμάνσεων του κόστους ή των συναλλαγματικών ισοτιμιών οι οποίες δικαιολογούσαν τη χρήση αυτής της μεθόδου».

-Στην **παράγραφο (6)** «Οι μέσες τιμές που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του παρόντος άρθρου χρησιμοποιούνται ως τιμές εκ του εργοστασίου και αξία των μη καταγόμενων υλών, αντίστοιχα, για να διαπιστωθεί η τήρηση της μέγιστης περιεκτικότητας σε μη καταγόμενες ύλες».

II) Ειδικότερα με βάση τα οριζόμενα στο αριθ. TAXUD/5782757/17-08-2021 έγγραφο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Publication of the Guidance on PEM transitional rules of origin/ Κατευθυντήριες Οδηγίες ΕΕ) – (ανωτέρω σχετικό 4) :

Κατά την αξιολόγηση της συμμόρφωσης ενός προϊόντος με συγκεκριμένους κανόνες καταγωγής που βασίζονται σε περιορισμούς αξίας για μη καταγόμενες ύλες, οι μεταβατικοί κανόνες προσφέρουν στον εξαγωγέα κατόπιν έγκρισης από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, την δυνατότητα εφαρμογής υπολογισμού της μέσης τιμής εκ του εργοστασίου και της μέσης αξίας

χρησιμοποιήθηκαν και όλα τα άλλα στοιχεία κόστους που συνδέονται με την παραγωγή του, αφού αφαιρεθούν όλοι οι εσωτερικοί φόροι οι οποίοι επεστράφησαν ή είναι δυνατό να επιστραφούν κατά την εξαγωγή του παραχθέντος προϊόντος. Εάν η τελευταία επεξεργασία ή μεταποίηση έχει ανατεθεί με υπεργολαβία σε κατασκευαστή, ο όρος “κατασκευαστής” αναφέρεται στην επιχείρηση η οποία χρησιμοποίησε τον υπεργολάβο.

Όταν η πράγματι καταβληθείσα τιμή δεν αντανakλά όλες τις δαπάνες κατασκευής του προϊόντος που πραγματοποιήθηκαν όντως στο μέρος, η τιμή εκ του εργοστασίου νοείται ως το σύνολο όλων αυτών των δαπανών, αφού αφαιρεθούν όλοι οι εσωτερικοί φόροι οι οποίοι επεστράφησαν ή είναι δυνατό να επιστραφούν κατά την εξαγωγή του παραχθέντος προϊόντος.

³ Για τους σκοπούς των μεταβατικών κανόνων ως “αξία υλών” νοείται η δασμολογητέα αξία κατά τη στιγμή εισαγωγής των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιήθηκαν ή, εάν αυτή δεν είναι γνωστή και δεν είναι δυνατό να διαπιστωθεί, η πρώτη επαληθεύσιμη τιμή που καταβλήθηκε για τις ύλες στο μέρος εξαγωγής. Όταν πρέπει να καθοριστεί η αξία των καταγόμενων υλών που χρησιμοποιήθηκαν, οι διατάξεις του παρόντος στοιχείου εφαρμόζονται κατ’ αναλογία.

των μη καταγόμενων υλών, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι διακυμάνσεις του κόστους και των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Για ορισμένα προϊόντα, οι κανόνες καταγωγής (list rules) προσδίδουν την καταγωγή με βάση τον περιορισμό της αξίας των μη καταγόμενων υλών. Στην περίπτωση αυτή, η αξία όλων ή συγκεκριμένων μη καταγόμενων υλών δεν μπορεί να υπερβαίνει ένα δεδομένο ποσοστό της τιμής εκ του εργοστασίου του τελικού προϊόντος.

Παράδειγμα – Ομπρέλες (κλάση ΕΣ 66.01)

Σύμφωνα με τους μεταβατικούς κανόνες καταγωγής ΠΕΜ, ο κανόνας καταγωγής στον «ΠΙΝΑΚΑ ΤΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΩΝ Η ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΝΑ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΕΠΙ ΜΗ ΚΑΤΑΓΟΜΕΝΩΝ ΥΛΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΟ ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΟ ΠΡΟΪΟΝ ΝΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΚΑΤΑΓΩΓΗΣ» (list rules) για τις ομπρέλες (κεφάλαιο 66) απαιτεί:

"Κατασκευή στην οποία η αξία όλων των [μη καταγόμενων] υλών που χρησιμοποιούνται δεν υπερβαίνει το 50% της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος"

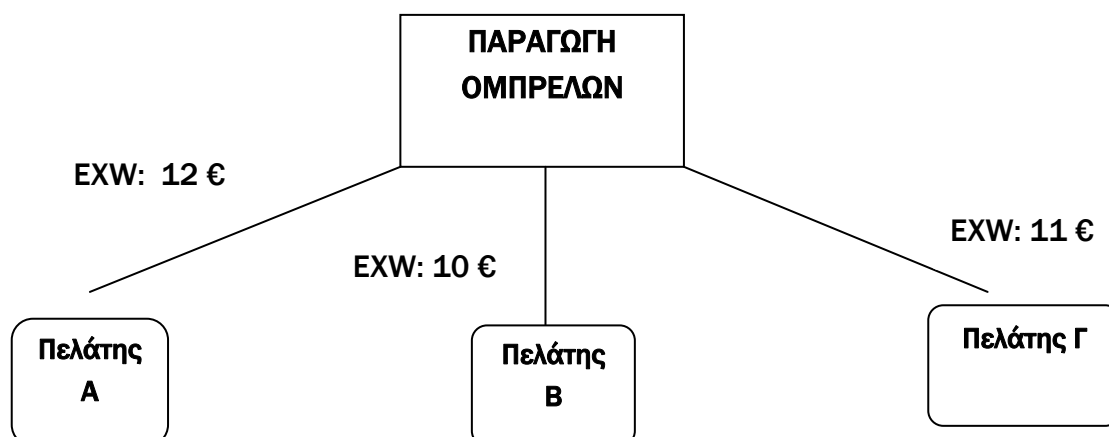
Για να καθοριστεί κατά πόσον ένα προϊόν πληροί τον προαναφερθέντα κανόνα του Πίνακα επεξεργασιών ή μεταποιήσεων, αρχικά είναι απαραίτητο να προσδιοριστεί η αξία των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιούνται καθώς και η τιμή εκ του εργοστασίου του προϊόντος. Πρέπει να γίνει διάκριση μεταξύ των κανόνων της περιφερειακής σύμβασης για την καταγωγή και των μεταβατικών κανόνων καταγωγής.

IIα) Πλαίσιο της ισχύουσας σύμβασης ΠΕΜ

Συχνά οι εταιρείες πωλούν τα ίδια προϊόντα σε διαφορετικές τιμές σε διαφορετικούς πελάτες (ή στον ίδιο πελάτη σε διαφορετικές χρονικές στιγμές) ή προμηθεύονται τα ίδια υλικά σε διαφορετικές τιμές, οπότε για τον υπολογισμό του περιορισμού της αξίας πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η συγκεκριμένη τιμή εκ του εργοστασίου καθώς και η συγκεκριμένη αξία των μη καταγόμενων υλών για την αντίστοιχη αποστολή. Ο καθορισμός του κατά πόσον ένα προϊόν πληροί τον κανόνα σχετικά με τον περιορισμό της αξίας των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή του, πρέπει να πραγματοποιείται για κάθε προϊόν ξεχωριστά. Δεν επιτρέπεται η χρήση μέσης τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος ή της μέσης αξίας των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Ένα εργοστάσιο πωλεί τις ίδιες ομπρέλες (κεφάλαιο του ΕΣ 66.01) σε διάφορους πελάτες σε διαφορετικές τιμές εκ του εργοστασίου – ex-works price (EXW).



Σύμφωνα με τη σύμβαση ΠΕΜ, η τιμή εκ του εργοστασίου (EXW) της συγκεκριμένης αποστολής εφαρμόζεται στον υπολογισμό της μέγιστης αξίας των μη καταγόμενων υλών. Συγκεκριμένα, ο κανόνας καταγωγής αναφέρει: «Κατασκευή κατά την οποία η αξία όλων των χρησιμοποιούμενων υλών δεν υπερβαίνει το 50 % της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος».

Ως εκ τούτου, οι ομπρέλες που πωλούνται στον πελάτη Α μπορεί να περιέχουν μη καταγόμενες ύλες μέγιστης αξίας έως 6 ευρώ (το 50% των 12 ευρώ), αυτές που πωλούνται στον πελάτη Β μέχρι 5 ευρώ (το 50% των 10 ευρώ) και οι ομπρέλες που πωλούνται στον πελάτη Γ μέχρι 5,50 ευρώ (το 50% των 11 ευρώ). Δεν επιτρέπεται η χρήση του μέσου όρου των τιμών εκ του εργοστασίου ($12+10+11=33/3=$ ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ 11 ευρώ) ως βάση για τον υπολογισμό της τιμής εκ του εργοστασίου. Επίσης, οι συγκεκριμένες αξίες των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιούνται πράγματι στην παραγωγή των ομπρελών - και όχι η μέση τιμή - λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της συμμόρφωσης με τη μέγιστη περιεκτικότητα σε μη καταγόμενες ύλες.

IIβ) Πλαίσιο των μεταβατικών κανόνων καταγωγής ΠΕΜ

➤ Προεγκρίσεις

Σύμφωνα με τους μεταβατικούς κανόνες καταγωγής ΠΕΜ, ο προσδιορισμός του κατά πόσον ένα προϊόν πληροί τον κανόνα καταγωγής (list rule) πραγματοποιείται επίσης για έκαστο προϊόν. Ωστόσο, σε αντίθεση με τη σύμβαση ΠΕΜ, οι μεταβατικοί κανόνες προσφέρουν στους εξαγωγείς (ΑΡΘΡΟ 4) την δυνατότητα υπολογισμού της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος και της αξίας των μη καταγόμενων υλών, **κατά μέσο όρο**, προκειμένου να λαμβάνονται υπόψη οι διακυμάνσεις του κόστους και των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

➤ Ορισμός των "ίδιων προϊόντων" και των περιόδων κατά μέσο όρο

Το άρθρο 4 παράγραφος 3 προβλέπει τη μέθοδο υπολογισμού: "Η μέση τιμή εκ του εργοστασίου του προϊόντος και η μέση αξία των χρησιμοποιούμενων μη καταγόμενων υλών

υπολογίζονται αντίστοιχα με βάση το άθροισμα των τιμών εκ του εργοστασίου που εφαρμόζονται σε όλες τις πωλήσεις των ίδιων προϊόντων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου οικονομικού έτους και του αθροίσματος της αξίας όλων των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή των προϊόντων κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, όπως ορίζεται στο μέρος εξαγωγής, ή, όταν δεν υπάρχουν στοιχεία για ένα πλήρες οικονομικό έτος, κατά τη διάρκεια συντομότερης περιόδου που δεν θα πρέπει να είναι μικρότερη από τρεις μήνες".

Τα "ίδια προϊόντα" που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 4, αντιστοιχούν σε πανομοιότυπα και ανταλλάξιμα προϊόντα. Αυτό σημαίνει ότι πρέπει να είναι το ίδιο είδος με ίδια εμπορική ποιότητα, με τα ίδια τεχνολογικά και φυσικά χαρακτηριστικά. Για παράδειγμα, οι ομπρέλες μπορούν να θεωρηθούν ίδιες μόνο εάν παρουσιάζουν τα ίδια χαρακτηριστικά όπως τα υλικά, τα χρώματα, το branding κ.λπ.

Κατά τον υπολογισμό της μέσης τιμής εκ του εργοστασίου, λαμβάνονται υπόψη όλες οι πωλήσεις του ίδιου προϊόντος κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος. Όσον αφορά το όριο του οικονομικού έτους, μπορεί να είναι δύσκολο να γίνει διάκριση μεταξύ των πωλήσεων που πραγματοποιούνται κατά το ένα ή το άλλο οικονομικό έτος, ιδίως στην αρχή και στο τέλος ενός οικονομικού έτους. Σε αυτή την περίπτωση, εξαρτάται από την ημερομηνία της τιμολόγησης.

Επίσης, κατά τον καθορισμό της μέσης αξίας των μη καταγόμενων υλών, πρέπει επίσης να συμπεριληφθούν στον προσδιορισμό της μέσης τιμής (όπου χρειάζεται) οι ύλες που προέρχονταν και από προηγούμενα έτη. Αυτό ισχύει ιδίως για τις εταιρείες των οποίων τα υλικά έχουν μεγαλύτερη περίοδο αποθήκευσης, διότι η μέση αξία των μη καταγόμενων υλών βασίζεται στις αξίες αυτών των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιούνται πραγματικά στην παραγωγή των προϊόντων που πωλήθηκαν κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος.

➤ Όροι εφαρμογής

Όταν ένας εξαγωγέας/προμηθευτής αιτείται τον υπολογισμό με βάση το μέσο όρο, υπολογίζεται τόσο η μέση τιμή εκ του εργοστασίου του ίδιου προϊόντος όσο και η μέση αξία των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των εν λόγω προϊόντων.

Μέσω αυτής της μεθόδου, δεν επιτρέπεται ο καθορισμός μόνο της μέσης τιμής εκ του εργοστασίου ή μόνο της μέσης αξίας των χρησιμοποιούμενων μη καταγόμενων υλών. Δεν είναι δηλαδή δυνατή η επιλογή της μέσης τιμής ως μέθοδος υπολογισμού ανάμεσα στην τιμή εκ του εργοστασίου ή στην αξία των μη καταγόμενων υλών. Θα πρέπει να εφαρμόζεται για τον υπολογισμό και των δύο δηλαδή και της τιμής εκ του εργοστασίου και της αξίας των μη καταγόμενων υλών.

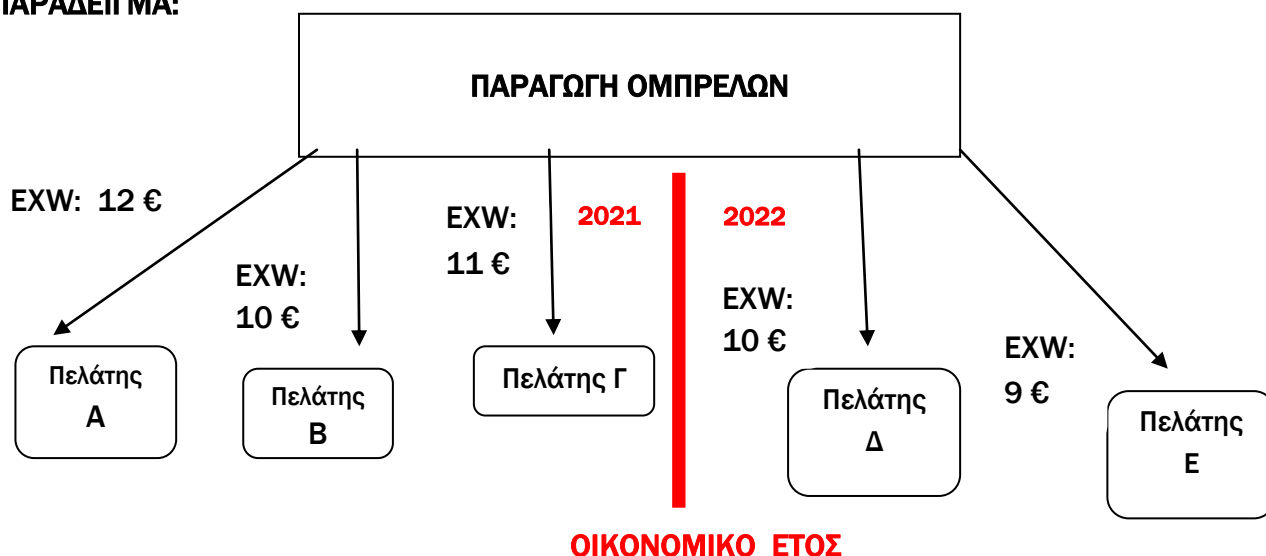
Επιπλέον, η μέθοδος αυτή χρησιμοποιείται για όλα τα προϊόντα και όλες τις μη καταγόμενες ύλες της εκάστοτε εταιρείας. Δεν είναι δυνατή η χρήση αυτής της απλούστευσης, δηλαδή του μέσου όρου, μόνο για συγκεκριμένα αγαθά της εκάστοτε εταιρείας.

Οι εξαγωγείς που επέλεξαν τον υπολογισμό κατά μέσο όρο εφαρμόζουν με συνέπεια μια τέτοια μέθοδο κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους που έπεται του οικονομικού έτους αναφοράς ή, κατά περίπτωση, κατά τη διάρκεια του έτους που έπεται της βραχύτερης περιόδου αναφοράς. Μπορούν να παύσουν να εφαρμόζουν τη μέθοδο αυτή όταν, κατά τη διάρκεια συγκεκριμένου οικονομικού έτους ή μικρότερης αντιπροσωπευτικής περιόδου διάρκειας όχι

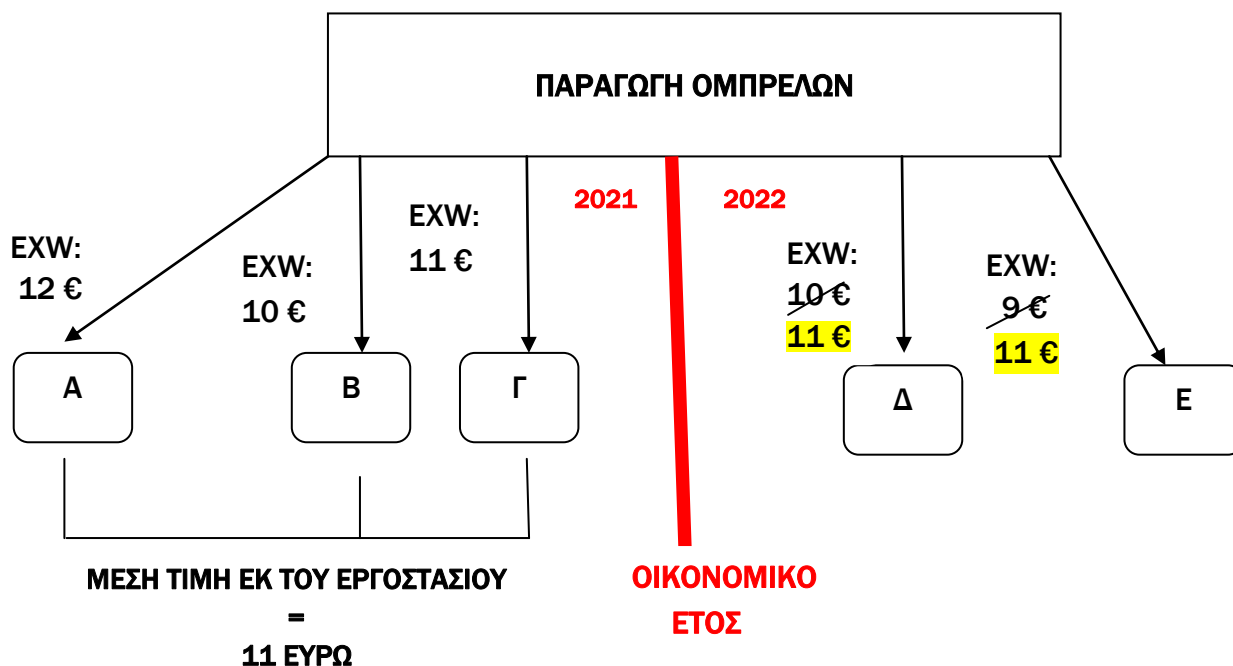
μικρότερης των τριών μηνών, καταγράφουν ότι οι διακυμάνσεις του κόστους ή των συναλλαγματικών ισοτιμιών που δικαιολογούσαν τη χρήση μιας τέτοιας μεθόδου έχουν παύσει.

Οι μέσοι όροι που υπολογίζονται όπως περιγράφεται ανωτέρω χρησιμοποιούνται ως τιμές εκ του εργοστασίου και ως αξία των μη καταγόμενων υλών, αντίστοιχα, για να διαπιστωθεί η τήρηση της μέγιστης περιεκτικότητας σε μη καταγόμενες ύλες (list rule).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:



Ένα εργοστάσιο κατασκευής ομπρελών έλαβε στα τέλη του μηνός Ιανουαρίου 2022, κατόπιν προηγούμενης αίτησης στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, έγκριση για τον υπολογισμό του μέσου όρου της τιμής εκ του εργοστασίου και της αξίας των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιήθηκαν. Η προηγούμενη οικονομική χρήση (οικονομικό έτος) της εταιρείας ξεκίνησε 01.01.2021 και έληξε 31.12.2021. Αναλόγως, στο παράδειγμα υπάρχουν τρεις τιμές εκ του εργοστασίου που πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά τον υπολογισμό της μέσης τιμής εκ του εργοστασίου των προϊόντων. Κατά συνέπεια, η μέση τιμή εκ του εργοστασίου είναι 11 ευρώ ($\frac{12€+10€+11€}{3}$) το οικονομικό έτος 2021.



Συνεπώς, αυτή η τιμή εκ του εργοστασίου (11 ευρώ) θα χρησιμοποιείται για τον καθορισμό της συμμόρφωσης με τη μέγιστη περιεκτικότητα σε μη καταγόμενες ύλες για το έτος 2022. Ως εκ τούτου, μπορούν να χρησιμοποιηθούν μη καταγόμενες ύλες μέγιστης αξίας 5,50 ευρώ (50 % των 11 ευρώ). Η **αξία των μη καταγόμενων υλών** που πράγματι χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των ομπρελών που πωλήθηκαν το 2021 υπολογίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως η μέση τιμή εκ του εργοστασίου.

Δεδομένου ότι οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές χορήγησαν την άδεια στα τέλη Ιανουαρίου 2022, η μέση τιμή εκ του εργοστασίου των ομπρελών και η μέση αξία των μη καταγόμενων υλών του έτους 2021 μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον καθορισμό της συμμόρφωσης με τη μέγιστη περιεκτικότητα σε μη καταγόμενες ύλες (κατασκευή κατά την οποία η αξία όλων των χρησιμοποιούμενων υλών δεν υπερβαίνει το 50 % της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος) έως τις 31.12.2022, στο τέλος δηλαδή του τρέχοντος οικονομικού έτους. Επιπλέον, μετά την έγκριση από το τελωνείο για την χρήση της εν λόγω μεθόδου, είναι επίσης δυνατή η **αναδρομική** δήλωση καταγωγής με βάση τη μέθοδο υπολογισμού του μέσου όρου για τις αποστολές ομπρελών που έχουν τιμολογηθεί από 01.01.2022.

Με τον ίδιο τρόπο, για τον υπολογισμό του έτους 2023, καθορίζεται νέα μέση τιμή εκ του εργοστασίου του προϊόντος και νέα μέση αξία των μη καταγόμενων υλών με βάση τις πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν το 2022.

➤ **Μέθοδοι αποτίμησης αποθέματος**

Ο μέσος όρος που προβλέπεται στο άρθρο 4 των μεταβατικών κανόνων ΠΕΜ δεν θίγει τις κοινές μεθόδους αποτίμησης των αποθεμάτων που γίνονται δεκτές στο μέρος εκείνο όπου τις εφαρμόζουν οι επιχειρήσεις. Οι μέθοδοι αυτές μπορούν να χρησιμοποιηθούν κατά τον υπολογισμό της συμμόρφωσης με τους κανόνες που βασίζονται στην μέγιστη περιεκτικότητα σε μη καταγόμενες ύλες.

Συγκεκριμένα, η αξία των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή του προϊόντος μπορεί να υπολογίζεται με βάση τον σταθμισμένο μέσο όρο ή άλλη μέθοδο αποτίμησης αποθέματος σύμφωνα με λογιστικές αρχές που γενικά είναι αποδεκτές στο μέρος που τις εφαρμόζει όπου προκύπτει ο μέσος όρος της αξίας των μη καταγόμενων υλών.

➤ **Εφαρμογή**

1. Ο οικονομικός φορέας ο οποίος αιτείται έγκρισης από το Τελωνείο για τον υπολογισμό της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος και της αξίας των μη καταγόμενων υλών σε μέση βάση, πρέπει να παρέχει τις απαραίτητες πληροφορίες.

Παρατίθενται προς διευκόλυνση, τα ενδεικτικά στοιχεία που μπορούν να συμπεριλάβουν οι οικονομικοί φορείς στην αίτησή τους, που μεταξύ άλλων είναι:

- Ονοματεπώνυμο εξαγωγέα / Επωνυμία εταιρείας.

- Διεύθυνση της εταιρείας (ή διεύθυνση της διοίκησης ή της εγκατάστασης που τηρεί τα λογιστικά αρχεία, π.χ. αρχεία αποθεμάτων, έγγραφα καταγωγής, πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία παραγωγής κ.λπ.), Διεύθυνση του εξαγωγέα.

- Στοιχεία επικοινωνίας, συμπεριλαμβανομένων αριθμού τηλεφώνου και τηλεομοιοτυπίας, καθώς και ηλεκτρονική διεύθυνση, εφόσον υπάρχει.

- Αριθμός EORI (Αριθμός καταχώρισης και αναγνώρισης οικονομικών φορέων).

- Εάν υπάρχουν, αριθμός REX, Άδεια Εγκεκριμένου Εξαγωγέα, Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας (ΑΕΟ).
- Οικονομικό έτος αναφοράς ή συντομότερη περίοδος η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριών μηνών (οι εξαγωγείς που επλέγουν τη μέθοδο υπολογισμού κατά μέσο όρο εφαρμόζουν με συνέπεια τη μέθοδο αυτή κατά τη **διάρκεια του έτους που έπεται** του οικονομικού έτους αναφοράς ή κατά περίπτωση, κατά τη διάρκεια του έτους που έπεται της συντομότερης περιόδου η οποία χρησιμοποιήθηκε ως περίοδος αναφοράς η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριών μηνών).
- Χώρες εταίροι που εξαγονται τα προϊόντα για τα οποία ζητείται η άδεια για τον υπολογισμό του μέσου όρου των τιμών εκ του εργοστασίου και της αξίας των μη καταγόμενων υλών.
- Περιγραφή των εμπορευμάτων για τα οποία θα εφαρμοστεί ο κανόνας μέγιστης περιεκτικότητας σε μη καταγόμενες ύλες, προκειμένου να αποκτήσουν καταγωγή.
- Μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων που θα χρησιμοποιηθούν για τον υπολογισμό της μέσης τιμής της αξίας των μη καταγόμενων υλών για την διαπίστωση της τήρησης της μέγιστης περιεκτικότητας σε μη καταγόμενες ύλες.
 - Επισημαίνεται ότι ο εξαγωγέας οφείλει να συμμορφώνεται με τις δεσμεύσεις που προκύπτουν από το άρθρο (4) του τροποποιημένου πρωτοκόλλου των εναλλακτικών εφαρμοστέων κανόνων καταγωγής.

2. Η έγκριση για τον υπολογισμό του μέσου όρου της τιμής εκ του εργοστασίου και της αξίας των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιήθηκαν, ισχύει κατά τη διάρκεια του έτους που έπεται του οικονομικού έτους αναφοράς ή, κατά περίπτωση, κατά τη διάρκεια του έτους που έπεται της συντομότερης περιόδου η οποία χρησιμοποιήθηκε ως περίοδος αναφοράς (η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριών μηνών). Δηλαδή, για παράδειγμα, για τον καθορισμό της συμμόρφωσης με τη μέγιστη περιεκτικότητα σε μη καταγόμενες ύλες που εκφράζεται ως ποσοστό της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος για το έτος 2022, εάν θέλει κάποιος εξαγωγέας να χρησιμοποιήσει την ευελιξία της μεθόδου του μέσου όρου στα πλαίσια των μεταβατικών κανόνων, υποβάλλει αίτηση για την χρήση της εν λόγω μεθόδου στο αντίστοιχο Τελωνείο εξαγωγής και μόλις λάβει την έγκριση, χρησιμοποιεί τη μέση τιμή εκ του εργοστασίου των προϊόντων και τη μέση αξία των μη καταγόμενων υλών του έτους **2021 (οικονομικό έτος αναφοράς) για τον καθορισμό της συμμόρφωσης με τη μέγιστη περιεκτικότητα σε μη καταγόμενες ύλες για την πρόσδωση της καταγωγής. Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, μετά την έγκριση είναι επίσης δυνατή η **αναδρομική** δήλωση καταγωγής με βάση τη μέθοδο υπολογισμού του μέσου όρου για τις αποστολές προϊόντων που έχουν τιμολογηθεί από 01.01.2022.**

Αντιστοίχως, για τον υπολογισμό του μέσου όρου για το έτος **2023**, καθορίζεται νέα μέση τιμή εκ του εργοστασίου του προϊόντος και νέα μέση αξία των μη καταγόμενων υλών με βάση τις πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν το 2022. Σε αυτή τη περίπτωση, θα πρέπει να αιτηθεί ο εξαγωγέας εκ νέου στις τελωνειακές αρχές άδεια για την χρήση της μεθόδου του μέσου όρου για το έτος 2023 με βάση το οικονομικό έτος αναφοράς ήτοι το 2022.

Επισημαίνεται ότι ακόμη και αν κάποιος οικονομικός φορέας έχει την έγκριση από τις τελωνειακές αρχές για την χρήση της μεθόδου υπολογισμού του μέσου όρου, ωστόσο, **δεν υπάρχει υποχρέωση στην χρήση της εν λόγω μεθόδου.** Εάν δηλαδή οι οικονομικοί φορείς μπορούν να αποδείξουν κατά πόσον ένα προϊόν πληροί τον κανόνα σχετικά με τον περιορισμό

της αξίας των μη καταγόμενων υλών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή του και που εκφράζεται ως ποσοστό της τιμής εκ του εργοστασίου του προϊόντος, **για κάθε προϊόν ή αποστολή ξεχωριστά**, δεν υπάρχει λόγος η τελωνειακή αρχή να ελέγξει τη συμμόρφωση με την ευελιξία που προβλέπει το άρθρο 4 των μεταβατικών κανόνων (σχετικά με την μέθοδο υπολογισμού κατά μέσο όρο). Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, οι οικονομικοί φορείς μπορούν να **παύουν να εφαρμόζουν τη μέθοδο υπολογισμού κατά μέσο όρο**, όταν κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου οικονομικού έτους ή μιας μικρότερης αντιπροσωπευτικής περιόδου τουλάχιστον τριών μηνών, καταγράφουν παύση των διακυμάνσεων του κόστους ή των συναλλαγματικών ισοτιμιών οι οποίες δικαιολογούσαν τη χρήση αυτής της μεθόδου.

3. Τα Τελωνεία που λαμβάνουν τις αιτήσεις των οικονομικών φορέων και παρέχουν την έγκριση για τη χρήση της μεθόδου υπολογισμού κατά μέσο όρο, λαμβάνουν κάθε μέτρο για τον έλεγχο των πληροφοριών που παρέχονται από τον αιτούντα στο έντυπο της αίτησης και για την ορθή εφαρμογή της εν λόγω μεθόδου, καθώς και για πιθανούς εκ των υστέρων ελέγχους.

Επισημαίνεται η τήρηση για το διάστημα που ορίζεται στο άρθρο 31 (Εγγραφες αποδείξεις, φύλαξη των πιστοποιητικών καταγωγής και των δικαιολογητικών εγγράφων) του πρωτοκόλλου των μεταβατικών κανόνων (ήτοι τουλάχιστον 3 έτη από την ημερομηνία έκδοσης ή σύνταξης της δήλωσης καταγωγής) των εν λόγω εγκρίσεων τόσο από τα Τελωνεία που τις χορήγησαν, όσο και από τους οικονομικούς φορείς που τις αιτήθηκαν και των αντίστοιχων πληροφοριών των οικείων καταγόμενων και μη καταγόμενων υλών, της παραγωγής και των λογαριασμών αποθεμάτων.

III) Τέλος υπενθυμίζεται, σε συνέχεια του ανωτέρω αριθ. (5) σχετικού, ότι στον ακόλουθο σύνδεσμο στον ιστότοπο της ΓΔ TAXUD: https://ec.europa.eu/taxation_customs/customs-4/international-affairs/pan-euro-mediterranean-cumulation-and-pem-convention_en, παρατίθενται πληροφορίες που επικαιροποιούνται σε πραγματικό χρόνο αναφορικά με τα συμβαλλόμενα μέρη που μπορούν να εφαρμόσουν τους μεταβατικούς/εναλλακτικούς κανόνες καθώς και πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή των εναλλακτικών κανόνων [μέσω των κατευθυντήριων οδηγιών της ΕΕ (Guidance on transitional PEM rules)].

Ο κατάλογος των χωρών που έχει δημοσιευθεί στον ανωτέρω ιστότοπο επιβεβαιώνει την εφαρμογή (καθώς και την ημερομηνία εφαρμογής) των μεταβατικών κανόνων μεταξύ της ΕΕ και των αναφερόμενων συμβαλλόμενων εταίρων. Μόλις οι υπόλοιποι ενδιαφερόμενοι εταίροι ολοκληρώσουν τις διαδικασίες για την τροποποίηση των αντίστοιχων πρωτοκόλλων τους, ο ιστότοπος θα επικαιροποιηθεί, υποδεικνύοντας την ημερομηνία από την οποία οι μεταβατικοί κανόνες θα ισχύσουν μεταξύ των νέων συμβαλλόμενων μερών (ανωτέρω 7,8,9 σχετικά).

- ❖ Παρακαλούμε τα τελωνεία για την πιστή τήρηση των προαναφερομένων.
- ❖ Οι επαγγελματικοί φορείς προς τους οποίους κοινοποιείται η παρούσα, παρακαλούνται όπως μεριμνήσουν για τη σχετική ενημέρωση των μελών τους.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΣΟΦΙΑ. ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

Όλα τα Τελωνεία (Πίνακας Δ')

ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

- 1)ΕΛ.Υ.Τ Αττικής
- 2) ΕΛ.Υ.Τ Θεσσαλονίκης
- 3)Τελωνειακές Περιφέρειες
- 4)Υπουργείο Εξωτερικών / Δ/νση Πολιτικής Διεθνούς Εμπορίου (elb@mpec.gr)
- 5)Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων /Δ/νση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων & Προώθησης Προϊόντων / Αχαρνών2 – Τ.Κ. 101 76
- 6) ΟΠΕΚΕΠΕ /Αχαρνών 241 – Τ.Κ. 104 46, ΑΘΗΝΑ
- 7)Κεντρική Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος/ Ακαδημίας 7,Τ.Κ. 106 71, ΑΘΗΝΑ
- 8)Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Ελλάδος/ Καραϊσκού 82- Τ.Κ. 185 32, ΠΕΙΡΑΙΑΣ
- 9)Σύλλογος Εκτελωνιστών - Τελωνειακών Αντιπροσώπων Πειραιώς Αθηνών/Τσαμαδού 38, Τ.Κ. 185 31, ΠΕΙΡΑΙΑΣ
- 10)Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος/ 3ης Σεπτεμβρίου 36, Τ.Κ. 104 32, ΑΘΗΝΑ
- 11) ΔΤΔ –Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς
- 12) Σύνδεσμος Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών / Ξενοφώντος 5, Τ.Κ. 105 57, ΑΘΗΝΑ
- 13)Σύνδεσμος Βιομηχανιών Αττικής και Πειραιά/ Αμερικής 10 – Τ.Κ. 106 71, ΑΘΗΝΑ
- 14)Σύνδεσμος Βιομηχανών Βορείου Ελλάδος/ Πλατεία Μοριχόβου 1, Τ.Κ. 546 25, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
- 15)Σύνδεσμος Βιομηχ. Θεσσαλίας & Κεντρ. Ελλάδος/Ελ. Βενιζέλου 4,Τ.Κ. 382 21, ΒΟΛΟΣ
- 16)Σύνδεσμος Θεσσαλικών Επιχειρήσεων & Βιομηχανιών/Λ. Καραμανλή & Βιομηχανίας , Τ.Κ. 413 35, ΛΑΡΙΣΑ
- 17)Σύνδεσμος Επιχειρήσεων & Βιομηχανιών Πελοποννήσου & Δυτικής Ελλάδος /Βότση 2, Τ.Κ.262 21, ΠΑΤΡΑ
- 18)Πανελλήνιος Σύνδεσμος Εξαγωγέων/Κρατίνου 11, Τ.Κ. 105 52, ΑΘΗΝΑ
- 19)Σύνδεσμος Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος /Πλατεία Μοριχόβου 1 , Τ.Κ. 546 25, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
- 20)Σύνδεσμος Ελληνικών Επιχ/σεων Εξαγωγής Διακίνησης Φρούτων, Λαχανικών & Χυμών
e-mail : incofruit@incofruit.gr
- 21)Σύνδεσμος Αωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε./Ελ. Βενιζέλου 16, Τ.Κ. 106 72, ΑΘΗΝΑ
- 22)Εθνική Συνομοσπονδία Ελληνικού Εμπορίου/ Μητροπόλεως 42, Τ.Κ. 105 63, ΑΘΗΝΑ
- 23) Σύνδεσμος Εγκατεστημένων Επιχειρήσεων στη ΒΙΠΕ Πατρών
E-mail: info@sevipa.gr
- 24)Πανελλήνιος Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Βιομηχανικών Περιοχών
E-mail: pasevipe.secretary@gmail.com
- 25)Σύνδεσμος Ελληνικών Βιομηχανιών Τροφίμων/ Αγ. Σοφίας 21 & Κόδρου 3, Τ.Κ. 154 51, Ν. Ψυχικό
- 26)Σύνδεσμος Ελληνικών Επιχειρήσεων Τροφίμων/Πλ. Θεάτρου 24, Τ.Κ. 105 52, ΑΘΗΝΑ
- 27)Σύνδεσμος Ελληνικών Χημικών Βιομηχανιών/Λαγουμπιζή 23, Τ.Κ. 176 71, ΑΘΗΝΑ
- 28)Σύλλογος Εκτελωνιστών Θεσσαλονίκης/Κουντουριώτου 13, Τ.Κ. 546 25, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1)Γραφείο Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.
- 2)Γραφείο Γεν. Δ/ντή Τελωνείων και Ε.Φ.Κ

3)Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων

4)Δ/νση Δασμολογικών Θεμάτων, Ειδικών Καθεστώτων και Απαλλαγών, Τμήματα Α' και Β'

5)Δ/νση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων

6)Δ/νση Τελωνειακών Διαδικασιών

7)Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ