



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.
Δ/ΝΣΗ 19Η ΤΕΛ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Δ'**

Αθήνα, 26 Νοεμβρίου 2013

Αρ. Πρωτ.:Δ19Δ 5041147 ΕΞ 2013

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Κ. Μιχαλακόπουλος
Τηλέφωνο : 2106987438
FAX : 2106987450
Email : d19diadi@otenet.gr

ΘΕΜΑ : «Υποσύστημα Εγγυήσεων Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Τελωνείων-ICIS.net»

Το «Υποσύστημα Εγγυήσεων» του Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Τελωνείων-ICIS.net αποσκοπεί στην με ηλεκτρονικά μέσα κεντρική καταχώριση και διαχείριση των εγγυήσεων που απαιτείται να παρέχονται κατά την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας και προκύπτουν από την λειτουργική εφαρμογή τελωνειακών καθεστώτων και διαδικασιών, προκειμένου να διασφαλίζεται η καταβολή γεννηθείσας ή ενδεχόμενης να γεννηθεί τελωνειακής οφειλής.

Νομικό Πλαίσιο

Ο Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας, οι Διατάξεις Εφαρμογής αυτού, ο Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας και οι ισχύουσες εφαρμοστικές νομοθετικές & κανονιστικές διατάξεις, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν, καθιερώνουν το νομικό πλαίσιο για την παροχή εγγύησης προκειμένου να πραγματοποιηθεί η κάλυψη της γεννηθείσας ή της ενδεχόμενης να γεννηθεί οφειλής.

Στα πλαίσια λειτουργίας των διαφορετικών υποσυστημάτων του ICISNET, συνοψίζονται ακολούθως *ενδεικτικά* βασικές διατάξεις που αφορούν την παροχή εγγύησης στα πλαίσια εφαρμογής της τελωνειακής νομοθεσίας.

- Άρθρο 51, παρ.2, του Καν.2913/92 [προαιρετική απαίτηση παροχής εγγύησης για την κατάσταση της προσωρινής εναπόθεσης εμπορευμάτων].
- Άρθρο 74 του Καν.2913/92 [υποχρεωτική παροχή εγγύησης για αποδεκτή διασάφηση που συνεπάγεται την γένεση τελωνειακής οφειλής, προκειμένου να χορηγηθεί η άδεια παραλαβής του εμπορεύματος, εφόσον το ποσό της δεν καταβάλλεται στην τελωνειακή αρχή -χορήγηση άδειας παραλαβής εμπορεύματος μόνο μετά από σύσταση εγγύησης, εφόσον τούτο απαιτείται από την τελωνειακή αρχή για το καθεστώς που διασαφίζονται τα εμπορεύματα].
- Άρθρο 88 του Καν.2913/92 [προαιρετική παροχή εγγύησης για την υπαγωγή εμπορευμάτων σε ανασταλτικό τελωνειακό καθεστώς, όπου δεν γεννάται τελωνειακή οφειλή].
- Άρθρο 94 του Καν.2913/92 [υποχρεωτική παροχή εγγύησης για το τελωνειακό καθεστώς διαμετακόμισης].
- Άρθρο 225 του Καν.2913/92 [υποχρεωτική παροχή εγγύησης για την αναβολή της πληρωμής τελωνειακής οφειλής από δασμούς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 224 του Κ.Τ.Κ.].
- Άρθρο 63, παρ.4, περίπτωση α), του Ν.2960/01 [υποχρεωτική παροχή εγγύησης για την αποθήκευση υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. προϊόντων].
- Άρθρο 112, παρ.6, του Ν.2960/01 [υποχρεωτική παροχή εγγύησης για την κυκλοφορία υποκείμενων σε Ε.Φ.Κ. προϊόντων].
- Άρθρο 104, παρ.2, περίπτωση α), του Ν.2960/01 [υποχρεωτική παροχή εγγύησης για την αναβολή της πληρωμής (πίστωση) Ε.Φ.Κ. καπνικών].

Πεδίο Εφαρμογής

Η παροχή των εγγυήσεων πραγματοποιείται στα πλαίσια επιχειρησιακών απαιτήσεων από διαφορετικές λειτουργικές περιοχές των Τελωνείων, οι οποίες προκύπτουν από την πραγματοποίηση τελωνειακών συναλλαγών από διαφορετικά Υποσυστήματα του ICISNET.

Ως εκ τούτου, το «Υποσύστημα Εγγυήσεων» δραστηριοποιείται επιχειρησιακά για την υποστήριξη και λειτουργία των Υποσυστημάτων του ICISNET που αφορούν

- Τη χορήγηση αδειών και εγκρίσεων σε οικονομικούς φορείς κατ' εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας [[Υποσύστημα Αδειών/Εγκρίσεων].
- Το ανασταλτικό καθεστώς της Διαμετακόμισης [Υποσύστημα Διαμετακόμισης]
- Την έγκριση και χρήση Αποθηκών Προσωρινής Εναπόθεσης [Υποσύστημα Δηλωτικών]
- Τα ανασταλτικά ή μη τελωνειακά/φορολογικά καθεστάτα και διαδικασίες [Υποσύστημα Εισαγωγών-Εξαγωγών / Υποσύστημα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης] μετά την παροχή ή μη σχετικών αδειών/εγκρίσεων χρήσης τους, όπως
 - ο καθεστώς Προσωρινής Εισαγωγής, καθεστώς Τελωνειακής Αποταμίευσης, Καθεστώς Τελειοποίησης προς Επανεξαγωγή, Καθεστώς Μεταποίησης υπό τελωνιακό έλεγχο, Καθεστώς Ελεύθερης Ζώνης, αλλά και Θέσης σε Ελεύθερη Κυκλοφορία με ειδικό προορισμό.
 - ο Καθεστώς φορολογικών αποθηκών αποθήκευσης και διακίνησης προϊόντων Ε.Φ.Κ. .
 - ο Διαδικασία αναβολής είσπραξης/καταβολής δασμών και φόρων (αναβολή πληρωμής),

Το «Υποσύστημα Εγγυήσεων» παρέχει τις εξής λειτουργίες (λειτουργικές περιοχές), από τις οποίες και δύναται να τελεστούν εργασίες από πιστοποιημένο χρήστη για την διαχείριση των παρεχόμενων εγγυήσεων

- ✓ Την καταχώριση εγγύησης [Εισαγωγή Εγγυήσεων]
- ✓ Την αναζήτηση των εγγυήσεων [Αναζήτηση Εγγυήσεων]
- ✓ Την ακύρωση της εγγύησης [Ακύρωση Εγγύησης]
- ✓ Την διαχείριση των κωδικών πρόσβασης [Κωδικοί Πρόσβασης, για τον κύριο υπόχρεο]
- ✓ Την τακτοποίηση της εγγύησης [Τακτοποίηση Εγγυήσεων – Αποδέσμευση/Κατάπτωση]
- ✓ Τις εκτυπώσεις/αναφορές σχετικά με την εγγύηση.

Διαδικασία παροχής και διαχείρισης της εγγύησης

Προς διευκόλυνση της εφαρμογής των τελωνειακών διατυπώσεων που καθιερώνονται με αφορμή την έναρξη λειτουργίας του νέου Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Τελωνείων ICIS.net – Υποσύστημα Εγγυήσεων, θεωρείται σκόπιμο να επισημανθεί ότι η σημαντικότερη αλλαγή στην διαδικασία παροχής και διαχείρισης των εγγυήσεων είναι η καταχώριση της σύστασης και παρακολούθησης της χρήσης τους ηλεκτρονικά.

Για τη χρήση των τελωνειακών καθεστώτων και διαδικασιών, όπου και ζητείται από την τελωνειακή αρχή η παροχή εγγύησης, απαιτείται η διασύνδεση των απαιτούμενων εγγυήσεων, που παρέχονται στην τελωνειακή αρχή και έχουν καταχωρηθεί στο παρόν Υποσύστημα, με την προς υποβολή πράξη υπαγωγής (M.R.N.) σ' αυτά. Η διασύνδεση αυτή πραγματοποιείται, μέσω της λειτουργίας της αναζήτησης της εγγύησης στο Υποσύστημα αυτό, δηλαδή της αναζήτησης ήδη υφιστάμενου Αριθμού Αναφοράς Εγγύησης / Guarantee Identification Number αυτής (G.R.N., ταυτότητα της εγγύησης) και σχετικού κωδικού πρόσβασης στην εγγύηση (κωδικός διαχείρισης της από τον εξωτερικό χρήστη αυτής – P.I.N.).

Η καταχώριση της εγγύησης δηλ. απαιτείται να έχει ήδη πραγματοποιηθεί στο Υποσύστημα Εγγυήσεων από τον πιστοποιημένο εσωτερικό χρήστη-τελωνιακό υπάλληλο του τελωνείου εγγύησης (πλην της περίπτωσης του τύπου 4 -τίτλοι μεμονωμένης εγγύησης- που γίνεται κυρίως από τον εγγυοδοτικό οργανισμό έκδοσής τους), πριν από την χρησιμοποίηση της από τον πιστοποιημένο χρήστη -οικονομικό φορέα ή τελωνειακό υπάλληλο- Υποσυστήματος του ICISNET (Υποσυστήματα ανασταλτικών ή μη ανασταλτικών τελωνειακών/φορολογικών καθεστώτων και διαδικασιών από το οποίο γίνεται χρήση της εγγύησης), μέσω της σύνδεσης της με επικείμενο προς καταχώριση και υποβολή τελωνειακό παραστατικό του εν λόγω Υποσυστήματος, για την αποδοχή του οποίου απαιτείται η παροχή εγγύησης. Ενδεχομένως, ανάλογα με το είδος του καθεστώτος και τη χρήση που πρόκειται να πραγματοποιηθεί από το εκάστοτε Υποσύστημα, ανάλογη σύνδεση απαιτείται να πραγματοποιείται και μέσω άδειας εκδοθείσας μέσω του Υποσυστήματος Αδειών-Εγκρίσεων (π.χ. η χρήση συνολικής εγγύησης για το καθεστώς της διαμετακόμισης, απαιτεί την έκδοση άδειας χρήσης του συγκεκριμένου τύπου εγγύησης).

Λειτουργικές Περιοχές «Υποσυστήματος Εγγυήσεων»

➤ Λειτουργική Περιοχή 1: Καταχώριση Εγγύησης

Στη συγκεκριμένη λειτουργική περιοχή δύναται να τελεστούν εργασίες από τους πιστοποιημένους εσωτερικούς χρήστες που διαθέτουν τα κατάλληλα δικαιώματα για την καταχώριση εγγύησης.

Η καταχώριση της εγγύησης αποσκοπεί στην εισαγωγή στο υποσύστημα των εγγυήσεων που παρέχονται από τους υπόχρεους, όπως αυτοί ορίζονται από την τελωνειακή νομοθεσία, είτε αυτές

συστήνονται από τους ίδιους είτε από τρίτα προς αυτούς πρόσωπα και σύμφωνα με τον απαιτούμενο τύπο και μορφή που ορίζει η χρήση τους (καθεστώς/διαδικασία/άδεια).

Κατά την καταχώριση της εγγύησης επιλέγεται η χρήση της εγγύησης (καθεστώς/διαδικασία/άδεια) και ακολούθως ο *τύπος* της εγγύησης από λίστα τιμών ως ακολούθως:

<i>Κωδικός τύπου</i>	<i>Περιγραφή τύπου</i>
0	Απαλλαγή από την Υποχρέωση Σύστασης Εγγύησης
1	Συνολική Εγγύηση
2	Μεμονωμένη Εγγύηση από Τριτεγγυητή
3	Μεμονωμένη εγγύηση σε μετρητά (Παρακαταθήκη)
4	Μεμονωμένη Εγγύηση με Τίτλους
9	Μεμονωμένη Εγγύηση Πολλαπλής Χρήσης

Κάθε τύπος αποτελεί μια μορφή εγγύησης (συνολική / μεμονωμένη) ή τρόπο σύστασης (παρακαταθήκη). Για κάθε μορφή εγγύησης δύναται να χρησιμοποιηθεί για τη σύσταση της ένας ή περισσότεροι τρόποι παροχής (τριτεγγύηση, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματο δικαίωμα – υποθήκη), ενώ η τριτεγγύηση δύναται να παρέχεται με εγγυητική επιστολή τραπέζης ή ασφαλιστικής επιχείρησης (χαρακτηριζόμενη στο Υ/Σ Εγγυήσεων επίσης ως ασφαλιστήριο συμβόλαιο).

Για τη δυνατότητα χρήσης της εγγύησης είναι απαραίτητη η επιλογή/σύνδεση της εγγύησης με το είδος του παραστατικού (καθεστώτος) από το οποίο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί.

Τα προαναφερόμενα Υποσυστήματα του ICISNET που υποστηρίζουν την λειτουργία των ανασταλτικών ή μη τελωνειακών/φορολογικών καθεστώτων και διαδικασιών, πραγματοποιούν χρήση των εν λόγω μορφών και τύπων εγγυήσεων, κατά την καταχώριση των τελωνειακών παραστατικών απόδοσης τελωνειακού προορισμού των τελωνιζόμενων εμπορευμάτων ή τη χρησιμοποίηση προβλεπόμενης διαδικασίας που προβλέπεται από τη λειτουργία τους.

Μετά την καταχώριση των ανωτέρω θα πρέπει να επιλεγούν οι ακόλουθες *ετικέτες* και να συμπληρωθούν σε θέσεις (πεδία) τα ακόλουθα, κατά περίπτωση και ανάλογα με την επιλογή της χρήσης και του τύπου της εγγύησης, πληροφοριακά δεδομένα :

- i. Τα στοιχεία της εγγύησης, όπως η ημερομηνία έναρξης ισχύος της, η ημερομηνία αποδοχής της στο σύστημα, η ημερομηνία λήξης της (παύσης ισχύος της) εφόσον υφίσταται, το ποσό αναφοράς τη, νόμισμα και ποσοστό (προκειμένου για τύπου εγγύησης 0, 1 και 9) και ποσό εγγύηση και νόμισμα για τους υπόλοιπους τύπους.
- ii. Τα στοιχεία του παραστατικού της εγγύησης, όπως ο αριθμός και τύπος του παραστατικού της εγγύησης (ο τύπος από εκάστοτε υπάρχουσα λίστα), το ποσό της εγγύησης που ορίζεται σ' αυτό, η ημερομηνία λήξης της εγγύησης, εφόσον υφίσταται. (Στην εγγύηση τύπου 0, λόγω της φύσης της, δεν υπάρχει παραστατικό προς καταχώριση).
- iii. Τα στοιχεία του τριτεγγυητή, όπως η χώρα της κύριας διεύθυνσης του, ο τύπος και ο αριθμός αναγνώρισης του (EORI, ΑΦΜ, κ.α.), καθώς και τα λοιπά στοιχεία αυτού. (Στην εγγύηση τύπου 0, λόγω της φύσης της, δεν υπάρχει τριτεγγυητής προς καταχώριση).
- iv. Τα στοιχεία του κύριου υπόχρεου, όπως ο τύπος και ο αριθμός αναγνώρισης του (EORI, ΑΦΜ, κ.α.), η χώρα της κύριας διεύθυνσης του, καθώς και τα λοιπά στοιχεία αυτού.
- v. Οι λεπτομέρειες των προϊόντων, όπως η εγκυρότητα της εγγύησης για ευαίσθητα ή απαγορευμένα προϊόντα, οι λεπτομέρειες και οι κωδικοί εμπορευμάτων.
- vi. Τα στοιχεία των τίτλων εγγύησης (τύπος 4). [Σημειώνεται ότι, κατά κανόνα, η καταχώριση των τίτλων εγγύησης στο Υ/Σ Εγγυήσεων γίνεται από τον Εγγυοδοτικό Οργανισμό έκδοσής τους με την αποστολή σχετικού μηνύματος. Σχετική καταχώριση επιτρέπεται στο Υ/Σ από εξουσιοδοτημένο υπάλληλο].

Το αποτέλεσμα της συμπλήρωσης των πεδίων θα είναι η καταχώριση της εγγύησης του επιλεγέντος τύπου και η απόκτηση του Αριθμού Καταχώρισης Εγγύησης (G.R.N. – αριθμός αναφοράς της) και του αρχικού κωδικού πρόσβασης. (κωδικός διαχείρισης της από τον εξωτερικό χρήστη αυτής).

➤ **Λειτουργική Περιοχή 2: Αναζήτηση της Εγγύησης**

Η αναζήτηση της εγγύησης αποσκοπεί στην ανεύρεση ήδη καταχωρηθείσας εγγύησης, προκειμένου να τελεστούν επακόλουθες επ' αυτής ενέργειες που αφορούν την χρήση, την ακύρωση ή την τακτοποίηση της.

Κατά την αναζήτηση μιας καταχωρημένης εγγύησης πρέπει να επιλεγεί η λειτουργία της αναζήτησης της εγγύησης και στη συνέχεια να συμπληρωθούν σε θέσεις (πεδία), κατά περίπτωση, στοιχεία όπως ο αριθμός αναφοράς της εγγύησης, ο αριθμός αναγνώρισης (EORI, ΑΦΜ, κ.α.) του τριτεγγυητή, ο αριθμός

αναγνώρισης (EORI, ΑΦΜ, κ.α.) του κύριου υπόχρεου, ο Μ.Ρ.Ν. του παραστατικού της κίνησης/πράξης για την οποία χρησιμοποιείται η εγγύηση.

➤ **Λειτουργική Περιοχή 3: Ακύρωση Εγγύησης**

Η ακύρωση της καταχωρημένης στο σύστημα εγγύησης αποσκοπεί στην ενεργοποίηση της διακοπής της ισχύος της και επακόλουθα στη μη δυνατότητα χρησιμοποίησης της από καθεστώς, διαδικασία ή άδεια, για την οποία και καταχωρήθηκε (συστάθηκε) αρχικά στο Υ/Σ Εγγυήσεων. Καταχωρούνται στοιχεία όπως η ημερομηνία ακύρωσης και η αιτιολογία για την ενέργεια αυτή.

➤ **Λειτουργική Περιοχή 4: Διαχείριση κωδικών πρόσβασης.**

Η εν λόγω λειτουργία αποσκοπεί στην παροχή της δυνατότητας του κύριου υπόχρεου να ορίζει πρόσωπα που δύνανται να προβούν στη χρήση της καταχωρημένης στο σύστημα εγγύησης, με την χρησιμοποίηση προσωπικού αριθμού αναγνώρισης Ρ.Ι.Ν.

➤ **Λειτουργική Περιοχή 5: Κατάπτωση ή Αποδέσμευση της εγγύησης. – Τακτοποίηση.**

Η εν λόγω λειτουργία αποσκοπεί στην πραγματοποίηση της ενέργειας

- i. της κατάπτωσης της καταχωρημένης στο σύστημα εγγύησης, όπου υφίσταται ανάγκη για την καταβολή τελωνειακής οφειλής που δεν έχει καταβληθεί στην οριζόμενη για το σκοπό αυτό προθεσμία. Στην συγκεκριμένη περίπτωση καταχωρείται ο αριθμός παραστατικού (Μ.Ρ.Ν.) για το ποσό του οποίου ζητείται η κατάπτωση, καθώς επίσης και ο τύπος και ο αριθμός αναγνώρισης του κύριου υπόχρεου (EORI, ΑΦΜ, κ.α.). Στην συνέχεια καταχωρείται το ποσό κατάπτωσης, το οποίο είναι υποσύνολο ή ίσο του μέγιστου ποσού κατάπτωσης (το τελευταίο αποτελεί το ποσό του παραστατικού για το οποίο έγινε χρήση/δέσμευση της εγγύησης) και επιλέγεται η κίνηση «Επιμερισμός». Εφόσον το ποσό του Μ.Ρ.Ν. καλύπτεται από περισσότερα του ενός G.R.N. (περισσότερες της μίας εγγυήσεων), η διενέργεια του «Επιμερισμού» επιφέρει τον επιμερισμό του προς κατάπτωση ποσού από το συγκεκριμένο Μ.Ρ.Ν., στα σχετικά (τα περισσότερα του ενός) G.R.N.. Το κάθε επιμέρους προς κατάπτωση ποσό, και από ποιο G.R.N. καταπίπτει, αποτυπώνεται στη οθόνη. Ενδεχομένως το ποσό κατάπτωσης δύναται να είναι και μεγαλύτερο του μέγιστου ποσού κατάπτωσης (μεγαλύτερο από το ποσό του παραστατικού για το οποίο έγινε χρήση/δέσμευση της εγγύησης) στην περίπτωση που θα πρέπει να εισπραχθούν προσαυξήσεις. Ωστόσο το ποσό της κατάπτωσης δεν δύναται να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του GRN ή το αθροιστικό υπόλοιπο των επιμέρους G.R.N. που έχουν χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη του παραστατικού.
Η κατάπτωση της εγγύησης (G.R.N.), επιφέρει τη ολική αδυναμία μεταγενέστερης χρησιμοποίησης της, ανεξάρτητα του ποσού που κατέπεσε από αυτή.
- ii. της αποδέσμευσης της καταχωρημένης στο σύστημα εγγύησης, εφόσον εξέλειπαν οι λόγοι για τη δέσμευση ποσού της [καταχωρούνται ο «αριθμός αναφοράς της εγγύησης» (G.R.N.) που πρόκειται να αποδεσμευθεί, ο τύπος και ο αριθμός αναγνώρισης του κύριου υπόχρεου (EORI, ΑΦΜ, κ.α.)].

Σημειώνεται ότι η απαίτηση για παροχή εγγύησης, οι όροι που διέπουν την αποδοχή του τριτεγγυητή και του είδους της προτεινόμενης εγγύησης, ο τρόπος χρήσης των εγγυήσεων από τα επιμέρους παραστατικά (διαχείριση εγγύησης), καθώς και οι συνθήκες/όροι και διαδικασίες υπό τις οποίες πραγματοποιείται ανάκληση δικαιώματος χρήσης (εφόσον απαιτείται άδεια), ακύρωση, κατάπτωση και αποδέσμευσή της, καθορίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία που διέπει τα καθεστώτα και τις διαδικασίες, για τα οποία έχει συσταθεί ή πρόκειται να συσταθεί η εγγύηση.

*Ακριβές αντίγραφο
Ο Τμηματάρχης*

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Σ. ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ