

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Αθήνα, 23 Απριλίου 2009  
Αρ. Πρωτ.:5015967/1938/A0019

**ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.  
1- Δ/ΝΣΗ 19<sup>Η</sup> ΤΕΛ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ. ΤΜΗΜΑ Α΄  
2- Δ/ΝΣΗ 33<sup>Η</sup> ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ. ΤΜΗΜΑ Α΄**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10  
Τ.Κ. : 101 84 – ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Ε. Κοκολάκης  
Τηλέφωνο : 210 32 43 185  
FAX : 210 32 25 731  
Ηλ/κό ταχ/μείο : [d19diadi@otenet.gr](mailto:d19diadi@otenet.gr)

**ΠΡΟΣ: ΩΣ ΠΔ**

**ΘΕΜΑ : Κοινοποίηση της ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/A0019/17-2-2009 «Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα – Authorised Economic Operator (ΑΕΟ)».**

Σας κοινοποιούμε συνημμένα την ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/A0019/17-2-2009 «Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα», που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ αριθμ. 383/4-3-2009/τεύχος Β'. Για ομοιόμορφη εφαρμογή από όλες τις εμπλεκόμενες αρχές στην έκδοση των πιστοποιητικών Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ), όπως αυτές προσδιορίζονται τόσο στην παραπάνω ΑΥΟΟ, όσο και στις διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα (ΚΤΚ), κανονισμός (ΕΚ) 2913/92 και των διατάξεων εφαρμογής του (ΔΕΚΤΚ), κανονισμός (ΕΚ), 2454/93, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, παρέχονται οι παρακάτω οδηγίες:

**1. Οικονομικοί Φορείς που μπορούν να υποβάλλουν αίτηση για την χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ.**

Δικαίωμα υποβολής αίτησης για την χορήγηση του πιστοποιητικού του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα έχουν όλοι οι οικονομικοί φορείς που συμμετέχουν στην διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα και εμπλέκονται σε δραστηριότητες που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Ειδικότερα μπορεί να υποβάλει αίτηση, κάθε οικονομικός φορέας που στα πλαίσια των εμπορικών του δραστηριοτήτων εισάγει, εξάγει, μεταφέρει, επεξεργάζεται, κατασκευάζει, μεταποιεί, αποθηκεύει κ.λπ. εμπορεύματα υπό τελωνειακή επιτήρηση, προερχόμενα από τρίτη χώρα ή αποστελλόμενα προς τρίτη χώρα είτε αντιπροσωπεύει οικονομικούς φορείς ως προς την διεκπεραίωση και τήρηση των απαιτούμενων τελωνειακών διατυπώσεων και διαδικασιών.

Ενδεικτικά οι οικονομικοί φορείς που μπορούν να υποβάλουν αίτηση για την χορήγηση του πιστοποιητικού είναι δυνατόν να είναι:

- **Κατασκευαστές/μεταποιητές**
- **Εξαγωγείς**
- **Μεταφορικές εταιρείες**
- **Διαχειριστές αποθηκών** προσωρινής εναπόθεσης και αποταμίευσης.
- **Εκτελωνιστές.** Η δυνατότητα των εκτελωνιστών περί αίτησης χορήγησης πιστοποιητικού εγκεκριμένου οικονομικού φορέα ισχύει με την επιφύλαξη των αναφερομένων στην Κοινοτική νομοθεσία περί αντιπροσώπευσης και στις διατάξεις του Ν.718/78 περί εκτελωνιστών.
- **Εισαγωγείς**

Επισημαίνεται ότι οι παραπάνω αναφερόμενοι οικονομικοί φορείς, στην περίπτωση που υποβάλουν αίτηση για το Πιστοποιητικό Ασφάλειας και Προστασίας ή για το Πιστοποιητικό Ασφάλειας και Προστασίας/ Τελωνειακές Απλουστεύσεις, ανάλογα με την φύση του επαγγέλματός τους, έχουν συγκεκριμένες υποχρεώσεις οι οποίες πρέπει να πληρούνται όσον αφορά στους τομείς της ασφάλειας και της προστασίας. Ως εκ τούτου, εφόσον στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητάς τους, δεν διεκπεραιώνουν συγκεκριμένη τελωνειακή πράξη δεν θα ελεγχθούν και δεν θα αξιολογηθούν για ορισμένα κριτήρια.

**Παράδειγμα:** Εφόσον ο οικονομικός φορέας, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, δεν αποθηκεύει και δεν έχει την άδεια αποθήκευσης εμπορευμάτων υπό τελωνειακή επιτήρηση και ως εκ τούτου δεν διαθέτει υπό την ευθύνη του αποθηκευτικές εγκαταστάσεις δεν ελέγχονται και δεν αξιολογούνται αποθηκευτικοί χώροι.

## 2. Διαδικασία υποβολής της αίτησης.

### 2.1. Αποδοχή ή απόρριψη της αίτησης.

Προκειμένου να αποφεύγονται - στο μέτρο του δυνατού - αιτήσεις που δεν δύνανται να γίνουν αποδεκτές και παράλληλα να διευκολύνεται και να επιταχύνεται η διαδικασία μεταξύ της αρμόδιας Τελωνειακής Περιφέρειας και του οικονομικού φορέα, υπό την προϋπόθεση ότι έχει εκφραστεί η βούλησή του για έκδοση πιστοποιητικού ΑΕΟ, θεωρείται σημαντική ενέργεια της Τελωνειακής Περιφέρειας η αναλυτική - δια ζώσης - ενημέρωση του οικονομικού φορέα, η παροχή επεξηγήσεων και η καθοδήγηση για την εύρεση του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου καθώς και των οδηγιών που έχουν δοθεί σε Κοινοτικό και εθνικό επίπεδο.

Μετά την υποβολή της αίτησης για την χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ, η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια στην οποία υποβάλλεται η αίτηση εξετάζει την ορθότητα συμπλήρωσης της αίτησης και των επισυναπτόμενων σ' αυτή εγγράφων που προσδιορίζονται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 της ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009 και αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Επισημαίνουμε ότι κατά την υποβολή της αίτησης στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, πρέπει να προσκομίζονται και να επισυνάπτονται στην αίτηση ως παραρτήματα, τα έγγραφα ή οι καταστάσεις που προσδιορίζονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις του Κανονισμού (ΕΚ) 1875/2006.

### **2.1.1. Αποδοχή αίτησης.**

Μετά την υποβολή της αίτησης, η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια ελέγχει τις προϋποθέσεις αποδοχής της και στην περίπτωση που συντρέχουν οι όροι και οι προϋποθέσεις, τόσο ως προς την ορθή συμπλήρωση όσο και ως προς την επισύναψη των απαιτούμενων υποστηρικτικών εγγράφων, ενημερώνει τον αιτούντα για την αποδοχή της αίτησης, καθώς και για την ημερομηνία έναρξης της προθεσμίας για την χορήγηση του πιστοποιητικού, σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος Β.

Επισημαίνεται ότι οι προθεσμίες για την κοινοποίηση της αίτησης στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων, καθώς και για την έκδοση του πιστοποιητικού ξεκινούν από την ημερομηνία που η τελωνειακή αρχή αποδέχεται την υποβληθείσα με όλα τα απαιτούμενα στοιχεία και ορθά συμπληρωμένη αίτηση του οικονομικού φορέα.

### **2.1.2. Απόρριψη αίτησης.**

Εφόσον η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια διαπιστώσει κατά τον έλεγχο της αίτησης, των παραρτημάτων και των επισυναπτόμενων εγγράφων, ότι δεν περιλαμβάνονται όλα τα απαιτούμενα στοιχεία, εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης, ενημερώνει τον αιτούντα ότι πρέπει να προσκομίσει τα απαιτούμενα στοιχεία. Η ενημέρωση του αιτούντα γίνεται σύμφωνα με την μορφή του υποδείγματος του παραρτήματος Α και με τη θέση εύλογης προθεσμίας - σε συνεργασία με τον αιτούντα - προσκόμισης των ελλειπόντων στοιχείων του υποβαλλόμενου φακέλου της αίτησης. Ως εύλογη προθεσμία πρέπει να θεωρείται η προθεσμία που δεν θίγει το τεκμήριο αξιοπιστίας ή εγκυρότητας των υπολοίπων πληροφοριών και στοιχείων που παρέχονται με τον υποβαλλόμενο φάκελο, λόγω παρέλευσης μεγάλου χρονικού διαστήματος. Επισημαίνεται ότι η συνεργασία με τον αιτούντα είναι απαραίτητη για να προσδιοριστεί αντικειμενικά εφικτή προθεσμία, ανάλογα με το είδος των ελλειπόντων πληροφοριών και εγγράφων. Σε κάθε περίπτωση όμως, η ορθή και πλήρης ενημέρωση του οικονομικού φορέα πριν την υποβολή της αίτησης, είναι δυνατόν να αποτρέπει την διαδικασία απόρριψης της αίτησης λόγω έλλειψης απαιτούμενων στοιχείων και εγγράφων.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο αιτών δεν προσκομίσει τα απαραίτητα στοιχεία για την αποδοχή της αίτησης εντός της οριζόμενης προθεσμίας ή τυχόν συμπληρωματικής, εφόσον έχει ζητηθεί και έχει γίνει αποδεκτή, από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, ενημερώνει τον αιτούντα για την απόρριψη της αίτησης λόγω μη προσκόμισης των απαιτούμενων πληροφοριών και εγγράφων . Εφόσον ο αιτών προσκομίσει τα εν λόγω στοιχεία και η Τελωνειακή Περιφέρεια αποδεχθεί την αίτηση, προβαίνει στις ενέργειες που προσδιορίζονται στο άρθρο 5 παράγραφος 3 της ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009.

Σε κάθε περίπτωση απόρριψης της αίτησης, η ενημέρωση του αιτούντα γίνεται σύμφωνα με την μορφή του υποδείγματος του παραρτήματος Γ και με τη θέση ειδικής επισήμανσης στο πεδίο αναγραφής του λόγου απόρριψης της αίτησης.

## **2.2. Προσδιορισμός του αρμόδιου Κράτους-Μέλους για την υποβολή της αίτησης: Πολυεθνικές εταιρίες με θυγατρικές στην Ελλάδα.**

Στην περίπτωση κατά την οποία μία μητρική εταιρία που είναι εγκατεστημένη στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας έχει θυγατρική εταιρία στην Ελλάδα και η μητρική εταιρία επιθυμεί την έκδοση πιστοποιητικού ΑΕΟ για όλες τις θυγατρικές της εταιρίες, η θυγατρική Ελληνική εταιρία πρέπει να υποβάλει, ως ξεχωριστό νομικό πρόσωπο, αίτηση για την χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ. Στην περίπτωση αυτή είναι δυνατόν, εφόσον η μητρική και οι θυγατρικές εταιρίες εφαρμόζουν κοινά εταιρικά πρότυπα/διαδικασίες για τις τελωνειακές τους δραστηριότητες, το ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης να συμπληρωθεί και να κατατεθεί από την μητρική εταιρία για λογαριασμό όλων των θυγατρικών της. Η αρμόδια τελωνειακή αρχή θα αποδέχεται αυτό το ερωτηματολόγιο, με την προϋπόθεση ότι είναι μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.

**Παράδειγμα:** Μία μητρική εταιρία «Μ» που είναι εγκατεστημένη στην Γερμανία, έχει δύο θυγατρικές εταιρίες: την θυγατρική εταιρεία «Θ1» που είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και την θυγατρική εταιρεία «Θ2» που είναι εγκατεστημένη στο Βέλγιο. Η μητρική εταιρία δεν συμμετέχει σε τελωνειακές δραστηριότητες, ενώ οι θυγατρικές εταιρίες εμπλέκονται σε δραστηριότητες που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Η μητρική εταιρία επιθυμεί οι θυγατρικές της εταιρίες να έχουν το πιστοποιητικό ΑΕΟ. Οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις, καθώς και οι τελωνειακές δραστηριότητες των θυγατρικών εταιριών, πραγματοποιούνται στα Κράτη-Μέλη που είναι εγκατεστημένες οι θυγατρικές αυτές εταιρίες. Συνεπώς, η θυγατρική εταιρία «Θ1» θα υποβάλλει αίτηση στην Ελλάδα στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές, ενώ η θυγατρική εταιρεία «Θ2» θα υποβάλλει αίτηση στο Βέλγιο.

## **2.3. Προσδιορισμός του αρμόδιου Κράτους-Μέλους για την υποβολή της αίτησης: Πολυεθνικές εταιρίες με υποκαταστήματα στην Ελλάδα.**

Στην περίπτωση κατά την οποία μία πολυεθνική εταιρία που είναι εγκατεστημένη στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, διατηρεί έναν αριθμό υποκαταστημάτων σε άλλα Κράτη-Μέλη, μεταξύ των οποίων και στην Ελλάδα, δεν χρειάζεται η πολυεθνική εταιρία να υποβάλει αιτήσεις για όλα τα υποκαταστήματά της. Αρκεί να υποβληθεί μία αίτηση στο Κράτος-Μέλος όπου τηρούνται οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στο άρθρο 14δ παράγραφος 1 στοιχεία α και β.

**Παράδειγμα:** Η εταιρία «Ε» είναι εγκατεστημένη στο Βέλγιο και τηρεί τις κύριες λογιστικές καταχωρίσεις στο Βέλγιο. Η εταιρία αυτή διατηρεί μία αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης στην Ελλάδα. Οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις της εταιρίας «Ε», που σχετίζονται με τις τελωνειακές δραστηριότητές της, τηρούνται στην αποθήκη που είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και ως εκ τούτου η αίτηση πρέπει να υποβληθεί στην Ελλάδα.

Στη θέση 13 του εντύπου της αίτησης πρέπει να αναγραφεί η Ελλάδα ως Κράτος-Μέλος όπου εκτελούνται οι τελωνειακές δραστηριότητες, στις θέσεις 16 και 17 πρέπει να αναγραφεί η πλήρης διεύθυνση της αποθήκης στην Ελλάδα, ενώ στην θέση 18 πρέπει να αναφέρεται η διεύθυνση της εταιρίας «Ε» στο Βέλγιο.

## **2.4. Συμπλήρωση της αίτησης.**

Προκειμένου η αίτηση που υποβάλλεται από τον οικονομικό φορέα να είναι ορθά συμπληρωμένη, πρέπει να συμπληρωθούν οι ακόλουθες θέσεις ως εξής:

**Θέση 1. Αιτών:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και αναγράφεται η πλήρης επωνυμία της εταιρίας που υποβάλλει την αίτηση.

**Θέση 2. Νομικό καθεστώς:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και αναγράφεται η νομική μορφή της εταιρίας π.χ. ανώνυμη εταιρεία κλπ.

**Θέση 3. Ημερομηνία:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και αναγράφεται αριθμητικώς η ημέρα, ο μήνας και το έτος ίδρυσης του οικονομικού φορέα (έναρξη επιτηδεύματος).

**Θέση 4. Διεύθυνση Εγκατάστασης:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και ο αιτών πρέπει να συμπληρώσει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Οδός και αριθμός της κύριας εγκατάστασής του,
- β) Ταχυδρομικός κώδικας της περιοχής,
- γ) Πόλη και
- δ) Χώρα.

**Θέση 5. Τόπος άσκησης κύριων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και ο αιτών πρέπει να συμπληρώσει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Οδός και αριθμός της κύριας εγκατάστασής του,
- β) Ταχυδρομικός κώδικας της περιοχής,
- γ) Πόλη και
- δ) Χώρα.

Τα στοιχεία της θέσης αυτής συμπληρώνονται ακόμη και στην περίπτωση που είναι ταυτόσημα με τα στοιχεία της θέσης 4.

**Θέση 6. Υπεύθυνος επικοινωνίας:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και ο αιτών πρέπει να συμπληρώσει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Ονοματεπώνυμο του υπεύθυνου προσώπου επικοινωνίας,
- β) Αριθμός Τηλεφώνου του υπεύθυνου,
- γ) Αριθμός Τηλεομοιοτύπου του υπεύθυνου και
- δ) Διεύθυνση Ηλεκτρονικού Ταχυδρομείου του υπεύθυνου

**Θέση 7. Διεύθυνση Επικοινωνίας:** Η θέση αυτή συμπληρώνεται, μόνον εφόσον τα στοιχεία είναι διαφορετικά από αυτά της θέσης 4.

**Θέση 8. Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική. Στην περίπτωση που ο οικονομικός φορέας έχει οικονομικές δραστηριότητες και σε άλλα Κράτη-Μέλη ως το ίδιο νομικό πρόσωπο, πρέπει να συμπληρώσει και τον/τους αριθμό/αριθμούς φορολογικού μητρώου που έχει στα άλλα Κράτη Μέλη.

**Θέση 9. Αριθμός Αναγνώρισης συναλλασσόμενου (αριθμός EORI):** Στη θέση αυτή και μετά την ημερομηνία έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του συστήματος καταχώρησης και ταυτοποίησης των οικονομικών φορέων (EORI), αναγράφεται ο αριθμός αναγνώρισης συναλλασσόμενου (αριθμός EORI). Η θέση αυτή δεν είναι υποχρεωτική, έως την 1/7/2009, ημερομηνία έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του συστήματος EORI. Πριν την 1/7/2009, στην θέση αυτή είναι δυνατόν να αναγράφονται οι αριθμοί που έχει δώσει η Περιφέρεια στον οικονομικό φορέα για τις τελωνειακές δραστηριότητες που αυτός ασκεί (π.χ. αριθμός εγκεκριμένου αποθηκευτή κτλ).

**Θέση 10. Αριθμός νομικής καταχώρησης:** Η θέση αυτή δεν είναι υποχρεωτική και αφορά τον αριθμό μητρώου της εταιρίας, που χορηγείται από την αρμόδια αρχή τήρησης του μητρώου εταιριών.

Σε κάθε περίπτωση, έως τις 30/6/2009, πρέπει να συμπληρώνεται υποχρεωτικά η θέση 8, ενώ από την 1/7/2009 συμπληρώνεται υποχρεωτικά και η θέση 9 με τον αριθμό EORI .

**Θέση 11. Είδος πιστοποιητικού για το οποίο υποβάλλεται η αίτηση:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική.

**Θέση 12. Τομέας οικονομικής δραστηριότητας:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και ο οικονομικός φορέας πρέπει να αναφέρει εν συντομία τις οικονομικές του δραστηριότητες.

**Θέση 13. Κράτη-Μέλη στα οποία ασκούνται δραστηριότητες σχετικές με τελωνειακές συναλλαγές:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και θα πρέπει να συμπληρωθεί τουλάχιστον ένας κωδικός Κράτους-Μέλους. Πιο συγκεκριμένα, στην θέση αυτή πρέπει να συμπληρωθούν οι κωδικοί των Κρατών-Μελών όπου ο οικονομικός φορέας καταθέτει τις τελωνειακές διασαφήσεις ή όπου καταθέτει τις συνοπτικές διασαφήσεις εισόδου και εξόδου ή όπου ο οικονομικός φορέας τηρεί τις αποθηκευτικές ή άλλες εγκαταστάσεις του (άρθρο 14δ παράγραφος 4 του Καν. (ΕΚ) 1875/2006).

**Παράδειγμα 1:** Ένας οικονομικός φορέας, εγκατεστημένος στην Ελλάδα εξάγει οδικά μέσω Βουλγαρίας εμπορεύματα στην Σερβία και καταθέτει διασαφήσεις εξαγωγής στην Ελλάδα. Οι διατυπώσεις εξαγωγής διενεργούνται στο τελωνείο εξαγωγής στην Ελλάδα, ενώ η έξοδος των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας πραγματοποιείται από τελωνείο εξόδου που βρίσκεται στην Βουλγαρία. Συνεπώς οι σχετικές τελωνειακές δραστηριότητες εκτελούνται στην Ελλάδα και στην θέση 13 θα συμπληρωθεί ο κωδικός της χώρας μας, ενώ στην θέση 14 θα συμπληρωθεί το τελωνείο εξόδου της Βουλγαρίας.

**Παράδειγμα 2:** Ένας οικονομικός φορέας, εγκατεστημένος στην Ελλάδα, εξάγει οδικά εμπορεύματα στην Ουκρανία, μέσω Βουλγαρίας και Ρουμανίας και ταυτόχρονα τα θέτει σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης με δελτίο TIR. Το καθεστώς εξαγωγής ολοκληρώνεται στην Ελλάδα δεδομένου ότι τα εμπορεύματα υπάγονται έως τον προορισμό τους που είναι το τελευταίο τελωνείο της Κοινότητας (σύνορα Ρουμανίας- Ουκρανίας), σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης με δελτίο TIR.

Οι διατυπώσεις εξαγωγής καθώς και η έναρξη του καθεστώτος διαμετακόμισης διενεργούνται στην Ελλάδα. Στα σύνορα της Ρουμανίας με την Ουκρανία λήγει το καθεστώς διαμετακόμισης και επιβεβαιώνεται η έξοδος των εμπορευμάτων. Στην περίπτωση αυτή οι τελωνειακές διατυπώσεις εκτελούνται στην Ελλάδα και στην θέση 13 θα συμπληρωθεί ο κωδικός της χώρας μας, ενώ στην θέση 14 θα συμπληρωθεί το τελωνείο προορισμού/εξόδου στα σύνορα Ρουμανίας – Ουκρανίας.

**Παράδειγμα 3:** Ένας οικονομικός φορέας, εγκατεστημένος στην Ελλάδα, εισάγει εμπορεύματα από Κίνα. Τα εμπορεύματα εκφορτώνονται στην Τεργέστη της Ιταλίας και προωθούνται στον τελικό τους προορισμό που είναι η Ελλάδα, υπαγόμενα στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης (T1). Η έναρξη του καθεστώτος της διαμετακόμισης πραγματοποιείται στην Ιταλία, ενώ η τελωνειακή διασαφήση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και ανάλωση κατατίθεται στην Ελλάδα (τελικός προορισμός του εμπορεύματος). Στην περίπτωση αυτή οι τελωνειακές συναλλαγές εκτελούνται τόσο στην Ελλάδα όσο και στην Ιταλία,

συνεπώς στην θέση 13 θα συμπληρωθούν οι κωδικοί της Ελλάδας και της Ιταλίας, ενώ στην θέση 14 θα συμπληρωθεί το τελωνείο εισόδου της Ιταλίας.

**Θέση 14. Πληροφορίες Διέλευσης Συνόρων:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και συμπληρώνονται οι ονομασίες των τελωνείων που χρησιμοποιούνται τακτικά για την διέλευση συνόρων (π.χ. τα τελωνεία εξόδου από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας ή τα τελωνεία προορισμού της διαμετακόμισης, εφόσον αυτά βρίσκονται σε σημεία εξόδου από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας).

**Θέση 15. Χορηγηθείσες Απλουστεύσεις ή διευκολύνσεις, πιστοποιητικά που αναφέρονται στο άρθρο 14ια παράγραφος 4.** Η θέση αυτή δεν είναι υποχρεωτική και συμπληρώνεται μόνον εφόσον έχουν χορηγηθεί στον αιτούντα απλουστευμένες διαδικασίες ή ο αιτών είναι κάτοχος πιστοποιητικού που αναφέρεται στις διατάξεις του άρθρου 14ια παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΚ) 2454/93 (π.χ. πιστοποιητικό ISO κ.α.). Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση όπου στον αιτούντα έχουν ήδη χορηγηθεί απλουστευμένες διαδικασίες, στην θέση 15 αναγράφονται το είδος της απλούστευσης, το τελωνειακό καθεστώς και ο αριθμός άδειας χορήγησης απλουστευμένων διαδικασιών. Το σχετικό τελωνειακό καθεστώς στο οποίο υπάρχει απλουστευμένη διαδικασία, αναγράφεται χρησιμοποιώντας τα γράμματα στους τίτλους στηλών (Α έως Κ) που αναφέρονται σε τελωνειακά καθεστώτα στον πίνακα του παραρτήματος 37, τίτλος Ι, σημείο Β (π.χ αν ο οικονομικός φορέας είναι κάτοχος άδειας «απλουστευμένης διαδικασίας εκτελωνισμού στον προσδιοριζόμενο από τον εξαγωγέα τόπο», το σύμβολο που πρέπει να συμπληρωθεί είναι το «Α» ή αν ο οικονομικός φορέας είναι κάτοχος άδειας «εγκεκριμένου αποστολέα» πρέπει να συμπληρωθεί η θέση με το σύμβολο «ΣΤ»).

**Θέση 16. Γραφείο διαχείρισης τελωνειακών εγγράφων:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική και ο αιτών πρέπει να συμπληρώσει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Οδός και αριθμός του γραφείου διαχείρισης τελωνειακών εγγράφων,
- β) Ταχυδρομικός κώδικας της περιοχής,
- γ) Πόλη και
- δ) Χώρα

**Θέση 17. Αρμόδιο γραφείο χορήγησης όλων των τελωνειακών εγγράφων:** Η θέση αυτή δεν είναι υποχρεωτική και συμπληρώνεται μόνον στην περίπτωση όπου τα στοιχεία του εν λόγω γραφείου δεν είναι ταυτόσημα με αυτά της θέσης 16.

**Θέση 18. Γραφείο τήρησης κύριων λογιστικών καταχωρίσεων:** Η θέση αυτή δεν είναι υποχρεωτική και συμπληρώνεται μόνον στην περίπτωση όπου τα στοιχεία του εν λόγω γραφείου δεν είναι ταυτόσημα με αυτά της θέσης 16.

**Θέση 19. Υπογραφή και θέση υπογράφοντος:** Η θέση αυτή είναι υποχρεωτική. Στην θέση αυτή αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του προσώπου που υπογράφει την αίτηση, η θέση που κατέχει στο οργανόγραμμα της εταιρίας ενώ επί της θέσεως αυτής τίθεται η σφραγίδα της εταιρίας. Ο υπογράφων θα πρέπει να είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας που υποβάλλει την αίτηση.

## 2.5. Επισυναπτόμενα στην αίτηση.

Προκειμένου η αρμόδια τελωνειακή αρχή να αποδεχθεί την αίτηση που υποβάλλεται από τον οικονομικό φορέα, στην αίτηση θα πρέπει να επισυνάπτονται τα ακόλουθα έγγραφα ή καταστάσεις ως παραρτήματα:

- 2.5.1. Γενικά στοιχεία για τους ιδιοκτήτες.** Ο αιτών υποχρεούται να καταθέσει επισυναπτόμενη κατάσταση στην αίτηση, στην οποία αναφέρονται τα ονόματα και οι διευθύνσεις των μετόχων καθώς και το ποσοστό συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας. Επίσης ο αιτών πρέπει να καταθέσει κατάσταση στην οποία να αναφέρονται τα ονόματα και οι διευθύνσεις των μελών του διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας.
- 2.5.2. Υπεύθυνος της διοίκησης του αιτούντος για τελωνειακά θέματα.** Ο αιτών πρέπει να προσκομίσει κατάσταση στην οποία να αναφέρεται το όνομα του υπεύθυνου της εταιρίας για την διεκπεραίωση των τελωνειακών θεμάτων.
- 2.5.3. Περιγραφή των οικονομικών δραστηριοτήτων της εταιρίας.** Ο αιτών πρέπει να προσκομίσει κατάσταση στην οποία να αναφέρονται εν συντομία οι τομείς οικονομικής και εμπορικής δραστηριότητας της εταιρίας.
- 2.5.4. Αναλυτική αναφορά των εγκαταστάσεων της εταιρίας και περιγραφή των δραστηριοτήτων κάθε εγκατάστασης.** Ο αιτών πρέπει να προσκομίσει κατάσταση στην οποία να αναφέρονται όλες οι εγκαταστάσεις της εταιρίας, καθώς και ο τομέας εμπορικής και οικονομικής δραστηριότητας κάθε εγκατάστασης. Επίσης, στα πλαίσια της εφοδιαστικής αλυσίδας, πρέπει να αναφερθεί εάν οι εγκαταστάσεις αυτές λειτουργούν στο όνομα και για λογαριασμό της αιτούσας εταιρίας ή στο όνομα της αιτούσας εταιρίας αλλά για λογαριασμό άλλου νομικού προσώπου (άλλης εταιρίας) ή στο όνομα και για λογαριασμό άλλου νομικού προσώπου (άλλης εταιρίας).
- 2.5.5. Στοιχεία για πωλήσεις/αγορές εμπορευμάτων σε συνδεδεμένες εταιρίες.** Ο αιτών πρέπει να προσκομίσει κατάσταση στην οποία να αναφέρονται οι συνδεδεμένες εταιρίες με τις οποίες ο οικονομικός φορέας που καταθέτει την αίτηση, έχει εμπορικές συναλλαγές. Πιο συγκεκριμένα, πρέπει να αναφέρονται η μητρική, οι θυγατρικές και/ή οι εταιρίες του ομίλου στον οποίο ανήκει, στις οποίες πουλάει/αγοράζει εμπορεύματα ή πρώτες ύλες. Ειδικότερα, στην κατάσταση αυτή πρέπει να αναφέρεται η πλήρης επωνυμία της συνδεδεμένης εταιρίας και η χώρα στην οποία η εταιρία είναι εγκατεστημένη.
- 2.5.6. Περιγραφή της εσωτερικής δομής της εταιρίας.** Ο αιτών πρέπει να προσκομίσει οργανόγραμμα της εταιρίας του. Επίσης, ο αιτών επισυνάπτει στην αίτηση έγγραφα σχετικά με τις αρμοδιότητες των Διευθύνσεων της εταιρίας.
- 2.5.7. Συνολικός αριθμός εργαζομένων της εταιρίας και αριθμός εργαζομένων ανά τμήμα.** Ο αιτών επισυνάπτει στην αίτηση κατάσταση όπου προσδιορίζεται ο συνολικός αριθμός εργαζομένων καθώς και ο αριθμός ανά Διεύθυνση/Τμήμα της εταιρίας.
- 2.5.8. Στοιχεία για τους Προϊσταμένους των Διευθύνσεων της εταιρίας.** Ο αιτών προσκομίζει κατάσταση στην οποία αναφέρονται τα ονόματα των Προϊσταμένων των Διευθύνσεων της εταιρίας καθώς και των επιμέρους Τμημάτων. Επιπρόσθετα, ο αιτών πρέπει να προσκομίσει καταγεγραμμένη την υφιστάμενη διαδικασία αναπλήρωσης των αρμόδιων υπαλλήλων, σε περίπτωση μόνιμης ή προσωρινής απουσίας τους.



**2.5.9. Στοιχεία για τους υπάλληλους της εταιρίας, που στα πλαίσια των καθηκόντων τους ασχολούνται με την διεκπεραίωση τελωνειακών θεμάτων.** Ο αιτών προσκομίζει κατάσταση στην οποία αναφέρονται τα ονόματα και οι θέσεις των υπαλλήλων που οι αρμοδιότητές τους άπτονται των τελωνειακών συναλλαγών που έχει η εταιρία στα πλαίσια των εμπορικών της δραστηριοτήτων. Επίσης, στην εν λόγω κατάσταση περιλαμβάνεται σύντομη αξιολόγηση του επιπέδου των γνώσεων των ανωτέρω υπαλλήλων, όσον αφορά στην χρήση της τεχνολογίας των πληροφοριών επί τελωνειακών θεμάτων και εμπορικών διαδικασιών.

**Επισήμανση:** Για διευκόλυνση και προς αποφυγή σύνταξης πολλαπλών καταστάσεων, είναι δυνατόν οι παραπάνω αναφερόμενες καταστάσεις να ενοποιούνται ή να συγχωνεύονται, υπό την προϋπόθεση ότι περιλαμβάνονται όλες οι παραπάνω αναφερόμενες πληροφορίες και στοιχεία που αφορούν στην εταιρεία. Ωστόσο, η αρμόδια τελωνειακή αρχή στην οποία κατατίθεται η αίτηση, δύναται να μην ζητήσει τις ανωτέρω καταστάσεις, εφόσον τα στοιχεία που απαιτούνται έχουν προσκομισθεί με το ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης που κατατίθεται από τον αιτούντα.

## 2.6. Αριθμός της αίτησης

Με την αποδοχή της αίτησης του οικονομικού φορέα, οι αρμόδιες Τελωνειακές Περιφέρειες προσδίδουν έναν αριθμό ο οποίος αποτελείται από:

- α)** τον κωδικό της χώρας μας ISO alpha-2 (GR),
- β)** τον κωδικό της τελωνειακής περιφέρειας που αποδέχεται την αίτηση (αποτελείται από 6 αριθμητικά ψηφία, π.χ. 004019 για την 1<sup>η</sup> Τελωνειακή Περιφέρεια),
- γ)** τον αύξοντα αριθμό αίτησης που αποδέχεται η εν λόγω Τελωνειακή Περιφέρεια (αποτελείται από 3 αριθμητικά ψηφία) και
- δ)** το έτος αποδοχής της αίτησης (αποτελείται από 2 αριθμητικά ψηφία).

**Παράδειγμα:** Η πρώτη αίτηση γίνεται αποδεκτή από την 1<sup>η</sup> Τελωνειακή Περιφέρεια το έτος 2008 και έχει τον αριθμό **GR 004019 001 08**. Αντίστοιχα, αν υποθεθεί ότι η δεύτερη αίτηση κατατίθεται στην 2<sup>η</sup> Τελωνειακή Περιφέρεια και γίνεται αποδεκτή εντός του έτους 2009, τότε αυτή έχει τον αριθμό **GR 002015 002 09**.

Ο αριθμός της αίτησης καταχωρείται στο ειδικό βιβλίο που τηρείται στις αρμόδιες Τελωνειακές Περιφέρειες έκδοσης πιστοποιητικών, για τις ανάγκες παρακολούθησης των αιτήσεων και διαχείρισης των πιστοποιητικών όπως αυτό προσδιορίζεται στο άρθρο 11 της ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009.

## 3. Διαδικασία αξιολόγησης των κριτηρίων.

### 3.1. Γενικά.

Για την ορθή και ουσιαστική αξιολόγηση των κριτηρίων έκδοσης πιστοποιητικού ΑΕΟ κάθε Υπηρεσία (Περιφέρεια, ΕΛΥΤ, κλπ) που συμμετέχει στην διαδικασία,

πρέπει να λαμβάνει υπόψη και να επικεντρώνεται στον ουσιαστικό σκοπό ελέγχου και αξιολόγησης των κριτηρίων. Ο ουσιαστικός σκοπός της διαδικασίας ελέγχου είναι να αποκτήσει η Τελωνειακή Υπηρεσία σωστή, σφαιρική και πλήρη εικόνα του οικονομικού φορέα σε όλους τους τομείς που συνθέτουν την υπόστασή του (εμπορική δραστηριότητα, οργάνωση, προσωπικό, εμπορικές σχέσεις, διαδικασίες, διαχείριση καταστάσεων και γεγονότων κλπ) ούτως ώστε να αξιολογήσει και να αποφανθεί – δια των οργάνων της - αν ο οικονομικός φορέας είναι ένας αξιόπιστος συναλλασσόμενος για την Τελωνειακή Υπηρεσία και ικανός να λαμβάνει μέτρα για την μείωση των κινδύνων σε τελωνειακούς τομείς. Η Τελωνειακή Υπηρεσία πρέπει να γνωρίζει και να αξιολογεί την συμπεριφορά, την οργάνωση, τις διεργασίες, τις διαδικασίες, τη διοίκηση κ.ο.κ του οικονομικού φορέα.

Προς επίτευξη του παραπάνω στόχου, η κάθε Υπηρεσία –λαμβάνοντας υπόψη τον διαχωρισμό των αρμοδιοτήτων ελέγχου όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 6 της ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009 – πρέπει να μελετήσει τα πραγματικά στοιχεία που παρέχονται από τον οικονομικό φορέα, να τα συσχετίσει μεταξύ τους, όπου απαιτείται για την εξαγωγή συμπερασμάτων και να διαπιστώσει τυχόν επάρκεια αυτών. Ενδεικτικά αναφέρονται σημεία συσχέτισης που πρέπει να μελετώνται και να αξιολογούνται:

- Είναι ικανός ο υφιστάμενος αριθμός προσωπικού να διεκπεραιώνει έγκαιρα τις διαδικασίες καταγραφής, σε σχέση με τον όγκο των συναλλαγών; Υπάρχει επαρκής χρόνος να καταγράφονται τα δεδομένα διακίνησης των εμπορευμάτων άμεσα ή καθυστερείται η καταγραφή λόγω έλλειψης προσωπικού; Η καταγραφή των δεδομένων είναι αυτοματοποιημένη (άντληση πληροφορίας από προηγούμενη διαδικασία) κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην απαιτείται μεγάλος αριθμός προσωπικού;
- Είναι εφικτό και εύκολο στο μηχανογραφικό σύστημα της εταιρείας ή σε άλλο τύπου βιβλίων να συσχετίζονται τα διάφορα εμπορικά και τελωνειακά έγγραφα προκειμένου να διαπιστώνονται τα «ίχνη» συγκεκριμένης συναλλαγής, όπως για παράδειγμα συσχέτιση δελτίου παραγγελίας με τιμολόγιο, έγγραφο μεταφοράς, δελτίο αποστολής, πληρωμή ή είσπραξη εντολής, τελωνειακό παραστατικό, τυχόν εκδοθείσα άδεια ή πιστοποιητικό, βιβλίο αποθήκης, επιστροφή παρτίδας ως ακατάλληλη;
- Υπάρχει συσχέτιση και μηχανισμός εντοπισμού των λαθών μεταξύ των εγγραφών των διαφόρων τμημάτων της εταιρείας προκειμένου να διαπιστώνεται η ακρίβεια των πληροφοριών όπως για παράδειγμα για το είδος ή την ποσότητα του εμπορεύματος; (συσχέτιση εγγραφών λογιστηρίου με εγγραφές αποθήκης κλπ).

### **3.2. Πληροφορίες και στοιχεία των τελωνειακών αρχών.**

Οι αρμόδιες αρχές έκδοσης των πιστοποιητικών ή ελέγχου των κριτηρίων, κατά τη διαδικασία αξιολόγησης των κριτηρίων είναι δυνατόν να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που έχουν ήδη στην διάθεσή τους σχετικά με τον οικονομικό φορέα που υποβάλει την αίτηση. Πιο συγκεκριμένα, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές έκδοσης των πιστοποιητικών (1η και 2η Τελωνειακή Περιφέρεια) μπορούν να χρησιμοποιήσουν τις πληροφορίες που προκύπτουν από:

- Ενδεχόμενες προηγούμενες αιτήσεις που ήδη έχουν υποβληθεί από τον ίδιο οικονομικό φορέα για την χορήγηση τελωνειακής άδειας.
- Στοιχεία που έχουν ήδη ανακοινωθεί στην τελωνειακή περιφέρεια.
- Την χρήση των τελωνειακών καθεστώτων από τον οικονομικό φορέα.

Ειδικότερα, στην περίπτωση όπου ο οικονομικός φορέας που υποβάλλει αίτηση για την χορήγηση πιστοποιητικού ΑΕΟ, έχει ήδη λάβει έγκριση από την Τελωνιακή Περιφέρεια για την χορήγηση απλουστευμένων διαδικασιών, η Τελωνιακή Περιφέρεια μπορεί να χρησιμοποιήσει πληροφορίες και στοιχεία που έχουν ήδη υποβληθεί σε αυτήν, εφόσον διασφαλίζεται η εγκυρότητα και η ισχύς τους. Στην περίπτωση όπου ο αιτών έχει ήδη λάβει έγκριση από διαφορετική Τελωνιακή Περιφέρεια από αυτήν στην οποία έχει υποβληθεί η αίτηση για την χορήγηση πιστοποιητικού ΑΕΟ, η Τελωνιακή Περιφέρεια παραλαβής της αίτησης, δύναται να επικοινωνήσει με την Τελωνιακή Περιφέρεια χορήγησης των απλουστευμένων διαδικασιών, προκειμένου να χρησιμοποιήσει πληροφορίες και στοιχεία που έχουν ήδη υποβληθεί σε αυτήν.

Όσον αφορά στις αρμόδιες αρχές ελέγχου, αυτές μπορούν να χρησιμοποιήσουν πληροφορίες από προηγούμενους ελέγχους τους οποίους έχουν διενεργήσει στον οικονομικό φορέα που υποβάλει αίτηση για την χορήγηση του πιστοποιητικού. Ειδικότερα, εάν κάποια από τα κριτήρια που ελέγχονται από τις αρχές ελέγχου, έχουν ήδη ελεγχθεί στο πλαίσιο παλαιότερων ελέγχων για την χορήγηση τελωνειακών αδειών, η αρμόδια αρχή ελέγχου λαμβάνει υπόψη της την αξιολόγηση των κριτηρίων που έχει ήδη πραγματοποιηθεί. Ωστόσο είναι δυνατόν τα κριτήρια που έχουν ήδη ελεγχθεί να είναι απαραίτητο να επανελεγχθούν, προκειμένου να διαπιστωθεί η ισχύς τους.

### **3.3. Πιστοποιητικά Ασφάλειας ή/και Προστασίας.**

Στην περίπτωση όπου ο αιτών είναι κάτοχος ενός διεθνώς αναγνωρισμένου πιστοποιητικού ασφάλειας ή/και προστασίας ή ενός ευρωπαϊκού πιστοποιητικού ασφάλειας ή/και προστασίας ή ενός διεθνούς ή ευρωπαϊκού προτύπου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14ια παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΚ) 2454/93, θεωρείται ότι οι προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας που προσδιορίζονται στο άρθρο 14ια παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) 2454/93 πληρούνται, υπό την προϋπόθεση ότι τα κριτήρια έκδοσης αυτών των πιστοποιητικών ή προτύπων, είναι ίδια ή αντίστοιχα με τα κριτήρια για την έκδοση του πιστοποιητικού ΑΕΟ.

#### **3.3.1. Πρότυπα ISO.**

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει, κατά την διενέργεια του ελέγχου, να λαμβάνουν υπόψη τους τυχόν διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα (π.χ. ISO) που έχουν χορηγηθεί στον οικονομικό φορέα και αφορούν στις διαδικασίες και στα συστήματα που τηρούνται από αυτόν. Ωστόσο, η κατοχή προτύπων ISO δεν σημαίνει την αυτόματη χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ, όπως αντίθετα και η μη κατοχή των προτύπων ISO δεν συνεπάγεται την απόρριψη της αίτησης ενός οικονομικού φορέα λόγω μη τήρησης των απαραίτητων προϋποθέσεων. Οι αρμόδιες αρχές ελέγχου πρέπει σε κάθε περίπτωση να ελέγχουν την τήρηση των κριτηρίων και σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργούν, να αποφασίζουν εάν τα απαιτούμενα κριτήρια πληρούνται.

### **3.4. Εγχειρίδια υποβοήθησης ελέγχου.**

Για τον συντονισμό των Κρατών-Μελών ως προς τον συντονισμό της μεθοδολογίας των ελέγχων και της αξιολόγησης των κριτηρίων, η Κοινότητα εξέδωσε σχετικές με τους ΑΕΟ οδηγίες, πρότυπα και ερωτηματολόγιο. Επαφίεται όμως στα Κράτη-Μέλη ο τρόπος και ο βαθμός χρησιμοποίησης αυτών σε συσχετισμό και συνδυασμό με τις εθνικές οδηγίες και πρακτικές ελέγχου. Επειδή τα εγχειρίδια αυτά είναι χρήσιμα εργαλεία στην υποβοήθηση των διαφόρων ελεγκτικών οργάνων, ιδιαίτερα όσον αφορά στην αποσαφήνιση του σκοπού των ελέγχων, πρέπει να μελετηθούν για να χρησιμοποιούνται συνδυαστικά, ως μεθοδολογία διενέργειας του ελέγχου, προκειμένου να κατανοούνται τα αίτια και η χρησιμότητα αξιολόγησης κάποιας παραμέτρου ή κριτηρίου που αφορά στην εταιρεία.

Ειδικότερα, επισυνάπτονται στην παρούσα ως παραρτήματα, τα παρακάτω εγχειρίδια:

**3.4.1. «Οδηγίες – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς»** άρθρο 2 σημείο 9 της ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009 (Παράρτημα ΙΑ)

Το έγγραφο «Οδηγίες – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς», αποτελεί ένα εγχειρίδιο οδηγιών που αφορά στη διαδικασία έκδοσης πιστοποιητικών ΑΕΟ, το οποίο συντάχτηκε σε κοινοτικό επίπεδο για τις τελωνειακές αρχές και τους οικονομικούς φορείς, προκειμένου να εξασφαλιστεί η κοινή κατανόηση και η ομοιόμορφη εφαρμογή της νέας τελωνειακής νομοθεσίας περί Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων και να διασφαλιστεί η διαφάνεια και η ίση μεταχείριση αυτών. Το εγχειρίδιο περιλαμβάνει επεξηγηματικές σημειώσεις όσον αφορά στα κριτήρια που πρέπει να πληρούνται και σκοπός του είναι να διευκολύνει στην ορθή εφαρμογή των διατάξεων από τα Κράτη-Μέλη.

**3.4.2. «Μοντέλο συμμόρφωσης συνεργασίας Τελωνείου και Εμπορίου – COMPACT (Compliance Partnership Customs and Trade)»** άρθρο 2 σημείο 10 της ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009 (Παράρτημα ΙΒ)

Το έγγραφο «Μοντέλο συμμόρφωσης συνεργασίας Τελωνείου και Εμπορίου – COMPACT (Compliance Partnership Customs and Trade)» αποτελεί εγχειρίδιο στο οποίο περιλαμβάνονται δείκτες κινδύνου όσον αφορά στις διαδικασίες που εφαρμόζουν οι οικονομικοί φορείς, προκειμένου να αποκτάται από την Τελωνειακή Υπηρεσία μια ολοκληρωμένη εικόνα του οικονομικού φορέα, των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων, της διοικητικής του οργάνωσης, των διαδικασιών που ακολουθεί καθώς και των μέτρων που αυτός λαμβάνει για τη μείωση των κινδύνων. Το εγχειρίδιο περιλαμβάνει την μεθοδολογία αξιολόγησης της εταιρίας ως προς την διαδικασία προσδιορισμού των κινδύνων.

**3.4.3. Ερωτηματολόγιο ελέγχου για τον εγκεκριμένο οικονομικό φορέα** (Παράρτημα Δ)

Μετά από την κοινοποίηση της αίτησης και του ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια στην αρμόδια ΕΛΥΤ, η τελωνειακή αρχή ελέγχου προβαίνει στον έλεγχο των κριτηρίων που προσδιορίζονται στα άρθρα 14θ, 14ι και εφόσον απαιτείται 14ια του Κανονισμού (ΕΚ) 2454/93. Για τον έλεγχο των συγκεκριμένων κριτηρίων, η αρμόδια ΕΛΥΤ μπορεί να χρησιμοποιεί το υπόδειγμα του ερωτηματολογίου του παραρτήματος Δ. Το συγκεκριμένο ερωτηματολόγιο περιλαμβάνει ερωτήσεις που έχουν ως σκοπό τη συλλογή στοιχείων που αφορούν στην οικονομική δραστηριότητα του οικονομικού φορέα, καθώς και στοιχείων επί των τελωνειακών του συναλλαγών (Τμήμα 1), ενώ τα επόμενα Τμήματα του ερωτηματολογίου έχουν ως στόχο την εξακρίβωση και διαπίστωση ενδεχόμενων κινδύνων που ελλοχεύουν στις διαδικασίες που εφαρμόζει ο οικονομικός φορέας στα συστήματα εμπορικών και μεταφορικών καταχωρίσεων και στη διαπίστωση της υγιούς οικονομικής του κατάστασης. Πιο συγκεκριμένα, το ερωτηματολόγιο ελέγχου για τον εγκεκριμένο οικονομικό φορέα αποτελείται από τα εξής τμήματα:

## **Τμήμα 1 (Στοιχεία Οικονομικού Φορέα).**

**α) Υποτήμημα 1.01 (κύρια δεδομένα της εταιρίας).** Στο υποτήμημα αυτό, η αρμόδια ΕΛΥΤ συλλέγει πληροφορίες για τους μετόχους της εταιρίας, για τις οικονομικές της δραστηριότητες, για τις εμπορικές της συναλλαγές με άλλες συνδεδεμένες εταιρίες και για τις τυχόν πιστοποιήσεις που αυτή έχει λάβει από ανεξάρτητους οργανισμούς.

**β) Υποτήμημα 1.02 (εσωτερική δομή της εταιρίας).** Στο υποτήμημα αυτό, η αρμόδια ΕΛΥΤ συλλέγει πληροφορίες για την εσωτερική δομή και διάρθρωση της εταιρίας, για το αντικείμενο των επιμέρους Διευθύνσεων της, για τα πρόσωπα που απασχολούνται σε διευθυντικές θέσεις καθώς και για τις διαδικασίες αναπλήρωσης που υπάρχουν σε περιπτώσεις προσωρινής ή μόνιμης απουσίας των αρμόδιων υπαλλήλων.

**γ) Υποτήμημα 1.03 (Οικονομικά στοιχεία της εταιρίας).** Στο υποτήμημα αυτό, η αρμόδια ΕΛΥΤ συλλέγει πληροφορίες για τα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρίας τα τρία τελευταία χρόνια (κύκλος εργασιών και καθαρό κέρδος ή ζημία), καθώς επίσης και για τον όγκο των εισαγωγών και των εξαγωγών της εταιρίας, το ποσό των τελωνειακών δασμών που έχει καταβληθεί και την αποθηκευτική ικανότητα των εγκαταστάσεων της εταιρίας. Επιπρόσθετα, η αρμόδια ΕΛΥΤ συγκεντρώνει πληροφορίες για τις μελλοντικές εμπορικές δραστηριότητες της εταιρίας, όπως τον μελλοντικό όγκο εισαγωγών και εξαγωγών, τις αγορές πρώτων υλών, τα εμπορεύματα που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία, το τελικό προϊόν της παραγωγικής διαδικασίας και τις τελικές πωλήσεις.

**δ) Υποτήμημα 1.04 (Στοιχεία επί τελωνειακών θεμάτων).** Στο υποτήμημα αυτό, η αρμόδια ΕΛΥΤ συλλέγει πληροφορίες σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζονται από τον οικονομικό φορέα όσον αφορά στην δασμολογική κατάσταση των προϊόντων, στα ενδεχόμενα προτιμησιακά καθεστώτα, στην καταγωγή/προέλευση των εμπορευμάτων, στην έκδοση πιστοποιητικών και αδειοδοτήσεων, στον προσδιορισμό της ορθής αξίας των τελωνειακών δασμών, του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και του ΦΠΑ.

## **Τμήμα 2 (Αρχείο Τελωνειακής Συμμόρφωσης).**

Το Τμήμα 2 του ερωτηματολογίου αφορά στη διαπίστωση ικανοποιητικού αρχείου τελωνειακής συμμόρφωσης. Το εν λόγω κριτήριο είναι αρμοδιότητα της Τελωνειακής Περιφέρειας (1<sup>η</sup> ή 2<sup>η</sup>) και αναλύεται εκτενέστερα στο σημείο 3.5 της παρούσας εγκυκλίου. Το Τμήμα 2 ενδέχεται να συμπληρωθεί από την αρμόδια ΕΛΥΤ μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια ζητάει την συνδρομή της. Ωστόσο η αρμόδια ΕΛΥΤ στην έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου που υποβάλλει στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, δεν υποβάλλει αιτιολογημένη γνώμη για το αρχείο της τελωνειακής συμμόρφωσης.

## **Τμήμα 3 (Λογιστικό και Αποθηκευτικό σύστημα της εταιρίας).**

Το τμήμα 3 του ερωτηματολογίου, αφορά στη διαπίστωση ικανοποιητικού συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων και αναλύεται εκτενέστερα στο σημείο 3.6 της παρούσας εγκυκλίου.

#### **Τμήμα 4 (Χρηματοπιστωτική Φερεγγυότητα).**

Το τμήμα 4 του ερωτηματολογίου αφορά στη διαπίστωση της υγιούς οικονομικής κατάστασης του οικονομικού φορέα και αναλύεται εκτενέστερα στο σημείο 3.7 της παρούσας εγκυκλίου.

Επισημαίνουμε ότι το ερωτηματολόγιο ενδέχεται να τροποποιείται από την αρμόδια ΕΛΥΤ, ανάλογα με το είδος της οικονομικής και εμπορικής δραστηριότητας της εταιρίας καθώς και την πολυπλοκότητά της.

#### **3.4.4. Πρακτικό Αυτοψίας Χώρων και Αποθηκευτικών Εγκαταστάσεων.**

Στην περίπτωση που ο αιτών έχει υποβάλλει αίτηση για τη χορήγηση πιστοποιητικού ΑΕΟΣ ή ΑΕΟΦ, είναι απαραίτητο να ελεγχθούν τα κριτήρια του άρθρου 14ια του Κανονισμού (ΕΚ) 2454/93. Για τον έλεγχο των συγκεκριμένων κριτηρίων, η αρμόδια ΕΛΥΤ ή, κατά περίπτωση, τα κατά τόπους αρμόδια τελωνεία, μπορούν να χρησιμοποιούν το υπόδειγμα του πρακτικού αυτοψίας χώρων και αποθηκευτικών εγκαταστάσεων του παραρτήματος Ε. Στο πρακτικό αυτοψίας χώρων και αποθηκευτικών εγκαταστάσεων, εξετάζονται οι διαδικασίες που εφαρμόζει ο οικονομικός φορέας, όσον αφορά στην ασφάλεια των φυσικών χώρων και εγκαταστάσεών του, καθώς και οι διαδικασίες για την ασφαλή και προστατευμένη είσοδο, επεξεργασία και τελική παραγωγή των προϊόντων.

Επισημαίνουμε ότι το πρακτικό αυτοψίας χώρων και αποθηκευτικών εγκαταστάσεων ενδέχεται να τροποποιείται από την τελωνειακή αρχή, ανάλογα με το είδος της οικονομικής και εμπορικής δραστηριότητας της εταιρίας καθώς και την πολυπλοκότητά της.

Προκειμένου να ελεγχθούν οι προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας, είναι απαραίτητη η επιθεώρηση των συγκεκριμένων χώρων από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές.

#### **3.5. Έλεγχος του ιστορικού συμμόρφωσης προς τις τελωνειακές απαιτήσεις.**

Οι αρμόδιες αρχές ελέγχου (1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup> Τελωνειακή Περιφέρεια), προκειμένου να αποφανθούν για την τήρηση από τον οικονομικό φορέα ικανοποιητικού ιστορικού συμμόρφωσης προς τις τελωνειακές απαιτήσεις, πρέπει να επικεντρώνουν την έρευνά τους σε συγκεκριμένους τομείς τελωνειακής δραστηριότητας, η εξέταση των οποίων αποδεικνύει τη συμμόρφωση του αιτούντα προς τις τελωνειακές απαιτήσεις. Οι αρμόδιες αρχές ελέγχου κρίνουν, εάν κατά την διενέργεια του ελέγχου θεωρούν απαραίτητη την συνδρομή άλλων Διευθύνσεων, Υπηρεσιών, Περιφερειών ή Τελωνείων της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ ή/και την συνδρομή άλλων Δημόσιων Αρχών. Οι τομείς που αποτελούν αντικείμενο ελέγχου για τις Τελωνειακές Περιφέρειες (1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup>) είναι:

**α) Τελωνειακές Συναλλαγές.** Η Τελωνειακή Περιφέρεια (1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup>), με την συνδρομή των εμπλεκόμενων τελωνείων, εξετάζει τις τυχόν παρατυπίες ή παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας που διαπράχθηκαν από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 14η του Κανονισμού (ΕΚ) 2454/93 κατά τα τρία τελευταία χρόνια. Ειδικότερα, κατά την αξιολόγηση του ιστορικού συμμόρφωσης, όπως αυτό περιγράφεται στο άρθρο 14η του Κανονισμού (ΕΚ) 2454/93, η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια πρέπει να λαμβάνει γνώση και να αξιολογεί τις σοβαρές ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

**Σοβαρές παραβάσεις,** κατά τον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (ν. 2960/01), αποτελούν κατ' αρχήν οι λαθρεμπορικές πράξεις που περιγράφονται στα άρθρα

155 και επόμενα αυτού. Παράλληλα όμως, ως σοβαρές παραβάσεις δύναται να χαρακτηριστούν και οι απλές τελωνειακές παραβάσεις, με την προϋπόθεση ότι είναι επαναλαμβανόμενες και αφού αξιολογηθούν αθροιστικά σε σχέση προς τον συνολικό όγκο των τελωνειακών συναλλαγών του αιτούντος κατά την τελευταία τριετία.

Ιδιαίτερη βαρύτητα δίνεται στις παραβάσεις που σχετίζονται με προϊόντα υψηλού κινδύνου, όπως για παράδειγμα τα όπλα, τα προϊόντα διττής χρήσης, τα υποκείμενα σε ΕΦΚ ή τα προϊόντα Κοινής Γεωργική Πολιτικής.

Για την αξιολόγηση της σοβαρότητας της παράβασης, λαμβάνονται επίσης υπόψη η καλή πίστη, η άγνοια, η αμέλεια, η πρόθεση απάτης, καθώς και τα μέτρα που λαμβάνει ο αιτών για την αποτροπή τυχόν παραβάσεων στο μέλλον.

Τέλος, επισημαίνεται ότι η σοβαρότητα της παράβασης αξιολογείται με την συνδρομή των κατά τόπο αρμόδιων τελωνείων, τα οποία παρέχουν προς την Τελωνειακή Περιφέρεια πληροφορίες για την παραβατικότητα του αιτούντος και εκφράζουν αιτιολογημένη γνώμη για το ιστορικό συμμόρφωσης.

**β) Πρόσφατοι Έλεγχοι Συμμόρφωσης.** Η Τελωνειακή Περιφέρεια (1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup>) αξιολογεί τα αποτελέσματα τυχόν πρόσφατων ελέγχων συμμόρφωσης του οικονομικού φορέα προς τις τελωνειακές απαιτήσεις και εάν τα εξαγόμενα συμπεράσματα είναι αρνητικά, εξετάζονται τα τυχόν μέτρα που έχει λάβει ο φορέας για την βελτίωση της υφιστάμενης κατάστασης και την αποφυγή μελλοντικών συμβάντων μη συμμόρφωσης. Επίσης, από την τελωνειακή αρχή εξετάζεται εάν ο αιτών έχει καταγεγραμμένες διαδικασίες σύμφωνα με τις οποίες ενημερώνει τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές όταν υπάρχουν υπόνοιες περί μη τελωνειακής συμμόρφωσης. Για την συγκεκριμένη έρευνα, η Τελωνειακή Περιφέρεια, εφόσον κρίνει απαραίτητο, ζητά την συνδρομή της ΕΛΥΤ.

**γ) Τελωνειακές Έγκρισεις.** Η Τελωνειακή Περιφέρεια (1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup>) εξετάζει εάν τα τρία τελευταία χρόνια υπήρξαν περιπτώσεις ανάκλησης ή αναστολής τελωνειακών εγκρίσεων που έχουν χορηγηθεί στον οικονομικό φορέα και στην περίπτωση που υπάρχουν, η Τελωνειακή Περιφέρεια εξετάζει τους λόγους ανάκλησης ή αναστολής. Εφόσον η τελωνειακή έγκριση έχει χορηγηθεί από διαφορετική Τελωνειακή Περιφέρεια από εκείνη που είναι αρμόδια για την έκδοση του πιστοποιητικού, η τελευταία πρέπει να επικοινωνήσει με την Τελωνειακή Περιφέρεια χορήγησης της τελωνειακής έγκρισης, προκειμένου να ενημερωθεί για τους λόγους ανάκλησης ή αναστολής της έγκρισης.

### **3.6. Έλεγχος του συστήματος διαχείρισης εμπορικών και μεταφορικών καταχωρίσεων.**

Ο έλεγχος του συστήματος διαχείρισης εμπορικών και μεταφορικών καταχωρίσεων, διενεργείται από την αρμόδια ΕΛΥΤ. Η αρμόδια ΕΛΥΤ, προκειμένου να ελέγξει το συγκεκριμένο σύστημα διαχείρισης, χρησιμοποιεί το Τμήμα 3 του υποδείγματος ερωτηματολογίου του παραρτήματος Δ. Στο Τμήμα 3 του ερωτηματολογίου αυτού, εξετάζεται η δυνατότητα πρόσβασης των τελωνειακών αρχών στα αρχεία του αιτούντος, η οργάνωση των μηχανογραφικών συστημάτων της εταιρίας, το επίπεδο οργάνωσης της χρηματοοικονομικής διοίκησης και της διαχείρισης αποθήκης, οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου και οι διαδικασίες κατά την ροή εισόδου, αποθήκευσης, παραγωγής και εξόδου των εμπορευμάτων, οι διαδικασίες επιβεβαίωσης των στοιχείων των διασαφήσεων, οι διαδικασίες αποθήκευσης, ανάκτησης και αρχειοθέτησης των στοιχείων σε ηλεκτρονική μορφή και οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου της εταιρίας όσον αφορά στην



ασφάλεια των μηχανογραφικών της συστημάτων και στην προστασία των εγγράφων της.

Για την αξιολόγηση της ασφάλειας των αυτοματοποιημένων συστημάτων πληροφορικής του αιτούντα, η αρμόδια ΕΛΥΤ ζητάει την συνδρομή της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων. Για τον λόγο αυτό τα υποτιμήματα του ερωτηματολογίου 3.06 (Διαδικασίες που αφορούν στην εφεδρική αποθήκευση (back-up), ανάκτηση, εναλλακτικές λύσεις και αρχειοθέτηση), 3.07 (Στοιχεία για την ασφάλεια – προστασία του μηχανογραφικού συστήματος) και μέρος του υποτιμήματος 3.02 (λογιστικό και αποθηκευτικό σύστημα), δεν εξετάζονται από την αρμόδια ΕΛΥΤ. Πιο συγκεκριμένα όσον αφορά στο υποτίμημα 3.02, η αρμόδια ΕΛΥΤ δεν εξετάζει τον τομέα «Μηχανογραφημένο Περιβάλλον», ενώ όσον αφορά στον τομέα «Ολοκληρωμένο λογιστικό σύστημα/Χρηματοοικονομική Διοίκηση» οι ερωτήσεις που είναι αρμοδιότητα της ΕΛΥΤ είναι οι ακόλουθες:

- Που και από ποιον ασκείται η χρηματοοικονομική διοίκηση;
- Καταγραφή των λογαριασμών που χρησιμοποιούνται στο γενικό καθολικό.
- Ποιος ελέγχει εάν οι εγγραφές στο αναλυτικό καθολικό συμφωνούν με αυτές του γενικού καθολικού;
- Κάνει το σύστημα χρήση ενδιάμεσων λογαριασμών επαλήθευσης;
- Ποιος είναι αρμόδιος για τον συντονισμό αυτών των λογαριασμών επαλήθευσης;
- Παρακολούθηση των εν λόγω λογαριασμών (υπάρχουν εγγραφές που χρήζουν διερεύνησης);
- Με ποιον τρόπο εγγράφονται στο γενικό καθολικό οι υποχρεώσεις που αφορούν στους εισαγωγικούς δασμούς/ ειδικούς φόρους κατανάλωσης;
- Παρακολούθηση των εν λόγω λογαριασμών (υπάρχουν εγγραφές που χρήζουν διερεύνησης) ;
- Είναι δυνατή η διάκριση μεταξύ προμηθευτών μη κοινοτικών εμπορευμάτων από τους προμηθευτές κοινοτικών εμπορευμάτων;

Επίσης, στον τομέα «Ολοκληρωμένο λογιστικό σύστημα/Διαχείριση Αποθήκης», οι ερωτήσεις που είναι αρμοδιότητα της ΕΛΥΤ είναι οι ακόλουθες:

- Που και από ποιον εκτελείται η διαχείριση αποθήκης;
- Υπάρχει διαχωρισμός μεταξύ διαχείρισης παγίων και διαχείρισης αποθεμάτων αποθήκης;
- Η διαχείριση αποθήκης συνδέεται με τη χρηματοοικονομική διοίκηση με αυτοματοποιημένο τρόπο;
- Εάν δεν υπάρχει αυτοματοποιημένος τρόπος σύνδεσης της χρηματοοικονομικής διοίκησης με την διαχείριση αποθήκης, ποιος είναι ο σύνδεσμος;
- Είναι δυνατή η διάκριση μεταξύ κοινοτικών εμπορευμάτων ή των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε τελωνειακό έλεγχο στην διαχείριση αποθήκης από τα κοινοτικά εμπορεύματα;

Προκειμένου να ελεγχθεί η τήρηση ενός ικανοποιητικού συστήματος διαχείρισης εμπορικών και κατά περίπτωση μεταφορικών καταχωρίσεων, συνιστάται η επίσκεψη των αρμόδιων τελωνειακών αρχών στους χώρους και στις αποθηκευτικές εγκαταστάσεις του αιτούντα.

### **3.7. Χρηματοπιστωτική Φερεγγυότητα.**

Ο έλεγχος της χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας του αιτούντα διενεργείται από την αρμόδια ΕΛΥΤ. Η εν λόγω τελωνειακή αρχή, προκειμένου να αποφανθεί για την οικονομική κατάσταση του αιτούντος, αναλύει τα οικονομικά στοιχεία του αιτούντος των τριών τελευταίων ετών (ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσεως). Στοιχεία για την οικονομική κατάσταση του αιτούντος περιλαμβάνονται επίσης στο πιστοποιητικό ορκωτών ελεγκτών, εφόσον αυτό είναι διαθέσιμο, ενώ η αρμόδια

ΕΛΥΤ είναι δυνατόν να ζητήσει από τον αιτούντα να της προσκομίσει επιστολές τραπεζών όπου να επιβεβαιώνεται η δυνατότητα αποπληρωμής των υποχρεώσεων του (βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων) και κατ' επέκταση η υγιής οικονομική του κατάσταση.

### **3.8. Προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας.**

Ο έλεγχος των προδιαγραφών ασφάλειας και προστασίας διενεργείται από την αρμόδια ΕΛΥΤ και τα κατά τόπους αρμόδια τελωνεία. Οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές προκειμένου να ελέγξουν την τήρηση των προδιαγραφών ασφάλειας και προστασίας, χρησιμοποιούν το υπόδειγμα Πρακτικού Αυτοψίας Χώρων και Αποθηκευτικών Εγκαταστάσεων του παραρτήματος Ε. Στο Πρακτικό Αυτοψίας Χώρων και Αποθηκευτικών Εγκαταστάσεων εξετάζονται οι διαδικασίες πρόσβασης και εισόδου στις εγκαταστάσεις, η φυσική ασφάλεια των χώρων, η ασφάλεια των μονάδων φορτίου, οι διαδικασίες διαχείρισης μεταφορών, οι διαδικασίες εισόδου, αποθήκευσης, παραγωγής και εξόδου των εμπορευμάτων καθώς και οι διαδικασίες επιβεβαίωσης προδιαγραφών ασφαλείας των επιχειρηματικών εταιρών και του προσωπικού.

## **4. Αξιολόγηση του οικονομικού Φορέα.**

### **4.1. Έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου.**

Μετά από την ολοκλήρωση του ελέγχου τήρησης των κριτηρίων των άρθρων 14θ και 14ι του κανονισμού (ΕΚ) 2454/93 από την αρμόδια ΕΛΥΤ, η εν λόγω τελωνειακή αρχή συμπληρώνει την έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράστημα ΣΤ. Πιο συγκεκριμένα, η αρμόδια ΕΛΥΤ καταγράφει τις παρατηρήσεις της όσον αφορά στο Τμήμα 1 (Στοιχεία Οικονομικού Φορέα) και εφόσον της ζητηθεί η συνδρομή από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια καταγράφει τις παρατηρήσεις της όσον αφορά στο Τμήμα 2 (Αρχειο Τελωνειακής Συμμόρφωσης). Επισημαίνεται ωστόσο ότι για τα Τμήματα 1 και 2 η αρμόδια ΕΛΥΤ δεν υποβάλλει αιτιολογημένη γνώμη. Όσον αφορά τα Τμήματα 3 (Λογιστικό και αποθηκευτικό σύστημα της εταιρίας) και 4 (Χρηματοπιστωτική Φερεγγυότητα), η αρμόδια ΕΛΥΤ καταγράφει τις παρατηρήσεις και υποβάλλει αιτιολογημένη γνώμη ως προς την τήρηση των κριτηρίων.

Στην έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου που υποβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, επισυνάπτεται αντίγραφο του ερωτηματολογίου ελέγχου του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα, με τις εκτιμήσεις και τα σχόλια των ελεγκτών που διενήργησαν τον έλεγχο.

### **4.2. Πρακτικό αυτοψίας χώρων και αποθηκευτικών εγκαταστάσεων.**

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου τήρησης των κριτηρίων του άρθρου 14ια του Κανονισμού (ΕΚ) 2454/93, η αρμόδια ΕΛΥΤ ή τα κατά τόπους αρμόδια Τελωνεία, υποβάλλουν το πρακτικό αυτοψίας χώρων σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράστημα Ε. Στο πρακτικό αυτοψίας χώρων και αποθηκευτικών εγκαταστάσεων που υποβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια καταγράφεται η αιτιολογημένη γνώμη της αρχής ελέγχου, ως προς την τήρηση των προδιαγραφών ασφάλειας και προστασίας από τον οικονομικό φορέα.

## **5. Επικοινωνία τελωνειακών αρχών.**

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14ιε παράγραφος 2 του Κανονισμού (ΕΚ) 2454/93, στην περίπτωση κατά την οποία οι αρμόδιες αρχές έκδοσης των πιστοποιητικών δεν είναι σε θέση να εκδώσουν το πιστοποιητικό εντός των προθεσμιών

που προσδιορίζονται από τον Κανονισμό (ΕΚ) 2454 /93, ενημερώνουν εγγράφως τον οικονομικό φορέα ότι η περίοδος χορήγησης πιστοποιητικού παρατείνεται κατά τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες. Για τον λόγο αυτό, εάν οι αρμόδιες αρχές ελέγχου των κριτηρίων δεν είναι σε θέση να ολοκληρώσουν τον έλεγχο στην προθεσμία των εξήντα (60) ημερολογιακών ημερών, ενημερώνουν άμεσα την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια προκειμένου να ενημερωθεί άμεσα ο οικονομικός φορέας ότι η διαδικασία χορήγησης του πιστοποιητικού θα παραταθεί κατά τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.

## **6. Έκδοση Πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα.**

Η τελωνειακή αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού, ενημερώνει τον οικονομικό φορέα για τη χορήγηση του πιστοποιητικού σύμφωνα με το υπόδειγμα ενημέρωσης χορήγησης πιστοποιητικού που παρατίθεται στο παράρτημα Ζ. Ο αριθμός του πιστοποιητικού αποτελείται από τα εξής στοιχεία:

- α)** από τον κωδικό της χώρας μας ISO alpha-2 (GR),
- β)** τον τύπο του πιστοποιητικού (ΑΕΟC ή ΑΕΟC ή ΑΕΟF),
- γ)** τον κωδικό της τελωνειακής περιφέρειας που χορηγεί το πιστοποιητικό (αποτελείται από 6 αριθμητικά ψηφία, π.χ. 004019 για την 1<sup>η</sup> Τελωνειακή Περιφέρεια),
- δ)** τον αύξοντα αριθμό πιστοποιητικού που χορηγεί η εν λόγω τελωνειακή περιφέρεια (αποτελείται από 3 αριθμητικά ψηφία) και
- ε)** το έτος χορήγησης του πιστοποιητικού (αποτελείται από 2 αριθμητικά ψηφία).

### **Παράδειγμα:**

Εάν το πρώτο πιστοποιητικό που θα χορηγηθεί από την 1<sup>η</sup> Τελωνειακή Περιφέρεια εντός του έτους 2009 είναι πιστοποιητικό τελωνειακών απλουστεύσεων, τότε ο αριθμός του πιστοποιητικού θα έχει την ακόλουθη σύνθεση: **GR ΑΕΟC 004019 001 09**. Αντίστοιχα, αν υποθεθεί ότι το πρώτο πιστοποιητικό που θα χορηγηθεί από τη 2<sup>η</sup> Τελωνειακή Περιφέρεια είναι τύπου ΑΕΟF και θα εκδοθεί εντός του 2010, τότε ο αριθμός του πιστοποιητικού θα είναι: **GR ΑΕΟF 002015 001 10**.

Ο αριθμός του πιστοποιητικού καταχωρείται στο ειδικό βιβλίο που τηρείται στις αρμόδιες Τελωνειακές Περιφέρειες έκδοσης πιστοποιητικών, για τις ανάγκες παρακολούθησης των αιτήσεων και διαχείρισης των πιστοποιητικών, όπως αυτό προσδιορίζεται στο άρθρο 11 της ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009.

## **7. Απόρριψη έκδοσης Πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα.**

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14ιε παράγραφος 4 του Κανονισμού (ΕΚ) 2454 /93, όταν τα αποτελέσματα του ελέγχου των κριτηρίων οδηγούν τις αρμόδιες αρχές ελέγχου στην υποβολή αιτιολογημένης γνώμης σύμφωνα με την οποία ο οικονομικός φορέας δεν πληροί τα απαιτούμενα κριτήρια για την χορήγηση του πιστοποιητικού του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα, οι αρμόδιες αρχές ελέγχου πριν από την διαβίβαση της «έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου» και του «πρακτικού αυτοψίας χώρων και αποθηκευτικών εγκαταστάσεων», επικοινωνούν με την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια προκειμένου η εν λόγω τελωνειακή αρχή να κοινοποιήσει τα προκαταρκτικά αποτελέσματα στον οικονομικό φορέα. Ο οικονομικός φορέας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14ιε παράγραφος 4 του Κανονισμού (ΕΚ) 2454 /93, έχει τη δυνατότητα να απαντήσει εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών.

Η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια ενημερώνει τον αιτούντα ότι η αίτησή του για τη χορήγηση πιστοποιητικού εγκεκριμένου οικονομικού φορέα απορρίπτεται σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος Η.

## **8. Αναστολή της ισχύος του Πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα.**

Η τελωνειακή αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 14ιη έως 14κα του Κανονισμού (ΕΚ) 2454 /93, ενημερώνει τον οικονομικό φορέα για την αναστολή του πιστοποιητικού, σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα Θ.

## **9. Ανάκληση του Πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα**

Η τελωνειακή αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14κβ του Κανονισμού (ΕΚ) 2454 /93, ενημερώνει τον οικονομικό φορέα για την αναστολή του πιστοποιητικού, σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα Ι.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Τμηματάρχης

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ

N. ΒΕΡΝΑΔΑΚΗΣ