



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ
Τελωνειακή πολιτική, νομοθεσία, δασμολόγιο
Τελωνειακή νομοθεσία

Βρυξέλλες,
Taxud/A2/07/04/2017

**TAXUD/
Original EN**

**ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ – Τίτλος V UCC/
«Οδηγίες
για τα κράτη μέλη και τους συναλλασσόμενους»**

Μετά τη θέση σε ισχύ του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013, οι οδηγίες για τις απλουστευμένες διαδικασίες/ενιαία άδεια απλουστευμένων διαδικασιών (SP/SASP) έπρεπε να επανεξεταστούν στο σύνολό τους. Συγκροτήθηκε ομάδα έργου για το πρόγραμμα «Τελωνεία 2020» με σκοπό να καταρτίσει νέες οδηγίες σχετικά με τις απλουστεύσεις στον ενωσιακό τελωνειακό κώδικα (UCC) και να προσδιορίσει ορθές πρακτικές. Το περιεχόμενο του παρόντος εγγράφου αποτυπώνει το αποτέλεσμα των συζητήσεων με τα κράτη μέλη και τους συναλλασσόμενους.

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

Συντομογραφίες

ΔΡ	Διοικητική ρύθμιση
ΑΕΟ	Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας
ΑΕΟ C	Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας «Τελωνειακές απλουστεύσεις»
AES	Αυτοματοποιημένο Σύστημα Εξαγωγών
AMS	Κράτος μέλος που χορηγεί την άδεια
ΚΤ	Κεντρικός τελωνισμός
ΚΤΚ	Κοινοτικός τελωνειακός κώδικας
CDMS	Σύστημα διαχείρισης τελωνειακών αποφάσεων
ΣΟ	Συνδυασμένη Ονοματολογία
ΕΕπ	Ευρωπαϊκή Επιτροπή
DA/IA	Κατ' εξουσιοδότηση πράξη/εκτελεστική πράξη
ΕΕΣ	Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο
EIDR	Εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή
ΟΦ	Οικονομικοί φορείς
ΕΕ	Ευρωπαϊκή Ένωση
LCP	Εκτελωνισμός στον οριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο
ΚΜ	Κράτος μέλος/κράτη μέλη
ΕΣΕ	Εθνικό σύστημα εισαγωγών
ΕΣΑ	Εθνικές στατιστικές αρχές
A&Π	Απαγορεύσεις και περιορισμοί
PCO	Τελωνείο προσκόμισης, τελωνείο στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα
ΟΕ	Ομάδα έργου
PMS	Κράτος μέλος στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα
ΑΑ	Αυτοαξιολόγηση
SASP	Ενιαία άδεια απλουστευμένων διαδικασιών
SCO	Τελωνείο ελέγχου
SD	Απλουστευμένη διασάφηση
SDP	Διαδικασία απλουστευμένης διασάφησης
SP	Απλουστευμένες διαδικασίες
ΕΔ	Ειδικά καθεστώτα
TDA	Μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση πράξη
ΠΠΠ	Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι
ΠΕ	Προσωρινή εναπόθεση
UCC	Ενωσιακός τελωνειακός κώδικας
ΦΠΑ	Φόρος προστιθέμενης αξίας

Πίνακας περιεχομένων

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	2
1. 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
1.1. UCC – DA/IA.....	6
1.2. Μεταβατικές περίοδοι (για λόγους ΤΠ και για νομικούς λόγους).....	6
1.3. Απλουστεύσεις του τίτλου V.....	7
1.5. Σκοπός και πεδίο εφαρμογής του παρόντος εγγράφου	9
1.5.1. Σκοπός	9
1.5.2 Πεδίο εφαρμογής	9
2. ΠΟΙΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΕΙΝΑΙ ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ 1Η ΜΑΪΟΥ 2016 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΝΕΕΣ ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΔΕΙΕΣ;	10
2.1. Κοινά σημεία για όλες τις απλουστεύσεις	10
2.1.1. Ο αιτών	10
2.1.2. Προέλεγχος	13
2.1.3. Εγγύηση	14
2.1.4. Γενική προσέγγιση του ελέγχου.....	15
2.1.5. Παρακολούθηση της άδειας και επιτήρηση των πράξεων	15
2.1.6. Απαγορεύσεις και περιορισμοί	17
2.1.7. Αναστολή, ανάκληση και ακύρωση	18
2.2. Νέες αιτήσεις για απλουστευμένη διασάφηση.....	20
2.2.1. Είδη SD.....	20
2.2.2. Απαιτήσεις δεδομένων για την SD	21
2.2.3. Προϋποθέσεις και κριτήρια χορήγησης της άδειας σύμφωνα με τον UCC και σημεία που πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο του προελέγχου.....	21
2.2.4. Συμπληρωματική διασάφηση	24
2.2.5. Εφαρμοστέες πτυχές της TDA μέχρις ότου αναβαθμιστούν ή αρχίσουν να λειτουργούν τα συστήματα ΤΠ.....	25
2.3. Νέες αιτήσεις για EIDR.....	26
2.3.1. Προϋποθέσεις και κριτήρια χορήγησης της άδειας και σημεία που πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο του προελέγχου.....	26
2.3.2. Ποιος μπορεί να είναι κάτοχος άδειας, για ποια εμπορεύματα και για ποια καθεστώτα;.....	30
2.3.3. Πτυχές ελέγχου.....	31

2.3.4.	Η παράδοση εμπορευμάτων.....	32
2.3.5.	Η απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης.....	33
2.3.6.	Απαιτήσεις δεδομένων για τις καταχωρίσεις και για τη γνωστοποίηση προσκόμισης, εφόσον απαιτείται.....	33
2.3.7.	Εκκαθάριση του προηγούμενου καθεστώτος ή της ΠΕ.....	34
2.3.8.	Συμπληρωματική διασάφηση	34
2.3.9.	Πτυχές της TDA.....	35
2.4.	<i>Νέες αιτήσεις για κεντρικό τελωνισμό</i>	36
2.4.1.	Ορισμοί.....	36
2.4.2.	Προϋποθέσεις και κριτήρια χορήγησης της άδειας και σημεία που πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο του προελέγχου.....	36
2.4.3.	Πρόσθετες πληροφορίες προς έλεγχο.....	37
2.4.4.	Ποιος μπορεί να υποβάλει αίτηση, για ποια εμπορεύματα και για ποιο καθεστώς;	37
2.4.5.	Διαδικασία υποβολής αιτήσεων, διαβούλευσης και έγκρισης.....	38
2.4.6.	Η κατανομή των εξόδων είσπραξης, οι διοικητικές ρυθμίσεις και η σύμβαση (βλέπε παράρτημα 1)	39
2.4.7.	Συνδυασμός με συνήθη διασάφηση ή απλουστευμένη διασάφηση	40
2.4.8.	Περίπτωση συνδυασμού ΚΤ και EIDR με γνωστοποίηση προσκόμισης και χωρίς γνωστοποίηση προσκόμισης.....	40
2.4.9.	Μη εναρμονισμένα εξωτερικά θέματα.....	41
2.4.10.	Κατάρτιση σχεδίου ελέγχου, ανάλογα με την περίπτωση.....	43
2.4.11.	Διαδικαστικοί κανόνες - Ανταλλαγή πληροφοριών (όταν είναι έτοιμα όλα τα συστήματα ΤΠ των ΚΜ που ενέχονται σε συγκεκριμένη άδεια).....	43
2.4.12.	Εφαρμοστέες πτυχές της TDA μέχρις ότου αναβαθμιστούν τα συστήματα ΤΠ	44
2.4.13.	Παρακολούθηση της άδειας	45
2.5.	<i>Νέες αιτήσεις για αυτοαξιολόγηση (AA)</i>	46
2.5.1.	Πρόσθετα στοιχεία ορισμού.....	46
2.5.2.	Προϋποθέσεις και κριτήρια χορήγησης της άδειας και σημεία που πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο του προελέγχου.....	46
2.5.3.	Ποιος μπορεί να υποβάλλει αίτηση, για ποια εμπορεύματα και για ποιο καθεστώς;	46
2.5.4.	Είδη AA	47
2.5.5.	Παρακολούθηση και έλεγχοι	47
2.5.6.	Συγκεκριμένη περίπτωση συνδυασμού με EIDR	48

3.	ΠΟΙΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΕΙΝΑΙ ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ 1Η ΜΑΪΟΥ 2016 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΕΣ ΑΔΕΙΕΣ; ΠΟΤΕ ΘΑ ΑΛΛΑΞΟΥΝ ΟΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ;.....	48
3.1.	<i>Κοινά σημεία για όλες τις απλουστεύσεις</i>	48
3.1.1.	Πώς πρέπει να ερμηνεύεται μια υφιστάμενη άδεια σύμφωνα με τα άρθρα 251 και 254 της DA;	48
3.1.2.	Άσκηση επανεξέτασης	49
3.2.	<i>Υφιστάμενες άδειες για SD</i>	51
3.2.1.	Πώς πρέπει να ερμηνεύεται μια άδεια την 1η Μαΐου 2016;	51
3.2.2.	Επανεξέταση άδειας	51
3.2.3.	Πτυχές παρακολούθησης και ελέγχου	52
3.3.	<i>Υφιστάμενες άδειες για LCP</i>	53
3.3.1.	Πώς πρέπει να ερμηνεύεται μια άδεια για LCP την 1η Μαΐου 2016;	53
3.3.2.	Ειδικά επιχειρησιακά σενάρια από την 1η Μαΐου 2016	54
3.3.3.	Επανεξέταση άδειας	57
3.3.4.	Πτυχές παρακολούθησης και ελέγχου	59
3.4.	<i>Υφιστάμενες άδειες για SASP</i>	60
3.4.1.	Πώς πρέπει να ερμηνεύεται υφιστάμενη άδεια για SASP την 1η Μαΐου 2016, με βάση τα διάφορα είδη; (SASP με SD, SASP με LCP με γνωστοποίηση, SASP με LCP με απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης)	60
3.4.2.	Διαδικαστικοί κανόνες για κάθε συνδυασμό: προσκόμιση των εμπορευμάτων, υποβολή της διασάφησης, ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών αρχών	60
3.4.4.	Πτυχές παρακολούθησης και ελέγχου	61
3.4.5.	Διαφορές	61
3.4.6.	Παρατυπίες	62
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	64
	<i>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι - ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΚΑΙ ΠΙΘΑΝΑ ΣΕΝΑΡΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ</i>	64
	<i>ΠΙΘΑΝΑ ΣΕΝΑΡΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ</i>	65
	<i>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ - ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ και ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ</i>	70
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΥΘΥΝΩΝ	85
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV ΜΕΤΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΝ ΣΤΟΝ ΚΤ	87
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V - ΚΟΙΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	90
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI - ΑΙΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΤ	94

1. 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. UCC – DA/IA

Ο ενωσιακός τελωνειακός κώδικας (κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου) τέθηκε σε ισχύ στις 9 Οκτωβρίου 2013 και είναι πλήρως εφαρμοστέος από την 1η Μαΐου 2016. Οι συναφείς κατ' εξουσιοδότηση και εκτελεστικές πράξεις της Επιτροπής που αντικαθιστούν τις διατάξεις εφαρμογής του τελωνειακού κώδικα (ΔΕΤΚ) και επιτρέπουν την πλήρη εφαρμογή του κώδικα έχουν δημοσιευτεί στις **29 Δεκεμβρίου 2015** (Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, L 343 της 29ης Δεκεμβρίου 2015). Οι κατ' εξουσιοδότηση και οι εκτελεστικές πράξεις θεσπίζουν διατάξεις που επιτρέπουν την ομαλή μετάβαση από τον τελωνειακό κώδικα και τις διατάξεις εφαρμογής του στον UCC και τις συναφείς πράξεις του. Οι εν λόγω κανόνες περιλαμβάνονται στον τίτλο IX της DA και της IA.

Ωστόσο, πολλές διατάξεις απαιτούν την προσαρμογή ή τη διαμόρφωση νέου τρόπου ηλεκτρονικής ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των τελωνείων, των συναλλασσόμενων και της Επιτροπής. Ως εκ τούτου, καταρτίστηκε **πρόγραμμα εργασιών UCC (ΤΠ)** (εκτελεστική απόφαση 2014/255/ΕΕ της Επιτροπής) σχετικά με την ανάπτυξη και εγκατάσταση των ηλεκτρονικών συστημάτων.

Παράλληλα, στις 15 Μαρτίου 2016 δημοσιεύτηκε κατ' εξουσιοδότηση πράξη όσον αφορά μεταβατικούς κανόνες για ορισμένες διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα για τις περιπτώσεις που τα σχετικά ηλεκτρονικά συστήματα δεν έχουν τεθεί ακόμη σε λειτουργία (TDA) (κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός της Επιτροπής (ΕΕ) 2016/341).

1.2. Μεταβατικές περίοδοι (για λόγους ΤΠ και για νομικούς λόγους)

- Η διοικητική μετάβαση (τίτλος IX της DA και της IA) περιλαμβάνει την περίοδο της σταδιακής συμμόρφωσης όλων των τελωνειακών αδειών/αποφάσεων προς τους νέους κανόνες.

Οι τίτλοι IX της DA και της IA καλύπτουν τα μεταβατικά μέτρα και την ισχύ των τελωνειακών αποφάσεων/αδειών κάθε είδους:

- σε ό,τι αφορά τις άδειες χωρίς συγκεκριμένη περίοδο ισχύος, η τελευταία ημερομηνία επανεξέτασης είναι η 1η Μαΐου 2019 (άρθρο 345 της IA), ωστόσο, τα κράτη μέλη μπορούν να αποφασίσουν να επανεξετάσουν τις άδειες πριν από την 1η Μαΐου 2019.
- εντούτοις, η SASP παραμένει σε ισχύ μέχρι την πλήρη εγκατάσταση των συστημάτων κεντρικού τελωνισμού για εισαγωγή (ΚΤΕ) και ΚΤ για εξαγωγή (345 παράγραφος 4 της IA).

Η εν λόγω διοικητική μετάβαση σχετίζεται με την επανεξέταση των προϋποθέσεων και των κριτηρίων, τη χρήση νέων εντύπων, ανάλογα με την περίπτωση, και εργαλείων ΤΠ για τη φάση χορήγησης αδειών.

- **Η μετάβαση ΤΠ αφορά** την εφαρμογή μεταβατικών μέτρων στις περιπτώσεις που τα ηλεκτρονικά συστήματα που είναι απαραίτητα για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα δεν έχουν τεθεί ακόμη σε λειτουργία.

Τα μεταβατικά μέτρα κατανέμονται μεταξύ της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης, της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και της εκτελεστικής πράξης.

Η περίοδος εφαρμογής των εν λόγω μέτρων συνδέεται με τις προθεσμίες για την εγκατάσταση ή την αναβάθμιση των σχετικών συστημάτων ΤΠ, όπως αναφέρονται στο πρόγραμμα εργασιών του UCC.

➤ Σύμφωνα με το άρθρο 278 του UCC, η τελική προθεσμία είναι ο Δεκέμβριος του 2020.

Ορισμένα συστήματα ενδέχεται να είναι έτοιμα πριν από τη λήξη της συγκεκριμένης προθεσμίας, και, αντίστοιχα, οι μεταβατικές περίοδοι εξαρτώνται από κάθε σχετικό σύστημα.

Κατά τη μεταβατική περίοδο, ενόσω τα κράτη μέλη προσαρμόζουν τις λύσεις που χρησιμοποιούνται επί του παρόντος (ΤΠ ή με άλλα μέσα), θα διασφαλίζουν τη διατήρηση των οφελών των απλουστεύσεων, με την προσαρμογή τους στον UCC. Ως εκ τούτου, τα περισσότερα μεταβατικά μέτρα διατηρούν τις υφιστάμενες λύσεις.

1.3. Απλουστεύσεις του τίτλου V

Οι συμμορφούμενοι προς τους κανόνες και αξιόπιστοι οικονομικοί φορείς θα πρέπει, εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις, να μπορούν να αντλούν τα μέγιστα οφέλη από την ευρεία χρήση των τελωνειακών απλουστεύσεων.

Οι απλουστεύσεις που σχετίζονται με την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς καθορίζονται στον τίτλο V του κώδικα και περιλαμβάνουν:

- Απλουστευμένη διασάφηση (SD) (**άρθρο 166 του UCC, άρθρο 145 της DA και άρθρα 223-224 της IA**): επιτρέπει στον κάτοχο να υπαγάγει εμπορεύματα σε τελωνειακό καθεστώς με απλουστευμένη διασάφηση. Το όφελος σχετίζεται με τη διαδικασία δύο σταδίων: κατά τη στιγμή παράδοσης των εμπορευμάτων ενδέχεται να λείπουν στοιχεία ή έγγραφα.
- Εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή (EIDR) (**άρθρο 182 του UCC, άρθρο 150 της DA και άρθρα 233-235 της IA**): παρέχει την άδεια στον κάτοχο να υποβάλει τελωνειακή διασάφηση υπό μορφή εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή, υπό την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία της εν λόγω διασάφησης βρίσκονται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών μέσω του συστήματος του διασαφιστή κατά τη στιγμή της υποβολής της διασάφησης.
- Κεντρικός τελωνισμός (KT) (**άρθρο 179 του UCC, άρθρο 149 της DA και άρθρα 229-232 της IA**): παρέχει την άδεια σε κάτοχο να υποβάλει, ή να καταστήσει διαθέσιμη, στο τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο στον οποίο ο εν λόγω κάτοχος είναι εγκατεστημένος, τελωνειακή διασάφηση για εμπορεύματα που προσκομίζονται σε άλλο τελωνείο εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.
- Αυτοαξιολόγηση (AA) (**άρθρο 185 του UCC, άρθρα 151-152 της DA και άρθρο 237 της IA**): παρέχει την άδεια σε AEOC να διεκπεραιώνει ορισμένες τελωνειακές

διατυπώσεις τις οποίες πρέπει να διεκπεραιώνουν οι τελωνειακές αρχές, να καθορίζει το καταβλητέο ποσό του εισαγωγικού και εξαγωγικού δασμού και να προβαίνει σε ορισμένους ελέγχους υπό τελωνειακή επιτήρηση.

Για τη χρήση των εν λόγω απλουστεύσεων, εκτός της απλουστευμένης διασάφησης για μη τακτική χρήση και πιθανώς για ΚΤ σε εθνικό επίπεδο απαιτείται άδεια.

- Απλούστευση της κατάρτισης των τελωνειακών διασαφήσεων για εμπορεύματα που υπάγονται σε διαφορετικές δασμολογικές διακρίσεις (άρθρο 177 του UCC). Για περισσότερες λεπτομέρειες, ανατρέξτε στο παράρτημα VII.

1.4 Ποια είναι τα πιθανά οφέλη από τις απλουστεύσεις;

Τα πιθανά οφέλη για τους οικονομικούς φορείς είναι τα εξής:

- παροχή εναλλακτικής λύσης σε σχέση με τη συνήθη διαδικασία,
- αντιμετώπιση συγκεκριμένων αναγκών που σχετίζονται με τη ροή και τα είδη εμπορευμάτων που διασαφίζονται,
- προσαρμογή στη συγκεκριμένη δομή οργάνωσης των επιχειρήσεων των οικονομικών φορέων,
- ταχύτερη τελωνειακή παράδοση (δυνατότητα παράδοσης εντός 24 ωρών...),
- μείωση των εξόδων (για παράδειγμα, εάν μπορεί να αποφευχθεί η διαμετακόμιση ή εφόσον αναπτυχθούν λύσεις ΤΠ),
- υποβολή λιγότερων δεδομένων στα τελωνεία πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων (σε περίπτωση υποβολής γνωστοποίησης ή απλουστευμένης διασάφησης),
- λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων σε σχέση με τη συνήθη διαδικασία,
- ενιαία υποβολή όλων των στοιχείων τελωνειακής διασάφησης σε μία ή περισσότερες συμπληρωματικές διασαφήσεις στο τέλος μιας προκαθορισμένης περιόδου.

Πιθανά επιπρόσθετα οφέλη σχετίζονται με τα ακόλουθα:

- μόνιμη επικοινωνία μεταξύ τελωνείων και οικονομικών φορέων,

- την προώθηση της υιοθέτησης μιας προσέγγισης με βάση τα συστήματα με σκοπό τον έλεγχο των απλουστεύσεων.

Σε ό,τι αφορά τον κεντρικό τελωνισμό, τα συγκεκριμένα πιθανά οφέλη είναι τα εξής:

1. δυνατότητα κεντρικής διαχείρισης των τελωνειακών υποχρεώσεων των οικονομικών φορέων,
2. χορήγηση μίας και μόνης άδειας από μία τελωνειακή αρχή,
3. διαχωρισμός του τόπου υποβολής της τελωνειακής διασάφησης από τον τόπο προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο,
4. δυνατότητα κεντρικής διαχείρισης της είσπραξης των τελωνειακών δασμών και των εξόδων είσπραξης στο κράτος μέλος που χορηγεί την άδεια,
5. παροχή ευελιξίας, δηλ. δυνατότητα συνδυασμού του ΚΤ με την υποβολή συνήθους διασάφησης, απλουστευμένης διασάφησης ή εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή,
6. προώθηση μιας πιο συνεργατικής προσέγγισης μεταξύ όλων των τελωνειακών αρχών στην ΕΕ.

1.5. Σκοπός και πεδίο εφαρμογής του παρόντος εγγράφου

1.5.1. Σκοπός

Οι παρούσες οδηγίες - οι οποίες καλύπτουν τους τομείς της διευκόλυνσης του εμπορίου και των τελωνειακών απλουστεύσεων - έχουν καταρτιστεί από ομάδα έργου για το πρόγραμμα «Τελωνεία 2020», η οποία απαρτίζεται από εμπειρογνώμονες των κρατών μελών, των συναλλασσομένων και της ΕΕπ.

Οι οδηγίες αναμένεται να συμβάλουν στην ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των νέων τελωνειακών κανόνων. Παρέχουν τεχνικές διευκρινίσεις και αποσκοπούν στην ανάπτυξη ορθής πρακτικής. Επίσης, αποσκοπούν στο να διασφαλίσουν την ομαλή πραγματοποίηση των αλλαγών κατά τη μεταβατική περίοδο, παρέχοντας διευκρινίσεις σχετικά με το ποιες διατάξεις θα πρέπει να εφαρμόζονται και πότε.

Εντούτοις, οι οικονομικοί φορείς θα πρέπει να απευθύνονται στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές για περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής των απλουστεύσεων, διότι οι οδηγίες δεν καλύπτουν όλα τα πιθανά επιχειρησιακά σενάρια ούτε όλους τους εθνικούς σχεδιασμούς που σχετίζονται με το πρόγραμμα εργασιών.

1.5.2 Πεδίο εφαρμογής

Οι οδηγίες πραγματεύονται τα ακόλουθα δύο βασικά θέματα:

- τον τρόπο διαχείρισης των νέων εφαρμογών και των αδειών που θα χορηγούνται στο πλαίσιο του UCC,

- και τον τρόπο διαχείρισης των ισχυουσών αδειών που εκδόθηκαν στο πλαίσιο του CCC.

Καθεμία από τις απλουστεύσεις αντιμετωπίζεται υπό το διπλό αυτό πρίσμα. Η μοναδική εξαίρεση σχετίζεται με την ΑΑ, για την οποία η ΟΕ δεν έχει προσδιορίσει ακόμη υφιστάμενο επιχειρησιακό σενάριο.

2. Ποιες διατάξεις είναι εφαρμοστέες από την 1η Μαΐου 2016 σχετικά με τις νέες αιτήσεις και άδειες;

2.1. Κοινά σημεία για όλες τις απλουστεύσεις

2.1.1. Ο αιτών

α) Οντότητες/οικονομικοί φορείς

Φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που δεν ορίζονται ως νομικά πρόσωπα, αλλά αναγνωρίζονται από το ενωσιακό ή εθνικό δίκαιο ότι διαθέτουν δικαιοπρακτική ικανότητα (άρθρο 5 παράγραφος 4 του UCC) μπορούν να υποβάλλουν αίτηση για τις απλουστεύσεις που προβλέπονται στον τίτλο V του κώδικα.

Οι πολυεθνικές ή μεγάλες επιχειρήσεις αποτελούνται συνήθως από μια μητρική εταιρεία και διάφορες οντότητες, καθεμία από τις οποίες είναι **αυτοτελές νομικό πρόσωπο**, δηλ. χωριστή νομική οντότητα καταχωρισμένη στο τοπικό μητρώο εταιρειών, σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο του ΚΜ στο οποίο έχει την έδρα της η εκάστοτε οντότητα. Μπορεί επίσης να έχει τη μορφή **μιας ένωσης προσώπων** που αναγνωρίζεται ότι έχει δικαιοπρακτική ικανότητα αλλά δεν έχει το καθεστώς νομικού προσώπου. Σε αυτή την περίπτωση, είτε όλες οι οντότητες είτε η ένωση προσώπων μπορούν να υποβάλουν αίτηση για απλουστεύσεις, ή εναλλακτικά μια νομική οντότητα μπορεί να υποβάλει αίτηση για απλούστευση για λογαριασμό της και να ενεργεί ως αντιπρόσωπος των άλλων νομικών οντοτήτων του ομίλου της.

β) Εγκατάσταση στο τελωνειακό έδαφος

Ως γενικός κανόνας, σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφος 2 του UCC και το άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο β) της DA, οι ΟΦ, οι αντιπρόσωποι και λοιποί που υποβάλλουν αίτηση για άδεια απλούστευσης είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Παραδείγματα:

- Όταν η αίτηση υποβάλλεται από φυσικό πρόσωπο, το πρόσωπο αυτό πρέπει να έχει τη συνήθη κατοικία στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ.
- Εάν πρόκειται για νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, τα πρόσωπα αυτά πρέπει να έχουν την καταστατική τους έδρα, την κεντρική τους διοίκηση ή μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ.

Σύμφωνα με το άρθρο 170 παράγραφος 2 του UCC απαιτείται, ως γενικός κανόνας, ο διασαφιστής να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Σημείωση: σε ό,τι αφορά την εγκατάσταση του διασαφιστή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης έχουν προσδιοριστεί τρεις νομικές εξαιρέσεις:

1-Σύμφωνα με το άρθρο 18 παράγραφος 2 και το άρθρο 170 παράγραφος 3 στοιχείο α) του UCC, ο διασαφιστής μπορεί να μην απαιτείται να είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ, εφόσον οι μόνες υποβαλλόμενες διασαφήσεις σχετίζονται με προσωρινή εισαγωγή (κωδικός καθεστώτος «53» στη θέση 37 της έντυπης τελωνειακής διασάφησης (ΕΔΕ)) ή διαμετακόμιση.

2-Σύμφωνα με το άρθρο 170 παράγραφος 3 στοιχείο β) του UCC, τα πρόσωπα που υποβάλλουν περιστασιακά τελωνειακές διασαφήσεις για εμπορεύματα, συμπεριλαμβανομένων εμπορευμάτων που υπάγονται σε καθεστώς ειδικού προορισμού ή τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, μπορούν να είναι εγκατεστημένα εκτός ΕΕ υπό την προϋπόθεση ότι οι τελωνειακές αρχές κρίνουν ότι αυτό δικαιολογείται.

3-Βλέπε επίσης τις παρεκκλίσεις που προβλέπονται στο άρθρο 170 παράγραφος 3 στοιχείο γ) του UCC.

γ) Αντιπρόσωποι

Είναι δυνατό να υπάρξουν δύο περιπτώσεις:

- ο κάτοχος άδειας για απλούστευση είναι ο εισαγωγέας/εξαγωγέας και μπορεί να συνεργάζεται με αντιπρόσωπο ο οποίος διεκπεραιώνει τις τελωνειακές διατυπώσεις, όπως, για παράδειγμα, την υποβολή των τελωνειακών διασαφήσεων.

- ο κάτοχος άδειας συγκεκριμένης απλούστευσης είναι τελωνειακός αντιπρόσωπος που ενεργεί για λογαριασμό πελατών του, θυγατρικών ή συνεργαζόμενων επιχειρήσεων.

Φάσεις υποβολής και αποδοχής της αίτησης

α) Έντυπα των αιτήσεων και των αδειών για τις απλουστεύσεις

Στο παράρτημα Α της DA/IA καθορίζεται το σύνολο των δεδομένων για τις αιτήσεις και τις άδειες για απλουστεύσεις. Δεν θα πρέπει να χρησιμοποιούνται πλέον έντυπα σε χαρτί, εκτός από την περίπτωση διαδικασίας λειτουργίας έκτακτης ανάγκης. Οι σχετικές στήλες στις γενικές διατάξεις του παραρτήματος Α είναι οι ακόλουθες: 7α για την απλουστευμένη διασάφηση, 7β για τον κεντρικό τελωνισμό, 7γ για την EIDR και 7δ για την αυτοαξιολόγηση. Άλλα στοιχεία περιλαμβάνονται στις ειδικές διατάξεις.

Τα κράτη μέλη έχουν καταρτίσει έντυπα σύμφωνα με το άρθρο 2 της TDA.

Σημείωση: κατά τη μεταβατική περίοδο, σύμφωνα με το άρθρο 55 παράγραφος 7 της TDA, τα κατάλληλα έντυπα για SD, EIDR και KT μπορούν να είναι αυτά που περιλαμβάνονται στο παράρτημα 12 της TDA. Τα εν λόγω έντυπα μπορεί να είναι σε χαρτί. Σε ό,τι αφορά την ΑΑ, εφαρμόζεται το άρθρο 55 παράγραφος 5 της TDA, βάσει του οποίου οι τελωνειακές αρχές μπορούν να εγείρουν απαιτήσεις περί δεδομένων εναλλακτικές εκείνων που παρατίθενται στο παράρτημα Α της DA, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 6.

β) Περίοδος αποδοχής

1. Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 2 του UCC και το άρθρο 11 παράγραφος 1 της DA, οι τελωνειακές αρχές επαληθεύουν αν πληρούνται οι όροι αποδοχής της εν λόγω αίτησης εντός 30 ημερών από την παραλαβή της αίτησης, όπως, για παράδειγμα, ότι:

- Ο αιτών πρέπει να διαθέτει έγκυρο αριθμό EORI (άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο α) της DA),
- Ο αιτών πρέπει να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης (άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο β) της DA),
- Ο αιτών πρέπει να υποβάλει την αίτησή του στην τελωνειακή αρχή που έχει οριστεί για την παραλαβή αιτήσεων στο κράτος μέλος της αρμόδιας τελωνειακής αρχής (άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της DA),
- Η αίτηση του αιτούντος δεν αφορά απόφαση που έχει τον ίδιο σκοπό με προηγούμενη απόφαση που απευθύνεται στον ίδιο αιτούντα, η οποία, κατά τη διάρκεια περιόδου ενός έτους πριν την αίτηση, ακυρώθηκε ή ανακλήθηκε επειδή ο αιτών δεν εκπλήρωσε υποχρέωση που επιβλήθηκε βάσει της απόφασης αυτής (άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της DA)¹.

2. Εφόσον έχουν παρασχεθεί όλες οι πληροφορίες, η αποδοχή της αίτησης γνωστοποιείται εντός της ίδιας προθεσμίας· αντιθέτως, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 της IA, όταν η αίτηση δεν περιέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, ο αιτών πρέπει να τις παράσχει εντός πρόσθετης προθεσμίας, η οποία δεν υπερβαίνει τις 30 ημέρες από τη στιγμή κατά την οποία οι τελωνειακές αρχές ζητούν τις εν λόγω πληροφορίες.

3. Ελλείψει κοινοποίησης στον αιτούντα από τις τελωνειακές αρχές σε σχέση με την αποδοχή ή μη της αίτησής του, η αίτηση θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή. Η ημερομηνία αποδοχής είναι η ημερομηνία υποβολής της αίτησης ή πρόσθετων πληροφοριών, εφόσον έχουν ζητηθεί (άρθρο 12 παράγραφος 3 της IA).

γ) Το δικαίωμα ακροάσεως

Παρότι η μη αποδοχή της αίτησης μπορεί να επηρεάζει αρνητικά τον αιτούντα, η εφαρμογή της αρχής του δικαιώματος ακροάσεως (άρθρο 22 παράγραφος 6 του UCC) αποκλείεται σύμφωνα με το άρθρο 10 στοιχείο α) της DA.

Ο οικονομικός φορέας μπορεί να υποβάλει εκ νέου αίτηση, λαμβάνοντας υπόψη τον λόγο/-ους της μη αποδοχής της προηγούμενης αίτησης.

¹ Εκτός αν η ακύρωση ή η ανάκληση πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του οικονομικού φορέα.

2.1.2. Προέλεγχος

α) Διενέργεια του προελέγχου

Ο προέλεγχος διενεργείται από τις τελωνειακές αρχές προτού χορηγήσουν απλούστευση για την οποία απαιτείται άδεια.

Οι τελωνειακές αρχές διενεργούν τον προέλεγχο, εκτός εάν μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα αποτελέσματα προηγούμενου ελέγχου, με βάση ορισμένες προϋποθέσεις:

- ο προηγούμενος έλεγχος πρέπει να έχει διενεργηθεί έως 3 έτη πριν από την υποβολή της αίτησης,
- οι προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας είναι οι ίδιες,
- δεν έχει αλλάξει η νομοθεσία,
- ο συναλλασσόμενος δεν έχει αλλάξει δραστηριότητες, εσωτερικούς ελέγχους, σύστημα ΓΠ, προϊόντα....

Για πληροφορίες σχετικά με πρακτικά θέματα, ανατρέξτε επίσης στις κατευθυντήριες γραμμές ΑΕΟ και σε άλλα έγγραφα σχετικά με τον έλεγχο, π.χ. για να προσδιορίσετε τους κινδύνους μέσω διαδικασίας χαρτογράφησης, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το υπόδειγμα Compact για τους ΑΕΟ που έχει δημοσιευτεί στη ΓΔ Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm

Σημείωση: Σε περίπτωση που ο αιτών συγκεκριμένης απλούστευσης είναι ήδη ΑΕΟ, θεωρείται ότι πληροί τα κριτήρια για το σύνολο των απλουστεύσεων, αλλά ορισμένα στοιχεία ή πρόσθετες προϋποθέσεις που σχετίζονται με το συγκεκριμένο είδος απλούστευσης εξακολουθούν να υπόκεινται σε αξιολόγηση πριν από τη χορήγηση άδειας (άρθρο 38 παράγραφος 5 του UCC).

β) Η έκθεση

Η έκθεση του προελέγχου πρέπει να είναι παρόμοια με την έκθεση του ΑΕΟ (βλέπε σημείο 3.III.7.4 των επικαιροποιημένων κατευθυντήριων γραμμών ΑΕΟ), περιλαμβανομένης γραπτής αξιολόγησης σχετικά με το εάν ο αιτών πληροί καθένα από τα κριτήρια και σαφούς σύστασης σχετικά με το εάν η άδεια πρέπει να χορηγηθεί ή όχι με βάση το αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων ελέγχου.

Οι εργασίες που εκτελεί το τελωνείο προκειμένου να αποφασίσει εάν θα χορηγήσει αυτού του είδους την άδεια πρέπει να είναι τεκμηριωμένες στο σύνολό τους και να περιλαμβάνουν αναλυτικά στοιχεία σχετικά με τους ελέγχους που διενήργησε το τελωνείο, τα αποτελέσματα της επίσκεψης στις εγκαταστάσεις, τις διαδικασίες που ακολουθούσε ο οικονομικός φορέας, την οργάνωση της επιχείρησης, πληροφορίες σχετικά με το υπό εξέταση προϊόν, κ.λπ.

Σημείωση: Σε περίπτωση που ο αιτών είναι ήδη ΑΕΟ, η τελική έκθεση και η τεκμηρίωση του ελέγχου που καταρτίζονται με σκοπό τη χορήγηση της άδειας του ΑΕΟ πρέπει να χρησιμοποιούνται για την προετοιμασία και τη διενέργεια του προελέγχου για τις απλουστεύσεις.

γ) Απόφαση βάσει της εκτίμησης κινδύνου του οικονομικού φορέα

Η προθεσμία για τη λήψη απόφασης από τις τελωνειακές αρχές καθορίζεται στο άρθρο 22 παράγραφος 3 του UCC και στο άρθρο 13 της DA: 120 ημέρες, με παράταση 30 ημερών βάσει του άρθρου 22 παράγραφος 3 του UCC.

➤ Δυσμενής απόφαση

Μετά την περάτωση της διαδικασίας και προτού λάβουν την τελική απόφαση, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές θα ενημερώνουν σχετικά τον αιτούντα, ιδίως σε περίπτωση που τα αποτελέσματα/συμπεράσματα είναι πιθανό να οδηγήσουν σε αρνητική απόφαση. Σε αυτή την περίπτωση, παρέχεται στον αιτούντα η ευκαιρία να εκφράσει την άποψή του/της, να καλύψει τις ελλείψεις που ενδέχεται να οδηγήσουν στην αναμενόμενη απόφαση και να υποβάλει συμπληρωματικές πληροφορίες με την πρόθεση να επιτευχθεί η λήψη θετικής απόφασης («δικαίωμα ακροάσεως»).

Μετά την πάροδο της προθεσμίας «δικαιώματος ακροάσεως», και εφόσον η τελωνειακή αρχή επιβεβαιώσει τη δυσμενή απόφαση, η εν λόγω απόφαση πρέπει να κοινοποιείται στον αιτούντα.

Μετά τη λήψη αρνητικής απόφασης:

- Όταν η άδεια αφορά περισσότερα από ένα ΚΜ, η απόφαση κοινοποιείται σε όλα τα ΚΜ (συμπεριλαμβανομένου του λόγου της άρνησης).

➤ Ευνοϊκή απόφαση

Η άδεια αποτελεί επίσημη ευνοϊκή απόφαση και πρέπει να θεωρείται ως ρητή δέσμευση μεταξύ των τελωνειακών αρχών και του οικονομικού φορέα βάσει της οποίας καθορίζονται τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του κατόχου της άδειας, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσης κοινοποίησης τυχόν αλλαγών που ανακύπτουν στην επιχείρησή του και στον τρόπο οργάνωσής της (βλέπε άρθρο 23 παράγραφος 2 του UCC).

2.1.3. Εγγύηση

Η εγγύηση δεν αποτελεί μέρος των προϋποθέσεων χορήγησης απλουστεύσεων, όπως ήταν η περίπτωση στις ΔΕΤΚ. Ωστόσο:

- σε περίπτωση ειδικών καθεστώτων, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 210 στοιχεία β) έως δ) του UCC, όταν οι απλουστεύσεις χρησιμοποιούνται για ειδικά καθεστάτα, η άδεια για απλουστεύσεις δεν μπορεί να χορηγείται προτού χορηγηθεί η άδεια για ειδικά καθεστάτα όπως αναφέρεται στο άρθρο 211 παράγραφος 1 του UCC. Για τη χορήγηση της τελευταίας αναφερόμενης άδειας απαιτείται η σύσταση εγγύησης (βλέπε άρθρο 211 παράγραφος 3 στοιχείο γ) του UCC).
- Σύμφωνα με το άρθρο 102 παράγραφος 4, το άρθρο 105 παράγραφοι 1 και 2 και το άρθρο 195 παράγραφος 1 του UCC, σε περίπτωση γένεσης τελωνειακής οφειλής, απαιτείται επίσης η σύσταση εγγύησης σε σχέση με τις απλουστεύσεις. Σε περίπτωση αναβολής της πληρωμής του ποσού του τελωνειακού δασμού (βλέπε

άρθρο 110 του UCC), η εν λόγω εγγύηση πρέπει να συστήνεται πριν από τη χρήση των απλουστεύσεων. Ανάλογα με την περίπτωση, πρέπει να υποβάλλεται χωριστή αίτηση για την εγγύηση ή/και για την αναβολή της πληρωμής και πρέπει να χορηγείται χωριστή άδεια.

Για την ορθή χρήση των απλουστεύσεων, συνιστάται η σύσταση συνολικής εγγύησης, όπως ορίζεται στο άρθρο 95 του UCC. Σύμφωνα με το άρθρο 195 παράγραφος (3) του UCC, σε περίπτωση σύστασης συνολικής εγγύησης, η παράδοση των εμπορευμάτων δεν εξαρτάται από την παρακολούθηση της εγγύησης από τις τελωνειακές αρχές.

- Σε περίπτωση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, οι τελωνειακές αρχές παρακολουθούν το ποσό της εγγύησης βάσει των συμπληρωματικών διασαφήσεων, σύμφωνα με το άρθρο 157 παράγραφος 1 της ΙΑ.

- Σε περίπτωση ειδικών καθεστώτων, οι τελωνειακές αρχές εξασφαλίζουν την παρακολούθηση μέσω ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 157 παράγραφος 3 της ΙΑ.

Αντιθέτως, σε περίπτωση σύστασης μεμονωμένης εγγύησης, η παράδοση των εμπορευμάτων εξαρτάται από την παρακολούθηση της εγγύησης.

Σημείωση: η εγγύηση πρέπει επίσης να παρακολουθείται από το πρόσωπο που πρέπει να την παράσχει, σύμφωνα με το άρθρο 156 της ΙΑ.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την παρακολούθηση της εγγύησης, ανατρέξτε στις οδηγίες σχετικά με την εγγύηση για πιθανή ή υφιστάμενη τελωνειακή οφειλή.

2.1.4. Γενική προσέγγιση του ελέγχου

Οι τελωνειακοί υπάλληλοι πρέπει να αναπτύσσουν εργαλεία για την καλύτερη δυνατή αντιμετώπιση και άμβλυνση των κινδύνων χωρίς να υπονομεύεται το πλεονέκτημα των απλουστεύσεων. Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να διαθέτουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία για να διενεργούν ελέγχους όποτε το κρίνουν απαραίτητο.

Για αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με τις μεθόδους ελέγχου/λογιστικού ελέγχου, οι ελεγκτές των τελωνειακών υπηρεσιών θα πρέπει να αξιοποιούν τις «οδηγίες» που παρέχει η ΕΕ για τη διενέργεια ελέγχων/λογιστικών ελέγχων και να λαμβάνουν υπόψη τις συστάσεις του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (ειδική έκθεση αριθ. 1/2010).

Σε ό,τι αφορά το ειδικό για κάθε οικονομικό φορέα σχέδιο ελέγχου, ενώ δεν γίνεται αναφορά/δεν υφίσταται νομική βάση για την κατάρτιση σχεδίου ελέγχου για SDP, είναι υποχρεωτικό να καταρτίζεται για όλες τις άδειες EIDR (βλέπε άρθρο 233 της ΙΑ).

Το σχέδιο ελέγχου πρέπει να καταρτίζεται από τις τελωνειακές αρχές και μεταξύ άλλων να προβλέπει την επιτήρηση των τελωνειακών καθεστώτων που εφαρμόζονται βάσει της άδειας, να καθορίζει τη συχνότητα των τελωνειακών ελέγχων και να διασφαλίζει ότι είναι δυνατή η διεξαγωγή αποτελεσματικών ελέγχων σε όλα τα στάδια της διαδικασίας εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή.

2.1.5. Παρακολούθηση της άδειας και επιτήρηση των πράξεων

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να παρακολουθούν τις άδειες και να επιτηρούν τις εκτελούμενες πράξεις.

α) Παρακολούθηση από τις τελωνειακές αρχές

Η γενική απαίτηση σχετικά με την παρακολούθηση όλων των τελωνειακών αποφάσεων προβλέπεται στο άρθρο 23 παράγραφος 5 του UCC, σύμφωνα με το οποίο οι τελωνειακές αρχές παρακολουθούν τη συμμόρφωση του δικαιούχου μιας απόφασης προς τους όρους και τα κριτήρια. Πρέπει επίσης να παρακολουθούν τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την απόφαση αυτή. Η παρακολούθηση των αδειών αποσκοπεί στον έγκαιρο εντοπισμό τυχόν ενδείξεων μη συμμόρφωσης και συνεπάγεται την ταχεία λήψη μέτρων σε περίπτωση εντοπισμού δυσκολιών ή μη συμμόρφωσης.

Συνιστάται να διενεργείται εκτίμηση κινδύνου του κατόχου της άδειας τουλάχιστον μία φορά ανά τρία έτη, ενώ η διενέργειά της είναι πάντοτε απαραίτητη όταν έχει προηγηθεί σχετική αλλαγή σε συστήματα (ΤΠ ή άλλο), η οποία έχει συνέπειες στη λειτουργία του τελωνειακού καθεστώτος.

Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στο Μέρος 5 των επικαιροποιημένων κατευθυντήριων γραμμών ΑΕΟ.

Σημείωση: *οι εκ των υστέρων έλεγχοι συνίστανται στην εξέταση, για παράδειγμα, της διοίκησης, της οργάνωσης, των εσωτερικών διαδικασιών και/ή των εσωτερικών συστημάτων ενός οικονομικού φορέα, με σκοπό τη συλλογή στοιχείων που αποδεικνύουν ότι ο οικονομικός φορέας εξακολουθεί να συμμορφώνεται προς την οικεία νομοθεσία και τις απαιτήσεις.*

β) Παρακολούθηση από τον οικονομικό φορέα

Η τακτική παρακολούθηση αποτελεί επίσης ευθύνη του οικονομικού φορέα. Πρέπει να αποτελεί μέρος του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στο Μέρος 5 των επικαιροποιημένων κατευθυντήριων γραμμών ΑΕΟ.

Σημείωση: *στον βαθμό που είναι δυνατό, θα πρέπει να υπάρχει συντονισμός της παρακολούθησης των αδειών για απλουστεύσεις και της ιδιότητας του ΑΕΟ προκειμένου να αποφεύγεται η διενέργεια διπλής εξέτασης. Εάν δεν έχουν συμπληρωθεί τρία έτη από την εγκατάσταση του δικαιούχου της απόφασης, οι τελωνειακές αρχές τον παρακολουθούν εκ του σύνεγγυς κατά τη διάρκεια του πρώτου έτους μετά τη λήψη της απόφασης.*

γ) Επιτήρηση των πράξεων

Οι γενικές διατάξεις σχετικά με την εν λόγω υποχρέωση καθορίζονται στο άρθρο 134 του UCC. Η υποχρέωση περιλαμβάνει τη διενέργεια ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων βάσει κινδύνου και των δειγματοληπτικών ελέγχων κατά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων καθώς και των εκ των υστέρων ελέγχων, ιδίως όσον αφορά τις συμπληρωματικές διασαφήσεις, όπως ορίζεται στο άρθρο 48 του UCC.

Προκειμένου να αντιμετωπίζεται κατάλληλα ο κίνδυνος παραγραφής των δασμών, πρέπει να διενεργούνται τακτικά και με την κατάλληλη μορφή εκ των υστέρων έλεγχοι που να στοχοθετούν τις πράξεις. Ο αριθμός των προς έλεγχο πράξεων σε κάθε εκ των υστέρων έλεγχο πρέπει να εξαρτάται από τους ενεχόμενους κινδύνους.

Σημείωση: *οι εκ των υστέρων έλεγχοι αποσκοπούν στη διασφάλιση της ακρίβειας και της πληρότητας των τελωνειακών διασαφήσεων σε έναν συγκεκριμένο τομέα, παραδείγματος*

χάρη, όσον αφορά τα μέτρα αντιντάμπινγκ ή την καταγωγή/προτιμησιακή καταγωγή, την επαλήθευση πιστοποιητικών καταγωγής, τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας, τη διενέργεια ελέγχων μετά από αίτηση αμοιβαίας συνδρομής, τους τελωνειακούς ελέγχους σε αποθήκες (π.χ. απογραφή ή επαλήθευση της λογιστικής αποθήκης), ελέγχους για τον σκοπό της δασμολογικής κατάταξης κλπ.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις μεθόδους, τις διαδικασίες και τα στάδια του ελέγχου, οι ελεγκτές των τελωνειακών υπηρεσιών θα πρέπει να ακολουθούν τις οδηγίες που παρέχονται από την ΕΕ για τη διενέργεια των ελέγχων/λογιστικών ελέγχων.

2.1.6. Απαγορεύσεις και περιορισμοί

Υπάρχουν δύο είδη Α&Π: το πρώτο είδος σχετίζεται με τους κανονισμούς της ΕΕ και το δεύτερο με τους εθνικούς κανονισμούς.

Οι Α&Π της ΕΕ παρέχουν νομική βάση για την πρόληψη και/ή τον περιορισμό της εισόδου/εισαγωγής και εξαγωγής εμπορευμάτων για διάφορους λόγους, ιδίως για λόγους ασφάλειας, προστασίας της υγείας και του περιβάλλοντος. Έλεγχοι μπορούν να διενεργούνται είτε στο σημείο εισόδου ή εξόδου είτε κατά την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς, όπως η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία. Οι τελωνειακές διοικήσεις διαδραματίζουν καθοριστικό ρόλο στον έλεγχο εμπορευμάτων τα οποία υπόκεινται σε Α&Π κατά την είσοδο ή έξοδο από την ΕΕ, διότι κατά κανόνα είναι οι μόνες αρχές που έχουν πλήρη εποπτεία των εμπορικών ροών εμπορευμάτων τα οποία εισέρχονται ή εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος.

Α&Π υφίστανται επίσης σε εθνικό επίπεδο και μπορούν να εφαρμόζονται σε ένα μόνο ΚΜ.

Ως εκ τούτου, σε περιπτώσεις εμπορευμάτων που υπόκεινται σε Α&Π, τα ΚΜ πρέπει να αποφασίζουν εάν υπάρχει δυνατότητα χρήσης των εν λόγω απλουστεύσεων ή εάν τα εμπορεύματα πρέπει να εξαιρεθούν.

Συνιστάται η απόφαση να λαμβάνεται κατόπιν διαβούλευσης μεταξύ των τελωνειακών αρχών και των αρχών που είναι αρμόδιες για τις υπό εξέταση πολιτικές Α&Π.

Παράδειγμα: σε περίπτωση που πρέπει να διενεργηθούν πρόσθετοι έλεγχοι ή σε περίπτωση έλλειψης ενός πιστοποιητικού, προτού τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία, τα εμπορεύματα μπορούν αρχικά να υπάγονται σε καθεστώς προσωρινής εναπόθεσης ή τελωνειακής αποταμίευσης με σκοπό τη διενέργεια των τελωνειακών ελέγχων. Μια άλλη εναλλακτική λύση θα ήταν η διασάφηση των εν λόγω εμπορευμάτων σύμφωνα με τη συνήθη διαδικασία.

α) Άδεια για SD

Όλα τα συναφή συνοδευτικά έγγραφα που απαιτούνται για την παράδοση των εμπορευμάτων σύμφωνα με το άρθρο 163 παράγραφος 2 του UCC πρέπει να προσκομίζονται ή να καθίστανται διαθέσιμα στις τελωνειακές αρχές κατά τη στιγμή υποβολής της απλουστευμένης (όχι συμπληρωματικής) διασάφησης.

Η απλουστευμένη διασάφηση πρέπει να παρέχει επαρκή στοιχεία, ώστε να είναι δυνατή η ταυτοποίηση των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαγορεύσεις/περιορισμούς. Αυτό είναι αναγκαίο για να έχουν οι τελωνειακές αρχές τη δυνατότητα να διενεργούν τους κατάλληλους ελέγχους και να ζητούν, κατά περίπτωση, την υποβολή εγγράφων που δηλώνεται ότι είναι διαθέσιμα.

Βλέπε επίσης το άρθρο 145 στοιχείο δ) της DA που περιγράφεται στο μέρος 2.2.3 σχετικά με τις προϋποθέσεις για τη χορήγηση SD.

β) Άδεια για EIDR

Ο κάτοχος άδειας EIDR πρέπει να θέτει στη διάθεση του τελωνείου ελέγχου πληροφορίες σχετικά με τα εμπορεύματα που υπόκεινται σε περιορισμούς και απαγορεύσεις (άρθρο 234 παράγραφος δ) της ΙΑ). Γενικά, από πρακτική άποψη, η EIDR μπορεί να χρησιμοποιείται μόνο για εμπορεύματα τα οποία υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς, όταν μπορεί να διασφαλιστεί ικανοποιητικό επίπεδο προστασίας και όταν καθιερωθούν ρυθμίσεις με τις αρχές που είναι αρμόδιες για τις υπό εξέταση πολιτικές Α&Π. Η άδεια EIDR μπορεί να χρησιμοποιηθεί υπό την προϋπόθεση ότι ο κάτοχός της προσκομίζει ή καθιστά διαθέσιμες τις σχετικές άδειες τη στιγμή αποδοχής της διασάφησης κατόπιν αιτήματος της τελωνειακής αρχής.

Το καθεστώς για εμπορεύματα που υπόκεινται σε Α&Π θα πρέπει να ορίζεται σαφώς στην άδεια.

Για παράδειγμα, στην κοινοποίηση μπορεί να αναφέρεται ρητώς ότι τα εμπορεύματα υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς (άρθρο 234 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της ΙΑ). Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να είναι πάντοτε σε θέση να διενεργούν ελέγχους, εφόσον κρίνεται αναγκαίο.

γ) Άδεια για κεντρικό τελωνισμό

Κατά τη διαδικασία διαβούλευσης, είναι υψίστης σημασίας ο σαφής προσδιορισμός των εμπορευμάτων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εφαρμοστέων Α&Π καθώς και όλων των πιθανών τρόπων για την ορθή διενέργεια των απαιτούμενων ελέγχων. Διαφορετικά, θα πρέπει να λαμβάνεται απόφαση εξαίρεσης ορισμένων εμπορευμάτων από τις εν λόγω απλουστεύσεις. Η απόφαση πρέπει να ερείδεται στις απαιτήσεις του/των ΚΜ όπου βρίσκονται πραγματικά τα εμπορεύματα και όπου ισχύουν οι Α&Π.

2.1.7. Αναστολή, ανάκληση και ακύρωση

α) Αναστολή

Βάσει του άρθρου 23 παράγραφος 4 στοιχείο β) του UCC, η αρμόδια τελωνειακή αρχή αναστέλλει άδεια για απλουστεύσεις στις ακόλουθες περιπτώσεις (άρθρο 16 της DA):

- 1) η τελωνειακή αρχή θεωρεί ότι ενδεχομένως υπάρχουν επαρκείς λόγοι για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, αλλά δεν διαθέτει ακόμη όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για να αποφασίσει την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση,
- 2) η τελωνειακή αρχή θεωρεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της άδειας ή ότι ο κάτοχος της άδειας δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται βάσει της απόφασης αυτής, και κρίνεται σκόπιμο να δοθεί στον κάτοχο

της άδειας το χρονικό περιθώριο να λάβει μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει την εκπλήρωση των προϋποθέσεων ή τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις,

- 3) ο κάτοχος της άδειας ζητά την εν λόγω αναστολή διότι δεν μπορεί προσωρινά να εκπληρώσει τις προϋποθέσεις που τίθενται για την απόφαση ή να συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται βάσει της απόφασης αυτής.

Η αναστολή της απόφασης σημαίνει ότι η άδεια για απλούστευση δεν ισχύει για ορισμένο χρονικό διάστημα.

Πριν λάβει την απόφαση αναστολής, η αρμόδια τελωνειακή αρχή πρέπει να κοινοποιήσει στον κάτοχο της άδειας τα ευρήματα και τις εκτιμήσεις της. Παρέχεται στον κάτοχο της άδειας το δικαίωμα της ακρόασης και η δυνατότητα να επανορθώσει την κατάσταση. Η προθεσμία εντός της οποίας ο οικονομικός φορέας καλείται να υποβάλει παρατηρήσεις, να πραγματοποιήσει διορθώσεις και να παρουσιάσει μέτρα είναι 30 ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία της κοινοποίησης (άρθρο 8 παράγραφος 1 της DA).

Η αρμόδια τελωνειακή αρχή θα πρέπει να αξιολογήσει τις συνέπειες της αναστολής με μεγάλη προσοχή. Η αναστολή δεν θα επηρεάσει τελωνειακή διαδικασία η οποία είχε ξεκινήσει πριν από την ημερομηνία της αναστολής και δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη.

Σε περίπτωση που εκλείψει ο λόγος της αναστολής, η αναστολή αίρεται. Σε διαφορετική περίπτωση, η αρμόδια τελωνειακή αρχή πρέπει να εξετάζει εάν θα πρέπει να ανακληθεί ή να τροποποιηθεί η άδεια.

Σύμφωνα με το άρθρο 30 παράγραφος 1 της DA, όταν αναστέλλεται άδεια ΑΕΟ λόγω μη συμμόρφωσης με οποιοδήποτε από τα κριτήρια που αναφέρονται στο άρθρο 39 του UCC, κάθε απόφαση που έχει ληφθεί σχετικά με τον εν λόγω ΑΕΟ και η οποία βασίζεται στην άδεια ΑΕΟ εν γένει ή σε οποιοδήποτε από τα συγκεκριμένα κριτήρια που οδήγησαν στην αναστολή της άδειας ΑΕΟ αναστέλλεται από την τελωνειακή αρχή που έλαβε την εν λόγω απόφαση.

Παραδείγματα περιπτώσεων αναστολής περιλαμβάνονται στο τμήμα IV των «κατευθυντήριων γραμμών» ΑΕΟ.

β) Ανάκληση

Βάσει του άρθρου 28 παράγραφος 1 του UCC, μια απλούστευση πρέπει να ανακαλείται όταν:

- ένας ή περισσότεροι από τους όρους λήψης της απόφασης δεν επληρούντο ή δεν πληρούνται πλέον, ή
- ζητηθεί από τον δικαιούχο της απόφασης.

Η ανάκληση μπορεί να πραγματοποιείται άμεσα ή μετά τη λήξη της περιόδου αναστολής (άρθρο 18 παράγραφος 1 στοιχείο γ) DA). Η ανάκληση με πρωτοβουλία των τελωνειακών αρχών αποτελεί απόφαση της τελωνειακής αρχής και ο οικονομικός φορέας έχει δικαίωμα ακρόασης ώστε να μπορέσει να εκφράσει την άποψή του/της, σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 6 του UCC. Ως εκ τούτου, οποιαδήποτε ευρήματα, η διενεργηθείσα εξέταση και το γεγονός ότι σύμφωνα με την αξιολόγηση ενδέχεται να αποφασιστεί ανάκληση της άδειας, ανακοινώνονται στον κάτοχο της άδειας.

Σε περίπτωση που για την απόκτηση απλούστευσης (EIDR με απαλλαγή, ΑΑ και ΚΤ) απαιτείται ο οικονομικός φορέας να έχει την ιδιότητα του ΑΕΟΚ, η αναστολή ή ανάκληση της εν λόγω ιδιότητας θα πρέπει να συνεπάγεται την άμεση αναστολή ή ανάκληση της απλούστευσης.

Όταν την απόφαση αναστολής ή ανάκλησης λαμβάνει η τελωνειακή αρχή, η απόφαση πρέπει να λαμβάνεται με βάση τον βαθμό μη συμμόρφωσης με τους απαιτούμενους όρους.

γ) Ακύρωση

Βάσει του άρθρου 27 του UCC, οι τελωνειακές αρχές ακυρώνουν απόφαση ευνοϊκή για τον δικαιούχο της απλούστευσης, εφόσον πληρούνται όλοι οι ακόλουθοι όροι:

- α) η απόφαση λήφθηκε με βάση ανακριβείς ή ελλιπείς πληροφορίες,
- β) ο δικαιούχος της απόφασης γνώριζε ή όφειλε ευλόγως να γνωρίζει ότι τα στοιχεία αυτά ήταν ανακριβή ή ελλιπή,
- γ) εάν οι πληροφορίες ήταν ορθές και εμπειριστατωμένες, η απόφαση θα ήταν διαφορετική.

Η ακύρωση της απόφασης ανακοινώνεται στον δικαιούχο της απόφασης.

Η ακύρωση αρχίζει να ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία τέθηκε σε ισχύ η αρχική απόφαση.

2.2. Νέες αιτήσεις για απλουστευμένη διασάφηση

2.2.1. Είδη SD

Από την 1η Μαΐου 2016, οι ελλιπείς και απλουστευμένες διασαφήσεις καλύπτονται από μία ενιαία διαδικασία καλούμενη «απλουστευμένη διασάφηση».

Οι άδειες για SD καλύπτουν περιπτώσεις στις οποίες κατά τη στιγμή υποβολής της τελωνειακής διασάφησης ορισμένα στοιχεία (ορισμένα δεδομένα) ή ορισμένα έγγραφα (ή και τα δύο) της διασάφησης παραλείπονται. Κατά τη μεταβατική περίοδο ΤΠ, εξακολουθεί να είναι εφικτό η SD να λαμβάνει τη μορφή διοικητικού ή εμπορικού εγγράφου, σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 2 της TDA.

- **Μη τακτική χρήση** (πρώην ελλιπής διασάφηση): οι τελωνειακές αρχές μπορούν να αποδέχονται ή όχι μια διασάφηση (166 του UCC) στην οποία παραλείπονται ορισμένα στοιχεία ή απαιτούμενα έγγραφα ή και τα δύο, ανάλογα με την περίπτωση, χωρίς να απαιτούν άδεια για την υποβολή της εν λόγω διασάφησης.

- **Τακτική χρήση** (πρώην απλουστευμένη διασάφηση): οι τελωνειακές αρχές μπορούν να χορηγούν άδεια τακτικής υποβολής διασάφησης στην οποία παραλείπονται ορισμένα στοιχεία ή απαιτούμενα έγγραφα ή και τα δύο.

Σημείωση: δεν είναι εφικτός ο αυστηρός ποσοτικός προσδιορισμός της τακτικής ή της μη τακτικής χρήσης. Ωστόσο, μπορεί να είναι εφικτή η σύνδεση της υποχρέωσης απόκτησης άδειας με τις περιπτώσεις των **ανακεφαλαιωτικών και περιοδικών συμπληρωματικών διασαφήσεων**.

2.2.2. Απαιτήσεις δεδομένων για την SD

Οι απαιτήσεις δεδομένων δεν διαφέρουν μεταξύ των SD τακτικής και μη τακτικής χρήσης. Ωστόσο, στην περίπτωση της τακτικής χρήσης, το ΚΜ μπορεί να αναστέλλει ορισμένες απαιτήσεις δεδομένων που αφορούν τη συμπληρωματική διασάφηση.

Μετά το πέρας της μεταβατικής περιόδου, η απλουστευμένη τελωνειακή διασάφηση πρέπει να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις δεδομένων που καθορίζονται στο παράρτημα Β της DA, στη στήλη Γ1 για τις εξαγωγές ή στη στήλη Θ1 για τις εισαγωγές. Σε κάθε περίπτωση, τα δεδομένα που παραλείπονται δεν μπορούν να είναι δεδομένα που απαιτούνται βάσει της ενωσιακής νομοθεσίας.

Για παράδειγμα, σε περίπτωση που αποστολή περιλαμβάνει εμπορεύματα που υπόκεινται στη νομοθεσία για τον ειδικό φόρο κατανάλωσης κατά την οποία απαιτείται η παροχή ελάχιστων δεδομένων στο ηλεκτρονικό διοικητικό έγγραφο (e-AD), τα εν λόγω δεδομένα δεν μπορούν να παραλείπονται στην απλουστευμένη διασάφηση, δηλ. η καθαρή μάζα, ο κωδικός εμπορεύματος και η περιγραφή του εμπορεύματος (η υποσημείωση 5 του παραρτήματος Β της DA που επιτρέπει την απαλλαγή από την υποχρέωση παροχής των εν λόγω δεδομένων δεν ισχύει για εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης).

Κατά την εισαγωγή, στην απλουστευμένη διασάφηση παρέχονται επίσης πληροφορίες που σχετίζονται με άδεια αναβολής της πληρωμής.

2.2.3. Προϋποθέσεις και κριτήρια χορήγησης της άδειας σύμφωνα με τον UCC και σημεία που πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο του προελέγχου

α) Προϋποθέσεις για την τακτική χρήση απλουστευμένων τελωνειακών διασαφήσεων

Οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται για τη χορήγηση άδειας για SD, όπως απαριθμούνται στο άρθρο 145 της DA, έχουν ευθυγραμμιστεί με ορισμένα στοιχεία των κριτηρίων ΑΕΟ που περιγράφονται συνοπτικά στο άρθρο 39 του κώδικα και στα άρθρα 24 και 25 της ΙΑ. Όπως απεικονίζεται στον πίνακα κατωτέρω, οι εν λόγω προϋποθέσεις είναι ίδιες με ορισμένα στοιχεία των κριτηρίων ΑΕΟ που περιγράφονται στην ΙΑ. Κατά συνέπεια, πλήρη στοιχεία σχετικά με τον τρόπο εξέτασης των διαφόρων κριτηρίων και προϋποθέσεων για τη χορήγηση άδειας τακτικής χρήσης SD καθώς και τον τρόπο δια του οποίου μπορεί αντιστοίχως να θεωρηθεί ότι πληρούνται παρέχονται στις κατευθυντήριες γραμμές ΑΕΟ.

Προϋποθέσεις προς εκπλήρωση (άρθρο 145 της DA)	Παραπομπές στην IA σχετικά με τα κριτήρια ΑΕΟ
Άρθρο 145 παράγραφος 1 στοιχείο α) της DA: κριτήριο που καθορίζεται στο άρθρο 39 στοιχείο α) του κώδικα (η απουσία ιστορικού σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων σχετιζόμενων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος).	Άρθρο 24 της IA
Άρθρο 145 παράγραφος 1 στοιχείο β) της DA: ο αιτών, ανάλογα με την περίπτωση, εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών και εγκρίσεων που χορηγούνται σύμφωνα με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή σε σχέση με τις συναλλαγές γεωργικών προϊόντων.	Άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) της IA
Άρθρο 145 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της DA: ο αιτών μεριμνά να δοθεί στους ενδιαφερόμενους εργαζομένους η οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές οποτεδήποτε εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους της δυσκολίες.	Άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο θ) της IA
Άρθρο 145 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της DA: ο αιτών, ανάλογα με την περίπτωση, εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών εισαγωγών και εξαγωγών σχετικά με απαγορεύσεις και περιορισμούς, συμπεριλαμβανομένων μέτρων διάκρισης μεταξύ των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς και των υπόλοιπων εμπορευμάτων, καθώς και για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις εν λόγω απαγορεύσεις και περιορισμούς.	Άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο ια) της IA

Σε περίπτωση που ο αιτών είναι ήδη ΑΕΟC, θα πρέπει επίσης να λαμβάνονται υπόψη η ημερομηνία έγκρισης της ιδιότητας ΑΕΟ και ενδεχόμενη μετέπειτα διενεργούμενη παρακολούθηση και/ή επανεξέταση.

Ως εκ τούτου, τα κριτήρια που έχουν ήδη εξεταστεί σε σχέση με τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ δεν θα ελέγχονται ξανά αλλά, όταν χρειάζεται, οι τελωνειακές αρχές μπορούν ανά πάσα στιγμή να ζητούν πρόσθετες πληροφορίες. Ωστόσο, συγκεκριμένες προϋποθέσεις που σχετίζονται με τη ζητηθείσα απλούστευση θα πρέπει να ελέγχονται, εφόσον δεν καλύφθηκαν κατά τον έλεγχο της ιδιότητας ΑΕΟ.

Σημείωση: σε περίπτωση ταυτόχρονης υποβολής αιτήσεων για άδεια για SD και για την ιδιότητα του ΑΕΟ, συνιστάται οι τελωνειακές αρχές να συντονίζουν τις δραστηριότητές τους προκειμένου να αποφεύγεται η επανάληψη της εξέτασης. Ο αιτών θα πρέπει να ενημερώνεται σχετικά.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το κριτήριο της «συμμόρφωσης», ανατρέξτε στις «κατευθυντήριες γραμμές» ΑΕΟ.

β) Τυποποιημένος κατάλογος (ενδεικτικός) των προς έλεγχο σημείων

Ο προέλεγχος επικεντρώνεται σε ορισμένες προϋποθέσεις και κριτήρια ΑΕΟ που απαιτούνται για την SD, αλλά και σε συγκεκριμένες πτυχές που είναι απαραίτητες για τη χορήγηση άδειας τακτικής χρήσης SD. Αυτά μπορούν να θεωρηθούν ως πρόσθετα σημεία ελέγχου, σε περίπτωση που δεν έχουν ελεγχθεί στο πλαίσιο προηγούμενου προελέγχου, και/ή στοιχεία που πρέπει να συμφωνούνται με τον αιτούντα πριν από τη χορήγηση της άδειας.

- Η χρήση άλλων απλουστεύσεων που προβλέπονται στον τίτλο V του κώδικα
- Η χρήση ειδικών καθεστώτων
- Είδος τελωνειακού καθεστώτος
- Χρονικό διάστημα διατήρησης στη διάθεση των τελωνειακών αρχών των απαραίτητων υποστηρικτικών εγγράφων που παραλείφθηκαν από την απλουστευμένη διασάφηση (άρθρο 167 παράγραφος 1 του κώδικα και άρθρο 147 παράγραφοι 2 και 3 της DA)
- Προθεσμία υποβολής της συμπληρωματικής διασάφησης (άρθρο 146 παράγραφος 3 της DA)
- Απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής της συμπληρωματικής διασάφησης (άρθρο 167 παράγραφος 2 του κώδικα· άρθρο 183 της DA)
- Έγκριση των χώρων προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο και/ή καθορισμένοι χώροι (για εμπορεύματα που εισέρχονται στην ΕΕ ή, αφού έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης, αφικνούνται στο τελωνείο προορισμού, βλ. τα αντίστοιχα άρθρα 139 του κώδικα και 115 της DA)
- Ο αντιπρόσωπος ή διασαφιστής (ανάλογα με την περίπτωση, εξουσιοδότηση για την αντιπροσώπευση)
- Ο έλεγχος συμφωνίας της SD με τη συμπληρωματική διασάφηση
- Σύνδεσμοι μεταξύ των καταχωρίσεων και του λογιστικού συστήματος
- Τόπος στον οποίο τηρούνται οι καταχωρίσεις
- Τόπος στον οποίο παρέχεται η δυνατότητα πρόσβασης στις καταχωρίσεις (μπορεί να είναι διαφορετικός από τον τόπο στον οποίο τηρούνται οι καταχωρίσεις, ιδίως σε περίπτωση αντιπροσώπευσης)
- Εγγυήσεις, ανάλογα με την περίπτωση, για το τελωνειακό καθεστώς που απαιτείται
- Είδος εμπορευμάτων, ποσότητα, αξία
- Επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στην άδεια
- <u>Ειδικά θέματα εισαγωγής:</u> Αριθμοί φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, εγκεκριμένος παραλήπτης και άλλες πτυχές της διαμετακόμισης, πληροφορίες σχετικά με την αναβολή της πληρωμής
- <u>Ειδικά θέματα εξαγωγής:</u> διατυπώσεις πριν από την αναχώρηση, εγκεκριμένος αποστολέας και επιβεβαίωση εξόδου, ανάλογα με την περίπτωση

Για να διασφαλιστεί δίκαιη και ισότιμη εφαρμογή των προϋποθέσεων και κριτηρίων, όπως περιγράφονται ανωτέρω, οι τελωνειακές αρχές έκδοσης της άδειας πρέπει να λαμβάνουν

δεόντως υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του αιτούντος, συμπεριλαμβανομένου του αριθμού και του όγκου των πράξεών του.

2.2.4. Συμπληρωματική διασάφηση

α) Είδος συμπληρωματικών διασαφήσεων και προθεσμιών

Βάσει του UCC (άρθρο 146 της DA), η συμπληρωματική διασάφηση μπορεί να είναι:

- συνολική: 10 ημέρες μετά την παράδοση των εμπορευμάτων, όταν η συμπληρωματική διασάφηση καλύπτει μία απλουστευμένη διασάφηση· σε αυτή την περίπτωση, ο καταλογισμός πραγματοποιείται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 105 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του UCC.
- ανακεφαλαιωτική: 10 ημέρες μετά τη λήξη της περιόδου που καλύπτει περισσότερες από μία SD με μία συμπληρωματική διασάφηση (η περίοδος δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τον ένα ημερολογιακό μήνα)· ισχύει το άρθρο 105 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του UCC.
- περιοδική: 10 ημέρες μετά τη λήξη της περιόδου που καλύπτει μία SD με μία συμπληρωματική διασάφηση (η περίοδος δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τον ένα ημερολογιακό μήνα)· ισχύει το άρθρο 105 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του UCC.

❖ *αλλά ο κάτοχος της άδειας μπορεί να την υποβάλει πριν από τη λήξη της προθεσμίας.*

Όπως προβλέπεται στο άρθρο 146 παράγραφος 4 της DA, οι τελωνειακές αρχές μπορούν στη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου να επιτρέπουν τη χρήση διαφορετικών προθεσμιών από εκείνες που καθορίζονται στις παραγράφους 1 και 3 του εν λόγω άρθρου.

β) Έλεγχος συμφωνίας

Είναι απαραίτητο να μειωθούν οι κίνδυνοι με την εφαρμογή διαδικασιών που επιτρέπουν τον έλεγχο συμφωνίας μεταξύ των απλουστευμένων διασαφήσεων και των σχετικών συμπληρωματικών διασαφήσεων.

Απλουστευμένη διασάφηση + συμπληρωματική διασάφηση = «ενιαίο και αδιαίρετο έγγραφο» (άρθρο 167 παράγραφος 4 του UCC) που επιτρέπει τον προσδιορισμό της ημερομηνίας γένεσης της τελωνειακής οφειλής.

Όταν η συμπληρωματική διασάφηση αντιστοιχεί σε περισσότερες από μία απλουστευμένες διασαφήσεις, θα πρέπει να καλύπτει το σύνολο των απλουστευμένων διασαφήσεων της περιόδου.

Οι εν λόγω διαδικασίες ελέγχου διασφαλίζουν τη διατήρηση της φορολογικής συμμόρφωσης και της ακεραιότητας της τελωνειακής οφειλής. Ο έλεγχος συμφωνίας θα πρέπει κατά προτίμηση να διενεργείται αυτόματα και να διασφαλίζει την ορθότητα και την πληρότητα των δεδομένων των συμπληρωματικών διασαφήσεων. Θα πρέπει να διενεργείται από τον ΟΦ και να ελέγχεται από το τελωνείο.

Συνιστάται ο αυτοματοποιημένος έλεγχος συμφωνίας των στοιχείων, όταν αυτό είναι εφικτό και η παρακολούθηση ενδεχόμενων σφαλμάτων. Ο αυτοματοποιημένος έλεγχος

συμφωνίας των στοιχείων που περιέχονται στις διασαφήσεις θα πρέπει να διενεργείται μέσω των εθνικών συστημάτων τελωνισμού.

Ο αριθμός καταχώρισης τελωνειακής διασάφησης/κύριος αριθμός αναφοράς (MRN) μπορεί να χρησιμοποιείται για την ταυτοποίηση της διασάφησης η οποία θα υποβληθεί σε έλεγχο συμφωνίας. Ο εν λόγω ηλεκτρονικός έλεγχος συμφωνίας θα πρέπει να παρέχει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την πληρότητα και την ακρίβεια της συμπληρωματικής διασάφησης και ότι όλα τα εμπορεύματα έχουν διασαφιστεί ορθά.

γ) Απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής συμπληρωματικής διασάφησης

Όσον αφορά τις απαλλαγές από την υποχρέωση υποβολής συμπληρωματικής διασάφησης, μπορούν να χορηγούνται μετά την υποβολή απλουστευμένης διασάφησης μόνο στις περιπτώσεις του άρθρου 167 παράγραφος 2 στοιχείο α) και παράγραφος 3 του UCC.

Στην παράγραφο 2 στοιχείο α), τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης.

Στην παράγραφο 3, η αξία και η ποσότητα των εμπορευμάτων δεν υπερβαίνουν το στατιστικό όριο και από την απλουστευμένη διασάφηση δεν παραλείπονται απαραίτητες πληροφορίες για την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο οικείο τελωνειακό καθεστώς.

2.2.5. Εφαρμοστές πτυχές της TDA μέχρις ότου αναβαθμιστούν ή αρχίσουν να λειτουργούν τα συστήματα ΤΠ

Οι διασαφιστές μπορούν να εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούν τα υφιστάμενα εθνικά συστήματα ΤΠ μέχρις ότου αναβαθμιστούν ή αρχίσουν να λειτουργούν τα σχετικά συστήματα ΤΠ, λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

- Δεδομένου ότι κατά τη μεταβατική περίοδο αναστέλλεται η ισχύς του παραρτήματος Β της DA/IA, μέχρι την αναβάθμιση των συστημάτων, οι απαιτήσεις περί δεδομένων που ισχύουν είναι εκείνες που περιλαμβάνονται στο παράρτημα 9 του προσαρτήματος Α της TDA.

Όσον αφορά τις απλουστευμένες διασαφήσεις σε έντυπη μορφή, αυτές διατηρούνται με τα σχετικά έντυπα σε χαρτί που προβλέπονται στο παράρτημα 9, προσαρτήματα Β1 έως Β5 της TDA (έντυπα ενιαίου διοικητικού εγγράφου) (άρθρο 16 παράγραφος 1 της TDA).

Όσον αφορά τις προθεσμίες υποβολής της συμπληρωματικής διασάφησης, οι τελωνειακές αρχές μπορούν, σύμφωνα με το άρθρο 146 παράγραφος 4 της DA, να επιτρέπουν τη χρήση άλλων προθεσμιών υποβολής της συμπληρωματικής διασάφησης, μέχρι να αναβαθμιστούν τα εθνικά συστήματα ΤΠ.

Κατά τη μεταβατική περίοδο για τα εθνικά συστήματα εισαγωγής και εξαγωγής, ο υφιστάμενος μη αυτόματος έλεγχος συμφωνίας εξακολουθεί να γίνεται αποδεκτός στο πλαίσιο δραστηριοτήτων εκ των υστέρων ελέγχου ή επαλήθευσης.

Κατά τη μεταβατική περίοδο, εξακολουθεί να είναι εφικτό μια SD να λαμβάνει τη μορφή εμπορικού ή διοικητικού εγγράφου, υπό τον όρο ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 16 παράγραφος 2 της TDA.

2.3. Νέες αιτήσεις για EIDR

2.3.1. Προϋποθέσεις και κριτήρια χορήγησης της άδειας και σημεία που πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο του προελέγχου

α) Προϋποθέσεις χορήγησης άδειας για EIDR

Οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται για τη χορήγηση άδειας για EIDR, όπως ορίζονται στο άρθρο 150 παράγραφος 1 της DA, έχουν ευθυγραμμιστεί με τα κριτήρια ΑΕΟ που περιγράφονται στο άρθρο 39 στοιχεία α), β) και δ) του κώδικα. Στον πίνακα κατωτέρω περιλαμβάνονται οι εν λόγω προϋποθέσεις και οι νομικές παραπομπές στην ΙΑ.

Προϋποθέσεις προς εκπλήρωση (Άρθρο 150 της DA)	Παραπομπές στην ΙΑ
Κριτήριο που καθορίζεται στο άρθρο 39 στοιχείο α) του κώδικα (η απουσία ιστορικού σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων σχετιζόμενων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος).	Άρθρο 24 της ΙΑ
Κριτήριο που καθορίζεται στο άρθρο 39 στοιχείο β) του κώδικα (η επίδειξη από τον αιτούντα υψηλού επιπέδου ελέγχου των δραστηριοτήτων του και της ροής των εμπορευμάτων μέσω ενός συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο να επιτρέπει τη διεξαγωγή κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων).	Άρθρο 25 της ΙΑ
Κριτήριο που καθορίζεται στο άρθρο 39 στοιχείο δ) του κώδικα (όσον αφορά το πιστοποιητικό που αναφέρεται στο άρθρο 38 παράγραφος 2 στοιχείο α) [ΑΕΟ-C], πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα).	Άρθρο 27 της ΙΑ

Σε περίπτωση που ο αιτών είναι ήδη ΑΕΟC, θα πρέπει επίσης να λαμβάνονται υπόψη η ημερομηνία έγκρισης της ιδιότητας ΑΕΟ και ενδεχόμενη μετέπειτα διενεργούμενη παρακολούθηση και/ή επανεξέταση.

Ως εκ τούτου, τα κριτήρια που έχουν ήδη εξεταστεί σε σχέση με τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ μπορούν να μην ελέγχονται ξανά αλλά, όταν χρειάζεται, οι τελωνειακές αρχές μπορούν ανά πάσα στιγμή να ζητούν πρόσθετες πληροφορίες (π.χ. αλλαγή των περιστάσεων). Ωστόσο, συγκεκριμένες προϋποθέσεις που σχετίζονται με τη ζητηθείσα EIDR θα πρέπει να ελέγχονται, εφόσον δεν καλύφθηκαν κατά τον έλεγχο ΑΕΟ.

Σημείωση: σε περίπτωση ταυτόχρονης υποβολής αιτήσεων για άδεια για EIDR και για την ιδιότητα του ΑΕΟ, συνιστάται οι τελωνειακές αρχές να συντονίζουν τις δραστηριότητές τους προκειμένου να αποφεύγεται η επανάληψη της εξέτασης. Ο αιτών θα πρέπει να ενημερώνεται σχετικά. Σε κάθε περίπτωση, οι τελικές εκθέσεις και οι ανακοινώσεις προς τον αιτούντα πραγματοποιούνται χωριστά, δεδομένου ότι αφορούν δύο διαφορετικές διαδικασίες λήψης αποφάσεων.

β) Πρόσθετες προϋποθέσεις απαλλαγής από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων

Κατόπιν αιτήσεως, οι τελωνειακές αρχές έχουν την ευχέρεια να απαλλάσσουν από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων. Στον πίνακα κατωτέρω παρέχονται οι πρόσθετες προϋποθέσεις που πρέπει να πληροί σε αυτή την περίπτωση ο διασαφιστής και στοιχεία σχετικά με τον τρόπο εξέτασής τους στο πλαίσιο του προελέγχου.

Προϋποθέσεις (άρθρο 182 παράγραφος 3 του κώδικα),	Πληροφορίες προς έλεγχο στο πλαίσιο του προελέγχου
α) ο διασαφιστής είναι ΑΕΟ ως προς τις τελωνειακές απλουστεύσεις	<i>πρβλ. άρθρα 38 και 39 του κώδικα, άρθρα 24 έως 27 της ΙΑ και τις κατευθυντήριες γραμμές ΑΕΟ σχετικά με τις τελωνειακές απλουστεύσεις</i>
β) η φύση και η ροή των σχετικών εμπορευμάτων το δικαιολογούν και είναι γνωστές στις τελωνειακές αρχές	<p>- η φύση των εμπορευμάτων πρέπει να είναι γνωστή κατά τη στιγμή διενέργειας του προελέγχου προκειμένου να εκτιμάται εάν μπορεί να χορηγηθεί η απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης.</p> <p>Σε περίπτωση αλλαγής της φύσης των εμπορευμάτων, αυτό πρέπει να κοινοποιείται στις τελωνειακές αρχές.</p> <p>Για παράδειγμα, μπορούν να εξαιρεθούν τα ακόλουθα είδη εμπορευμάτων:</p> <ul style="list-style-type: none">* εμπορεύματα για την παράδοση των οποίων απαιτούνται υποστηρικτικά έγγραφα, όπως καθορίζεται στο άρθρο 163 παράγραφος 2,* εμπορεύματα που υπόκεινται σε Α&Π, εκτός εάν πληρούται η προϋπόθεση του άρθρου 182 παράγραφος 3 στοιχείο δ) του UCC (βλέπε κατωτέρω). <p>- Όσον αφορά τη ροή των εμπορευμάτων, οι λόγοι εξαίρεσης μπορεί να σχετίζονται με τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none">* διαδρομές,* αλυσίδες εφοδιασμού,* φύση ή συχνότητα της ροής.

	Η σχετική απόφαση θα πρέπει να λαμβάνεται κατά περίπτωση.
γ) το τελωνείο ελέγχου έχει πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που θεωρεί απαραίτητες προκειμένου να ασκήσει το δικαίωμά του να διενεργεί ελέγχους επί των εμπορευμάτων, εφόσον παρουσιαστεί ανάγκη	Το τελωνείο ελέγχου θα πρέπει να ελέγχει την προσβασιμότητα στις εγκαταστάσεις και τη διαθεσιμότητα των απαραίτητων για την ανάλυση του κινδύνου πληροφοριών που θα παράσχει ο διασφαριστής (τις καταχωρίσεις, την παρουσία αντιπροσώπου της επιχείρησης, κ.λπ.).
δ) κατά τη στιγμή της εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις, τα εμπορεύματα δεν υπόκεινται πλέον σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς, εκτός αν ορίζεται άλλως στην άδεια.	- Ανάλογα με τα αποτελέσματα του προελέγχου, οι προϋποθέσεις απαλλαγής από την υποχρέωση γνωστοποίησης σε περίπτωση εμπορευμάτων που υπόκεινται σε Α&Π μπορεί να ενσωματωθούν στην άδεια. - Πρέπει να πραγματοποιείται αυστηρή παρακολούθηση της επιχείρησης
ε) Ωστόσο, σε ειδικές περιπτώσεις, το τελωνείο ελέγχου μπορεί να ζητήσει την προσκόμιση των εμπορευμάτων.	- Σε κάθε περίπτωση, ο διασφαριστής πρέπει να είναι σε θέση να γνωστοποιεί την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο, εφόσον το ζητήσει η τελωνειακή αρχή. Αιτήματα προσκόμισης των εμπορευμάτων μπορούν να προβλεφθούν σε περιστάσεις κατά τις οποίες οι κίνδυνοι μεταβάλλονται.

γ) Άλλα σημεία προς έλεγχο στο πλαίσιο επισκέψεων προελέγχου

Ο προέλεγχος επικεντρώνεται κυρίως στα σχετικά κριτήρια ΑΕΟ, αλλά και σε συγκεκριμένες πτυχές που είναι απαραίτητες για τη χορήγηση άδειας χρήσης της EIDR. Τα ακόλουθα στοιχεία μπορούν να θεωρούνται ως πρόσθετα σημεία ελέγχου, εάν δεν έχουν ελεγχθεί στο πλαίσιο προηγούμενου προελέγχου, και/ή στοιχεία που πρέπει να συμφωνούνται με τον αιτούντα πριν από τη χορήγηση της άδειας:

- οι προβλεπόμενες λεπτομέρειες προσκόμισης των εμπορευμάτων/γνωστοποίησης της προσκόμισης των εμπορευμάτων, σε περίπτωση που δεν χορηγείται απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης (άρθρο 182 παράγραφος 3 του κώδικα),
- οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες επιτρέπεται η παράδοση των εμπορευμάτων (άρθρο 182 παράγραφος 4 του κώδικα),
- η τήρηση των εξαιρέσεων του άρθρου 150 παράγραφοι 3 έως 6 της ΔΑ.

Ο πίνακας κατωτέρω μπορεί να χρησιμεύσει ως κατάλογος ελέγχου για άλλα σημεία προς έλεγχο:

- Η χρήση ειδικών καθεστώτων
- Είδος τελωνειακού καθεστώτος
- Προθεσμία υποβολής στις τελωνειακές αρχές των απαραίτητων υποστηρικτικών εγγράφων (άρθρο 167 παράγραφος 1 του κώδικα και άρθρο 147 της DA)
- Προθεσμία υποβολής της συμπληρωματικής διασάφησης (άρθρο 146 της DA)
- Απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής της συμπληρωματικής διασάφησης (άρθρο 167 παράγραφος 2 του κώδικα· άρθρο 183 της DA)
- Έγκριση των χώρων προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο και/ή καθορισμένοι χώροι (για εμπορεύματα που εισέρχονται στην ΕΕ ή, αφού έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης, αφικνούνται στο τελωνείο προορισμού, βλ. τα αντίστοιχα άρθρα 139 του κώδικα και 115 της DA)
- Ο αντιπρόσωπος ή διασαφιστής (ανάλογα με την περίπτωση, εξουσιοδότηση για την αντιπροσώπευση)
- Συμφωνία μεταξύ της γνωστοποίησης προσκόμισης και της συμπληρωματικής διασάφησης και, σε περίπτωση απαλλαγής από την υποχρέωση προσκόμισης, η επιχείρηση πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξει ότι τα δεδομένα που καταχωρίστηκαν για την παράδοση των εμπορευμάτων ήταν ακριβή και, στη συνέχεια, συγκεντρώθηκαν για την υποβολή της συμπληρωματικής διασάφησης
- Σύνδεσμοι μεταξύ των καταχωρίσεων και του λογιστικού συστήματος, ανάλογα με την περίπτωση
- Τόπος στον οποίο τηρούνται οι καταχωρίσεις
- Τόπος στον οποίο παρέχεται η δυνατότητα πρόσβασης στις καταχωρίσεις (μπορεί να είναι διαφορετικός από τον τόπο στον οποίο τηρούνται οι καταχωρίσεις, ιδίως σε περίπτωση αντιπροσώπευσης)
- Εγγυήσεις, ανάλογα με την περίπτωση, για το τελωνειακό καθεστώς που απαιτείται
- Είδος εμπορευμάτων, ποσότητα, αξία
- Παραδείγματα επιχειρήσεων που ωφελούνται από την άδεια, σε περίπτωση αντιπροσώπευσης
- <u>Ειδικά θέματα εισαγωγής</u> : Αριθμοί φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, εγκεκριμένος παραλήπτης και άλλες πτυχές της διαμετακόμισης, πληροφορίες σχετικά με την αναβολή της πληρωμής

- Ειδικά θέματα εξαγωγής: διατυπώσεις πριν από την αναχώρηση, εγκεκριμένος αποστολέας και επιβεβαίωση εξόδου, ανάλογα με την περίπτωση

2.3.2. Ποιος μπορεί να είναι κάτοχος άδειας, για ποια εμπορεύματα και για ποια καθεστώτα;

α) Εφοδιασμοί πλοίων/αεροσκαφών

Οι απλουστεύσεις για εφοδιασμούς πλοίων και αεροσκαφών θα πρέπει να επιτρέπονται στον μέγιστο δυνατό βαθμό. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να επιτρέπουν στους φορείς εκμετάλλευσης εφοδιασμών πλοίων και αεροσκαφών να εγγράφουν, για παράδειγμα, στις λογιστικές καταχωρίσεις τα εξαγόμενα εμπορεύματα και να αναφέρουν τις εξαγωγικές δραστηριότητές τους σε περιοδική βάση, μετά την έξοδο των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις των άρθρων 150 παράγραφοι 4 και 5 της DA.

β) Τελωνειακά καθεστώτα

- **Σύμφωνα με το άρθρο 150 παράγραφος 2 της DA**, η EIDR δεν μπορεί να χρησιμοποιείται ούτε για διαμετακόμιση ούτε για την τοποθέτηση εμπορευμάτων σε εγκαταστάσεις προσωρινής εναπόθεσης.
- **Σύμφωνα με το άρθρο 150 παράγραφος 3 της DA, οι κωδικοί καθεστώτος 42 και 63 εξαιρούνται.** Η EIDR δεν μπορεί να χρησιμοποιείται για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων που απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ λόγω ενδοενοσιακής αποστολής ούτε εμπορευμάτων που υπόκεινται σε αναστολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης.
- **Σύμφωνα με το άρθρο 150 παράγραφος 4 της DA**, για την εισαγωγή και επανεξαγωγή πρέπει να πληρούνται δύο προϋποθέσεις:
η υποχρέωση υποβολής διασάφησης πριν από την αναχώρηση αίρεται και το τελωνείο εξαγωγής πρέπει να είναι επίσης το τελωνείο εξόδου ή τα δύο τελωνεία είναι διαφορετικά και έχουν λάβει μέτρα προκειμένου να διασφαλίσουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε τελωνειακή επιτήρηση κατά την έξοδο.

Αυτό σημαίνει ότι η EIDR εφαρμόζεται σε περιπτώσεις κατά τις οποίες τα προς εξαγωγή εμπορεύματα καλύπτονται από τις διατάξεις του άρθρου 245 της DA, π.χ. *ηλεκτρική ενέργεια ή «εμπορεύματα εμπορικού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι δεν υπερβαίνουν σε αξία τα 1 000 ευρώ ή σε καθαρή μάζα τα 1 000 χιλιόγραμμα (kg)»*.

- **Σύμφωνα με το άρθρο 150 παράγραφος 5 της DA**, δεν επιτρέπεται η εξαγωγή εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, εκτός εάν εφαρμόζεται το άρθρο 30 της οδηγίας 2008/118/EK.

Αυτό σημαίνει ότι η EIDR δεν πρέπει να χρησιμοποιείται σε περιπτώσεις εξαγωγής ή επανεξαγωγής εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, εάν εφαρμόζεται το άρθρο 30 της οδηγίας 2008/118/EK. Μια τέτοια περίπτωση θα ήταν η πραγματοποίηση της συνολικής εξαγωγής ή επανεξαγωγής σε ένα μόνο ΚΜ (άμεση εξαγωγή).

- **Σύμφωνα με το άρθρο 150 παράγραφος 6 της DA, όσον αφορά ειδικά καθεστώτα**, η EIDR δεν πρέπει να εφαρμόζεται όταν η τελωνειακή διασάφηση

υποβάλλεται για τελειοποίηση προς επανεισαγωγή ή επανεξαγωγή στο πλαίσιο της οποίας απαιτείται ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ τελωνειακών αρχών διαφορετικών ΚΜ μέσω INF, εκτός εάν οι τελωνειακές αρχές συμφωνήσουν να χρησιμοποιήσουν, αντί του INF, άλλα μέσα ηλεκτρονικής ανταλλαγής πληροφοριών (όπως καθορίζεται στο άρθρο 176 παράγραφος 1 στοιχείο α) της DA).

➤ **Ειδικά καθεστώτα**

Παρότι για τη χρήση ειδικών καθεστώτων απαιτείται άδεια για το ίδιο το καθεστώς, υπάρχει η δυνατότητα υπαγωγής των εμπορευμάτων στο σχετικό ειδικό καθεστώς με την υποβολή τελωνειακής διασάφησης υπό μορφή EIDR.

γ) Άλλες εξαιρέσεις:

- Σύμφωνα με το άρθρο 163 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της DA, η EIDR δεν μπορεί να χρησιμοποιείται σε περίπτωση που η τελωνειακή διασάφηση συνιστά την αίτηση για άδεια για ειδικό καθεστώς.
- Σύμφωνα με το άρθρο 234 παράγραφος 2 στοιχείο β) της IA, δεν επιτρέπεται η υποβολή τελωνειακής διασάφησης αντί συνοπτικής διασάφησης εισόδου (ENS) με τη χρήση EIDR.

2.3.3. Πτυχές ελέγχου

Για την επιτήρηση των πράξεων και την αντιμετώπιση εξωτερικής απειλής που έχει εντοπιστεί από τις τελωνειακές αρχές, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να είναι σε θέση να επικοινωνούν με τους κατόχους αδειών. Ενδέχεται να απαιτηθεί η προσωρινή ή μόνιμη προσαρμογή της άδειας, ανάλογα με την κατάσταση κινδύνου.

Για παράδειγμα, σε περίπτωση εντοπισμού νέων κινδύνων σε σχέση με τους οποίους είναι απαραίτητος ο έλεγχος των εμπορευμάτων κατά τον τελωνισμό (π.χ. δασμοί αντιντάμπινγκ που πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά τον τελωνισμό, παρατυπία ή υπόνοια ή εντοπισμός παρατυπίας στο πλαίσιο ελέγχου που πρέπει να αντιμετωπιστεί κατά τον τελωνισμό), οι τελωνειακές αρχές πρέπει να είναι σε θέση να τους κοινοποιούν στον οικονομικό φορέα και μπορούν να ζητήσουν την απόσυρση του συγκεκριμένου είδους εμπορευμάτων αρχής γενομένης από μια συγκεκριμένη ημερομηνία (προσωρινά ή μόνιμα) από την άδεια ή την προσθήκη ειδικών όρων (π.χ. αίτημα πραγματοποίησης δειγματοληψίας για ορισμένο είδος εμπορευμάτων χωρίς διακοπή του τελωνισμού). Κατ' αυτόν τον τρόπο παρέχεται η δυνατότητα, εάν χρειαστεί, προσαρμογής της άδειας σε νέες αναδυόμενες τάσεις/κινδύνους.

Στο άρθρο 233 της IA ορίζεται ότι το σχέδιο ελέγχου:

- αφορά ειδικά τον οικονομικό φορέα (είναι μεμονωμένο και χρησιμοποιείται από τις τελωνειακές αρχές αποκλειστικά για τελωνειακή χρήση),
- σχετίζεται τόσο με την επιτήρηση των τελωνειακών καθεστώτων όσο και με την παρακολούθηση της άδειας,

- καθορίζει τα βασικά στοιχεία που πρέπει να ελεγχθούν, ανάλογα με το επίπεδο των κινδύνων. Ως εκ τούτου, υποδεικνύει τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί σε σχέση με την οικεία άδεια,
- καθορίζει τη συχνότητα των τελωνειακών ελέγχων ανάλογα με τον αριθμό των συναλλαγών, τις περιστάσεις κινδύνου και το επίπεδο των συστημάτων/διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου,
- διασφαλίζει τη δυνατότητα διενέργειας αποτελεσματικών ελέγχων σε κάθε στάδιο της EIDR και την προσαρμογή τους στους μεταβαλλόμενους κινδύνους,
- περιλαμβάνει πρόβλεψη σχετικά με το είδος των ελέγχων (έλεγχοι με βάση τους κινδύνους/δειγματοληπτικοί έλεγχοι/εκ των υστέρων έλεγχοι), τους ελάχιστους ελέγχους που πρέπει να διενεργούνται, την εφαρμογή των μέτρων του κώδικα που σχετίζονται με ζητήματα κινδύνου (κίνδυνοι σε σχέση με τα έγγραφα, φυσικοί κίνδυνοι, κ.λπ.),
- ανάλογα με την περίπτωση, λαμβάνει υπόψη τον χρονικό περιορισμό όσον αφορά τη γνωστοποίηση της τελωνειακής οφειλής,
- προβλέπει την εφαρμογή συγκεκριμένων διαδικασιών ελέγχου σε περίπτωση που εφαρμόζεται απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης (π.χ. πιθανές περιόδους αναστολής της απαλλαγής από την υποχρέωση προσκόμισης, σύμφωνα με το άρθρο 182 παράγραφος 3),
- στο σχέδιο ελέγχου θα πρέπει να εξετάζεται η πιθανότητα ύπαρξης μεταβαλλόμενων κινδύνων και θα πρέπει να προβλέπονται οι κατάλληλες προσαρμογές στους ελέγχους που απαιτούνται προκειμένου να διασφαλίζεται η αποτελεσματική ανάλυση και διαχείριση των κινδύνων. Σε αυτό το πλαίσιο, ενδέχεται να υποβάλλονται συγκεκριμένα αιτήματα προσκόμισης των εμπορευμάτων βάσει του άρθρου 182 παράγραφος στοιχείο δ) δεύτερο εδάφιο του UCC.

Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στα εργαλεία ελέγχου.

Σημείωση: Όταν ο οικονομικός φορέας είναι ΑΕΟ, το εν λόγω σχέδιο ελέγχου θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη το σχέδιο παρακολούθησης που καταρτίζει η τελωνειακή αρχή για τη διαχείριση της άδειας ΑΕΟ.

2.3.4. Η παράδοση εμπορευμάτων

- Όταν η άδεια για EIDR ορίζει προθεσμία για την ενημέρωση του κατόχου της εν λόγω άδειας σχετικά με τους ελέγχους που πρέπει να διενεργηθούν, τα εμπορεύματα θεωρείται ότι έχουν παραδοθεί κατά τη λήξη της εν λόγω προθεσμίας, εκτός εάν το τελωνείο ελέγχου δηλώσει εντός της συγκεκριμένης προθεσμίας την πρόθεσή του να διενεργήσει έλεγχο.

Η συγκεκριμένη προθεσμία πρέπει να επιλέγεται ούτως ώστε να παρέχεται η δυνατότητα στο αρμόδιο τελωνείο να διενεργεί τους απαραίτητους ελέγχους.

- Όταν η άδεια δεν ορίζει προθεσμία, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το τελωνείο ελέγχου παραδίδει τα εμπορεύματα σύμφωνα με το άρθρο 194 του κώδικα. Στη συνέχεια, η παράδοση πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 235 της ΙΑ.

2.3.5. Η απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης

Η προσκόμιση των εμπορευμάτων αποσκοπεί στην ενημέρωση των τελωνειακών αρχών σχετικά με την άφιξη των εμπορευμάτων και τη θέση αυτών των εμπορευμάτων στη διάθεση των εν λόγω αρχών για τελωνειακό έλεγχο (πρβλ. άρθρο 5 παράγραφος 33 του UCC). Στο πλαίσιο της EIDR, η προσκόμιση των εμπορευμάτων συνεπάγεται την υποχρέωση γνωστοποίησης στις τελωνειακές αρχές ότι τα σχετικά εμπορεύματα είναι στη διάθεσή τους και ότι έχουν εγγραφεί στις λογιστικές καταχωρίσεις.

Σύμφωνα με το άρθρο 182 παράγραφος 3 του UCC, οι τελωνειακές αρχές έχουν την ευχέρεια, κατόπιν αίτησης για EIDR από ΑΕΟΚ, να απαλλάσσουν από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων, με αποτέλεσμα να μην είναι απαραίτητη η αποστολή γνωστοποίησης στις τελωνειακές αρχές. Επισημαίνεται ότι η απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης και η απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης δεν συνιστούν δύο διαφορετικές απαλλαγές.

Στην περίπτωση της απαλλαγής από την υποχρέωση προσκόμισης, τα εμπορεύματα θεωρείται ότι έχουν παραδοθεί κατά τη στιγμή της εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή. Οι συγκεκριμένες προϋποθέσεις υπό τις οποίες επιτρέπεται η παράδοση των εμπορευμάτων αναγράφονται στην άδεια, για παράδειγμα: «η ημερομηνία παράδοσης των εμπορευμάτων πρέπει να εγγράφεται με σαφήνεια στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή».

Σημείωση: η αυτόματη παράδοση μπορεί να αναστέλλεται από τις τελωνειακές αρχές ή κατόπιν αιτήματος του οικονομικού φορέα και μπορεί να ζητείται η γνωστοποίηση της προσκόμισης εντός ορισμένης προθεσμίας.

2.3.6. Απαιτήσεις δεδομένων για τις καταχωρίσεις και για τη γνωστοποίηση προσκόμισης, εφόσον απαιτείται

α) Στις καταχωρίσεις

Η αναφορά στην εκάστοτε πράξη διασφαλίζεται μέσω αριθμού εσωτερικής αρχειοθέτησης, για παράδειγμα, αριθμού δελτίου παράδοσης, αριθμού τιμολογίου, κ.λπ.

Τα δεδομένα που πρέπει να εγγράφονται στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή είναι αυτά που περιλαμβάνονται σε μια απλουστευμένη διασάφηση (ελάχιστο σύνολο δεδομένων), όπως ορίζεται στο άρθρο 234 παράγραφος 1 στοιχείο β) της ΙΑ και στο παράρτημα Β-01 της ΔΑ.

Κατά την εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή συνήθως δεν απαιτείται η παροχή των προαιρετικών δεδομένων. Εάν χρειαστεί, μπορούν να υποβληθούν μαζί με τη συμπληρωματική διασάφηση.

Σε περίπτωση εγγραφής απλουστευμένης διασάφησης στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή, είναι δυνατόν να παραλείπονται υποστηρικτικά έγγραφα κατά την παράδοση των εμπορευμάτων, εκτός εκείνων που απαιτούνται βάσει του άρθρου 163 παράγραφος 2 του UCC.

Σημείωση: το τελωνείο ελέγχου μπορεί να κάνει αποδεκτές παραλείψεις, εφόσον έχει διασφαλιστεί η πληρωμή του δασμού· όπως και στην περίπτωση εξαγωγής, επιτρέπεται η

χρήση μέσου καθαρού βάρους για ορισμένα προϊόντα, εφόσον συμφωνούν οι υπόλοιπες αρχές που ενέχονται στη διαδικασία (π.χ. Στατιστική Υπηρεσία).

Η δομή και η μορφή των δεδομένων των καταχωρίσεων μπορούν να προσδιορίζονται ελεύθερα· αυτό σημαίνει ότι δεν υπάρχει τυποποιημένη έκδοση, για παράδειγμα, η έκταση μιας καταχώρισης δεν είναι προκαθορισμένη. Ωστόσο, συνιστάται να λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία δεδομένων για τη γνωστοποίηση προσκόμισης και τη (συμπληρωματική) διασάφηση, τα οποία, μετά το μεταβατικό στάδιο, πρέπει να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του παραρτήματος Β (ΙΑ).

Τα δεδομένα μπορούν να αποθηκεύονται σε διαφορετικές τοποθεσίες και/ή σε διαφορετικά συστήματα ΤΠ, αλλά πρέπει να είναι προσβάσιμα από τις τελωνειακές αρχές και να επιτρέπουν τον προσδιορισμό της διαδρομής του λογιστικού ελέγχου κάθε πράξης.

β) Στη γνωστοποίηση προσκόμισης (NP)

Οι απαιτήσεις δεδομένων για τη γνωστοποίηση προσκόμισης καθορίζονται στο παράρτημα Β της DA/IA (στήλες Γ2-Θ2).

2.3.7. Εκκαθάριση του προηγούμενου καθεστώτος ή της ΠΕ

Το προηγούμενο καθεστώς ή η ΠΕ εκκαθαρίζεται με την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε μεταγενέστερο καθεστώς. Σε περίπτωση απαλλαγής από την υποχρέωση αποστολής γνωστοποίησης ή υποβολής συμπληρωματικής διασάφησης, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητήσουν να περιλαμβάνεται στην άδεια η περιγραφή της διαδικασίας που σχετίζεται με την εκκαθάριση του προηγούμενου καθεστώτος ή ΠΕ.

Περισσότερες πληροφορίες διατίθενται στις «οδηγίες» για τα ειδικά καθεστώτα και την ΠΕ.

2.3.8. Συμπληρωματική διασάφηση

Στη νομοθεσία δεν γίνεται ρητή αναφορά στον έλεγχο συμφωνίας. Το άρθρο στο οποίο υποδηλώνεται η ανάγκη ελέγχου συμφωνίας είναι το άρθρο 167 παράγραφος 4 του UCC.

Η διασάφηση που εγγράφεται στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή και η συμπληρωματική διασάφηση θεωρείται ότι συναποτελούν ενιαία και αδιαίρετη πράξη που ισχύει από την ημερομηνία εγγραφής των εμπορευμάτων στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή.

Η εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή ισοδυναμεί με απλουστευμένη διασάφηση ή συνήθη διασάφηση. Μετά την εγγραφή, θα πρέπει να διασφαλίζεται η ιχνηλασιμότητα των υποστηρικτικών εγγράφων, για παράδειγμα, μέσω αριθμού αναφοράς. Για παράδειγμα, μπορεί να διασφαλίζεται η ιχνηλασιμότητα από την εντολή αγοράς μέχρι την υποβολή της συμπληρωματικής διασάφησης και την πληρωμή της τελωνειακής οφειλής και αντιστρόφως.

Η ημερομηνία της EIDR είναι η ημερομηνία της αποδοχής της τελωνειακής διασάφησης.

Στο πεδίο εφαρμογής της EIDR, η υποχρέωση υποβολής συμπληρωματικής διασάφησης αίρεται μόνο στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις που καθορίζονται στο άρθρο 167 παράγραφος 2 του UCC:

- όταν τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης,

- στην περίπτωση που ορίζεται στο άρθρο 183 της DA, σύμφωνα με την οποία τα εμπορεύματα υπάγονται σε μεταγενέστερο ειδικό καθεστώς με την εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή (η οποία καλύπτεται από το άρθρο 167 παράγραφος 2 στοιχείο β) του UCC).

2.3.9. Πτυχές της TDA

α) Γνωστοποίηση προσκόμισης

Στην TDA δεν ορίζονται συγκεκριμένες απαιτήσεις δεδομένων όσον αφορά τη γνωστοποίηση. Δεδομένου ότι οι απαιτήσεις δεδομένων της γνωστοποίησης δεν ορίζονται ούτε στις ΔΕΤΚ, τα κράτη μέλη έχουν θεσπίσει εθνικούς κανόνες για τις εν λόγω απαιτήσεις δεδομένων.

Κατά συνέπεια, τα κράτη μέλη μπορούν να διατηρήσουν τις πρακτικές που εφαρμόζαν πριν από την 1η Μαΐου 2016, σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 1 της TDA.

β) Εξαγωγή/επανεξαγωγή

Σε ό,τι αφορά το καθεστώς της εξαγωγής ή της επανεξαγωγής, οι τελωνειακές αρχές θα συνεχίσουν να αποδέχονται ότι η τελωνειακή διασάφηση, περιλαμβανομένης της απλουστευμένης διασάφησης, αντικαθιστά τη γνωστοποίηση προσκόμισης.

γ) Εκκαθάριση καθεστώτος τελωνειακής αποταμίευσης τύπου E

Για την εκκαθάριση των τελωνειακών καθεστώτων για εμπορεύματα που υπήχθησαν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης τύπου Δ ή E πριν από την 1η Μαΐου 2016 ισχύουν οι ακόλουθες μεταβατικές διατάξεις:

- ο η τελωνειακή αποταμίευση τύπου E εκκαθαρίζεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των UCC, DA και IA,
- ο μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2018, η τελωνειακή αποταμίευση τύπου Δ εκκαθαρίζεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του UCC και τις ΔΕΤΚ (άρθρο 349 παράγραφος 2 της IA).

Σημείωση: υπάρχει ενοποιημένη άδεια για τελωνειακή αποταμίευση τύπου Δ και/ή E μαζί με EIDR για τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Σε αυτή την περίπτωση, για την EIDR ισχύουν οι ίδιοι κανόνες όσον αφορά τα καθεστώτα ή τυχόν απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης που ήταν ήδη σε ισχύ την 1η Μαΐου 2016, μέχρι την επανεξέταση της άδειας σύμφωνα με το άρθρο 250 παράγραφος 1 της DA.

Το αργότερο μετά την επανεξέταση και των δύο αδειών (τελωνειακή αποταμίευση και EIDR), ανάλογα με την περίπτωση, χορηγούνται δύο χωριστές άδειες, μία για την τελωνειακή αποταμίευση και μία για την EIDR.

2.4. Νέες αιτήσεις για κεντρικό τελωνισμό

2.4.1. Ορισμοί

- **Κεντρικός τελωνισμός (ΚΤ) (άρθρο 179 του UCC, άρθρο 149 της DA και άρθρα 229-232 της IA):** παρέχει την άδεια σε κάτοχο να υποβάλει, ή να καταστήσει διαθέσιμη, στο τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο στον οποίο ο εν λόγω κάτοχος είναι εγκατεστημένος, τελωνειακή διασάφηση για εμπορεύματα που προσκομίζονται σε άλλο τελωνείο εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

- Κράτος μέλος που χορηγεί την άδεια (AMS)

Το ΚΜ που χορηγεί την άδεια έχει ηγετικό ρόλο. Το εν λόγω ΚΜ είναι το κύριο σημείο επαφής για τον αιτούντα/κάτοχο άδειας. Είναι υπεύθυνο για τη διαδικασία αδειοδότησης, τη χορήγηση της άδειας και την παρακολούθηση της άδειας.

- Συμμετέχον κράτος μέλος/-η (PMS)

Τα συμμετέχοντα ΚΜ είναι όλα τα υπόλοιπα ΚΜ που ενέχονται σε άδεια. Ενέχονται στη διαδικασία χορήγησης της άδειας σύμφωνα με τους κανόνες της διαδικασίας διαβούλευσης. Υποστηρίζουν, κατόπιν σχετικού αιτήματος, το AMS στη διαδικασία ελέγχου και του παρέχουν πληροφορίες που μπορούν να συνδράμουν στην παρακολούθηση της άδειας. Τα PMS ευθύνονται επίσης για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης του κατόχου της άδειας με τις εθνικές απαιτήσεις σε θέματα φορολογίας και στατιστικής.

Κατά την εξαγωγή, τα PMS είναι τα ΚΜ στα οποία βρίσκονται τα εμπορεύματα όταν διασαφίζονται για εξαγωγή.

- Τελωνείο ελέγχου (SCO)

Το εν λόγω τελωνείο είναι αρμόδιο για την επιτήρηση της υπαγωγής των εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς. Είναι επίσης το τελωνείο στο οποίο, σύμφωνα με το άρθρο 179 του UCC, υποβάλλονται οι τελωνειακές διασαφήσεις, και το οποίο επιτηρεί τις πράξεις του κατόχου της άδειας.

Σε περίπτωση συνδυασμού με ειδικά καθεστώτα, συνιστάται το SCO να είναι επίσης το τελωνείο ελέγχου του ειδικού καθεστώτος.

- Τελωνείο/-α προσκόμισης (PCO)

Το PCO είναι το τελωνείο που είναι υπεύθυνο για τον χώρο στον οποίο βρίσκονται πραγματικά τα εμπορεύματα. Είναι επίσης υπεύθυνο, από κοινού με το SCO, για την επιτήρηση των πράξεων και την παράδοση/τους ελέγχους των εμπορευμάτων.

Κατά την εξαγωγή, το τελωνείο προσκόμισης είναι το τελωνείο στο οποίο βρίσκονται τα εμπορεύματα κατά τη διασάφηση.

Το τελωνείο εξόδου μπορεί να είναι διαφορετικό από το τελωνείο εξαγωγής. Σε αυτή την περίπτωση, το τελωνείο εξόδου δεν είναι τελωνείο προσκόμισης που συμμετέχει στην αδειοδότηση.

2.4.2. Προϋποθέσεις και κριτήρια χορήγησης της άδειας και σημεία που πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο του προελέγχου

Όταν στον κεντρικό τελωνισμό ενέχονται περισσότερα από ένα ΚΜ, απαιτείται άδεια.

Αυτό σημαίνει ότι πρέπει να υποβληθεί επίσημη αίτηση (βλέπε 2.4.3) και να διενεργηθεί προέλεγχος των προϋποθέσεων αλλά και των συγκεκριμένων σημείων ελέγχου για ΚΤ.

Ο αιτών πρέπει να είναι ΑΕΟ για τελωνειακές απλουστεύσεις (άρθρο 179 παράγραφος 2 του κώδικα) κατά τη στιγμή υποβολής της αίτησης για ΚΤ.

2.4.3. Πρόσθετες πληροφορίες προς έλεγχο

- Τελωνεία προσκόμισης,
- Διαφορετικά μέρη που καλύπτονται από την άδεια,
- Υποβολή της διασάφησης (στο όνομα του ίδιου του διασαφιστή/για λογαριασμό του διασαφιστή, μέσω άμεσου ή έμμεσου αντιπροσώπου),
- Άδειες για ειδικά καθεστάτα για τα οποία θα χρησιμοποιηθεί ΚΤ, οι οποίες θα χορηγηθούν εκ των προτέρων ή ταυτόχρονα,
- Άδειες για άλλες απλουστεύσεις (EIDR, SD, AA), εφόσον συνδυάζονται, οι οποίες θα χορηγηθούν εκ των προτέρων ή ταυτόχρονα.
- Αναβολή της πληρωμής ή αναστολή της λογιστικής καταχώρισης, με συνολική εγγύηση που καλύπτει τον ΦΠΑ (άρθρο 89 και άρθρο 95 παράγραφος 2 του UCC).

Σημείωση: άδεια για ειδικό καθεστώς στην οποία ενέχονται περισσότερα από ένα ΚΜ μπορεί να χρησιμοποιείται σε συνδυασμό ή χωρίς να συνδυάζεται με άδεια για κεντρικό τελωνισμό:

- Η διακίνηση εμπορευμάτων μπορεί επομένως να πραγματοποιείται χωρίς να απαιτείται υποβολή νέας τελωνειακής διασάφησης στο πλαίσιο ειδικού καθεστώτος, το οποίο δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΤ.

- Ωστόσο, εάν μετά από μεταφορά σε δεύτερο ΚΜ τα εμπορεύματα διασαφίζονται για άλλο τελωνειακό καθεστώς, η τελωνειακή διασάφηση μπορεί να υποβάλλεται στο πρώτο ΚΜ, ενώ τα εμπορεύματα βρίσκονται στο δεύτερο ΚΜ· σε αυτή την περίπτωση απαιτείται άδεια για ΚΤ.

Απαλλαγή από την απαίτηση άδειας για ΚΤ μπορεί επίσης να χορηγείται στις περιπτώσεις στις οποίες η τελωνειακή διασάφηση υποβάλλεται και τα εμπορεύματα προσκομίζονται σε τελωνεία που ανήκουν στην αρμοδιότητα μίας τελωνειακής αρχής (άρθρο 179 παράγραφος 1 του κώδικα).

Εάν, εντούτοις, απαιτείται άδεια σε εθνικό επίπεδο, ο αιτών πρέπει να είναι ΑΕΟ (άρθρο 179 παράγραφος 2 του UCC).

Εάν δεν απαιτείται άδεια σε εθνικό επίπεδο, ο αιτών δεν είναι απαραίτητο να είναι ΑΕΟ.

2.4.4. Ποιος μπορεί να υποβάλει αίτηση, για ποια εμπορεύματα και για ποιο καθεστώς;

- Όσον αφορά το ποιος μπορεί να υποβάλει αίτηση, βλέπε το γενικό σημείο 2.1.1.

- Όσον αφορά το για ποια εμπορεύματα και για ποιο καθεστώς: στο άρθρο 149 παράγραφος 1 της ΔΑ δεν περιλαμβάνονται η διαμετακόμιση και η προσωρινή εναπόθεση. Εάν συνδυάζονται με άλλες απλουστεύσεις ή ειδικά καθεστάτα, ισχύουν τυχόν περιορισμοί που σχετίζονται με αυτές.

- Σύμφωνα με το άρθρο 149 παράγραφος 2 της DA, όταν ο ΚΤ συνδυάζεται με EIDR, ισχύουν οι περιορισμοί του άρθρου 150 της DA.

2.4.5. Διαδικασία υποβολής αιτήσεων, διαβούλευσης και έγκρισης

Όσον αφορά τις απαιτήσεις περί δεδομένων για την υποβολή αιτήσεων και την άδεια, ανατρέξτε στα δεδομένα του παραρτήματος Α της DA/IA.

Μέχρι να λειτουργήσει το σύστημα «Τελωνειακές αποφάσεις», η εφαρμογή του παραρτήματος Α είναι προαιρετική. Ως εκ τούτου, αντ' αυτού θα πρέπει να χρησιμοποιείται ο μορφότυπος και το περιεχόμενο του παραρτήματος 12 της TDA (για τον ΚΤ, πρέπει να χρησιμοποιείται ειδικός κωδικός στα έντυπα για SD και EIDR).

Σε περίπτωση ΚΤ, λαμβάνει χώρα ειδική διαδικασία διαβούλευσης μεταξύ των ΚΜ (άρθρο 229 της ΙΑ):

➤ Κοινοποίηση του σχεδίου φακέλου στα συμμετέχοντα ΚΜ

Η αίτηση + το σχέδιο άδειας + το σχέδιο ελέγχου, ανάλογα με την περίπτωση, + πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμα από την τελωνειακή αρχή που χορηγεί την άδεια (AMS) στη συμμετέχουσα τελωνειακή αρχή/-ές το αργότερο **60 ημέρες** μετά την ημερομηνία αποδοχής της αίτησης. Μετά την έναρξη λειτουργίας των συστημάτων κεντρικού τελωνισμού για εισαγωγή (ΚΤΕ) και AES, η εν λόγω προθεσμία θα μειωθεί στις 45 ημέρες.

➤ Αντιρρήσεις ή σύμφωνη γνώμη των συμμετεχόντων ΚΜ

Τα PMS θα κοινοποιούν τη σύμφωνη γνώμη ή τις αντιρρήσεις τους εντός **60 ημερών** από την ημερομηνία λήψης του σχεδίου άδειας. Μετά την έναρξη λειτουργίας των συστημάτων κεντρικού τελωνισμού για εισαγωγή (ΚΤΕ) και AES, η εν λόγω προθεσμία θα μειωθεί στις 45 ημέρες.

Όταν κοινοποιούνται αντιρρήσεις και δεν επιτυγχάνεται συμφωνία εντός 90 ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία κοινοποιήθηκε το σχέδιο άδειας, **η άδεια δεν χορηγείται για τα στοιχεία για τα οποία έχουν διατυπωθεί αντιρρήσεις. Επιτρέπεται η παροχή παράτασης 30 ημερών.**

Παραδείγματα: ένα τελωνειακό καθεστώς μπορεί να απορριφθεί ή ορισμένα ευαίσθητα εμπορεύματα δεν μπορούν να εισαχθούν σε ένα από τα PMS. Σε αυτές τις περιπτώσεις, μπορεί να αποφασίζεται η εξαίρεση του εν λόγω τελωνειακού καθεστώτος ή των εν λόγω ευαίσθητων εμπορευμάτων από την άδεια.

Το ΚΜ που χορηγεί την άδεια θα πρέπει να εξετάζει εάν η άδεια θα έχει τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα χωρίς το συμμετέχον ΚΜ να συμφωνεί συνολικά επ' αυτής.

Διαφορετικά, το ΚΜ που χορηγεί την άδεια μπορεί να αποφασίσει να απορρίψει την αίτηση, αιτιολογώντας δεόντως την απόφασή του.

Σε περίπτωση λήψης αρνητικής απόφασης, ο αιτών μπορεί να κάνει χρήση του δικαιώματος ακρόασης και να ασκήσει τελικώς προσφυγή στο ΚΜ στο οποίο ελήφθη η απόφαση (άρθρο 44 του κώδικα).

Σημείωση: Σύμφωνα με το άρθρο 229 στοιχείο γ) της ΙΑ, το σχέδιο άδειας που διαβιβάζεται από το AMS στο άλλο ΚΜ συμπληρώνεται με άλλα έγγραφα που αφορούν στατιστικά θέματα και θέματα ΦΠΑ (βλέπε παραρτήματα I έως IV).

2.4.6. Η κατανομή των εξόδων εισπραξίας, οι διοικητικές ρυθμίσεις και η σύμβαση (βλέπε παράρτημα I)

Σε περίπτωση χορήγησης άδειας για θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, είναι απαραίτητη η ύπαρξη ρύθμισης μεταξύ των συμμετεχόντων ΚΜ όσον αφορά την κατανομή των εθνικών εξόδων εισπραξίας.

α) Στη διάρκεια της συνάντησης CCC - GCR της 26ης Απριλίου 2008, εγκρίθηκε **διοικητική ρύθμιση** σχετικά με την κατανομή των εθνικών εξόδων εισπραξίας που παρακρατούνται κατά τη διάθεση των παραδοσιακών ιδίων πόρων στον προϋπολογισμό της ΕΕ. Η ρύθμιση τέθηκε σε εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά για τους συμμετέχοντες που την είχαν ήδη υπογράψει μέχρι τη συγκεκριμένη ημερομηνία, ενώ για όσους την υπέγραψαν αργότερα τίθεται σε εφαρμογή από την ημερομηνία της υπογραφής.

Για αντίγραφο της διοικητικής ρύθμισης, επισκεφτείτε τον δικτυακό τόπο της ΓΔ Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/centralised_clearance/index_en.htm

β) Η **σύμβαση** για τον κεντρικό τελωνισμό, όσον αφορά την κατανομή των εθνικών εξόδων εισπραξίας που παρακρατούνται κατά τη διάθεση των παραδοσιακών ιδίων πόρων στον προϋπολογισμό της ΕΕ, υπογράφηκε από τους εκπροσώπους των κρατών μελών στις 10 Μαρτίου 2009. Η εν λόγω σύμβαση ισχύει επίσης για τις ενιαίες άδειες για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, όπως ορίζονται στο άρθρο 1 παράγραφος 13 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής, όπως τροποποιήθηκε από τον κανονισμό 1192/2008 της 17ης Νοεμβρίου 2008.

Παρότι η σύμβαση θα τεθεί σε ισχύ μόλις κυρωθεί από όλα τα κράτη μέλη, μπορεί επίσης να εφαρμόζεται ήδη μεταξύ των κρατών μελών που έχουν ολοκληρώσει τις απαραίτητες διαδικασίες και έχουν δηλώσει ότι επιθυμούν να την εφαρμόσουν πριν από την κύρωσή της. Σε αυτήν την περίπτωση, η διοικητική ρύθμιση δεν θα ισχύει για τα εν λόγω κράτη μέλη. Η εν λόγω διοικητική ρύθμιση θα παύσει να ισχύει μετά την κύρωση της σύμβασης από το σύνολο των κρατών μελών.

γ) Τρέχουσα κατάσταση την 1η Μαΐου 2016:

Παρότι η σύμβαση για τον κεντρικό τελωνισμό έχει κυρωθεί από την πλειονότητα των κρατών μελών, η διαδικασία είναι σε εξέλιξη. Ως εκ τούτου, η σύμβαση δεν είναι πιθανό να τεθεί σε ισχύ την 1η Μαΐου 2016 καθώς, σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 3 της σύμβασης, το κράτος μέλος που θα την υπογράψει τελευταίο θα πρέπει να δηλώσει ότι έχει ολοκληρώσει όλες τις εσωτερικές διαδικασίες το αργότερο 90 ημέρες πριν από τη συγκεκριμένη ημερομηνία.

Ως εκ τούτου, μέχρις ότου η σύμβαση τεθεί σε ισχύ, οποιοδήποτε κράτος μέλος μπορεί να δηλώσει ότι θα την εφαρμόζει στις σχέσεις του με όσα κράτη μέλη έχουν δηλώσει το ίδιο.

Η, συνιστάται η παράταση της ισχύος της διοικητικής ρύθμισης, όσο η σύμβαση δεν τίθεται σε ισχύ. Σε αυτή την περίπτωση, είναι απαραίτητο η μορφή της διοικητικής

ρύθμισης να επικαιροποιηθεί προκειμένου να υπάρχουν παραπομπές στον UCC/στις σχετικές πράξεις της ΕΕπ και να είναι εφαρμόσιμα για τις άδειες για κεντρικό τελωνισμό που χορηγούνται μετά την 1η Μαΐου 2016.

2.4.7. Συνδυασμός με συνήθη διασάφηση ή απλουστευμένη διασάφηση

Σύμφωνα με το άρθρο 231 της ΙΑ, ο ΚΤ μπορεί να χρησιμοποιείται σε συνδυασμό με την υποβολή συνήθους διασάφησης στο SCO. Μπορεί, επίσης, να αποτελεί απλουστευμένη διασάφηση, είτε χρησιμοποιείται σε τακτική βάση είτε όχι.

Παράδειγμα: Ο ΚΤ εγκρίνεται με συνήθη διασάφηση, αλλά μία φορά τον μήνα υποβάλλεται αντ' αυτής απλουστευμένη διασάφηση χωρίς άδεια, δεδομένου ότι δεν υποβάλλεται τακτικά.

Στο άρθρο 231 της ΙΑ περιγράφονται οι διάφορες ανταλλαγές μηνυμάτων μεταξύ του SCO και του PCO με σκοπό τον έλεγχο και/ή την παράδοση των εμπορευμάτων (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. σημείο 2.4.7).

Για φορολογικούς και στατιστικούς λόγους και σύμφωνα με τα άρθρα 231 και 232 της ΙΑ, το SCO διαβιβάζει τη συνήθη ή την απλουστευμένη διασάφηση στο PCO και, αργότερα, μετά την παράδοση των εμπορευμάτων, τυχόν τροποποιήσεις ή ακυρώσεις της τελωνειακής διασάφησης στο PCO.

Σημείωση: σε περίπτωση απλουστευμένης διασάφησης (ή εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή), στο PCO παρέχεται επίσης η συμπληρωματική διασάφηση (και τυχόν τροποποιήσεις ή ακυρώσεις).

2.4.8. Περίπτωση συνδυασμού ΚΤ και EIDR με γνωστοποίηση προσκόμισης και χωρίς γνωστοποίηση προσκόμισης

Όταν ο ΚΤ συνδυάζεται με άδεια EIDR με γνωστοποίηση προσκόμισης, εφαρμόζονται τα άρθρα 234, 235 και 236 της ΙΑ.

Πέραν των εν λόγω άρθρων και στην περίπτωση απαλλαγής από την υποχρέωση προσκόμισης που χορηγείται βάσει του άρθρου 182 παράγραφος 3 του UCC, ο κάτοχος της άδειας πρέπει να εκπληρώνει την υποχρέωση που ορίζεται στο άρθρο 234 παράγραφος 1 στοιχείο στ) της ΙΑ:

Ο κάτοχος της άδειας διασφαλίζει ότι ο κάτοχος της άδειας των εγκαταστάσεων προσωρινής εναπόθεσης διαθέτει τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για να αποδείξει τη λήξη της προσωρινής εναπόθεσης.

Ως εκ τούτου, η δυνατότητα του κατόχου της άδειας των εγκαταστάσεων ΠΕ να επιβεβαιώσει τη λήξη της ΠΕ στο σύστημα PMS εξαρτάται από τη συμφωνία στην οποία έχουν καταλήξει μεταξύ τους οι κάτοχοι άδειας (βλέπε σημείο 2.3.7). Αυτού του είδους η συμφωνία δεν είναι απαραίτητη σε όσα ΚΜ έχουν την ευχέρεια να χρησιμοποιούν ηλεκτρονική δήλωση παράδοσης.

Σε περίπτωση συνδυασμού ΚΤ με EIDR και ΑΑ (τρεις άδειες), όταν η συμπληρωματική διασάφηση είναι προσβάσιμη για το τελωνείο στο σύστημα ΤΠ του συναλλασσόμενου, το τελωνείο ελέγχου είναι αρμόδιο για τη διαβίβαση των στοιχείων της εν λόγω διασάφησης στο τελωνείο προσκόμισης (άρθρο 232 παράγραφος 2 της ΙΑ) για λόγους επιτήρησης, ΦΠΑ και στατιστικής.

2.4.9. Μη εναρμονισμένα εξωτερικά θέματα

α) Στατιστικές:

Η νομοθεσία για τις στατιστικές εξωτερικού εμπορίου (Extrastat) (άρθρο 7 παράγραφος 2 του κανονισμού Extrastat 471/2009) ορίζει ότι «μέσω της εφαρμογής μηχανισμού για αμοιβαία ανταλλαγή δεδομένων μέσω ηλεκτρονικών συστημάτων» το AMS πρέπει να αποστέλλει, για στατιστικούς λόγους, τα στοιχεία των τελωνειακών διασαφήσεων στο τελωνείο του άλλου κράτους μέλους (το οποίο θα πρέπει, στη συνέχεια, να τα προωθεί στην εθνική στατιστική υπηρεσία του). Στη συνέχεια, η στατιστική υπηρεσία που παραλαμβάνει τα δεδομένα που προωθήθηκαν τα χρησιμοποιεί για την παραγωγή στατιστικών στοιχείων για το εμπόριο εκτός ΕΕ (καθώς και των εθνικών στατιστικών στοιχείων).

Ένα βήμα προόδου όσον αφορά το επικείμενο σύστημα ΚΤΕ και το AES, σε σύγκριση με τις απαιτήσεις SASP, είναι ότι ο κάτοχος της άδειας δεν χρειάζεται πλέον να διατηρεί επαφή με τις στατιστικές αρχές του PMS.

β) Απαιτήσεις περί ΦΠΑ κατά την εισαγωγή:

Η διαδικασία δήλωσης και είσπραξης του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή δεν θα πρέπει να αλλάξει κατά τη μεταβατική περίοδο. Ο κάτοχος της άδειας διασφαλίζει την πραγματοποίηση της πληρωμής με τον δέοντα τρόπο στο οικείο ΚΜ.

Μέχρις ότου καταστεί διαθέσιμο το σύστημα ΤΠ, υπάρχουν διάφοροι τρόποι χειρισμού θεμάτων ΦΠΑ σε εθνικό επίπεδο. Σύμφωνα με τις υφιστάμενες και τυχόν νέες άδειες κεντρικού τελωνισμού, αποτελεί ευθύνη του συναλλασσόμενου να καταβάλλει τον ΦΠΑ ανάλογα με τις απαιτήσεις των συμμετεχόντων κρατών μελών. Είτε στην άδεια είτε σε παράρτημα της άδειας ΚΤ, θα πρέπει να περιλαμβάνονται αναλυτικά οι απαιτήσεις των συμμετεχόντων ΚΜ όσον αφορά την υποβολή στοιχείων σχετικά με τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή. Ως εκ τούτου, οι απαιτήσεις περί ΦΠΑ θα πρέπει να διευκρινίζονται στη διάρκεια της διαδικασίας διαβούλευσης μεταξύ του ΚΜ που χορηγεί την άδεια και των συμμετεχόντων ΚΜ. Στο πλαίσιο της διαδικασίας διαβούλευσης θα πρέπει επίσης να διευκρινίζεται η υποχρέωση του κατόχου της άδειας να λαμβάνει αριθμό ΦΠΑ ή να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο στο συμμετέχον κράτος μέλος ούτως ώστε ο αιτών να μπορεί να συμμορφώνεται με την υποχρέωσή του **πριν** από τη χορήγηση της άδειας.

Δύο είναι τα μοντέλα που εφαρμόζονται όσον αφορά τον ΦΠΑ στο PMS: το PMS χρησιμοποιεί είτε το μοντέλο αναβολής της λογιστικής καταχώρισης είτε το μοντέλο αναβολής της πληρωμής.

- Το μοντέλο αναβολής της πληρωμής

Ο κάτοχος της άδειας υποβάλλει την τελωνειακή διασάφηση στο AMS. Υποχρεούται να δηλώσει κατά την εισαγωγή τον ΦΠΑ στις τελωνειακές αρχές του PMS. Η εν λόγω δήλωση μπορεί να είναι είτε σε χαρτί είτε ηλεκτρονική και πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται ώστε να μπορεί το PMS να υπολογίζει και να εισπράττει τυχόν οφειλές ΦΠΑ.

- Το μοντέλο αναβολής της λογιστικής καταχώρισης

Ο κάτοχος της άδειας υποβάλλει την τελωνειακή διασάφηση στο AMS. Υποχρεούται να υποβάλει περιοδική φορολογική δήλωση στις φορολογικές αρχές του PMS. Η εν λόγω δήλωση μπορεί να είναι είτε σε χαρτί είτε ηλεκτρονική και πρέπει να περιλαμβάνει όλες

τις πληροφορίες που απαιτούνται ώστε να μπορεί το PMS να υπολογίζει και να εισπράττει τυχόν οφειλές ΦΠΑ.

Άλλα θέματα

Για λόγους ελέγχου, ο έλεγχος των δηλώσεων ΦΠΑ ενδέχεται να διαφέρει στα διάφορα κράτη μέλη. Ορισμένα ΚΜ μπορεί να ζητούν την υποβολή αντιγράφων της τελωνειακής διασάφησης στο AMS για λόγους ελέγχου.

Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στο παράρτημα 2 των οδηγιών.

γ) Εμπορεύματα υποκείμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης:

Όσον αφορά την εισαγωγή εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, ο κεντρικός τελωνισμός αφορά μόνο την κεντρική διαχείριση των τελωνειακών διατυπώσεων που σχετίζονται με τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης. Η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία λαμβάνει χώρα πραγματικά στο κράτος μέλος προσκόμισης. Ως εκ τούτου, το τελωνείο ελέγχου πρέπει να παρέχει στο κράτος μέλος προσκόμισης τις απαραίτητες πληροφορίες. Οι εν λόγω πληροφορίες επιτρέπουν στις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους προσκόμισης είτε να επιβάλλουν ειδικό φόρο κατανάλωσης στον εισαγωγέα ή στον αντιπρόσωπό του, είτε να βεβαιώνονται ότι το σχέδιο e-AD που υποβάλλει εγγεγραμμένος αποστολέας είναι σύμφωνο με το περιεχόμενο της διασάφησης εισαγωγής, εφόσον η πρόθεση είναι:

- η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και σε ανάλωση εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης – πληρωμή ειδικού φόρου κατανάλωσης,

- η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και εν συνεχεία η διακίνηση υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης – απαιτούνται αποδεικτικά στοιχεία για την επακόλουθη διακίνηση στο σύστημα διακίνησης και ελέγχου των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης (EMCS),

- η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και η τοποθέτηση εμπορευμάτων σε φορολογική αποθήκη και υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης με αναγραφή του κατάλληλου CPC2 - απαιτούνται αποδεικτικά στοιχεία για την είσοδο στις καταχωρίσεις της αποθήκης βάσει της εθνικής νομοθεσίας περί ειδικών φόρων κατανάλωσης.

Όσον αφορά την εξαγωγή εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, ο κεντρικός τελωνισμός αφορά μόνο την κεντρική διαχείριση των τελωνειακών διατυπώσεων που σχετίζονται με την εξαγωγή. Το τελωνείο ελέγχου πρέπει να διαβιβάζει το μήνυμα παράδοσης στο κράτος μέλος αποστολής. Μόλις το τελωνείο ελέγχου λάβει την επιβεβαίωση της εξόδου των εμπορευμάτων από την ΕΕ, πρέπει να διαβιβάζει το εν λόγω μήνυμα στο κράτος μέλος αποστολής ούτως ώστε να μπορούν οι αρμόδιες για τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης αρχές του κράτους μέλους αποστολής να «κλείσουν» τη διακίνηση στο EMCS.

² Την άδεια φορολογικής αποθήκης μπορεί επίσης να κατέχει άλλο πρόσωπο από τον κάτοχο της άδειας απλούστευσης

Στοιχεία σχετικά με την αντιπαραβολή και την πραγματική ροή μηνυμάτων δεν μπορούν να παρέχονται προτού διαμορφωθεί οριστικά το μοντέλο L4 BPM (Business Process Model) σχετικά με τον κεντρικό τελωνισμό.

2.4.10. Κατάρτιση σχεδίου ελέγχου, ανάλογα με την περίπτωση

Σύμφωνα με το άρθρο 233 παράγραφοι 1 και 4 της ΙΑ, η κατάρτιση σχεδίου ελέγχου είναι υποχρεωτική, σε περίπτωση που ο ΚΤ συνδυάζεται με άδεια για EIDR. Σε αυτή την περίπτωση, στο σχέδιο ελέγχου καθορίζεται ο επιμερισμός καθηκόντων μεταξύ του ΚΜ που χορηγεί την άδεια και του συμμετέχοντος ΚΜ + μεταξύ του SCO και του PCO, όπως αναφέρεται στο άρθρο 233 παράγραφος 4 της ΙΑ. Το σχέδιο ελέγχου για την EIDR στο οποίο λαμβάνονται υπόψη οι ιδιαιτερότητες του ΚΤ πρέπει πάντοτε να καταρτίζεται από το AMS και να κοινοποιείται στο PMS.

Στο σχέδιο πρέπει επίσης να λαμβάνονται υπόψη οι Α&Π που ισχύουν στον τόπο όπου βρίσκεται το τελωνείο προσκόμισης (βλέπε παράρτημα σχετικά με το Κοινό σχέδιο ελέγχου).

Στο σχέδιο ελέγχου για την EIDR προστίθενται επίσης ειδικοί πίνακες/πληροφορίες σχετικά με τον επιμερισμό των καθηκόντων μεταξύ των ΚΜ και σχετικά με τον τρόπο διεκπεραίωσης, για παράδειγμα, μιας απαλλαγής από την υποχρέωση γνωστοποίησης.

2.4.11. Διαδικαστικοί κανόνες - Ανταλλαγή πληροφοριών (όταν είναι έτοιμα όλα τα συστήματα ΤΠ των ΚΜ που ενέχονται σε συγκεκριμένη άδεια)

α) Σε περίπτωση συνήθων και απλουστευμένων διασαφήσεων, το SCO διενεργεί αυτοματοποιημένη ανάλυση κινδύνων καθώς και τους κατάλληλους ελέγχους, σύμφωνα με το άρθρο 179 παράγραφος 3 του UCC, με βάση την τελωνειακή διασαφήση.

- 1) Η συνήθης ή απλουστευμένη διασαφήση διαβιβάζεται στο PCO μαζί με τα αποτελέσματα της σχετικής ανάλυσης κινδύνων.
- 2) Το SCO ενημερώνει το PCO ότι τα εμπορεύματα μπορούν να παραδοθούν ή ότι απαιτούνται τελωνειακοί έλεγχοι.
- 3) Το PCO διενεργεί τη δική του ανάλυση κινδύνων σύμφωνα με την εθνική τελωνειακή νομοθεσία και άλλη νομοθεσία που δεν αφορά τα τελωνεία προκειμένου να προσδιορίσει εάν απαιτείται να διενεργήσει δικούς του ελέγχους. Εάν ναι, ενημερώνει το SCO σχετικά με την ανάγκη διενέργειας ελέγχων και ότι, ως εκ τούτου, τα εμπορεύματα δεν μπορούν να υπαχθούν άμεσα στο τελωνειακό καθεστώς (άρθρο 231 παράγραφος 5 της ΙΑ).
- 4) Εάν όχι, πρέπει να επιβεβαιώσει την παραλαβή τυχόν αιτήματος από το SCO για τη διενέργεια ελέγχου (άρθρο 231 παράγραφος 6 της ΙΑ).
- 5) Το PCO διενεργεί τους ελέγχους που ζητούνται από το SCO και/ή τους δικούς του ελέγχους, και, μετά την ολοκλήρωσή τους, διαβιβάζει τα αποτελέσματα στο SCO (άρθρο 179 παράγραφος 5 του UCC).
- 6) Σύμφωνα με το άρθρο 179 παράγραφος 6 του UCC, μόνο το SCO μπορεί να λαμβάνει την απόφαση για την επίσημη παράδοση των εμπορευμάτων, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των πιθανών ελέγχων που διενήργησε το ίδιο και/ή το PCO.
- 7) Ενημερώνει αμέσως το PCO σχετικά με την παράδοση των εμπορευμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 231 παράγραφος 7 της ΙΑ.

- 8) Η συνήθης διασάφηση ή η συμπληρωματική διασάφηση (σύμφωνα με το άρθρο 232 παράγραφος 1 στοιχείο β) της ΙΑ, σε περίπτωση απλουστευμένης διασάφησης) διαβιβάζεται στο PCO κυρίως για φορολογικούς και στατιστικούς λόγους.
- 9) Σε περίπτωση τροποποιήσεων ή ακυρώσεων είτε της συνήθους διασάφησης είτε της απλουστευμένης διασάφησης, αυτές πρέπει να κοινοποιούνται στο PCO, σύμφωνα με το άρθρο 232 παράγραφος 1 της ΙΑ.

Κατά την εξαγωγή, το άρθρο 231 παράγραφος 8 της ΙΑ ορίζει ότι το SCO είναι επίσης υπεύθυνο για τη διεκπεραίωση των μηνυμάτων που ανταλλάσσονται με το δηλωθέν τελωνείο εξόδου μέσω του συστήματος ελέγχου εξαγωγών (ECS).

Ως εκ τούτου, αποτελεί ευθύνη του SCO να πιστοποιεί την έξοδο των εμπορευμάτων στον διασαφιστή, σύμφωνα με το άρθρο 334 της ΙΑ.

β) Σε περίπτωση EIDR, η γνωστοποίηση προσκόμισης υποβάλλεται στο SCO το οποίο αποφασίζει εάν πρέπει να διενεργηθεί έλεγχος με βάση τις ληφθείσες πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που προβλέπονται στο σχέδιο ελέγχου.

Διαβιβάζει τη γνωστοποίηση προσκόμισης με πιθανό αίτημα ελέγχου στο PCO.

Εφαρμόζεται το άρθρο 231 παράγραφοι 5 έως 7 της ΙΑ, εκτός του ότι ενδέχεται να μην είναι εφικτή η αυτοματοποιημένη διενέργεια ανάλυσης κινδύνων με βάση συναλλαγές ούτε από το SCO ούτε από το PCO.

Ισχύουν τα στάδια 2) έως 9) για τη συνήθη ή την απλουστευμένη διασάφηση, τηρουμένων των αναλογιών.

Κατά την εξαγωγή, ισχύουν οι προϋποθέσεις της EIDR, όπως ορίζονται στο άρθρο 150 παράγραφος 4 της DA, λαμβανομένου υπόψη ότι, σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 16 της ΙΑ, σε περίπτωση KT το τελωνείο εξαγωγής είναι το SCO.

2.4.12. Εφαρμοστές πτυχές της TDA μέχρις ότου αναβαθμιστούν τα συστήματα TΠ

α) Διαδικασία έκδοσης

Το άρθρο 229 παράγραφος 4 της ΙΑ παρέχει τη δυνατότητα παράτασης των προθεσμιών διαβούλευσης κατά:

- 15 ημέρες προκειμένου το AMS να κοινοποιήσει την αίτηση στο PMS και κατά 15 ημέρες προκειμένου το PMS να κοινοποιήσει τη σύμφωνη γνώμη ή τις αντιρρήσεις του.
- 30 ημέρες προκειμένου να ληφθεί η απόφαση σε περίπτωση που δεν έχει επιτευχθεί συμφωνία εντός 90 ημερών.

Το άρθρο 19 της TDA ορίζει ότι μέχρι την έναρξη λειτουργίας του συστήματος «Τελωνειακές αποφάσεις», τα ΚΜ υποβάλλουν τον κατάλογο με τις αιτήσεις και άδειες στην Επιτροπή, η οποία εν συνεχεία αποθηκεύει τις πληροφορίες δημόσιου χαρακτήρα στο κέντρο επικοινωνίας και ενημέρωσης για τις διοικητικές υπηρεσίες, τις επιχειρήσεις και τους πολίτες (CIRCA BC) (επιτρέπεται η πρόσβαση μόνο σε δεδομένα μη εμπιστευτικού χαρακτήρα).

Σύμφωνα με το άρθρο 20 της TDA, εξακολουθεί να υπάρχει η δυνατότητα απόρριψης μιας αίτησης από το AMS σε περίπτωση που δημιουργεί δυσανάλογο διοικητικό φόρτο, όπως προβλεπόταν στο άρθρο 253η παράγραφος 5 των ΔΕΤΚ.

β) Σχέδιο ελέγχου και εξωτερικά θέματα

Σύμφωνα με το άρθρο 229 παράγραφος 5 της ΙΑ, στη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου καταρτίζεται πάντοτε και κοινοποιείται στο PMS σχέδιο ελέγχου στο οποίο λαμβάνονται υπόψη οι ιδιαιτερότητες του ΚΤ (βλέπε σημείο 2.4.5), όποιο και αν είναι το είδος της τελωνειακής διασάφησης που χρησιμοποιείται.

Ο κάτοχος της άδειας πρέπει να παρέχει σε κάθε συμμετέχον ΚΜ στοιχεία σχετικά με τις πτυχές που αφορούν τον ΦΠΑ και τις στατιστικές. Κάθε συμμετέχον ΚΜ συγκεντρώνει πληροφορίες για τους δικούς του εθνικούς σκοπούς. Η παροχή στατιστικών στοιχείων στη EUROSTAT αποτελεί ευθύνη του AMS, το οποίο θα πρέπει να διαβιβάζει τα κατάλληλα στοιχεία στη στατιστική υπηρεσία του.

γ) Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών αρχών

Στη διάρκεια του μεταβατικού σταδίου, δεν λειτουργεί κοινό σύστημα ΤΠ ούτως ώστε να διασφαλίζονται οι ανταλλαγές πληροφοριών μεταξύ του SCO και του PCO. Ως εκ τούτου, στο άρθρο 18 παράγραφος 2 της TDA αναφέρεται ότι τα υφιστάμενα μέσα ανταλλαγής που χρησιμοποιούνται για την SASP μπορούν να εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούνται εφόσον τηρείται το άρθρο 179 του UCC.

Στο άρθρο 18 παράγραφος 1 ορίζεται ότι οι τελωνειακές αρχές που ενέχονται στην άδεια πρέπει να θεσπίζουν ρυθμίσεις ώστε να διασφαλίζεται η συμμόρφωση με τις ανταλλαγές πληροφοριών που είναι απαραίτητες για τον έλεγχο και/ή την παράδοση των εμπορευμάτων.

Αυτό δεν σημαίνει ανταλλαγή πληροφοριών για κάθε πράξη πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων, αλλά θα πρέπει να υπάρχει συμφωνία στην οποία να προσδιορίζεται ο τρόπος αντιμετώπισης της παράδοσης των εμπορευμάτων, λαμβανομένων υπόψη των απαιτήσεων του SCO και του PCO.

Κατά την εξαγωγή, μπορεί να υποβάλλεται τελωνειακή διασάφηση στο πλαίσιο της EIDR, μέχρι να αναβαθμιστεί κατάλληλα το AES.

2.4.13. Παρακολούθηση της άδειας

Σύμφωνα με το άρθρο 230 της ΙΑ, η άδεια πρέπει να παρακολουθείται από την τελωνειακή αρχή του AMS. Ωστόσο, το AMS μπορεί να παρακολουθεί την άδεια μόνο στο πλαίσιο μιας προσέγγισης συνεργασίας με όλες τις υπόλοιπες ενεχόμενες τελωνειακές αρχές.

Κάθε τελωνειακή αρχή πρέπει να ενημερώνει το AMS σχετικά με τυχόν αλλαγές που ενδέχεται να επηρεάσουν την άδεια και το AMS πρέπει να καθιστά αμέσως διαθέσιμες όλες τις σχετικές πληροφορίες που διαθέτει και οι οποίες σχετίζονται με τις δραστηριότητες του κατόχου της άδειας σε άλλα ενεχόμενα ΚΜ.

Κατά τη μεταβατική περίοδο, τα ΚΜ καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο ενημερώνονται μεταξύ τους στη διάρκεια της διαδικασίας διαβούλευσης.

2.5. Νέες αιτήσεις για αυτοαξιολόγηση (AA)

2.5.1. Πρόσθετα στοιχεία ορισμού

Η AA δεν συνιστά νέα ή πρόσθετη μορφή ή είδος τελωνειακής διασάφησης αλλά μόνο μια απλούστευση που επιτρέπει την «ανάθεση» ορισμένων καθηκόντων των τελωνειακών αρχών στον ΟΦ.

Όταν η AA χρησιμοποιείται κατά τη στιγμή της υπαγωγής των εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς και σε καθεστώς επανεξαγωγής, απαιτείται τελωνειακή διασάφηση, η οποία μπορεί να είναι: συνήθης, απλουστευμένη διασάφηση, ή εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή.

Σημείωση: Η EIDR, με ή χωρίς απαλλαγή από την υποχρέωση συμπληρωματικής διασάφησης, δεν αποτελεί προϋπόθεση για την AA.

2.5.2. Προϋποθέσεις και κριτήρια χορήγησης της άδειας και σημεία που πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο του προελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 185 παράγραφος 2 του UCC, ο αιτών πρέπει να είναι **ΑΕΟΟ**.

Επίσης, τα συγκεκριμένα σημεία που πρέπει να ελέγχονται εξαρτώνται από το είδος των εξουσιοδοτήσεων που ζητά ο αιτών (βλέπε σημείο 2.5.3).

Στις αιτήσεις και τις άδειες, ο ΟΦ πρέπει να επισημαίνει την εξουσιοδότηση/-εις για την οποία θα επιθυμούσε να υποβάλει αίτηση.

Σημείωση: σε περίπτωση χορήγησης άδειας αυτοαξιολόγησης για τελωνειακό καθεστώς για το οποίο έχει ήδη χορηγηθεί άδεια εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή, ο οικονομικός φορέας διαθέτει δύο διαφορετικές αλλά συμπληρωματικές άδειες – μία για την αυτοαξιολόγηση και μία για την εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή.

Έντυπα:

Μέχρις ότου αναβαθμιστούν τα συστήματα UCC - Τελωνειακές αποφάσεις των ΚΜ, μεταξύ άλλων, όσον αφορά τις νέες αιτήσεις και άδειες, στο άρθρο 2 της DA ορίζεται ότι οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ορίζουν εναλλακτικό σύνολο δεδομένων, διαφορετικό από αυτό του παραρτήματος Α της DA, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παραγράφου 6.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 της TDA, έως την έναρξη λειτουργίας των συστημάτων UCC — Τελωνειακές Αποφάσεις, επιτρέπεται η χρήση άλλων μέσων εκτός από τις ηλεκτρονικές τεχνικές επεξεργασίας δεδομένων σε σχέση με αιτήσεις και αποφάσεις, συμπεριλαμβανομένων των έντυπων μέσων.

Σημείωση: Δεδομένου ότι η AA αποτελεί νέα απλούστευση που θεσπίστηκε βάσει του UCC, δεν υπάρχουν ζητήματα που να σχετίζονται με την άσκηση της επανεξέτασης.

2.5.3. Ποιος μπορεί να υποβάλλει αίτηση, για ποια εμπορεύματα και για ποιο καθεστώς;

Οι αντιπρόσωποι μπορούν να υποβάλλουν αιτήσεις για AA, αλλά όταν η AA συνδυάζεται με EIDR, ισχύουν οι ίδιοι κανόνες που ισχύουν και για την EIDR.

Στην άδεια για ΑΑ θα πρέπει να αναφέρεται ο κατάλογος των περιλαμβανόμενων τελωνειακών καθεστώτων (εάν η ΑΑ χρησιμοποιείται με άδεια EIDR, ισχύουν οι εξαιρέσεις που σχετίζονται με την EIDR).

2.5.4. *Είδη ΑΑ*

Σύμφωνα με το άρθρο 185 παράγραφος 1 του UCC και το άρθρο 152 της DA, η αυτοαξιολόγηση περιλαμβάνει δύο είδη εξουσιοδότησης, το ένα εκ των οποίων αφορά τις τελωνειακές διατυπώσεις και το άλλο τους τελωνειακούς ελέγχους:

- α) για τον καθορισμό του καταβλητέου ποσού του εισαγωγικού και εξαγωγικού δασμού,
- β) για τη διενέργεια ορισμένων ελέγχων υπό τελωνειακή επιτήρηση, όπως ο έλεγχος συμμόρφωσης με τις Α&Π, όπως διευκρινίζεται στην άδεια.

Όσον αφορά το σημείο α), η εν λόγω εξουσιοδότηση φαίνεται να είναι περισσότερο επωφελής εάν δεν υποβάλλεται συμπληρωματική διασάφηση στο τελωνείο (δηλ. στην περίπτωση SD ή εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή με απαλλαγή από την υποχρέωση συμπληρωματικής διασάφησης ή άμεσης πρόσβασης στο σύστημα του κατόχου της άδειας).

Σύμφωνα με το άρθρο 237 της IA, ο κάτοχος της άδειας πρέπει να καθορίζει το καταβλητέο ποσό του δασμού για την περίοδο που προβλέπεται στην άδεια.

Εντός 10 ημερών από τη λήξη της περιόδου, ο κάτοχος της εν λόγω άδειας υποβάλλει στο τελωνείο ελέγχου λεπτομέρειες σχετικά με το ποσό που καθορίστηκε.

Η τελωνειακή οφειλή θεωρείται ότι γνωστοποιείται κατά τον χρόνο της εν λόγω υποβολής. Ο κάτοχος καταβάλλει το ποσό εντός της περιόδου που προβλέπεται στην άδεια και το αργότερο εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στο άρθρο 108 παράγραφος 1 του κώδικα (10 ημέρες μετά τη γνωστοποίηση της τελωνειακής οφειλής ιδία πρωτοβουλία).

Όσον αφορά το σημείο β), η ανάθεση των ελέγχων σχετικά με τη συμμόρφωση με τις Α&Π θα επιτρέπεται μόνο εάν οι μη τελωνειακές αρχές που είναι αρμόδιες για τις οικείες Α&Π έχουν συμφωνήσει σχετικά.

Σημείωση: η ανάθεση τελωνειακών ελέγχων στον οικονομικό φορέα ενδέχεται να απαιτεί τροποποιήσεις της μη τελωνειακής νομοθεσίας σε ό,τι αφορά το είδος των ελέγχων. Συνιστάται οι εθνικές τελωνειακές αρχές να συνεργάζονται με τους ομολόγους τους σε άλλες διοικήσεις με σκοπό την εξέταση των συγκεκριμένων πιθανών εξουσιοδοτήσεων (πρέπει να προσδιοριστούν επιχειρησιακά σενάρια).

2.5.5. *Παρακολούθηση και έλεγχοι*

Οι τελωνειακές αρχές παρακολουθούν την ορθή χρήση της άδειας, μέσω της διενέργειας προελέγχου και ελέγχου μετά την υλοποίηση.

Ο έλεγχος που ανατίθεται και διενεργείται από τον ΟΦ δεν αίρει τη δυνατότητα των τελωνειακών αρχών να ελέγχουν τον τρόπο με τον οποίο ο ΟΦ εκτελεί τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί· οι εν λόγω εξουσιοδοτήσεις παραμένουν υπό τελωνειακή επιτήρηση και μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τη διενέργεια ελέγχων σχετικών με την εξουσιοδότηση.

Πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ της διαχείρισης των κινδύνων που συνεχίζει να αποτελεί ευθύνη της τελωνειακής αρχής (η οποία διαθέτει πληροφορίες εμπιστευτικού χαρακτήρα τις οποίες δεν γνωστοποιεί στον κάτοχο της άδειας SA) και των ελέγχων που διενεργεί ο συναλλασσόμενος.

Σημείωση: εάν, βάσει της νομοθεσίας, ένα είδος ελέγχου πρέπει να διενεργείται από τις τελωνειακές αρχές, τότε δεν υπάρχει δυνατότητα ανάθεσης του εν λόγω καθήκοντος στον οικονομικό φορέα.

2.5.6. Συγκεκριμένη περίπτωση συνδυασμού με EIDR

Σύμφωνα με το άρθρο 151 της DA, άδεια για αυτοαξιολόγηση σε συνδυασμό με την EIDR χορηγείται μόνο για τελωνειακά καθεστώτα, για τα οποία επιτρέπεται επίσης EIDR (τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 150 παράγραφος 2 της DA) και για επανεξαγωγή.

Σύμφωνα με το άρθρο 225 της IA, σε περίπτωση χορήγησης SA με EIDR, μπορεί να επιτρέπεται στον κάτοχο της άδειας να καθιστά διαθέσιμη τη συμπληρωματική διασάφηση μέσω άμεσης πρόσβασης στο σύστημά του, αντί να την υποβάλλει. Ως εκ τούτου, οι τελωνειακές αρχές θα μπορούν να εξάγουν τα απαραίτητα δεδομένα της συμπληρωματικής διασάφησης για στατιστικούς, φορολογικούς λόγους και για λόγους ελέγχου (π.χ. για τη βάση δεδομένων SURV).

Για παράδειγμα: η πρόσβαση μπορεί να διασφαλίζεται μέσω εθνικών τυποποιημένων λύσεων που μειώνουν το κόστος για τις τελωνειακές αρχές και τους συναλλασσόμενους (διαδικτυακή υπηρεσία και μηνύματα XML).

3. Ποιες διατάξεις είναι εφαρμοστέες από την 1η Μαΐου 2016 σχετικά με τις υφιστάμενες άδειες; Πότε θα αλλάξουν οι διαδικαστικοί κανόνες;

3.1. Κοινά σημεία για όλες τις απλουστεύσεις

3.1.1. Πώς πρέπει να ερμηνεύεται μια υφιστάμενη άδεια σύμφωνα με τα άρθρα 251 και 254 της DA;

Θα πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ των ακόλουθων δύο πτυχών: της διάρκειας ισχύος της άδειας και των διαδικαστικών κανόνων που πρέπει να εφαρμόζονται σε σχέση με την εν λόγω άδεια.

α) Οι άδειες που είναι ήδη σε ισχύ την 1η Μαΐου 2016 και οι οποίες δεν έχουν περιορισμένη διάρκεια ισχύος παραμένουν σε ισχύ μέχρι την επανεξέτασή τους (άρθρο 251 παράγραφος 1 στοιχείο β) της DA). Η επανεξέταση πραγματοποιείται βάσει των όρων και των κριτηρίων των νέων διατάξεων του UCC και λαμβάνει χώρα έως την 1η Μαΐου 2019, εκτός σε ό,τι αφορά τη SASP (άρθρο 250 παράγραφος 1 της DA σε συνδυασμό με το άρθρο 345 παράγραφος 1 της IA).

Οι αποφάσεις που προκύπτουν από την προαναφερθείσα άσκηση επανεξέτασης ανακαλούν τις άδειες που επανεξετάστηκαν και, κατά περίπτωση, χορηγούν νέες άδειες. Σε περίπτωση που πρόκειται να χορηγηθεί νέα άδεια, η χορήγηση πρέπει να βασίζεται στην επανεξέταση, ενώ ο οικονομικός φορέας δεν υποβάλλει νέα αίτηση.

Οι άδειες που χορηγήθηκαν βάσει ΚΤ/ΔΕΤΚ ερμηνεύονται σύμφωνα με τον πίνακα αντιστοιχίας που παρατίθεται στο παράρτημα 90 της DA. Με βάση τον νέο κώδικα, η χρήση της νέας ορολογίας είναι υποχρεωτική.

Σημείωση: οι κάτοχοι των αδειών θα πρέπει να ενημερώνονται σχετικά με την αλλαγή της ορολογίας και, ανάλογα με την περίπτωση, σχετικά με τις αντιστοιχίες μεταξύ των οποίων θα πρέπει να επιλέγουν.

β) Σύμφωνα με το άρθρο 254 της DA, όλες οι άδειες που παραμένουν σε ισχύ την 1η Μαΐου 2016 δεν μπορούν να χρησιμοποιούνται πλέον με τους διαδικαστικούς κανόνες του ΚΤ και των ΔΕΤΚ, αλλά πρέπει να συμμορφώνονται με τους νέους διαδικαστικούς κανόνες του UCC. Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με το τι απαιτείται ανά συγκεκριμένο είδος άδειας, ανατρέξτε στα σχετικά παραδείγματα κατωτέρω.

3.1.2. Άσκηση επανεξέτασης

Η επανεξέταση μπορεί να αφορά δύο διαφορετικά επίπεδα:

- 1) εξέταση των νέων κριτηρίων του UCC,
- 2) επανεξέταση των κριτηρίων που υφίσταντο ήδη στο πλαίσιο του ΚΤΚ/ΔΕΤΚ και τα οποία πληρούσε ο κάτοχος της άδειας, εάν τα εν λόγω κριτήρια αφορούν το ίδιο πεδίο εφαρμογής με τα κριτήρια που αναφέρονται στον UCC και τις DA/IA του UCC (βλέπε τους ακόλουθους πίνακες για την SD, σημείο 3.2.2, και EIDR, σημείο 3.3.2).

Ο στόχος είναι η αποφυγή της επανάληψης της ίδιας εργασίας.

α) Πώς πρέπει να επανεξετάζονται οι υφιστάμενες άδειες;

Το άρθρο 345 παράγραφος 1 της IA ορίζει ότι οι τελωνειακές αρχές ανακαλούν τις άδειες που αναφέρονται στο άρθρο 250 παράγραφος 1 της DA κατόπιν επανεξέτασης και, κατά περίπτωση, χορηγούν νέες άδειες. Ωστόσο, είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι, σε περίπτωση επανεξέτασης, **οι κάτοχοι αδειών δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν νέα αίτηση**, ούτως ώστε να μην δημιουργείται πρόσθετος διοικητικός φόρτος, ακόμη και αν σύμφωνα με το άρθρο 345 της IA είναι απαραίτητη η έκδοση νέας άδειας.

Σημείωση: σε περίπτωση που το αποτέλεσμα της επανεξέτασης είναι αρνητικό, ο κάτοχος της ανακληθείσας άδειας μπορεί να υποβάλλει αμέσως αίτηση για νέα άδεια. Πρακτική λύση με συμβιβασμό.

Ως εκ τούτου, εναπόκειται στα ΚΜ να εισάγουν την άδεια στο CDMS, σε περίπτωση που η άδεια αφορά περισσότερα από ένα ΚΜ. Εντούτοις, η μεταφόρτωση στο CDMS μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο όταν το εν λόγω σύστημα τεθεί σε λειτουργία.

β) Πότε πρέπει να διενεργείται η επανεξέταση;

Η επανεξέταση των απλουστεύσεων θα πρέπει, κατά περίπτωση, να συντονίζεται με την επανεξέταση των ΑΕΟ, και/ή θα πρέπει να χρησιμοποιεί εκ νέου τα αποτελέσματα άλλων ενεργειών παρακολούθησης καθώς και τυχόν άλλες άδειες που συνδυάζονται με την εν λόγω απλούστευση.

Σε περίπτωση υφιστάμενων αδειών χωρίς καθορισμένη ημερομηνία λήξης, τα ΚΜ μπορούν να αποφασίζουν:

- να προγραμματίζουν και να διενεργούν την επανεξέταση των εν λόγω αδειών καθόλη τη διάρκεια του μεταβατικού σταδίου,
- να επιτρέπουν οι υφιστάμενες άδειες να διατηρούν την ισχύ τους μέχρι τις 30 Απριλίου 2019, ημερομηνία κατά την οποία ανακαλούνται,
- να εκδίδουν τη νέα άδεια (UCC) κατόπιν εξέτασης, αλλά να ορίζουν ημερομηνία έναρξης ισχύος την 1η Μαΐου 2019.

Παράδειγμα: επανεξέταση τον Ιούνιο του 2018, με τις υφιστάμενες άδειες να ανακαλούνται την 1η Ιανουαρίου 2019.

Τα ΚΜ έχουν την εντολή να επιλέγουν την ημερομηνία για την επανεξέταση.

Κατ' αυτόν τον τρόπο, τα ΚΜ θα μπορούν να διαχειρίζονται τον φόρτο εργασίας της επανεξέτασης των υφιστάμενων αδειών βάσει προγραμματισμού, ούτως ώστε να μπορούν να διεκπεραιώνουν την επανεξέταση στη διάρκεια μιας περιόδου μηνών ή ετών, ανάλογα με τον όγκο των αδειών και τους διαθέσιμους πόρους. Ταυτόχρονα, οι κάτοχοι υφιστάμενων αδειών δεν θα επηρεαστούν αρνητικά, καθώς θα μπορούν να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν την άδειά τους υπό το παρόν καθεστώς για όσο χρόνο επιτρέπεται βάσει της νομοθεσίας.

Οι νέες άδειες με τις αντίστοιχες ημερομηνίες ισχύος θα πρέπει να καταχωρίζονται στα εθνικά/κεντρικά συστήματα τελωνειακών αποφάσεων πριν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος τους ούτως ώστε να είναι ενεργές στα συστήματα κατά την εν λόγω ημερομηνία.

Σημείωση: Συνιστάται, επίσης, ει δυνατόν, η επανεξέταση να συναρτάται με την έναρξη λειτουργίας των ηλεκτρονικών συστημάτων του UCC (δηλ. όταν οι ημερομηνίες είναι πριν από τα μέσα του 2019).

Σημείωση: η συγκεκριμένη μεταβατική περίοδος θα λήξει με την έναρξη λειτουργίας του AES (το αργότερο τον Μάρτιο του 2020). Ως εκ τούτου, οι επανεξετασθείσες άδειες και οι νέες άδειες θα πρέπει να πληρούν τις νέες προϋποθέσεις για τη χρήση των συστημάτων εξαγωγών, αλλά οι κάτοχοι αδειών μπορούν να εφαρμόζουν τα μεταβατικά μέτρα μέχρι να αναβαθμιστούν τα συστήματα εξαγωγών.

Παραδείγματα:

- 1) Εάν η επανεξέταση διενεργείται την 1η Φεβρουαρίου 2017 και το κατάλληλο σύστημα είναι αναβαθμισμένο/έτοιμο, η νέα άδεια θα τεθεί αμέσως σε ισχύ με τους νέους διαδικαστικούς κανόνες.
- 2) Εάν η επανεξέταση διενεργείται την 1η Φεβρουαρίου 2017 αλλά το κατάλληλο σύστημα είναι έτοιμο τον Δεκέμβριο του 2017, η νέα άδεια θα ανασταλεί μέχρι να τεθεί σε λειτουργία το σύστημα, ενώ στο ενδιάμεσο διάστημα θα συνεχίσουν να ισχύουν τα μεταβατικά μέτρα ΤΠ.

3.2. Υφιστάμενες άδειες για SD

3.2.1. Πώς πρέπει να ερμηνεύεται μια άδεια την 1η Μαΐου 2016;

Σύμφωνα με το **παράρτημα 90 της DA** («Πίνακας αντιστοιχίας που αναφέρεται στο άρθρο 254 της DA»), οι εν λόγω άδειες θα καταστούν άδειες για «απλουστευμένη διασάφηση», όπως προβλέπεται στο άρθρο 166 παράγραφος 2 του κώδικα.

Οι άδειες για SD που επιτρέπουν τη χρήση εμπορικών και διοικητικών εγγράφων ως διασάφηση κατά την εισαγωγή εξακολουθούν να ισχύουν, μέχρι την αναβάθμιση των εθνικών συστημάτων εισαγωγών (άρθρο 16 παράγραφος 2 της TDA).

Σημείωση: εάν το σύστημα εισαγωγών δεν είναι αναβαθμισμένο την 1η Μαΐου 2019, ισχύουν οι κανόνες της TDA και, ως εκ τούτου, οι συναλλασσόμενοι μπορούν να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν τα εν λόγω έγγραφα και μετά την 1η Μαΐου 2019, μέχρι να τεθεί σε λειτουργία το σύστημα εισαγωγών.

3.2.2. Επανεξέταση άδειας

Όλες οι άδειες για SD επανεξετάζονται **πριν από την 1η Μαΐου 2019**.

Οι άδειες για SDP χορηγήθηκαν σύμφωνα με ορισμένες προϋποθέσεις και κριτήρια AEO που καθορίζονται στον ΚΤΚ: άρθρο 14η (με εξαίρεση την παράγραφο 1 στοιχείο γ), άρθρο 14θ στοιχεία δ), ε) και ζ) και άρθρο 14ι) (πρβλ. άρθρο 253γ των ΔΕΤΚ).

Δεδομένου ότι στον νέο κώδικα προβλέπονται ορισμένα κριτήρια AEO παρόμοια με τα κριτήρια που καθορίζονται στον ΚΤΚ, η επανεξέταση μιας άδειας για SDP μπορεί να πραγματοποιείται σε δύο επίπεδα:

- εξέταση των νέων κριτηρίων που δεν υπήρχαν στον ΚΤΚ,
- επανεξέταση των κριτηρίων που υπήρχαν ήδη στον ΚΤΚ και πληρούνταν από τον κάτοχο άδειας για SDP.

Στον πίνακα κατωτέρω συγκρίνονται όλες οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται για τη χορήγηση άδειας για SD με τις ισχύουσες διατάξεις.

Προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται σύμφωνα με το άρθρο 145 της DA	Επανεξέταση των αδειών για SDP
Άρθρο 145 παράγραφος 1 στοιχείο α) της DA, το οποίο παραπέμπει απευθείας στο άρθρο 39 στοιχείο α) του κώδικα και στο άρθρο 24 της IA: η απουσία ιστορικού σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων σχετιζόμενων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος.	Δεν καλύπτεται πλήρως από το άρθρο 14η των ΔΕΤΚ

<p>Άρθρο 145 παράγραφος 1 στοιχείο β) της DA: ο αιτών, ανάλογα με την περίπτωση, εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών και εγκρίσεων που χορηγούνται σύμφωνα με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή σε σχέση με τις συναλλαγές γεωργικών προϊόντων.</p>	<p>Ίδια προϋπόθεση με αυτή του άρθρου 140 στοιχείο ε) των ΔΕΤΚ</p>
<p>Άρθρο 145 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της DA: Ο αιτών μεριμνά να δοθεί στους ενδιαφερόμενους εργαζομένους η οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές οποτεδήποτε εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους της δυσκολίες.</p>	<p>Ίδια προϋπόθεση με αυτή του άρθρου 140 στοιχείο ζ) των ΔΕΤΚ</p>
<p>Άρθρο 145 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της DA: ο αιτών, ανάλογα με την περίπτωση, εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών εισαγωγών και εξαγωγών σχετικά με απαγορεύσεις και περιορισμούς, συμπεριλαμβανομένων μέτρων διάκρισης μεταξύ των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς και των υπόλοιπων εμπορευμάτων, καθώς και για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις εν λόγω απαγορεύσεις και περιορισμούς.</p>	<p>Προϋπόθεση που περιλαμβάνεται στο άρθρο 14ια στοιχείο δ) των ΔΕΤΚ, η οποία ελέγχεται σήμερα μόνο για αιτήσεις ΑΕΟ-S (και πλήρες καθεστώς ΑΕΟ). Συνεπώς, απαιτείται εξέταση σε περίπτωση που ο αιτών δεν είναι ήδη ΑΕΟΦ.</p>

Γενικά, κριτήρια που έχουν ήδη αξιολογηθεί σε σχέση με επανεξέταση ΑΕΟ δεν υποβάλλονται σε νέο έλεγχο, εκτός εάν ο οικονομικός φορέας έχει ενσωματώσει αλλαγές, δηλαδή ένα νέο σύστημα ΤΠ ή ξεκινά νέα διαδικασία, δηλ. νέα καθεστώτα ή πράξεις. Σε αυτή την περίπτωση, ενδέχεται να πραγματοποιηθεί εκ νέου επανεξέταση του ΑΕΟ.

Σημείωση: σε περίπτωση που ο ΑΕΟΚ - που έχει λάβει άδεια βάσει του ΚΤΚ - είναι επίσης κάτοχος άδειας για SDP που έχει χορηγηθεί βάσει του ΚΤΚ, συνιστάται οι τελωνειακές αρχές να συντονίζουν τις δραστηριότητες επανεξέτασης προκειμένου να αποφεύγεται η επανάληψη της εξέτασης. Ο κάτοχος θα πρέπει να ενημερώνεται επακολούθως. Σε κάθε περίπτωση, οι τελικές εκθέσεις και οι κοινοποιήσεις προς τον αιτούντα πραγματοποιούνται χωριστά, δεδομένου ότι σχετίζονται με δύο διαφορετικές διαδικασίες λήψης αποφάσεων.

3.2.3. Πτυχές παρακολούθησης και ελέγχου

Όσον αφορά υφιστάμενες άδειες, πριν από την επανεξέταση δεν αλλάζει το πλαίσιο της παρακολούθησης. Υπάρχει η δυνατότητα προαιρετικής χρήσης σχεδίου ελέγχου.

Μετά την επανεξέταση, για τις επανεξετασθείσες άδειες ισχύει το σημείο 2.1.6.

3.3. Υφιστάμενες άδειες για LCP

3.3.1. Πώς πρέπει να ερμηνεύεται μια άδεια για LCP την 1η Μαΐου 2016;

Οι άδειες για τον εκτελωνισμό στον οριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο (LCP) επανεξετάζονται όπως προβλέπεται στο άρθρο 250 του τίτλου IX της DA και μπορούν να καταστούν (βλέπε παράρτημα 90 της DA):

<u>Άδειες για «εκτελωνισμό στον οριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο»</u> (άρθρο 76 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92, άρθρα 253 έως 253 στοιχείο ζ), 263 έως 267, 272 έως 274, 276 έως 278, 283 έως 287 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93)	<u>Άδειες για «εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή»</u> (άρθρο 182 του κώδικα, άρθρο 150 και άρθρα 233 έως 236 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447), <u>Η άδεια για «απλουστευμένη διασάφηση»</u> , <u>Και/ή καθορισμένοι ή εγκεκριμένοι χώροι</u> (άρθρο 139 του κώδικα).
---	---

Η επιλογή πρέπει να γίνεται σύμφωνα με τη διαδικασία που χρησιμοποιείται επί του παρόντος στο πεδίο εφαρμογής της άδειας για LCP.

Σημείωση: η άδεια για EIDR και για SD μπορεί να συνδυάζεται προαιρετικά με εγκεκριμένους χώρους.

Πώς πρέπει να ερμηνεύονται οι ακόλουθες άδειες;

α) Η διαδικασία LCP κατά την εισαγωγή/εξαγωγή με συνήθη διασάφηση ή απλουστευμένη διασάφηση που υποβάλλεται κατά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων (άρθρο 266 παράγραφος 3 των ΔΕΤΚ) μπορεί να ερμηνεύεται ως συνήθης διαδικασία ή άδεια απλουστευμένης διασάφησης με προσκόμιση των εμπορευμάτων σε εγκεκριμένο χώρο, σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 33 του UCC.

Σημείωση: ο εγκεκριμένος χώρος πρέπει να επανεξεταστεί πριν από την 1η Μαΐου 2019.

Η έγκριση για τους χώρους, εκτός των τελωνείων για την προσκόμιση των εμπορευμάτων, θα εξακολουθήσει να έχει απεριόριστη διάρκεια ισχύος, μέχρι την επανεξέταση που θα διενεργηθεί το αργότερο την 1η Μαΐου 2019.

β) Η διαδικασία LCP κατά την εισαγωγή με γνωστοποίηση της άφιξης και εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις κατά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων (άρθρο 266 παράγραφος 1 των ΔΕΤΚ) μπορεί να ερμηνεύεται ως EIDR σε εγκεκριμένο ή καθορισμένο χώρο που αποτελεί μέρος της άδειας EIDR με προσκόμιση των εμπορευμάτων.

Σημείωση: η άδεια πρέπει να επανεξεταστεί πριν από την 1η Μαΐου 2019.

γ) Η διαδικασία LCP κατά την εισαγωγή με απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης (άρθρο 266 παράγραφος 2 στοιχείο β) των ΔΕΤΚ) μπορεί να ερμηνεύεται ως EIDR σε εγκεκριμένο ή καθορισμένο χώρο που αποτελεί μέρος της άδειας EIDR με απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης.

Σημείωση: η άδεια και η απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης πρέπει να επανεξεταστούν πριν από τον Μάιο του 2019, σύμφωνα με τα νέα κριτήρια του άρθρου 182

παράγραφος 3 του UCC. Οι κάτοχοι άδειας δεν χρειάζεται να είναι ΑΕΟΚ πριν από την επανεξέταση.

δ) Η διαδικασία LCP κατά την εξαγωγή με συνήθη διασάφηση ή απλουστευμένη διασάφηση που υποβάλλεται κατά τον τελωνισμό (άρθρο 285 των ΔΕΤΚ) μπορεί να ερμηνεύεται ως EIDR (άρθρο 21 της TDA) με συνήθη/απλουστευμένη διασάφηση που μπορεί να χρησιμοποιείται για όλα τα είδη εμπορευμάτων που καλύπτονται από τις άδειες για LCP με την προσκόμιση των εμπορευμάτων σε εγκεκριμένο ή καθορισμένο χώρο.

Σημείωση: οι προϋποθέσεις του άρθρου 150 παράγραφοι 4 και 5 της DA δεν είναι υποχρεωτικό να πληρούνται μέχρι την επανεξέταση των εν λόγω αδειών, διότι υπάρχει πραγματική ανταλλαγή πληροφοριών μέσω του ECS (σχετίζεται με τη δυνατότητα που προβλέπεται στο άρθρο 21 της TDA). Η LCP που ερμηνεύεται ως EIDR μπορεί να παραμείνει με τη συνήθη διασάφηση μέχρι την επανεξέταση.

ε) Η διαδικασία LCP κατά την εξαγωγή με γνωστοποίηση της αναχώρησης των εμπορευμάτων (άρθρο 285α των ΔΕΤΚ) μπορεί να ερμηνεύεται ως EIDR με προσκόμιση των εμπορευμάτων στις εγκαταστάσεις του φορέα.

Σημείωση: η άδεια πρέπει να επανεξεταστεί πριν από τον Μάιο του 2019. Η γνωστοποίηση μπορεί να λάβει την μορφή πλήρους διασάφησης, όπως ορίζεται στο άρθρο 21 της TDA.

3.3.2. Ειδικά επιχειρησιακά σενάρια από την 1η Μαΐου 2016

α) Τι είναι οι καθορισμένοι χώροι που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο των απλουστεύσεων;

Οι εν λόγω χώροι είναι χώροι που καθορίζουν οι τελωνειακές αρχές κατά τη διακριτική τους ευχέρεια.

β) Τι είναι οι εγκεκριμένοι χώροι που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο των απλουστεύσεων;

Οι εγκεκριμένοι χώροι μπορούν να είναι εγκαταστάσεις ΠΕ ή οποιοσδήποτε εγκεκριμένος χώρος, όπως αυτός ορίζεται σε εθνικό επίπεδο.

Στην αίτηση για συγκεκριμένη απλούστευση, μια επιχείρηση πρέπει να αναφέρει τις τοποθεσίες στις οποίες βρίσκονται τα εμπορεύματα κατά τη στιγμή που υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς. Η χορήγηση των αδειών για απλουστεύσεις συνεπάγεται και την έγκριση των τοποθεσιών.

γ) Πώς πρέπει να αντιμετωπίζεται η EIDR όταν γίνεται χρήση έντυπης ή μη εναρμονισμένης γνωστοποίησης της άφιξης που προβλέπεται στο άρθρο 266 παράγραφος 1 των ΔΕΤΚ;

Πρέπει να επισημανθεί ότι η γνωστοποίηση βάσει του άρθρου 266 παράγραφος 1 στοιχείο α) των ΔΕΤΚ στο πλαίσιο του LCP και η γνωστοποίηση προσκόμισης στο πλαίσιο της EIDR είναι παρόμοιες διότι, αφ' ης στιγμής υποβάλλεται η εν λόγω γνωστοποίηση στο τελωνείο από τον κάτοχο της άδειας, τα εμπορεύματα μπορούν να υπαχθούν στο σχετικό τελωνειακό καθεστώς εντός ορισμένης προθεσμίας. Επιπλέον, και τα δύο είδη γνωστοποιήσεων διαδραματίζουν παρόμοιο ρόλο σε ό,τι αφορά την εκκαθάριση του προηγούμενου καθεστώτος και την ανάλυση κινδύνων με βάση τις συναλλαγές.

Μέχρις ότου αναβαθμιστούν τα συστήματα, η γνωστοποίηση βάσει του άρθρου 266 παράγραφος 1 μπορεί να γίνεται αποδεκτή ως γνωστοποίηση προσκόμισης.

Ός εκ τούτου, κατά τη μεταβατική περίοδο, οι υφιστάμενες γνωστοποιήσεις μπορούν να διατηρούνται, μέχρι να αναβαθμιστούν τα εθνικά συστήματα εισαγωγών και το AES (άρθρο 21 παράγραφος 1 της TDA).

Σημείωση: αυτό ισχύει επίσης για τις νέες αιτήσεις για τις οποίες χορηγούνται άδειες κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου ΤΠ μετά την 1η Μαΐου 2016.

δ) Πώς πρέπει να αντιμετωπίζονται οι άδειες για LCP που χορηγούνται σε άμεσους αντιπροσώπους οι οποίοι δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που ισχύουν για τους κατόχους άδειας EIDR;

Οι υφιστάμενες άδειες για LCP που ερμηνεύονται ως άδειες EIDR από την 1η Μαΐου 2016 μπορούν να διατηρούνται ως έχουν μέχρι την επανεξέτασή τους. Ός εκ τούτου, οι άμεσοι αντιπρόσωποι οι οποίοι είναι επί του παρόντος κάτοχοι αδειών για LCP μπορούν να συνεχίσουν να τις χρησιμοποιούν μέχρι την επανεξέτασή τους.

Σημείωση: προσδιορίστηκε επιχειρησιακό σενάριο στο πλαίσιο του οποίου μια επιχείρηση διαθέτει υποκατάστημα που ασχολείται με τα τελωνειακά θέματα όλων των υποκαταστημάτων. Το υποκατάστημα ενεργεί ως άμεσος αντιπρόσωπος και χρησιμοποιεί από κοινού ή έχει άμεση πρόσβαση στις καταχωρίσεις των υποκαταστημάτων που αντιπροσωπεύει. Τα δεδομένα πρέπει να είναι διαθέσιμα κατά τη στιγμή της παράδοσης των εμπορευμάτων στον χώρο του διασαφιστή και στον κάτοχο της άδειας που αντιπροσωπεύει τον διασαφιστή.

ε) Είναι απαραίτητη η κατάρτιση μεμονωμένου σχεδίου ελέγχου για κάθε άδεια EIDR;

Το σχέδιο ελέγχου αποτελεί νέα απαίτηση, επιπλέον των προϋποθέσεων της EIDR (άρθρο 233 της ΙΑ). Καταρτίζεται με βάση την εκτίμηση κινδύνων που διενεργείται, την πρώτη φορά, κατά τον προέλεγχο και, στη συνέχεια, από το τελωνείο, με σκοπό την επιτήρηση και την παρακολούθηση της άδειας μετά τη χορήγησή της. Ός εκ τούτου, μπορεί να θεωρηθεί ως μια πρακτική πτυχή του σταδίου έκδοσης και θα πρέπει να καταρτίζεται μόνο για τις άδειες που έχουν επανεξεταστεί.

Όστόσο, στη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, είναι απαραίτητο οι τελωνειακές αρχές να μπορούν να διενεργούν αποτελεσματικούς τελωνειακούς ελέγχους στους οικονομικούς φορείς που χρησιμοποιούν άδειες που δεν έχουν επανεξεταστεί και να μπορούν να θεσπίζουν τυχόν ρυθμίσεις που είναι αναγκαίες για τον σκοπό αυτό.

Σημείωση: για τις νέες άδειες για EIDR απαιτείται σχέδιο ελέγχου.

στ) Πώς πρέπει να αντιμετωπίζονται οι υφιστάμενες άδειες για LCP όταν υποβάλλονται τελωνειακές διασαφήσεις εξαγωγής;

Οι προϋποθέσεις του άρθρου 150 παράγραφος 4 της DA σχετίζονται με το γεγονός ότι η γνωστοποίηση προσκόμισης δεν συνεπάγεται την ανταλλαγή μηνυμάτων ECS. Πρέπει να ελέγχονται στο πλαίσιο της άσκησης επανεξέτασης και όχι την 1η Μαΐου 2016. Ός εκ τούτου, η EIDR μπορεί να χρησιμοποιείται κατά την εξαγωγή/επανεξαγωγή, ιδίως δεδομένου ότι είναι σε ισχύ σχετικό μεταβατικό μέτρο.

Κατά τη μεταβατική περίοδο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να επιτρέπουν στον διασαφιστή να υποβάλλει τελωνειακή διασάφηση εξαγωγής, συμπεριλαμβανομένης της απλουστευμένης διασάφησης (όπως προβλεπόταν κατά το παρελθόν στο άρθρο 285 παράγραφος 2 των ΔΕΤΚ), αντί γνωστοποίησης προσκόμισης (βλέπε άρθρο 21 παράγραφος 2 της ΤΔΑ) στο πλαίσιο EIDR, μέχρι την ημερομηνία αναβάθμισης των συστημάτων εξαγωγών.

Το ίδιο σκεπτικό ισχύει και για την εξαγωγή εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης (άρθρο 150 παράγραφος 5 της ΔΑ): κατά τη μεταβατική περίοδο, δεν υφίσταται γενική εξαίρεση των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, εφόσον ο διασαφιστής υποβάλλει συνήθη ή απλουστευμένη διασάφηση κατά την εξαγωγή, σε αντικατάσταση της γνωστοποίησης προσκόμισης στο πλαίσιο EIDR, όπως προβλέπεται στο άρθρο 21 παράγραφος 2 της ΤΔΑ.

Εντούτοις, μόλις αναβαθμιστούν τα συστήματα εξαγωγών, η εν λόγω εξαίρεση θα ισχύει για τις άδειες που έχουν επανεξεταστεί και για τις νέες άδειες.

ζ) Πώς πρέπει να αντιμετωπίζονται οι άδειες για LCP που ερμηνεύονται ως «EIDR» και οι κωδικοί καθεστώτος «42» και «63»;

Τα εν λόγω τελωνειακά καθεστώτα εξαιρούνται βάσει της νομοθεσίας από την EIDR (άρθρο 150 παράγραφος 3 της ΔΑ), δεδομένου ότι απαιτούν την παροχή ορισμένων συγκεκριμένων πληροφοριών στις τελωνειακές αρχές πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος των απαιτήσεων δεδομένων της γνωστοποίησης προσκόμισης, όπως ορίζεται στο παράρτημα Β της ΔΑ/ΙΑ.

Ωστόσο, στο άρθρο 21 παράγραφος 1 της ΤΔΑ προβλέπεται η δυνατότητα χρήσης άλλων μέσων εκτός από τις ηλεκτρονικές τεχνικές επεξεργασίας δεδομένων για την υποβολή της γνωστοποίησης.

Ως εκ τούτου, κατά τη μεταβατική περίοδο, από την 1η Μαΐου 2016 μέχρι την αναβάθμιση των εθνικών συστημάτων εισαγωγών, εναπόκειται στα ΚΜ να αποφασίζουν εάν η γνωστοποίηση μπορεί να περιλαμβάνει ή να συμπληρώνεται από τα κατάλληλα στοιχεία δεδομένων προκειμένου να υπάγονται τα εμπορεύματα στα εν λόγω καθεστώτα. Σε περίπτωση που δεν παρασχεθούν στις τελωνειακές αρχές οι συγκεκριμένες πληροφορίες με τη γνωστοποίηση προσκόμισης πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων, οι πληροφορίες αυτές πρέπει να εξαιρούνται.

Σημείωση: στις επανεξετασθείσες άδειες και στις νέες άδειες για EIDR τα εν λόγω καθεστώτα πρέπει να εξαιρούνται μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

η) Πώς πρέπει να αντιμετωπίζονται περιπτώσεις χρήσης INF (άρθρο 150 παράγραφος 6);

Οι περιπτώσεις χρήσης INF, κατά τις οποίες υπάρχει υποχρέωση ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών αρχών σε διαφορετικά ΚΜ, εξαιρούνται από την EIDR, εκτός εάν οι τελωνειακές αρχές συμφωνήσουν να χρησιμοποιήσουν άλλα μέσα ηλεκτρονικής ανταλλαγής πληροφοριών (όπως ορίζεται στο άρθρο 176 παράγραφος 1 στοιχείο α) της ΔΑ).

Επιπλέον, κατά τη μεταβατική περίοδο, από την 1η Μαΐου 2016 μέχρι την αναβάθμιση των εθνικών συστημάτων, οι τελωνειακές αρχές θα αποφασίσουν εάν μπορεί να ενεργοποιηθεί ορθά η INF.

Για παράδειγμα, δεν τίθεται ζήτημα εάν, στη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, υποβληθεί κατά την εξαγωγή συνήθης ή απλουστευμένη διασάφηση στο πλαίσιο EIDR. Το INF μπορεί να χρησιμοποιείται όπως και στην περίπτωση συνήθους διασάφησης.

Παράδειγμα: η υπαγωγή των εμπορευμάτων υπό καθεστώς τελειοποίησης προς επανεισαγωγή μέσω EIDR μπορεί να εξαιρείται, αλλά όχι η υπαγωγή των εμπορευμάτων σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή.

3.3.3. Επανεξέταση άδειας

Όλες οι άδειες για LCP που θα καταστούν άδειες EIDR ή άδειες εγκεκριμένων χώρων μετά την 1η Μαΐου 2016 επανεξετάζονται **πριν από την 1η Μαΐου 2019**.

Οι προϋποθέσεις για τους εγκεκριμένους χώρους πρέπει να ελέγχονται κατά τη στιγμή διενέργειας της επανεξέτασης.

Σημείωση: οι προϋποθέσεις για άδεια για εκτελωνισμό στον οριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο (LCP) που χορηγήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 76 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του ΚΤΚ ήταν οι εξής: άρθρο 14η (με εξαίρεση την παράγραφο 1 στοιχείο γ), άρθρο 14θ στοιχεία δ), ε) και ζ) και άρθρο 14ι (πρβλ. άρθρο 253γ των ΔΕΤΚ).

Δεδομένου ότι στον νέο κώδικα προβλέπονται ορισμένα κριτήρια ΑΕΟ παρόμοια με τα κριτήρια που καθορίζονται στον ΚΤΚ, η επανεξέταση μιας άδειας για LCP μπορεί να πραγματοποιείται σε δύο επίπεδα:

- εξέταση των νέων κριτηρίων που δεν υπήρχαν στον ΚΤΚ,
- επανεξέταση των κριτηρίων που υπήρχαν ήδη στον ΚΤΚ και πληρούνταν από τον κάτοχο της άδειας για SDP.

α) Στον πίνακα κατωτέρω παρέχεται, για κάθε προϋπόθεση που πρέπει να εκπληρώνεται, ο βαθμός επανεξέτασης που συνιστάται για τον κάτοχο άδειας για LCP.

Επανεξέταση αδειών για LCP, 3 δυνατότητες:			
Περίπτωση 1: Συνήθης διασάφηση με έγκριση των χώρων για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στα τελωνεία	Περίπτωση 2: Άδεια για απλουστευμένη διασάφηση με έγκριση των χώρων για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στα τελωνεία	Περίπτωση 3: Άδεια για EIDR με έγκριση των χώρων για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στα τελωνεία	
		Προϋποθέσεις προς εκπλήρωση (Άρθρο 150 της DA)	Επίπεδα επανεξέτασης

<p>- Ανάκληση της άδειας για LCP (άρθρα 28 του κώδικα και 345 της ΙΑ)</p> <p>- Δεν απαιτείται άδεια βάσει του κώδικα</p> <p>- Έγκριση των χώρων για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στα τελωνεία</p>	<p>- Ανάκληση της άδειας για LCP (άρθρα 28 του κώδικα και 345 του κώδικα)</p> <p>- Νέα άδεια για SD</p> <p>Πρβλ. τον πίνακα στο 3.2. για SD</p> <p>- Έγκριση των χώρων για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στα τελωνεία</p>	<p>Άρθρο 39 στοιχείο α) του κώδικα:</p> <p>η απουσία ιστορικού σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων σχετιζόμενων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος.</p>	<p>Εξέταση των πτυχών:</p> <p>Δεν καλύπτονταν πλήρως από το άρθρο 14η των ΔΕΤΚ</p>
		<p>Άρθρο 39 στοιχείο β) του κώδικα:</p> <p>η επίδειξη από τον αιτούντα υψηλού επιπέδου ελέγχου των δραστηριοτήτων του και της ροής των εμπορευμάτων μέσω ενός συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο να επιτρέπει τη διεξαγωγή κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων</p>	<p>επανεξέταση (ίδιο κριτήριο με το κριτήριο που προβλεπόταν στο άρθρο 14θ των ΔΕΤΚ)</p> <p>Μόνο οι προϋποθέσεις του άρθρου 25 παράγραφος 1 στοιχεία β) και ια) της ΙΑ πρέπει να εξετάζονται πλήρως, εφόσον ο αιτών υπόκειται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς και δεν ήταν ΑΕΟ C βάσει του ΚΤΚ (κριτήρια που περιλαμβάνονταν στο άρθρο 14ια στοιχείο δ) των ΔΕΤΚ)</p>
		<p>Άρθρο 39 στοιχείο δ) του κώδικα:</p> <p>όσον αφορά το πιστοποιητικό που αναφέρεται στο άρθρο 38 παράγραφος 2 στοιχείο α) [ΑΕΟ-C], πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα</p>	<p>Εξέταση:</p> <p>νέο κριτήριο</p>

Κατά γενικό κανόνα, εάν ο οικονομικός φορέας είναι ήδη ΑΕΟ, κριτήρια που έχουν ήδη εξεταστεί σε σχέση με επανεξέταση ΑΕΟ δεν υποβάλλονται σε νέο έλεγχο, εκτός εάν ο οικονομικός φορέας έχει ενσωματώσει αλλαγές, δηλαδή ένα νέο σύστημα ΤΠ ή ξεκινά νέα διαδικασία, δηλ. νέα καθεστώτα ή πράξεις.

Σημείωση: συνιστάται οι τελωνειακές αρχές να συντονίζουν τις δραστηριότητες επανεξέτασης για την άδεια ΑΕΟ και την απλούστευση, προκειμένου να αποφεύγεται η επανάληψη της εξέτασης. Ο κάτοχος θα πρέπει να ενημερώνεται επακολούθως. Σε κάθε περίπτωση, οι τελικές εκθέσεις και οι ανακοινώσεις προς τον αιτούντα πραγματοποιούνται χωριστά, δεδομένου ότι αφορούν δύο διαφορετικές διαδικασίες λήψης αποφάσεων.

Σε περίπτωση που το νέο εθνικό σύστημα εισαγωγών (ΕΣΕ) αναβαθμιστεί πριν από τον Μάιο του 2019, συνιστάται να διενεργείται επανεξέταση όλων των LCP που έχουν τεθεί σε ισχύ την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΕΣΕ προκειμένου να αποφεύγεται η διαχείριση των υφιστάμενων αδειών με τα νέα συστήματα.

Εάν το ΕΣΕ αναβαθμιστεί μετά τον Μάιο του 2019, η διάταξη της TDA θα ισχύει αντιστοίχως από την ημερομηνία επανεξέτασης μέχρι την έναρξη λειτουργίας του ΕΣΕ.

Παράδειγμα: Εάν το ΕΣΕ αρχίσει να λειτουργεί την 1η Φεβρουαρίου 2019, οι LCP θα πρέπει να επανεξεταστούν εντός του Ιανουαρίου του 2019 ή ακόμη νωρίτερα, αλλά η ημερομηνία έναρξης ισχύος των νέων αδειών EIDR είναι η 1η Φεβρουαρίου 2019.

α) Πρόσθετες πληροφορίες προς επικαιροποίηση στη διάρκεια της επανεξέτασης, εάν χρειάζεται

Πέραν της επανεξέτασης των ανωτέρω προϋποθέσεων, είναι απαραίτητο, στο πλαίσιο του νέου κώδικα, να επικαιροποιηθούν σε συνεργασία με τον οικονομικό φορέα και άλλες πληροφορίες που είχαν παρασχεθεί κατά το παρελθόν:

Σε περίπτωση επανεξέτασης άδειας για LCP σύμφωνα με την περίπτωση 2: βλέπε 2.2.,

Για SD, β) Τυποποιημένος κατάλογος ελέγχου (ενδεικτικός) για επισκέψεις προελέγχου,

Σε περίπτωση επανεξέτασης άδειας για LCP σύμφωνα με την περίπτωση 3: βλέπε 2.3.,

Για EIDR, γ) Τυποποιημένος κατάλογος ελέγχου (ενδεικτικός) για επισκέψεις προελέγχου.

3.3.4. Πτυχές παρακολούθησης και ελέγχου

Πριν από την επανεξέταση, οι άδειες για LCP που ερμηνεύονται ως EIDR παρακολουθούνται κατά τον ίδιο τρόπο.

Το σχέδιο ελέγχου καθίσταται υποχρεωτικό μόλις επανεξεταστεί η άδεια.

Λόγω απουσίας εναρμόνισης των απαιτήσεων περί δεδομένων της γνωστοποίησης κατά τη μεταβατική περίοδο, τα κράτη μέλη μπορούν να διατηρήσουν τις πρακτικές που εφαρμόζαν πριν από την 1η Μαΐου 2016, δηλ. θα πρέπει να διενεργούν ανάλυση κινδύνων όσον αφορά τις γνωστοποιήσεις με ή χωρίς υποστήριξη ΤΠ. Εντούτοις, ανάλυση κινδύνων πρέπει επίσης να διενεργείται και όσον αφορά τη συμπληρωματική διασάφηση.

Σε περίπτωση καθεστώτος εξαγωγής ή επανεξαγωγής, όταν οι τελωνειακές αρχές επιτρέπουν την αντικατάσταση της γνωστοποίησης προσκόμισης από τελωνειακή

διασάφηση, συμπεριλαμβανομένης της απλουστευμένης διασάφησης, διενεργείται ανάλυση κινδύνων με υποστήριξη ΤΠ.

3.4. Υφιστάμενες άδειες για SASP

3.4.1. Πώς πρέπει να ερμηνεύεται υφιστάμενη άδεια για SASP την 1η Μαΐου 2016, με βάση τα διάφορα είδη; (SASP με SD, SASP με LCP με γνωστοποίηση, SASP με LCP με απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης)

SASP που ήταν ήδη σε ισχύ την 1η Μαΐου 2016 παραμένουν σε ισχύ μέχρι τις αντίστοιχες ημερομηνίες έναρξης λειτουργίας των συστημάτων ΚΤΕ και AES που αναφέρονται στο παράρτημα της ΙΑ (άρθρο 345 παράγραφοι 1 και 4 της ΙΑ).

Οι υφιστάμενες SASP χορηγούνται με άδεια για SD ή για LCP (με ή χωρίς γνωστοποίηση).

Από την 1η Μαΐου 2016, κάθε περίπτωση θα ερμηνεύεται σύμφωνα με τη νέα ορολογία και τις δυνατότητες του UCC.

Οι υφιστάμενες άδειες συνιστάται να ερμηνεύονται ως εξής (παρά τη δυνατότητα μετατόπισης μιας υφιστάμενης SASP σε άλλη επιλογή):

- SASP με SD ερμηνεύεται ως ΚΤ με SD,
- SASP με LCP με υποβληθείσα διασάφηση ερμηνεύεται ως ΚΤ με συνήθη διασάφηση (ή απλουστευμένη διασάφηση),
- SASP με LCP με υποβληθείσα διασάφηση μπορεί επίσης να ερμηνεύεται ως ΚΤ με προσκόμιση των εμπορευμάτων σε εγκεκριμένο χώρο,
- SASP με LCP με γνωστοποίηση ερμηνεύεται ως ΚΤ με EIDR με προσκόμιση των εμπορευμάτων,
- SASP με LCP χωρίς γνωστοποίηση ερμηνεύεται ως ΚΤ με EIDR με απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης.

3.4.2. Διαδικαστικοί κανόνες για κάθε συνδυασμό: προσκόμιση των εμπορευμάτων, υποβολή της διασάφησης, ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών αρχών

Βλέπε σημείο 2.4.7 για την ανταλλαγή πληροφοριών στη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου: τα υφιστάμενα μέσα συνεργασίας μεταξύ των ΚΜ που ενέχονται σε SASP θα πρέπει να διατηρηθούν ως έχουν, εφόσον συμμορφώνονται με το άρθρο 179 του UCC.

3.4.3. Επανεξέταση της άδειας

SASP η οποία είναι ήδη σε ισχύ την 1η Μαΐου 2016 παραμένει σε ισχύ μέχρι τις αντίστοιχες ημερομηνίες έναρξης λειτουργίας των ΚΤΕ και AES που αναφέρονται στο παράρτημα του προγράμματος εργασίας για τον UCC και σύμφωνα με το άρθρο 345 παράγραφος 4 της ΙΑ. Ως εκ τούτου, η επανεξέταση πρέπει να διενεργείται πριν από την έναρξη λειτουργίας των συστημάτων ΤΠ, και μάλιστα το νωρίτερο δυνατό, και λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

Εάν η έναρξη λειτουργίας του συστήματος προβλέπεται για το 2019, κατά τον υπολογισμό της περιόδου επανεξέτασης θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι χρονικοί περιορισμοί που

σχετίζονται με το στάδιο διαβούλευσης προτού χορηγηθεί άδεια για ΚΤ: 90 ημέρες (άρθρο 229 της ΙΑ), και όλες οι υπόλοιπες χρονοβόρες διαδικασίες που σχετίζονται με την επανεξέταση των προϋποθέσεων για τη χορήγηση ΚΤ, καθώς επίσης, σε περίπτωση που συνδυάζονται, οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας SD ή EIDR.

Κατά συνέπεια, συνιστάται θερμά η επανεξέταση να αρχίζει εγκαίρως προκειμένου να διασφαλίζεται η πλήρης εφαρμογή μόλις εγκατασταθούν τα συστήματα.

3.4.4. Πτυχές παρακολούθησης και ελέγχου

Το σχέδιο ελέγχου διαδραματίζει βασικό ρόλο στην παρακολούθηση των υφιστάμενων SASP και θα εξακολουθήσει να αποτελεί το βασικό εργαλείο προκειμένου οι τελωνειακές αρχές να διασφαλίζουν το κατάλληλο επίπεδο συνεργασίας μεταξύ των ενεχόμενων τελωνείων. Ως εκ τούτου, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να βασίζονται στην κατάρτιση του σχεδίου ελέγχου στην παρακολούθηση των προϋποθέσεων και των υποχρεώσεων.

Εντούτοις, το σχέδιο ελέγχου δεν εμποδίζει τις τελωνειακές αρχές να διενεργούν τους κατάλληλους ελέγχους με βάση τους κινδύνους.

3.4.5. Διαφορές

α) Διαφορές μεταξύ των ενεχόμενων ΚΜ

Κάθε διαφορά που προκύπτει μεταξύ των ενεχόμενων ΚΜ σε σχέση με την εφαρμογή ή τη λειτουργία της διοικητικής ρύθμισης ή οποιασδήποτε άδειας που υπόκειται στη λειτουργία της θα επιλύεται με διαπραγμάτευση, εφόσον αυτό είναι εφικτό. Τα κράτη μέλη που εμπλέκονται σε διαφορά μπορούν να επιλέγουν διαμεσολαβητή για την επίλυση της διαφοράς.

Η ρήτρα αυτή επιτρέπει στις εμπλεκόμενες τελωνειακές διοικήσεις να επιλύουν όλα τα ζητήματα ή προβλήματα σχετικά με τη χρήση, μεταξύ άλλων, άδειας κεντρικού τελωνισμού, στο πλαίσιο διαλόγου και συναίνεσης. Οι υπηρεσίες της Επιτροπής είναι διαθέσιμες για κάθε αιτούμενη διαμεσολάβηση. Εάν χρειάζεται, θα διατυπώσουν παρατηρήσεις σχετικά με οποιοδήποτε ζήτημα αφορά οικονομική ευθύνη για τυχόν πιθανή απώλεια παραδοσιακών ιδίων πόρων.

β) Διαφορές μεταξύ του κατόχου άδειας ΚΤ και των τελωνειακών αρχών του ενεχόμενου ΚΜ

Αν και η άδεια ΚΤ δεν περιέχει επίσημες διαδικασίες επίλυσης διαφορών, εικάζεται ότι ο κάτοχος άδειας ΚΤ θα θέσει κάθε διαφορά στην τελωνειακή διοίκηση έκδοσης της άδειας. Η επίλυση της διαφοράς υπάγεται στην αρμοδιότητα των τελωνειακών διοικήσεων έκδοσης της άδειας. Οι αποφάσεις σχετικά με τη χρησιμοποίηση άδειας ΚΤ λαμβάνονται συνήθως από την τελωνειακή διοίκηση έκδοσης της άδειας. Σε αυτές τις περιπτώσεις, εφαρμόζεται το σύστημα προσφυγών του ΚΜ έκδοσης της άδειας.

γ) Μείωση του επιπέδου των διαφορών

Ο κίνδυνος πιθανών διαφορών σε σχέση με άδεια ΚΤ, τόσο μεταξύ διοικήσεων όσο και μεταξύ κατόχων αδειών και τελωνείων, μπορεί να περιορίζεται σε μεγάλο βαθμό, εάν τα ζητήματα εντοπίζονται και επιλύονται πριν από τη χορήγηση της άδειας.

Πρέπει να δίνεται έμφαση στη διεξαγωγή σοβαρού προελέγχου και διαδικασίας διαβούλευσης.

Κατά την προετοιμασία χρήσης μιας άδειας ΚΤ, και πριν από τη χορήγηση της άδειας, η τελωνειακή διοίκηση έκδοσης της άδειας θα πρέπει να διενεργεί εκτεταμένη επανεξέταση των τελωνειακών καθεστώτων, διαδικασιών, πληροφοριακών συστημάτων του οικονομικού φορέα καθώς και των λογιστικών πρακτικών και εκθέσεων και κάθε δεσμευτικής πληροφορίας. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να εντοπίζει όλα τα δυνητικά θέματα διαφορών και να επιτρέπει σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να εξευρίσκουν λύσεις πριν την έναρξη χρησιμοποίησης της άδειας ΚΤ.

3.4.6. Παρατυπίες

α) Πλαίσιο

Ο ΚΤ επιτρέπει σε έναν οικονομικό φορέα να υποβάλλει τελωνειακές διασαφήσεις και, κατά περίπτωση, να καταβάλλει τους τελωνειακούς δασμούς στο ΚΜ έκδοσης της άδειας, ακόμη και αν η διακίνηση των εμπορευμάτων μπορεί να πραγματοποιείται σε άλλο ΚΜ.

Εντούτοις, εάν διαπιστωθεί παρατυπία σε σχέση με μια εισαγωγή ή εξαγωγή, πρέπει να εξετάζεται με τη δέουσα προσοχή ποιο ΚΜ είναι αρμόδιο να χειριστεί την παρατυπία.

Επιπλέον, οι εσωτερικές αρμοδιότητες για τελωνειακά θέματα στο εσωτερικό ενός ομίλου εταιρειών θα πρέπει να ορίζονται με ρύθμιση μεταξύ των μελών του ομίλου. Αυτός ο καταμερισμός ευθυνών πρέπει να γνωστοποιείται στις τελωνειακές αρχές έκδοσης της άδειας.

β) Παράδειγμα παρατυπιών που σχετίζονται με την άδεια, με πιθανές οικονομικές συνέπειες

Το ΚΜ που είναι αρμόδιο για τη χορήγηση της άδειας πρέπει να χειρίζεται την παρατυπία.

Το ΚΜ στο οποίο εφαρμόζονται οι διατάξεις της άδειας πρέπει να χειρίζεται τις παρατυπίες λόγω μη τήρησης αυτών των διατάξεων (π.χ. τήρηση λογιστικών βιβλίων, συνθήκες αποθήκευσης, μεταποίηση εμπορευμάτων).

γ) Παράδειγμα παρατυπιών, με πιθανές οικονομικές συνέπειες, που σχετίζονται με διασαφήσεις για την υπαγωγή σε τελωνειακό καθεστώς ή την εκκαθάριση αυτού

Το ΚΜ στο οποίο υποβάλλεται η διασάφηση πρέπει να χειρίζεται την παρατυπία σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία στο εν λόγω ΚΜ.

δ) Παραδείγματα παρατυπιών που σχετίζονται με τη φύση ή την ποσότητα των εμπορευμάτων που τίθενται σε καθεστώς αποταμίευσης

Η παράτυπη υπεξαίρεση ή αντικατάσταση εμπορευμάτων πρέπει να αντιμετωπίζεται σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει στο ΚΜ στο οποίο διαπράττεται η παρατυπία.

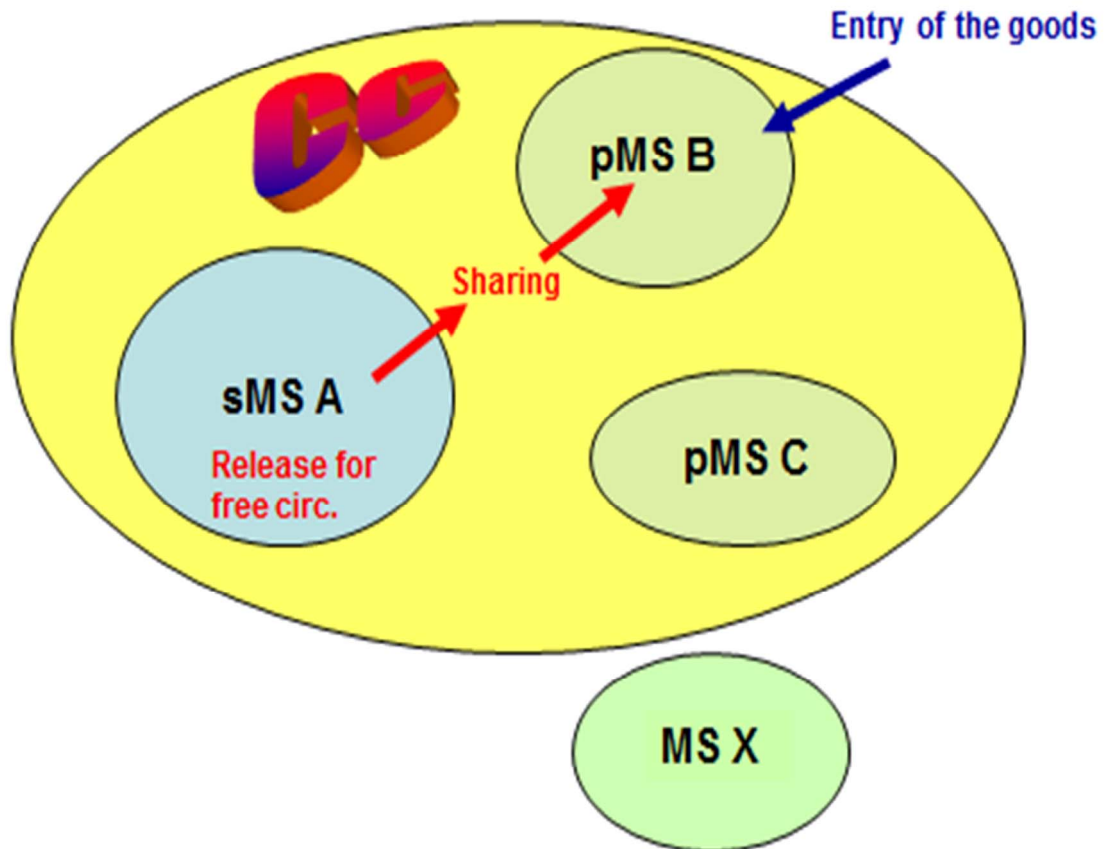
ε) Παράδειγμα παρατυπιών που διαπράττονται όταν τα καλυπτόμενα από το καθεστώς εμπορεύματα διασαφίζονται για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία

Οι παρατυπίες (ουσιώδη σφάλματα) που αφορούν την τελωνειακή διασάφηση (δηλ. η οποία δεν αντιστοιχεί στα βιβλία της εταιρείας) πρέπει να αντιμετωπίζονται σύμφωνα με

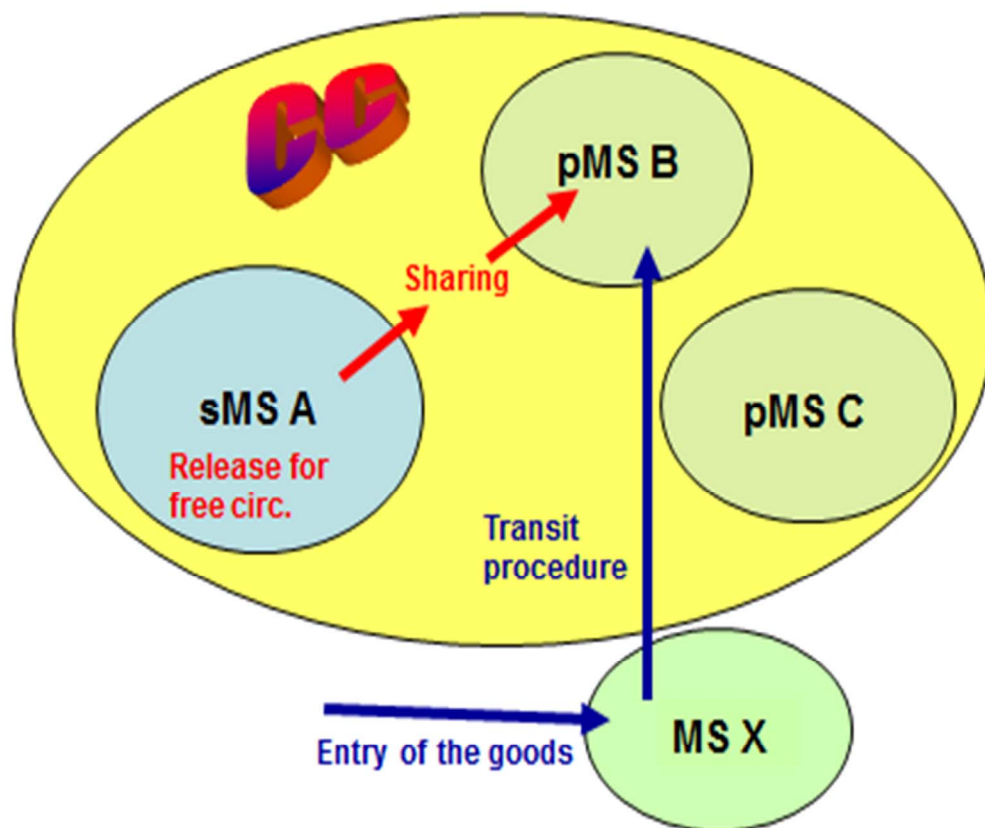
την ισχύουσα νομοθεσία στο ΚΜ το οποίο χορήγησε την άδεια και στο οποίο υποβλήθηκε η τελωνειακή διασάφηση.

Σημείωση: *οι προαναφερθείσες παρατυπίες σχετίζονται με οικονομικά θέματα, ενώ μπορούν να εντοπιστούν και άλλα είδη παρατυπιών³.*

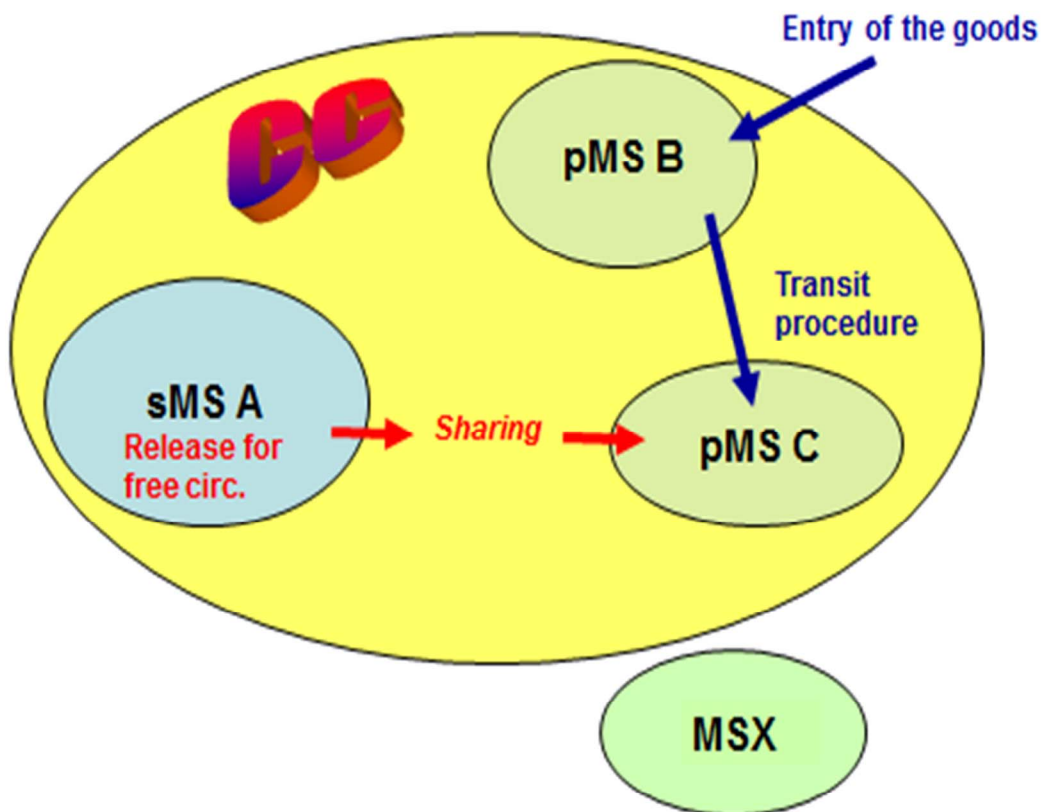
-
- ³ - Παράδειγμα παρατυπιών σε περιπτώσεις λαθρεμπορίου εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαγόρευση/περιορισμό ή παράνομης εισαγωγής εμπορευμάτων στην ΕΕ: όταν πρόκειται για εμπορεύματα που υπόκεινται σε απαγόρευση ή περιορισμό ή γεννάται τελωνειακή οφειλή, το ΚΜ στο οποίο πραγματοποιήθηκε ή θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε η παράτυπη εισαγωγή, θα πρέπει να αναλαμβάνει την ευθύνη διεξαγωγής ερευνών ή άσκησης ποινικών διώξεων. Σε αυτές τις περιπτώσεις, τυχόν διαφορές πρέπει να αντιμετωπίζονται στο εν λόγω ΚΜ και να εφαρμόζονται οι διαδικασίες προσφυγών αυτού του κράτους.
- Παράδειγμα διαδικασιών κατά παραβάσεων, ποινικών ή αστικών (διοικητικές ποινές), οι οποίες δεν ακολουθούν κατ' ανάγκη τους ανωτέρω κανόνες. Οι εν λόγω διαδικασίες πρέπει πάντοτε να είναι σύμφωνες με τις ισχύουσες διατάξεις, δηλ. τις εθνικές διατάξεις.



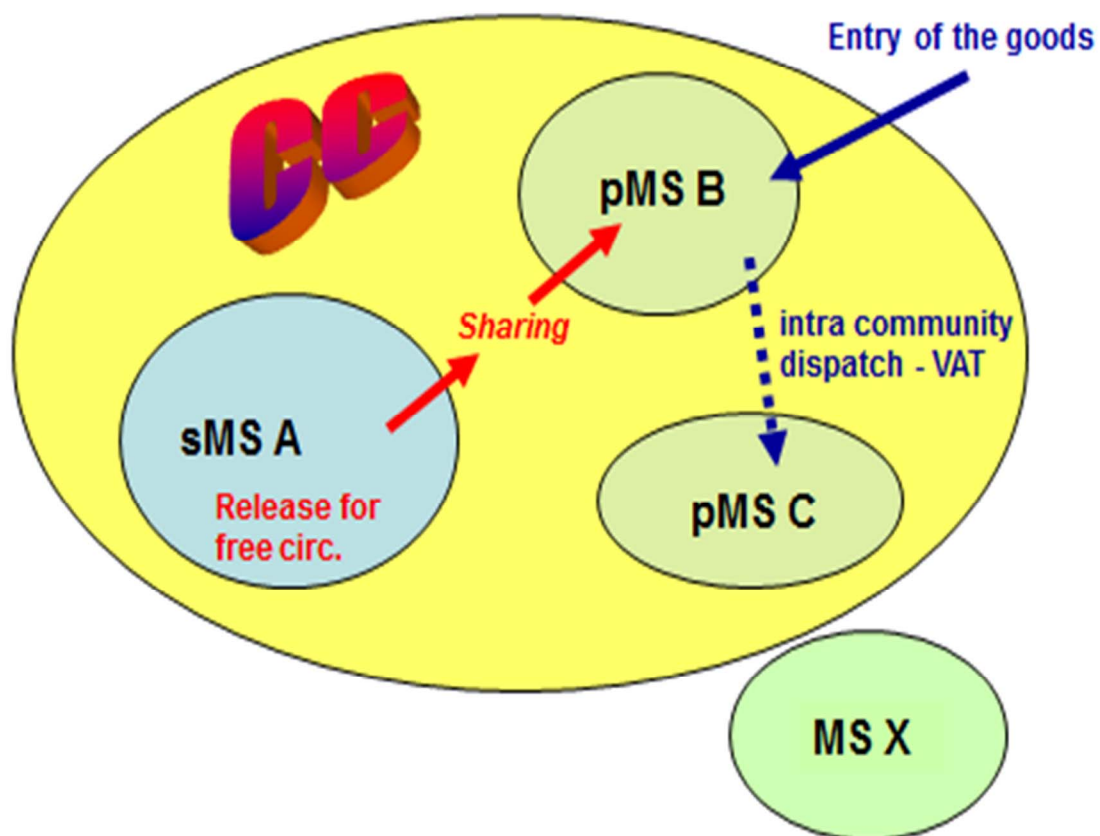
The supervising MS A is the MS of import; the participant MS B is the MS of entry and of consumption of the goods and where the goods are when they are released for free circulation. As the release of the goods for free circulation takes place in pMS B, the collection costs are to be shared between supervising MS A and pMS B



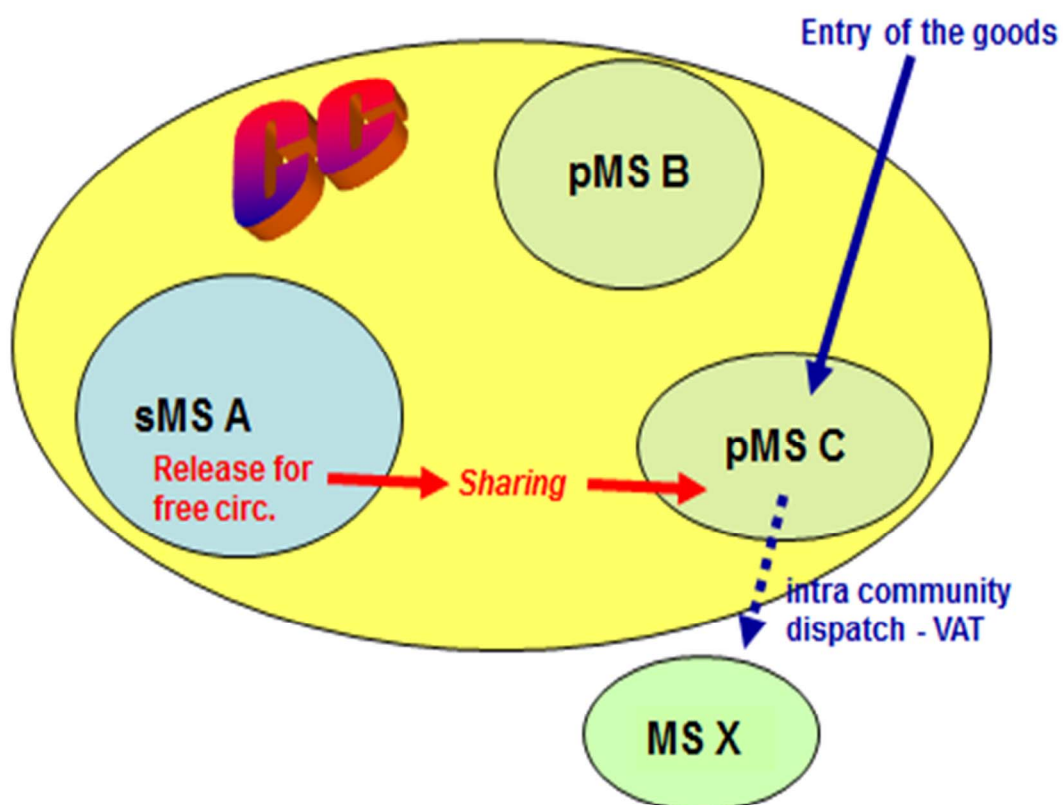
*The supervising MS A is the MS of import; the non participant MS X is the MS of entry ; the participant MS B is the MS of consumption and where the goods are located when they are released for free circulation.
As the release of the goods for free circulation takes place in pMSB, the collection costs are to be shared between the supervising MS A and pMS B*



*The supervising MS A is the MS of import; the participant MS B is the MS of entry, the participating MS C is the MS of consumption where the goods are located where they are released for free circulation.
As the release of the goods for free circulation takes place in pMS C, the collection costs are to be shared between the supervising MS A and pMSC*



*The supervising MS A is the MS of import; the participant MS B is the MS of entry and where the goods are located when they are released for free circulation, the participating MS C is the MS of consumption of the goods.
As the release of the goods for free circulation takes place in pMS A, the collection costs are to be shared between the supervising MS A and pMS B*



The supervising MS A is the MS of import; the participant MS C is the MS of entry and where the goods are located when they are released for import; the non participating MS X is the MS of consumption of the goods.

As the release of goods for free circulation takes place in MS C, the collection costs are to be shared between the supervising MS A and pMS C

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ και ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ

Δηλώσεις ΦΠΑ και στατιστικές δηλώσεις στο πλαίσιο καθεστώτων SASP⁵		
Κράτος μέλος	Υποβολή δήλωσης ΦΠΑ κατά την εισαγωγή βάσει SASP	Υποβολή στατιστικής δήλωσης βάσει SASP
Βέλγιο	Ως ΚΜ έκδοσης Η εταιρεία που υποβάλλει αίτηση για SASP πρέπει να τηρεί τους κανόνες και τους κανονισμούς όσον αφορά τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ σε κάθε συμμετέχον κράτος μέλος πριν από τη χορήγηση της άδειας.	Ως ΚΜ έκδοσης Πιθανές λύσεις υπό συζήτηση σε εθνικό επίπεδο
	Ως συμμετέχον ΚΜ Όσον αφορά τη φυσική εισαγωγή εμπορευμάτων στο Βέλγιο με τη χρήση SASP που χορηγείται από άλλο κράτος μέλος, ο ΦΠΑ εισπράττεται στο Βέλγιο. Στο Βέλγιο πρέπει να υποβάλλεται χωριστή τελωνειακή διασάφηση προκειμένου να εισπράττεται το ποσό του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή που αναλογεί στο βελγικό κράτος. Η είσπραξη του βελγικού ΦΠΑ πρέπει να πραγματοποιείται με βελγικό αριθμό ΦΠΑ. Το όνομα και ο βελγικός αριθμός ΦΠΑ του εισαγωγέα πρέπει να αναφέρονται στην τελωνειακή διασάφηση. Το πρόσωπο που υποχρεούται να συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ στο Βέλγιο πρέπει να αναφέρεται στην άδεια SASP.	Ως συμμετέχον ΚΜ Πιθανές λύσεις υπό συζήτηση σε εθνικό επίπεδο
Γαλλία	Ως εποπτεύον ΚΜ Όταν τα εμπορεύματα αφικνούνται και έχουν προορισμό τη Γαλλία, ο ΦΠΑ είναι καταβλητέος	Ως ΚΜ έκδοσης Όσον αφορά τις στατιστικές, τα στατιστικά δεδομένα διαβιβάζονται επίσης από το σύστημα Delta στη

⁵ Βάσει των απαντήσεων σε ερωτηματολόγιο το 2010 το οποίο έχει επικαιροποιηθεί.

στη γαλλική τελωνειακή υπηρεσία, σύμφωνα με το άρθρο 1695 του γενικού φορολογικού κώδικα. Η γενεσιουργός αιτία και το απαιτητό του ΦΠΑ επέρχονται κατά την εισαγωγή ταυτόχρονα με τους τελωνειακούς δασμούς, δηλ. κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων.

Σε περίπτωση που τα εμπορεύματα αφικνούνται σε άλλο κράτος μέλος και η Γαλλία είναι το κράτος μέλος τελικού προορισμού (δηλ. τελωνειακό καθεστώς 42), ο ΦΠΑ οφείλεται και είναι καταβλητέος στις φορολογικές αρχές της Γαλλίας.

Εάν τα εμπορεύματα αφικνούνται σε κράτος μέλος που συμμετέχει στον ΚΤ και το εν λόγω κράτος μέλος είναι ο τελικός προορισμός, ο ΦΠΑ είναι καταβλητέος στο εν λόγω συμμετέχον κράτος μέλος.

Το γαλλικό σύστημα ΤΠ, Delta, παρέχει στους οικονομικούς φορείς δύο δυνατότητες.

– Ο οικονομικός φορέας εξουσιοδοτείται να υποβάλλει απλουστευμένες διασαφήσεις (άρθρο 166 του UCC): η διασάφηση εκτελείται σε δύο στάδια. Ο φορέας αποστέλλει απλουστευμένη διασάφηση και, με το λήξη της περιόδου συγκεντρωτικού καταλογισμού (κατά κανόνα ένας μήνας), αποστέλλει συμπληρωματική διασάφηση που αντιστοιχεί στην εν λόγω περίοδο συγκεντρωτικού καταλογισμού. Ο ΦΠΑ καταβάλλεται βάσει της συμπληρωματικής διασάφησης.

- Ο οικονομικός φορέας χρησιμοποιεί συνήθη διασάφηση: δεν είναι απαραίτητη η υποβολή συμπληρωματικής διασάφησης. Ο ΦΠΑ καταβάλλεται βάσει της κάθε διασάφησης.

Συνεπώς, όταν η Γαλλία ενεργεί ως κράτος μέλος έκδοσης, οι τελωνειακοί δασμοί και ο ΦΠΑ καταβάλλονται βάσει του ενιαίου διοικητικού εγγράφου ή της συμπληρωματικής διασάφησης, ανάλογα με το είδος των διασαφήσεων που επιλέγει ο φορέας μόνο όταν τα εμπορεύματα αφικνούνται στη Γαλλία.

Κατά την άφιξη των εμπορευμάτων στο PMS, προβλέπονται ειδικές αναφορές στη θέση 44 (CANA 1025 και CANA 1026) για την

γαλλική βάση στατιστικών δεδομένων. Οι ροές εμπορευμάτων που συνδέονται με τα συμμετέχοντα κράτη μέλη προσδιορίζονται με ειδική αναφορά στη θέση 44 του ενιαίου διοικητικού εγγράφου, με στόχο να εξαιρούνται αυτές οι ροές από τα εθνικά στατιστικά δεδομένα και

να προσδιορίζεται το κράτος μέλος στο οποίο βρίσκονται πραγματικά τα εμπορεύματα κατά τη στιγμή της υπαγωγής τους στο τελωνειακό καθεστώς. Η χρήση ειδικής αναφοράς είναι προσωρινή λύση, με γνώμονα ότι το σύστημα ΤΠ Delta θα πρέπει να παρέχει στους οικονομικούς φορείς τη δυνατότητα να συμπληρώνουν δύο νέες θέσεις: 15α και 17α (κράτος μέλος προορισμού και κράτος μέλος πραγματικής εξαγωγής).

	<p>απαλλαγή από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή των εν λόγω εμπορευμάτων για να διασφαλιστεί ότι η Γαλλία δεν εισπράττει ΦΠΑ κατά την εισαγωγή για λογαριασμό του PMS. Όσον αφορά τα εν λόγω εμπορεύματα, μόνο οι τελωνειακοί δασμοί υπολογίζονται και καταβάλλονται στις γαλλικές τελωνειακές αρχές.</p> <p>Το γαλλικό τελωνείο ελέγχου μπορεί να διαβιβάζει σε μηνιαία βάση αντίγραφο της συμπληρωματικής τελωνειακής διασάφησης στο συμμετέχον τελωνείο του κράτους μέλους που ενέχεται στον ΚΤ. Η εν λόγω συμπληρωματική διασάφηση μπορεί να χρησιμοποιείται από το PMS για τον έλεγχο της βάσης υπολογισμού του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή.</p>	
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ</p> <p>Σε περίπτωση ΚΤ, η είσπραξη των τελωνειακών δασμών που στηρίζεται από το κράτος μέλος χορήγησης της άδειας αποσυνδέεται από την καταβολή του ΦΠΑ κατά την εισαγωγή για την οποία είναι υπεύθυνο κάθε συμμετέχον κράτος μέλος.</p> <p>Ο κάτοχος της άδειας πρέπει να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση ΦΠΑ στο γαλλικό συμμετέχον τελωνείο και να καταβάλει τον ΦΠΑ για όλες τις εισαγωγές του μήνα στη Γαλλία. Απαιτείται μία συμπληρωματική διασάφηση για κάθε τελωνείο που συμμετέχει στη διαδικασία. Εντούτοις, είναι δυνατό να οργανωθεί η πληρωμή του ΦΠΑ κεντρικά σε εθνικό επίπεδο, πλησίον ενός γαλλικού συμμετέχοντος τελωνείου, όταν στον ΚΤ ενέχονται δύο ή περισσότερα γαλλικά συμμετέχοντα τελωνεία.</p> <p>Το κράτος μέλος χορήγησης της άδειας θα πρέπει να αποστέλλει σε μηνιαία βάση αντίγραφο της συμπληρωματικής τελωνειακής διασάφησης στο γαλλικό συμμετέχον τελωνείο, έτσι ώστε να είναι δυνατή η σύγκριση των δεδομένων.</p>	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ</p> <p>Για στατιστικούς λόγους, ως συμμετέχον ΚΜ, ζητούμε από τις εγκεκριμένες επιχειρήσεις να διαβιβάζουν κάθε μήνα ηλεκτρονικά αρχεία στα οποία περιλαμβάνονται όλα τα υποχρεωτικά δεδομένα του ενιαίου διοικητικού εγγράφου σε σχέση με τα εμπορεύματα που έχουν πραγματικά εισέλθει στη Γαλλία κατά τη διάρκεια του μήνα.</p>
<p>Ηνωμένο Βασίλειο</p>	<p>ΦΠΑ/στατιστικές: Συνήθης μέθοδος είσπραξης</p> <p>Στο ΗΒ, το υφιστάμενο σύστημα αναφορών για απλουστευμένες διαδικασίες είναι οι Customs Freight Simplified Procedures (CFSP) (απλουστευμένες διαδικασίες για την τελωνειακή δήλωση φορτίου). Οι CFSP είναι μέθοδος ηλεκτρονικής δήλωσης σε δύο στάδια. Παρέχει στον οικονομικό φορέα ένα φάσμα διαδικασιών που μπορούν να</p>	

χρησιμοποιούνται αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, με στόχο τη βέλτιστη ικανοποίηση των αναγκών του οικονομικού φορέα.

Ο οικονομικός φορέας μπορεί να επιλέγει να χρησιμοποιεί είτε τη διαδικασία απλουστευμένης διασάφησης (SDP) είτε τη διαδικασία εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο (LCP) ή και τις δύο. Και στις δύο περιπτώσεις, η διασάφηση εισαγωγής υποβάλλεται σε δύο στάδια. Το αρχικό μήνυμα παρέχει στο τελωνείο ελάχιστα δεδομένα που ενεργοποιούν την παράδοση των εμπορευμάτων. Το μήνυμα αυτό μπορεί να υποβάλλεται είτε υπό μορφή απλουστευμένης συνοριακής διασάφησης (SFD) η οποία υποβάλλεται στο συνοριακό τελωνείο (SDP) είτε ως καταχώριση στα εμπορικά βιβλία του οικονομικού φορέα (LCP).

Μετά την απλουστευμένη διασάφηση ακολουθεί ηλεκτρονικό ενιαίο διοικητικό έγγραφο που περιέχει πλήρη φορολογικά και στατιστικά δεδομένα. Αυτή η συμπληρωματική διασάφηση (SD) πρέπει να υποβληθεί πριν το τέλος της 4ης εργάσιμης ημέρας μετά τη «λήξη της περιόδου αναφοράς», κατά την οποία πραγματοποιείται η αποδοχή της απλουστευμένης διασάφησης. Το κεντρικό τελωνειακό σύστημα πληροφορικής CHIEF υπολογίζει στη συνέχεια τον δασμό και τον οφειλόμενο ΦΠΑ και η πληρωμή πραγματοποιείται μέσω ενός συστήματος αναστολής των δασμών. Τα στατιστικά δεδομένα διαβιβάζονται επίσης από το CHIEF στη βάση στατιστικών δεδομένων μας.

ΦΠΑ/στατιστικές: Ως ΚΜ έκδοσης

Ο οικονομικός φορέας υποβάλλει ενιαίο διοικητικό έγγραφο στο ΗΒ για τις εισαγωγές τόσο του ΗΒ όσο και άλλων κρατών μελών. Ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή εισπράττεται και οι στατιστικές συγκεντρώνονται κατά τη συνήθη διαδικασία εισαγωγής των εμπορευμάτων στο ΗΒ.

Για εισαγωγές εμπορευμάτων που βρίσκονται πραγματικά σε άλλο κράτος μέλος, ο οικονομικός φορέας θα πρέπει να περιλάβει στην τελωνειακή διασάφηση κωδικό χώρας ISO άλφα στη θέση 30, κωδικό μεθόδου πληρωμής στη θέση 47 για την κατάργηση του οφειλόμενου ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και κωδικό στη θέση 44 για την αναγνώριση του κράτους μέλους στο οποίο βρίσκονται τα εμπορεύματα. Αυτό εξασφαλίζει ότι το ΗΒ δεν εισπράττει ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και δεν συλλέγει στατιστικά στοιχεία εξ ονόματος του συμμετέχοντος κράτους μέλους.

Οι οικονομικοί φορείς έχουν τη δυνατότητα είτε να υποβάλλουν συγκεντρωτική μηνιαία δήλωση ή χωριστές δηλώσεις κατά τη διάρκεια του μήνα.

ΦΠΑ/στατιστικές: Ως συμμετέχον ΚΜ

Το ΗΒ αποφάσισε να χρησιμοποιεί το υφιστάμενο σύστημα ηλεκτρονικής αναφοράς για απλουστευμένες διαδικασίες ως βάση προκειμένου να δηλώνουν οι οικονομικοί φορείς τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και τα στατιστικά στοιχεία τους. Οι οικονομικοί φορείς έχουν τη δυνατότητα είτε να υποβάλλουν μία μηνιαία συγκεντρωτική δήλωση είτε χωριστές δηλώσεις κατά τη διάρκεια του μήνα.

Ο οικονομικός φορέας θα υποβάλει στο τελωνείο του ΗΒ έγκυρες συμπληρωματικές δηλώσεις ΦΠΑ και στατιστικές δηλώσεις και εγγυάται ότι κάθε μήνυμα το οποίο δεν έχει διαβιβαστεί αποτελεί αντικείμενο επεξεργασίας, διορθώνεται και υποβάλλεται εκ νέου έως την τέταρτη εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της ημερομηνίας που ο ΦΠΑ καθίσταται απαιτητός και/ή της ημερομηνίας της φορολογητέας βάσης, δηλ. της

	<p>ημερομηνίας αποδοχής της απλουστευμένης συνοριακής δήλωσης ή της καταχώρισης με συγκεκριμένη ημερομηνία και ώρα στο τοπικό μητρώο εκτελωνισμού.</p> <p>Η συμπληρωματική διασάφηση έχει τη μορφή της συνήθους ηλεκτρονικής δήλωσης για απλουστευμένες διαδικασίες, αλλά στη θέση 47 θα πρέπει να αναγράφεται κωδικός μεθόδου πληρωμής για την κατάργηση του δασμού, εφόσον αυτός θα καταβάλλεται στο κράτος μέλος χορήγησης της άδειας και στη θέση 44 θα πρέπει να περιέχεται κωδικός που θα ταυτοποιεί το κράτος μέλος στο οποίο χορηγείται η SASP. Αυτό εγγυάται την είσπραξη του ορθού ποσού ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και την υποβολή στατιστικής δήλωσης.</p> <p>Στη συνέχεια, ο οικονομικός φορέας υποβάλλει τελική συμπληρωματική δήλωση (FSD) στο τελωνείο του ΗΒ στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς, επιβεβαιώνοντας τον αριθμό των τελικών συμπληρωματικών δηλώσεων ΦΠΑ και στατιστικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί και τον αριθμό των οφειλόμενων δηλώσεων κατά τη διάρκεια της περιόδου μαζί με τον αριθμό εκκρεμών συμπληρωματικών δηλώσεων ΦΠΑ και στατιστικών δηλώσεων από προηγούμενες περιόδους. Απαιτείται η υποβολή δηλώσεων που φέρουν μνεία «ουδέν». Η τελική συμπληρωματική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται και να γίνεται αποδεκτή από το CHIEF εντός της προθεσμίας των 4ων εργάσιμων ημερών.</p>	
Ιταλία	Ως ΚΜ έκδοσης Πιθανές λύσεις υπό συζήτηση σε εθνικό επίπεδο	Ως ΚΜ έκδοσης Πιθανές λύσεις υπό συζήτηση σε εθνικό επίπεδο
	Ως συμμετέχον ΚΜ Πιθανές λύσεις υπό συζήτηση σε εθνικό επίπεδο	Ως συμμετέχον ΚΜ Πιθανές λύσεις υπό συζήτηση σε εθνικό επίπεδο
Ιρλανδία	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Η απαιτούμενη διαδικασία στην Ιρλανδία ως ΚΜ έκδοσης για την υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ κατά την εισαγωγή είναι η ακόλουθη:</p> <p>Η εγγύηση για τον τελωνειακό δασμό και τον ΦΠΑ παρέχεται από τον οικονομικό φορέα. Η δήλωση ΦΠΑ κατά την εισαγωγή για τις ιρλανδικές εισαγωγές υποβάλλεται ταυτόχρονα με την τελωνειακή διασάφηση.</p> <p>Μια εκ των προτέρων επικυρωμένη δήλωση παράδοσης (PARN) υποβάλλεται ηλεκτρονικά στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές στην Ιρλανδία. Η καταχώριση PARN παρέχει σήμα ότι επίκειται η άφιξη των εμπορευμάτων και επιτρέπει την εξέταση της ανάλυσης κινδύνων. Γίνεται εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του οικονομικού φορέα, η οποία έχει την ίδια νομική ισχύ με τη συνήθη τελωνειακή καταχώριση.</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Η συμπληρωματική δήλωση που υποβάλλεται για τον εν λόγω μήνα για όλες τις διασαφήσεις και επιβαρύνσεις, συμπεριλαμβανομένου του ισχύοντος ΦΠΑ στην Ιρλανδία, αποτελούν τη βάση για τα στατιστικά δεδομένα.</p>

	<p>Υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση για τον εν λόγω μήνα όπου δηλώνονται επίσημα όλες οι επιβαρύνσεις, περιλαμβανομένου του εφαρμοστέου ΦΠΑ στην Ιρλανδία. Υπάρχουν δύο εναλλακτικές δυνατότητες:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Πρέπει να υποβάλλονται ατομικές συμπληρωματικές δηλώσεις ανά αποστολή· ή — πρέπει να υποβάλλεται συνολική δήλωση που περιλαμβάνει όλα τα είδη χωριστά ανά αποστολή για τον εν λόγω μήνα έως την 5η ημέρα του επόμενου μήνα. <p>Έως την 5η ημέρα του επόμενου μήνα, ο οικονομικός φορέας υποβάλλει πλήρη αναφορά όλης της δραστηριότητας του προηγούμενου μήνα. Η αναφορά αυτή και οι υποβληθείσες PARN αποτελούν τη βάση για μια εκ των υστέρων μη αυτόματη τελική δήλωση με βάση τις υποβληθείσες συμπληρωματικές δηλώσεις.</p> <p>Έως την 15η του επόμενου μήνα, χρεώνεται στον λογαριασμό του οικονομικού φορέα ο τελωνειακός δασμός και ο ΦΠΑ για τον μήνα αναφοράς, μέσω της δυνατότητας αναστολής της πληρωμής. Κάθε 30 μήνες, πρέπει να διενεργείται έλεγχος όσον αφορά τον οφειλόμενο ΦΠΑ στο σημείο εισόδου.</p>	
	<p>Ως συμμετέχον KM Η διαδικασία που απαιτείται στην Ιρλανδία ως συμμετέχον KM για την υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ κατά την εισαγωγή είναι η ακόλουθη:</p> <p>Η εγγύηση για τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή στην Ιρλανδία παρέχεται από τον οικονομικό φορέα.</p> <p>Ο οικονομικός φορέας υποβάλλει PARN για εμπορεύματα που εισάγονται στην Ιρλανδία. Ενιαίοι αριθμοί αποστολής (UCRN) πρέπει να αποδίδονται σε κάθε αποστολή σε προκαθορισμένο μορφότυπο. Η παρουσία των UCRN στη θέση 44 της τελικής συμπληρωματικής διασάφησης επιτρέπει την αντιπαραβολή με τις αρχικές PARN.</p>	<p>Ως συμμετέχον KM Η συμπληρωματική δήλωση που υποβάλλεται για τον εν λόγω μήνα για τον εφαρμοστέο ΦΠΑ στην Ιρλανδία αποτελεί τη βάση για τα στατιστικά δεδομένα.</p>

	<p>Αντίγραφα της PARN αποστέλλονται σε όλα τα σχετικά ιρλανδικά σημεία εισόδου και στους ελεγκτές για τη διενέργεια ανάλυσης κινδύνων, όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.</p> <p>Μέχρι το τέλος του σχετικού μήνα, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση ΦΠΑ μέσω του ιρλανδικού συστήματος εκτελωνισμού ΑΕΡ.</p> <p>Έως την 15η του επόμενου μήνα, ο ΦΠΑ χρεώνεται στον λογαριασμό του οικονομικού φορέα μέσω της διευκόλυνσης αναβολής της πληρωμής.</p>	
Σουηδία	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Για την εξαγωγή: - Ο κάτοχος της άδειας αποστέλλει στις σουηδικές τελωνειακές αρχές αρχείο στο οποίο περιλαμβάνονται όλα τα στατιστικά δεδομένα. Τα δεδομένα διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στο σουηδικό σύστημα τελωνειακών διασαφήσεων όπου ελέγχεται η αντιστοιχία μεταξύ δηλωθέντος κωδικού εμπορεύματος, αξίας και βάρους για τον εντοπισμό τυχόν προβλημάτων. Στη συνέχεια, τα δεδομένα υποβάλλονται στην εθνική στατιστική αρχή της Σουηδίας.</p> <p>- Τα δεδομένα μπορούν να αποστέλλονται σε μηνιαία βάση ή για κάθε διασάφηση εξαγωγής χωριστά. Οι όροι για τη διαχείριση των εθνικών στατιστικών στοιχείων θα καθορίζονται στην απόφαση χορήγησης της άδειας.</p>
Εσθονία	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>
Λιθουανία	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>

	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Ελλάδα	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Αυστρία	Ως ΚΜ έκδοσης Ο υπολογισμός του δασμού (συμπεριλαμβανομένων του ΦΠΑ, ειδικών φόρων κατανάλωσης...) για τις εθνικές άδειες για απλουστευμένες διαδικασίες πραγματοποιείται πάντοτε από την τελωνειακή διοίκηση βάσει της συμπληρωματικής τελωνειακής διασάφησης. Όσον αφορά τις εισαγωγές βάσει άδειας SASP, ο οικονομικός φορέας υποχρεούται να αναφέρει τον τόπο στον οποίο βρίσκονται τα εμπορεύματα, δηλ. τον τόπο στον οποίο παραδόθηκαν πραγματικά. Εάν τα εμπορεύματα έχουν παραδοθεί σε άλλο κράτος μέλος, πραγματοποιείται μόνο ο υπολογισμός των τελωνειακών δασμών· ο ΦΠΑ πρέπει να εισπράττεται από το ενδιαφερόμενο συμμετέχον κράτος μέλος/-η.	Ως ΚΜ έκδοσης Για τις εθνικές άδειες για απλουστευμένες διαδικασίες τα στατιστικά στοιχεία παρέχονται πάντοτε από την τελωνειακή διοίκηση στις στατιστικές αρχές βάσει της συμπληρωματικής τελωνειακής διασάφησης. Όσον αφορά τις εισαγωγές βάσει άδειας SASP, ο οικονομικός φορέας υποχρεούται να αναφέρει τον τόπο στον οποίο βρίσκονται τα εμπορεύματα, δηλ. τον τόπο στον οποίο παραδόθηκαν πραγματικά. Εάν τα εμπορεύματα έχουν παραδοθεί σε άλλο κράτος μέλος, δεν πραγματοποιείται συλλογή των στατιστικών στοιχείων· τα στατιστικά στοιχεία πρέπει να κοινοποιούνται από τον κάτοχο της άδειας στις ορισθείσες αρμόδιες αρχές (τελωνειακές, στατιστικές ...) στο ενδιαφερόμενο συμμετέχον κράτος μέλος/-η. Όσον αφορά το καθεστώς SASP με τη Σλοβενία, τα δεδομένα της συμπληρωματικής τελωνειακής διασάφησης κοινοποιούνται ηλεκτρονικά στη σλοβενική τελωνειακή διοίκηση (με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο)· η σλοβενική τελωνειακή διοίκηση αντλεί τα σχετικά στατιστικά

		στοιχεία και τα παρέχει στις στατιστικές αρχές
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Για τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, ο οικονομικός φορέας οφείλει να υποβάλει αίτηση άδειας για απλουστευμένη δήλωση ΦΠΑ· αυτή είναι μια συνολική δήλωση η οποία πρέπει να υποβάλλεται εντός προθεσμίας ενός μηνός μέχρι τη 12η ημέρα του επόμενου μήνα.</p> <p>Αυτή η απλουστευμένη δήλωση ΦΠΑ περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία για τα εμπορεύματα που παραδίδονται στην Αυστρία (για το εκάστοτε διάστημα ενός μηνός σύμφωνα με τους δύο εφαρμοστέους φορολογικούς συντελεστές):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. τη δασμολογητέα αξία 2. το ποσό των εισαγωγικών δασμών 3. το ποσό των πρόσθετων εξόδων που εφαρμόζονται στην Αυστρία 4. τον εφαρμοστέο φορολογικό συντελεστή 5. το ποσό του ΦΠΑ που καθορίζεται από τον οικονομικό φορέα 	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Οι στατιστικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται απευθείας στις στατιστικές αρχές· ο αιτών άδεια για SASP πρέπει, συνεπώς, να υποβάλει αίτηση για χωριστή στατιστική άδεια. Η μορφή και τα μέσα υποβολής της στατιστικής δήλωσης απευθείας στις στατιστικές αρχές πρέπει να συμφωνηθούν εκ των προτέρων μεταξύ του αιτούντα και των στατιστικών αρχών.</p> <p>Συμφωνία για άδεια SASP μπορεί να υπάρξει μόνο εάν έχει εκδοθεί άδεια από τη στατιστική αρχή.</p>
Φινλανδία	Ως ΚΜ έκδοσης	Ως ΚΜ έκδοσης
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ</p> <ul style="list-style-type: none"> - Οι βελγικές τελωνειακές αρχές αποστέλλουν πληροφορίες για διασάφηση τελωνισμού σε DVD. - Ο κάτοχος της άδειας υποβάλλει σε μηνιαία βάση περιοδική διασάφηση στο φινλανδικό τελωνείο στο Vantaa κάνοντας χρήση του ενιαίου διοικητικού εντύπου. - Το φινλανδικό τελωνείο συγκρίνει τα βελγικά στοιχεία εκτελωνισμού και την μηνιαία περιοδική διασάφηση. - Το φινλανδικό σύστημα εκτελωνισμού υπολογίζει το ποσό του ΦΠΑ. - Το φινλανδικό τελωνείο αποστέλλει την απόφαση όσον αφορά τον ΦΠΑ στην Toyota. <p>Αντίγραφο δηλώσεων και αποφάσεων ΦΠΑ</p>	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν υποβάλλονται χωριστές στατιστικές δηλώσεις· τα φινλανδικά τελωνεία λαμβάνουν τα στατιστικά στοιχεία με τη δήλωση ΦΠΑ.</p> <p>Στη Φινλανδία, τα φινλανδικά τελωνεία ενεργούν και ως στατιστικές αρχές.</p>

	αποστέλλονται στις βελγικές τελωνειακές αρχές και τα πρωτότυπα διατηρούνται σε αρχείο στο φινλανδικό τελωνείο του Vantaa.	
Βουλγαρία	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Λετονία	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Σλοβακία	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Σλοβενία	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον ΚΜ Λόγω του καθεστώτος 42 δεν απαιτείται δήλωση ΦΠΑ	Ως συμμετέχον ΚΜ <ul style="list-style-type: none"> • Λόγω του καθεστώτος 42 απαιτούνται λιγότερα στοιχεία. • Η τελωνειακή διοίκηση της Δημοκρατίας της Σλοβενίας έχει συνάψει συμφωνία με τη στατιστική διοίκηση σχετικά με τα απαιτούμενα δεδομένα και τον τρόπο κοινοποίησής τους. Τα αναγκαία δεδομένα λαμβάνονται από αυστριακή συμπληρωματική δήλωση (η μετατροπή των δεδομένων πραγματοποιείται από τον πάροχό μας υπηρεσιών ΤΠ).
Ουγγαρία	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν υπάρχουν ειδικοί κανόνες: ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή υπολογίζεται και εισπράττεται βάσει των στοιχείων της συμπληρωματικής δήλωσης.	Ως ΚΜ έκδοσης Τα στατιστικά στοιχεία συγκεντρώνονται βάσει των στοιχείων της συμπληρωματικής δήλωσης.
	Ως συμμετέχον ΚΜ	Ως συμμετέχον ΚΜ

	<p>Ο κάτοχος της άδειας υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ (βλέπε παράρτημα 5 του Διατάγματος του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας αριθ. 11/2016 (IV.29)) για τον προσδιορισμό του ποσού του ΦΠΑ έως τη 10η ημέρα κάθε ημερολογιακού μήνα που καλύπτει τις πράξεις για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και ειδικό προορισμό (εκτός εάν κατέχει άδεια καταβολής ΦΠΑ με δική του δήλωση):</p>	<p>Η ουγγρική κεντρική στατιστική υπηρεσία επικοινωνεί απευθείας με τον κάτοχο της άδειας.</p>
Πορτογαλία	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p>
Κάτω Χώρες	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Η εταιρεία που υποβάλλει αίτηση για SASP πρέπει να τηρεί τους κανόνες και τους κανονισμούς όσον αφορά τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ σε κάθε συμμετέχον κράτος μέλος πριν από τη χορήγηση της άδειας.</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Η εταιρεία που υποβάλλει αίτηση για SASP πρέπει να τηρεί τους κανόνες και τους κανονισμούς όσον αφορά τη γνωστοποίηση στατιστικών στοιχείων σε κάθε συμμετέχον κράτος μέλος πριν από τη χορήγηση της άδειας.</p>
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Όσον αφορά την εισαγωγή εμπορευμάτων στις Κάτω Χώρες με τη χρήση SASP/ΚΤ που χορηγείται από άλλο κράτος μέλος, ο ΦΠΑ εισπράττεται στις Κάτω Χώρες. Ο ΦΠΑ πρέπει να υπολογίζεται επί της δασμολογητέας αξίας των εισαγόμενων εμπορευμάτων. Για την είσπραξη του ΦΠΑ, η δασμολογητέα αξία πρέπει να περιλαμβάνει: (1) Εισαγωγικούς δασμούς, φόρους και εισφορές· (2) Πρόσθετα έξοδα, όπως έξοδα προμηθειών, έξοδα συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης στον τόπο προορισμού.</p> <p>Έχετε την έδρα σας στις Κάτω Χώρες, ή διατηρείτε μόνιμη εγκατάσταση εδώ; Σε αυτή την περίπτωση, υπόκεισθε στους ίδιους κανονισμούς περί ΦΠΑ με τους Ολλανδούς επιχειρηματίες.</p>	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Ο κάτοχος της άδειας SASP πρέπει να διαβιβάζει τα σχετικά στατιστικά στοιχεία όσον αφορά τις ροές εμπορευμάτων στις Κάτω Χώρες απευθείας στην Κεντρική Στατιστική Υπηρεσία (C.B.S.). Ο κάτοχος της άδειας SASP πρέπει να προβαίνει ο ίδιος στους αναγκαίους διακανονισμούς με τη CBS.</p>

Εάν δεν έχετε την έδρα σας ούτε διατηρείτε μόνιμη εγκατάσταση στις Κάτω Χώρες, μπορείτε να κάνετε χρήση του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης στις εισαγωγές εμπορευμάτων. Για να κάνετε χρήση του εν λόγω μηχανισμού, χρειάζεται να έχετε άδεια βάσει του άρθρου 23. Ως αλλοδαπός επιχειρηματίας, δεν μπορείτε να υποβάλετε ο ίδιος αίτηση για άδεια βάσει του άρθρου 23. Ωστόσο, μπορείτε να ορίσετε [φορολογικό αντιπρόσωπο](#) για αυτόν τον σκοπό. Ο εν λόγω αντιπρόσωπος μπορεί να ζητήσει την έκδοση άδειας για λογαριασμό σας στο τμήμα ΦΠΑ. Όταν εγκρίνεται η αίτηση, αποδίδεται στον αιτούντα BTW-identificatie nummer (αριθμός ΦΠΑ).

Σε περίπτωση άδειας βάσει του άρθρου 23, ο οφειλέτης του ΦΠΑ είναι αντί του διασαφιστή (άρθρο 77 παράγραφος 3 του UCC) ο φορολογικός αντιπρόσωπος που ορίζεται βάσει του άρθρου 23 του νόμου για τον ΦΠΑ. Ο φορολογικός αντιπρόσωπος δηλώνει τον ΦΠΑ, που υποχρεούστε να καταβάλετε, στη δήλωση ΦΠΑ για τη συγκεκριμένη περίοδο. Ο αντιπρόσωπος αφαιρεί το εν λόγω ποσό ΦΠΑ ως φόρο εισροών στην ίδια δήλωση ΦΠΑ. Κατ' αυτόν τον τρόπο, δεν θα χρειαστεί να καταβάλετε εκ των προτέρων το εν λόγω ποσό ΦΠΑ κατά την εισαγωγή.

Η χρήση του άρθρου 23 είναι υποχρεωτική, όταν τα εμπορεύματα βρίσκονται πραγματικά στις Κάτω Χώρες κατά τον χρόνο της εισαγωγής, τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία με τη χρήση άδειας SASP/κεντρικού τελωνισμού που χορηγείται από ένα άλλο κράτος μέλος. Ο κάτοχος της άδειας SASP/κεντρικού τελωνισμού πρέπει να αναφέρει τον συγκεκριμένο αριθμό ΦΠΑ στη διασάφηση εισαγωγής του. Στην άδεια SASP/κεντρικού τελωνισμού προστίθεται ως παράρτημα αντίγραφο της άδειας βάσει του άρθρου 23.

Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφτείτε τον ακόλουθο σύνδεσμο:

http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontenten/belastingdienst/business/vat/vat_in_the_netherlands/vat_for_foreign_entrepreneurs/vat_for_foreign_entrepreneurs

<p>Πολωνία</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή οφείλεται στο ΚΜ στο οποίο βρίσκονται τα εμπορεύματα, όταν τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία. Είναι ο τόπος στο συμμετέχον ΚΜ. Σε αυτή την περίπτωση, κατά τη διαδικασία έκδοσης της άδειας, οι πολωνικές τελωνειακές αρχές εγκρίνουν, βάσει διαδικασίας διαβούλευσης, απαιτήσεις σχετικά με τον ΦΠΑ στο συμμετέχον ΚΜ. Στη συνέχεια, οι πολωνικές τελωνειακές αρχές περιλαμβάνουν τις εν λόγω απαιτήσεις ΦΠΑ στην άδεια SASP και τις προσδιορίζουν στο κοινό σχέδιο ελέγχου.</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Η Πολωνία ως ΚΜ έκδοσης συλλέγει στατιστικά στοιχεία απευθείας από τις συμπληρωματικές διασαφήσεις, οι οποίες πρέπει να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ζητούμε, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία μας, πρόσθετες πληροφορίες στη συμπληρωματική διασάφηση -θέση 15α – ΚΜ πραγματικής εξαγωγής και -θέση 17α - ΚΜ τελικού προορισμού. Οι κανόνες αυτοί πρέπει επίσης να αναγράφονται στην άδεια.</p> <p>Στατιστικά στοιχεία, τα οποία συλλέγονται από συμπληρωματική διασάφηση, παρέχονται ως στατιστικές EXTRASTAT στη EUROSTAT.</p> <p>Δεν απαιτούνται από τον οικονομικό φορέα ή τον αντιπρόσωπό του πρόσθετοι στατιστικοί κανόνες στο EXTRASTAT.</p>
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή οφείλεται στο συμμετέχον κράτος μέλος. Στην Πολωνία, ο οικονομικός φορέας (ρύθμιση που καλύπτεται από την εθνική νομοθεσία) είναι υποχρεωμένος να εγγράφεται στην εφορία και στη συνέχεια να υποβάλλει διασάφηση εισαγωγής για τους σκοπούς του ΦΠΑ στο τοπικό τελωνείο. Η πολωνική νομοθεσία ορίζει τη μορφή της διασάφησης εισαγωγής για τους σκοπούς του ΦΠΑ, το χρονοδιάγραμμα, τις απλουστεύσεις και τις αρμόδιες αρχές για την υποβολή της δήλωσης. Τα δεδομένα που απαιτούνται στη διασάφηση εισαγωγής για τους σκοπούς του ΦΠΑ βασίζονται στα δεδομένα που καλύπτονται στη συμπληρωματική διασάφηση (η οποία υποβάλλεται στο SMS). Η διασάφηση εισαγωγής για τους σκοπούς του ΦΠΑ θα πρέπει να κατατίθεται έως τη 16η ημέρα κάθε μήνα που έπεται του μήνα γένεσης της υποχρέωσης καταβολής εισαγωγικών δασμών.</p>	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Η Πολωνία ως συμμετέχον ΚΜ ζητά στατιστικά στοιχεία από τον οικονομικό φορέα ή τον αντιπρόσωπό του μόνο για εθνικούς σκοπούς. Αυτά τα στατιστικά στοιχεία δεν διαβιβάζονται στην EUROSTAT.</p> <p>Οι κανόνες που αφορούν: - τη μορφή της στατιστικής δήλωσης, - το φάσμα των στοιχείων, - το χρονοδιάγραμμα, - τις αρμόδιες αρχές ενοποιούνται και δημοσιεύονται στον ιστότοπό μας (μόνο στα πολωνικά): http://www.mf.gov.pl/dokument.php?const=2&dzial=529&id=155935</p> <p>Σύμφωνα με αυτή τη ρύθμιση, η στατιστική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται αποκλειστικά με</p>

	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ η Πολωνία συμφωνεί τις πτυχές σχετικά με τον ΦΠΑ κατά τη διαδικασία διαβούλευσης με το ΚΜ έκδοσης της άδειας. Λόγω έλλειψης συμπληρωματικής διασάφησης στο συμμετέχον ΚΜ, είναι πολύ σημαντικό να συμφωνείται ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ PMS και SMS. Αυτό θα επιτρέπει στις τελωνειακές αρχές να επαληθεύουν την ακρίβεια της διασάφησης εισαγωγής για τους σκοπούς του ΦΠΑ και να εντοπίζουν όλες τις παρατυπίες. Το κοινό σχέδιο ελέγχου θα πρέπει να περιλαμβάνει το ζήτημα του ΦΠΑ.</p> <p>Απαιτείται από τους οικονομικούς φορείς η κατάθεση εγγύησης ΦΠΑ.</p>	<p>ηλεκτρονικό τρόπο. Η δήλωση αυτή πρέπει να υποβάλλεται κάθε μήνα, έως την 20ή ημέρα κάθε μήνα, μετά τον μήνα της στατιστικής περιόδου. Οι εν λόγω στατιστικοί κανόνες πρέπει να συμφωνούνται με το ΚΜ έκδοσης της άδειας στο πλαίσιο διαδικασίας διαβούλευσης και να περιλαμβάνονται στην άδεια και το κοινό σχέδιο ελέγχου.</p>
Τσεχική Δημοκρατία	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Ο ΦΠΑ πρέπει να καταβάλλεται στο ΚΜ στο οποίο πραγματοποιείται η φυσική παράδοση των εμπορευμάτων βάσει του σχετικού τελωνειακού καθεστώτος. Ο κάτοχος αποστέλλει τα δεδομένα για τους σκοπούς του ΦΠΑ βάσει της αίτησης του συμμετέχοντος ΚΜ. Ο όρος αυτός πρέπει να κοινοποιείται στο συμμετέχον ΚΜ στο πλαίσιο της διαδικασίας διαβούλευσης.</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Τα στατιστικά στοιχεία αποστέλλονται από τον κάτοχο ή το τελωνείο βάσει της αίτησης του συμμετέχοντος ΚΜ. Η ανταλλαγή των στατιστικών στοιχείων μεταξύ του AMS και του PMS πρέπει να διευκρινιστεί στο πλαίσιο της διαδικασίας διαβούλευσης.</p>
	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Εάν ο κάτοχος είναι εγγεγραμμένος ως φορολογούμενος στην υπηρεσία εσόδων, η υπηρεσία εσόδων είναι η αρμόδια αρχή για την είσπραξη του ΦΠΑ σε περίπτωση εισαγωγής εμπορευμάτων στην Τσεχική Δημοκρατία βάσει της SASP. Οι δηλώσεις ΦΠΑ υποβάλλονται στη σχετική οικονομική υπηρεσία κάθε μήνα ή ανά τρίμηνο από τον κάτοχο της άδειας.</p> <p>Εάν ο κάτοχος είναι εγγεγραμμένος ως μη υπόχρεος ΦΠΑ στην υπηρεσία εσόδων, η τελωνειακή αρχή είναι η αρμόδια αρχή για την είσπραξη του ΦΠΑ στην περίπτωση της θέσης των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία βάσει της SASP. Επειδή επί του παρόντος δεν διαθέτουμε πείρα σχετικά με αυτόν τον τύπο SASP, η λύση θα συζητηθεί εσωτερικά σε εθνικό επίπεδο.</p>	<p>Ως συμμετέχον ΚΜ Η τσεχική τελωνειακή διοίκηση ανέπτυξε τη διαδικτυακή εφαρμογή «SASP Client» για την ασφαλή διαβίβαση των δεδομένων από τις τελωνειακές διασαφήσεις που χορηγούνται βάσει της άδειας SASP. Ο κάτοχος της άδειας αποστέλλει τα δεδομένα μέσω του «SASP Client» βάσει της άδειας για ηλεκτρονική κοινοποίηση. Ο κάτοχος της άδειας οφείλει να αποστέλλει τα εν λόγω δεδομένα σε μηνιαία βάση στον καθορισμένο μορφότυπο το αργότερο τη 10η ημέρα που έπεται του προηγούμενου ημερολογιακού μήνα. Η διαδικασία της ανταλλαγής δεδομένων για στατιστικούς σκοπούς διευκρινίζεται στο πλαίσιο της διαδικασίας διαβούλευσης.</p>
Ρουμανία	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p> <p>Ως συμμετέχον ΚΜ</p>	<p>Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP</p> <p>Ως συμμετέχον ΚΜ</p>

	Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Κύπρος	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Μάλτα	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Λουξεμβούργο	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον κράτος μέλος Καμία απάντηση	Ως συμμετέχον κράτος μέλος IBM Deutschland GmbH : DE/3200/a1/1007 Zollamt Darmstadt (συμμετέχουσες χώρες: Γερμανία – Αυστρία – Λουξεμβούργο – Κάτω Χώρες) Σύμφωνα με την άδεια, όπως εγκρίνεται από τις τελωνειακές αρχές του Λουξεμβούργου, τα στοιχεία extrastat αποστέλλονται στην «Service central de la statistique et des études économiques» (κεντρική υπηρεσία στατιστικής και οικονομικών μελετών) 999000030 της 05.05.2006)
Δανία	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως ΚΜ έκδοσης Δεν έχει εμπειρία με την SASP
	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP	Ως συμμετέχον ΚΜ Δεν έχει εμπειρία με την SASP
Γερμανία	Ως ΚΜ έκδοσης	Ως ΚΜ έκδοσης
Εισαγωγή	Συμφωνία των δεδομένων της συμπληρωματικής τελωνειακής διασάφησης με τη συμπληρωματική δήλωση ΦΠΑ του συμμετέχοντος ΚΜ μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ των ΚΜ σε κοινό σχέδιο ελέγχου.	Ο αιτών προβαίνει σε διακανονισμό της σκοπούμενης διαδικασίας με την αρμόδια στατιστική αρχή του συμμετέχοντος ΚΜ. Μια SASP μπορεί να χορηγηθεί μόνο εάν

		υπάρχει συμφωνία με τη στατιστική υπηρεσία. Η στατιστική αρχή του ΚΜ έκδοσης άδειας είναι υπεύθυνη για τη διαβίβαση των στατιστικών στοιχείων στη EUROSTAT.
	Ως συμμετέχον ΚΜ	Ως συμμετέχον ΚΜ
	Ο κάτοχος της άδειας οφείλει να υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση ΦΠΑ σε μηνιαία βάση στο αρμόδιο τελωνείο διακανονισμού και πρέπει να καταβάλλει τους σχετικούς δασμούς.	Ο αιτών προβαίνει σε ρύθμιση με τη Statistisches Bundesamt Wiesbaden (Ομοσπονδιακή Στατιστική Υπηρεσία Wiesbaden) για την υποβολή των στατιστικών στοιχείων. Η SASP μπορεί να χορηγηθεί μόνον εφόσον υποβληθεί η ρύθμιση με τη Statistische Bundesamt Wiesbaden στο Hauptzollamt Nürnberg, Arbeitsgebiet Einzige Bewilligungen (Γερμανικό σημείο επαφής της SA/SASP).
Εξαγωγές:		
	Ως ΚΜ έκδοσης	Ως ΚΜ έκδοσης
	Το τελωνείο που χορηγεί την άδεια ενημερώνει τον αιτούντα ότι το παραστατικό εξαγωγής για τους σκοπούς του ΦΠΑ πρέπει να υποβάλλεται στο συμμετέχον ΚΜ. Συνεπώς, ο αιτών οφείλει να ρυθμίζει τις διαδικασίες με την αρμόδια για τον ΦΠΑ αρχή στο συμμετέχον ΚΜ.	Βλ. πληροφορίες «για τις εισαγωγές»
	Ως συμμετέχον ΚΜ	Ως συμμετέχον ΚΜ
	Ο αιτών πρέπει να διευκρινίζει με την αρμόδια γερμανική Landesfinanz-behörden (γερμανική φορολογική αρχή σε επίπεδο ομοσπονδιακού κράτους) τον τρόπο υποβολής του παραστατικού εξαγωγής για τους σκοπούς του ΦΠΑ όσον αφορά τις αποστολές εξαγωγής από τους τόπους συσκευασίας και φόρτωσης στη Γερμανία.	Βλ. πληροφορίες «για τις εισαγωγές».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ⁶

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΥΘΥΝΩΝ

Κράτος μέλος έκδοσης της άδειας	Συμμετέχον κράτος μέλος
Διαδικασία έκδοσης άδειας	
Οι αιτήσεις για ενιαία άδεια υποβάλλονται στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές στο ΚΜ στο οποίο	

⁶ Τα παραρτήματα ΙΙΙ έως V ισχύουν κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου

τηρούνται ή είναι προσβάσιμοι οι κύριοι λογαριασμοί.

Αφού παραλάβουν την αίτηση, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές εξετάζουν τα κριτήρια χορήγησης της άδειας. Η διαδικασία αυτή μπορεί να περιλαμβάνει:

- επαλήθευση κατά πόσον η εταιρεία μπορεί να ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις όσον αφορά τις απλουστεύσεις,
- έλεγχο του συστήματος διαχείρισης και του εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας,
- ανάλυση κινδύνων.

Όταν οι τελωνειακές αρχές είναι πεπεισμένες ότι τηρούνται οι απαιτήσεις για τη χορήγηση ενιαίας άδειας, συντάσσεται σχέδιο άδειας και αποστέλλεται στο/στα σημείο/-α επαφής στο συμμετέχον/-τα ΚΜ (εάν είναι απαραίτητο με την κατάλληλη μετάφραση) μέσω του συστήματος ΤΠ.

Μέχρι να τεθεί σε εφαρμογή το σύστημα SA-IT, πρέπει να γίνεται χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Η άδεια χορηγείται/η αίτηση απορρίπτεται.

Διανέμεται τελική έκδοση της άδειας στο/στα ενδιαφερόμενο/-α ΚΜ (εάν είναι απαραίτητο με την κατάλληλη μετάφραση) μέσω του συστήματος ΤΠ. Μέχρι να είναι διαθέσιμο το εν λόγω σύστημα, πρέπει να γίνεται χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Ανάλογα με τις περιστάσεις, μέρος του προελέγχου μπορεί να διενεργείται στα συμμετέχοντα ΚΜ, εάν είναι δυνατό υπό μορφή κοινού ελέγχου.

Οι τελωνειακές αρχές των συμμετεχόντων ΚΜ, αφού λάβουν την αίτηση και το σχέδιο άδειας, πρέπει να διατυπώσουν ενδεχόμενες αντιρρήσεις ή να κοινοποιήσουν την απόφασή τους στις τελωνειακές αρχές έκδοσης της άδειας εντός 30 ημερών, εάν απαιτείται μεγαλύτερο διάστημα για να ληφθεί απόφαση, η υπηρεσία έκδοσης της άδειας πρέπει να ενημερωθεί για τους λόγους εντός της ίδιας προθεσμίας. Κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου εκπονούνται διατάξεις για τον ΦΠΑ και τις στατιστικές (και οι εθνικοί κανονισμοί).

Η απόφαση κοινοποιείται στο ΚΜ έκδοσης της άδειας μέσω του συστήματος ΤΠ. Μέχρι να είναι διαθέσιμο το εν λόγω σύστημα, πρέπει να γίνεται χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV⁷

ΜΕΤΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΝ ΣΤΟΝ ΚΤ

1. Μέτρα ελέγχου

⁷ Τα παραρτήματα ΙΙΙ έως V ισχύουν κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου

Είδος ελέγχου	Αρμόδιο τελωνείο	Κύριος λόγος του ελέγχου	Περαιτέρω αιτιολόγηση
Έλεγχος εγγράφων σύμφωνα με το άρθρο 68 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92	Τοπικό τελωνείο ή τελωνείο που χορηγεί την άδεια	Συγκεκριμένη αίτηση από το τελωνείο που χορηγεί την άδεια ή με πρωτοβουλία του τοπικού τελωνείου βάσει της εθνικής νομοθεσίας.	Κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου στο τελωνείο που χορηγεί την άδεια
Έλεγχος εμπορευμάτων βάσει του άρθρου 68 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92	Τοπικό τελωνείο	Συγκεκριμένη αίτηση από το τελωνείο που χορηγεί την άδεια ή με πρωτοβουλία του τοπικού τελωνείου.	Κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου στο τελωνείο που χορηγεί την άδεια
Αναδρομικοί έλεγχοι των διαδικασιών στην αδειοδότηση της εταιρείας του κατόχου ή του αντιπροσώπου (τελωνειακός έλεγχος)	Αρμόδιες τελωνειακές αρχές	Συγκεκριμένη αίτηση από το τελωνείο που χορηγεί την άδεια ή με πρωτοβουλία του τοπικού τελωνείου.	Διαβίβαση των αποτελεσμάτων του ελέγχου στο τελωνείο που χορηγεί την άδεια
Φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) και άλλες εθνικές ρυθμίσεις	Αρμόδιο τελωνείο σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία ή υπηρεσία επιφορτισμένη με τους εκ των υστέρων ελέγχους	Απαιτείται βάσει της εθνικής νομοθεσίας για τον ΦΠΑ· συγκεκριμένη αίτηση από το αρμόδιο τελωνείο σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία.	Αίτηση συμπληρωματικών πληροφοριών από το τελωνείο που χορηγεί την άδεια
Επαλήθευση των δεδομένων στη συμπληρωματική διασάφηση· παραδείγματος χάρη ποσό των τελωνειακών δασμών	Τελωνείο που χορηγεί την άδεια	Απαιτείται από τον νόμο και σύμφωνα με τις εθνικές διοικητικές οδηγίες	Σε περίπτωση ανακολουθιών που θα μπορούσαν να έχουν επίπτωση στους δασμούς και θα επηρέαζαν επίσης τον ΦΠΑ στο συμμετέχον κράτος μέλος, ενημερώνονται τα τοπικά τελωνεία
Απογραφή	Τοπικό τελωνείο	Τελωνειακός έλεγχος· συγκεκριμένο αίτημα του τελωνείου που χορηγεί την άδεια	Πραγματοποιείται απογραφή στον χώρο αποθήκευσης στα συμμετέχοντα ΚΜ· κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου στο τελωνείο που χορηγεί την άδεια

2. Γενικές ρυθμίσεις:

- Κάθε αίτηση και κάθε απάντηση/κοινοποίηση πρέπει να συμπληρώνεται με τη χρησιμοποίηση του εντύπου που ορίζεται στο παράρτημα Χ, στα αγγλικά. Εάν είναι απαραίτητο, μπορεί να προστεθεί πρόσθετο φύλλο. Αυτό πρέπει να πραγματοποιείται ηλεκτρονικά, εάν είναι δυνατό.
- Πώς και πού πρέπει να κοινοποιούνται οι αιτήσεις και οι απαντήσεις και/ή κοινοποιήσεις; Αυτό αποσκοπεί στο να διαβιβάζονται οι πληροφορίες στον υπεύθυνο επικοινωνίας στον οποίο απευθύνονται.
- Τα δύο πρόσωπα που αναφέρονται κατωτέρω θα συνεργάζονται στενά για τη διασφάλιση του ελέγχου και τη διαχείριση της διαδικασίας.

3. Αρμόδιοι υπάλληλοι:

α) τελωνείο που χορηγεί την άδεια:

Όνομα:

Διεύθυνση:

Αρμόδιος υπάλληλος:

Αριθμός τηλεφώνου:

Αριθμός φαξ:

Ηλεκτρονική διεύθυνση:

β) τοπικό τελωνείο:

Όνομα:

Διεύθυνση:

Αρμόδιος υπάλληλος:

Αριθμός τηλεφώνου:

Αριθμός φαξ:

Ηλεκτρονική διεύθυνση:

4. Προστασία των δεδομένων

Λαμβάνοντας υπόψη τους εθνικούς νόμους που διέπουν την προστασία των δεδομένων και την ασφάλεια των δεδομένων, θα πρέπει να χρησιμοποιείται κωδικοποιητής για την αποστολή πληροφοριών σχετικά με τους ελέγχους μεταξύ των τελωνείων έκδοσης άδειας και των συμμετεχόντων τελωνείων.

Παραδείγματος χάρη, η Γερμανία και η Φινλανδία χρησιμοποιούν ως κωδικοποιητή το δωρεάν λογισμικό 7zip.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V⁸
-
ΚΟΙΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Κοινό σχέδιο ελέγχου

Κράτος μέλος έκδοσης της άδειας	Συμμετέχον κράτος μέλος
<p>Οι τελωνειακές αρχές έκδοσης άδειας και/ή το τελωνείο έκδοσης άδειας, λαμβάνοντας υπόψη:</p> <ul style="list-style-type: none"> • τα χαρακτηριστικά της εταιρείας (παραδείγματος χάρη καθεστώς ΑΕΟ). • τα εμπορεύματα που πρόκειται να εισαχθούν ή να εξαχθούν και • τα σχετικά δεδομένα, <p>διενεργούν ανάλυση κινδύνου. Το τελωνείο έκδοσης άδειας καθορίζει στη συνέχεια τη βέλτιστη στρατηγική για τη μείωση ή την εξάλειψη πιθανών κινδύνων. Η στρατηγική αυτή περιλαμβάνεται σε προσχέδιο ελέγχου για την ενιαία άδεια (βλ. παράρτημα ΙΧ για το σχέδιο ελέγχου που περιλαμβάνει τα είδη ελέγχου, την κατανομή αρμοδιοτήτων και τις διαδικασίες).</p> <p>Γενικά, το σχέδιο ελέγχου περιλαμβάνει τέσσερα είδη ελέγχου:</p> <ul style="list-style-type: none"> • λογιστικούς ελέγχους (διοικητικοί έλεγχοι). • επαλήθευση της διασάφησης και άλλων εγγράφων. • φυσικούς ελέγχους των εμπορευμάτων.⁹ • εκ των υστέρων ελέγχους. <p>Το προσχέδιο ελέγχου αποστέλλεται στο/στα σημείο/-α επαφής στο συμμετέχον/-τα ΚΜ, εάν είναι απαραίτητο με τις σχετικές μεταφράσεις, μέσω του συστήματος ΤΠ. Μέχρι να είναι διαθέσιμο το εν λόγω σύστημα, πρέπει να γίνεται χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.</p>	<p>Το σημείο επαφής στα συμμετέχοντα ΚΜ επικοινωνεί με το τοπικό τελωνείο/-α και, κατά</p>

⁸ Τα παραρτήματα ΙΙΙ έως V ισχύουν κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου

⁹ Οι φυσικοί έλεγχοι των εμπορευμάτων διενεργούνται από τα τοπικά τελωνεία που είναι αρμόδια για τον χώρο στον οποίο βρίσκονται τα εμπορεύματα κατά τον χρόνο της εισαγωγής/εξαγωγής.

περίπτωση, με άλλες αρμόδιες αρχές.

Το προσχέδιο ελέγχου αναφέρει εάν απαιτούνται ειδικές γνωστοποιήσεις και το καθεστώς τελωνισμού.

Γενικά, θα αναφέρει το είδος και τον αριθμό των ελέγχων που θα διενεργηθούν και πρακτικές απαιτήσεις, όπως ο χρόνος απάντησης.

Κατά περίπτωση, οι τελωνειακές αρχές ενημερώνουν επίσης το τελωνείο έκδοσης άδειας σχετικά με τους ελέγχους που απαιτούνται βάσει της εθνικής νομοθεσίας.

Συνιστάται να οργανωθεί σύσκεψη μεταξύ των τελωνειακών διοικήσεων των ΚΜ έκδοσης της άδειας και του συμμετέχοντος/-ων ΚΜ. Αυτό θα συμβάλει στην καλύτερη αμοιβαία κατανόηση και παρέχει τη δυνατότητα οικοδόμησης μιας καλύτερης σχέσης μεταξύ των υπεύθυνων επικοινωνίας. .

Το προσχέδιο ελέγχου ολοκληρώνεται αφού ληφθούν υπόψη οι προτάσεις και οι αιτήσεις που υποβάλλουν τα συμμετέχοντα κράτη μέλη. Εάν είναι αναγκαίο, θα συμπληρωθούν στην άδεια ορισμένες διαδικασίες.

Το σχέδιο ελέγχου συμφωνείται μέσω του συστήματος ΤΠ.

Σε έκτακτες περιστάσεις, οι τελωνειακές αρχές στα συμμετέχοντα ΚΜ διενεργούν εκ των υστέρων ελέγχους.

Το σχέδιο ελέγχου συμφωνείται μέσω του συστήματος ΤΠ. Μέχρι να είναι διαθέσιμο το εν λόγω σύστημα, πρέπει να γίνεται χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

2. Φυσικοί έλεγχοι

Κράτος μέλος έκδοσης της άδειας	Συμμετέχον κράτος μέλος
<p>Η άδεια πρέπει να προσδιορίζει πού και με ποιο τρόπο τα εμπορεύματα που καλύπτονται από την άδεια θα τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε άλλο τελωνειακό καθεστώς, δεδομένου ότι τα εισαγόμενα εμπορεύματα μπορούν να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε άλλο τελωνειακό καθεστώς τόσο από το τελωνείο που χορηγεί την άδεια όσο και από το τοπικό τελωνείο.</p> <p>Η παραλαβή μπορεί να εγκριθεί:</p> <ul style="list-style-type: none"> -μετά την κοινοποίηση στο τοπικό τελωνείο όλων των αποστολών που έχουν προσκομιστεί στο συμμετέχον ΚΜ· -μέσω κεντρικής εγγραφής δεδομένων στις λογιστικές καταχωρίσεις και το τοπικό τελωνείο πρέπει να ενημερώνεται μόνο σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο ή για συγκεκριμένα είδη εμπορευμάτων. <p>Το τελωνείο που χορηγεί την άδεια πρέπει να αποφασίσει, μαζί με τα τοπικά τελωνεία, σχετικά με τους ελέγχους που πρέπει να διενεργηθούν για να διασφαλιστεί η εποπτεία της διαδικασίας και η θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε άλλο τελωνειακό καθεστώς.</p> <p>Σύμφωνα με το σχέδιο ελέγχου, το τελωνείο έκδοσης άδειας ζητά από τα τοπικά τελωνεία να διενεργήσουν ορισμένο αριθμό (ή ποσοστό) φυσικών ελέγχων στις αφίξεις αποστολών ή σε συγκεκριμένα εμπορεύματα. Συνήθως, πρέπει να ορίζεται προθεσμία κατά τη διάρκεια της οποίας πρέπει να ληφθεί απόφαση σχετικά με την ανάγκη ελέγχου των εισαγόμενων εμπορευμάτων.¹⁰</p>	<p>Ο κάτοχος της άδειας πρέπει να ενημερώνει το τοπικό τελωνείο σύμφωνα με την άδεια, καταρχήν όταν πρέπει να ικανοποιούνται εθνικές απαιτήσεις.</p> <p>Τα τοπικά τελωνεία διενεργούν φυσικούς ελέγχους λαμβάνοντας υπόψη την εθνική νομοθεσία και το σχέδιο ελέγχου.</p>

¹⁰ Όταν είναι αναγκαίο να ελεγχθεί μια συγκεκριμένη αποστολή, η αίτηση αυτή πρέπει να διαβιβαστεί αμέσως στο τοπικό τελωνείο.

<p>Μόνο για τη διαδικασία απλουστευμένης διασάφησης:</p> <p>Για την ΔΑΔ πρέπει να υποβάλλεται απλουστευμένη διασάφηση, για κάθε εισαγωγή, στο αρμόδιο τοπικό τελωνείο ή στο τελωνείο που χορηγεί την άδεια.</p>	<p>Τα τοπικά τελωνεία μπορούν να διενεργούν όλα τα είδη ελέγχων με δική τους πρωτοβουλία (ιδίως την εκκαθάριση της πράξης διαμετακόμισης).</p> <p>Τα αποτελέσματα αυτών των ελέγχων αναφέρονται στο τελωνείο που χορηγεί την άδεια. Το έγγραφο στο παράρτημα X μπορεί να χρησιμοποιείται τόσο για την αίτηση διενέργειας φυσικού ελέγχου όσο και για την αναφορά των αποτελεσμάτων των διενεργούμενων ελέγχων.</p>
--	--

Άλλα είδη ελέγχου	
<p>Το τελωνείο έκδοσης της άδειας επαληθεύει τις διασαφήσεις, διενεργεί εκ των υστέρων ελέγχους, λογιστικούς ελέγχους και επανεξετάζει τις διαδικασίες.</p> <p>Το τελωνείο που χορηγεί την άδεια πρέπει να ενημερώνει το συμμετέχον/-τα ΚΜ για κάθε παρατυπία που διαπιστώνεται.</p>	<p>Μέρος των ελέγχων διενεργείται στο/στα συμμετέχον/-τα ΚΜ, εάν είναι δυνατό υπό μορφή κοινού ελέγχου, όταν αυτό κρίνεται σκόπιμο.</p>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI
-
ΑΙΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΤ

Τελωνείο που υποβάλλει την αίτηση/χορηγεί την άδεια ή τοπικό τελωνείο
(όνομα, διεύθυνση, όνομα υπαλλήλου, αριθμός τηλεφώνου, ηλεκτρονική διεύθυνση)

Είδος ελέγχου (περιγραφή του περιεχομένου του ελέγχου):

Αποτέλεσμα του ελέγχου:

Τελωνείο που διενήργησε τον έλεγχο (όνομα, διεύθυνση, όνομα υπαλλήλου, αριθμός τηλεφώνου, ηλεκτρονική διεύθυνση)

Αποτέλεσμα του ελέγχου:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII

Άρθρο 177 του UCC

Η απλούστευση βάσει του άρθρου 177 του UCC επιτρέπει την κατάρτιση ενιαίας τελωνειακής διασάφησης για εμπορεύματα που υπάγονται σε διαφορετικές δασμολογικές διακρίσεις. Ο εισαγωγικός ή εξαγωγικός δασμός πρέπει να επιβάλλεται με βάση τη δασμολογική διάκριση των εμπορευμάτων που υπόκεινται στον υψηλότερο δασμολογικό συντελεστή¹¹.

Προϋποθέσεις:

- 1) αποστολή αποτελείται από εμπορεύματα που εμπίπτουν σε διαφορετικές δασμολογικές διακρίσεις,
- 2) η μεταχείριση καθενός από τα εμπορεύματα αυτά σύμφωνα με τη δασμολογική του διάκριση με σκοπό την κατάρτιση τελωνειακής διασάφησης συνεπάγεται φόρτο εργασίας και δαπάνη δυσανάλογη σε σχέση με τον εισαγωγικό ή εξαγωγικό δασμό που επιβάλλεται, και
- 3) ο διασαφιστής υποχρεούται να υποβάλλει αίτηση βάσει της οποίας απαιτείται ο εισαγωγικός ή εξαγωγικός δασμός να επιβληθεί επί του συνόλου της αποστολής με βάση τη δασμολογική διάκριση των εμπορευμάτων για τα οποία προβλέπεται ο υψηλότερος δασμολογικός συντελεστής εισαγωγής ή εξαγωγής.

Εξαίρεση: Οι τελωνειακές αρχές δεν χορηγούν την απλούστευση σε εμπορεύματα που υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς ή σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, εφόσον για την εφαρμογή του μέτρου απαιτείται η ορθή κατάταξή τους.

Η αίτηση υποβάλλεται μέσω της υποβολής τελωνειακής διασάφησης με παραπομπή στο άρθρο 177 του UCC.

Δεν προβλέπεται ανώτατο όριο.

Άρθρο 228

Εμπορεύματα που υπάγονται σε διαφορετικές δασμολογικές διακρίσεις και δηλώνονται στο πλαίσιο μιας και μόνης διάκρισης

- 1) Όταν τα εμπορεύματα που περιλαμβάνονται σε μία αποστολή υπάγονται σε δασμολογικές διακρίσεις που υπόκεινται σε ειδικό δασμό εκφραζόμενο με αναφορά στην ίδια μονάδα μέτρησης, ο δασμός που επιβάλλεται στο σύνολο της αποστολής βασίζεται στη δασμολογική διάκριση που υπόκειται στον υψηλότερο ειδικό δασμό.

Παράδειγμα (υποθετικό):

¹¹ Η εν λόγω απλούστευση μπορεί να χρησιμοποιείται για τα ακόλουθα καθεστώτα: θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, εξαγωγή και (επαν-)εξαγωγή (ακόμη και σε περίπτωση όπου η τελωνειακή οφειλή ισούται με 0).

Αποστολή 100 τεμαχίων που αποτελείται από 50 μολύβια (τα οποία φορολογούνται με 1 ευρώ ανά τεμάχιο) με 50 παζλ (τα οποία φορολογούνται με 2 ευρώ ανά τεμάχιο): το σύνολο της αποστολής μπορεί να φορολογηθεί ως παζλ (2 ευρώ ανά 100 τεμάχια, δηλ. το σύνολο της αποστολής) και το ποσό του αντίστοιχου δασμού θα είναι 200 ευρώ για την αποστολή. Εάν η εν λόγω αποστολή φορολογούνταν με βάση τους συνήθεις κανόνες, το αποτέλεσμα θα ήταν φόρος 150 ευρώ (50 ευρώ για τα μολύβια + 100 για τα παζλ).

2) Όταν τα εμπορεύματα που περιλαμβάνονται σε μία αποστολή υπάγονται σε δασμολογικές διακρίσεις που υπόκεινται σε ειδικό δασμό εκφραζόμενο με αναφορά σε διαφορετικές μονάδες μέτρησης, επιβάλλεται ο υψηλότερος ειδικός δασμός για κάθε μονάδα μέτρησης στο σύνολο των εμπορευμάτων της αποστολής, για τα οποία ο ειδικός δασμός εκφράζεται με αναφορά στην εν λόγω μονάδα, και μετατρέπεται σε κατ' αξίαν δασμό για κάθε είδος των εν λόγω εμπορευμάτων. Ο δασμός που επιβάλλεται στο σύνολο της αποστολής βασίζεται στη δασμολογική διάκριση που υπόκειται στον υψηλότερο συντελεστή του κατ' αξίαν δασμού ο οποίος προκύπτει από την εν λόγω μετατροπή.

Παράδειγμα (υποθετικό):

Αποστολή

- 50 μολυβιών (τα οποία φορολογούνται με 1 ευρώ ανά τεμάχιο) (δασμολογητέα αξία 2 000 ευρώ)
- 50 παζλ (τα οποία φορολογούνται με 2 ευρώ ανά τεμάχιο) (δασμολογητέα αξία 2 000 ευρώ)
- 100 πακέτων (1 m το καθένα) ταινίας (τα οποία φορολογούνται με 0,1 ευρώ ανά m) (δασμολογητέα αξία 50 ευρώ)

Ο δασμός που πρέπει να επιβληθεί στο σύνολο της αποστολής βασίζεται στη μετατροπή του ειδικού δασμού επί της ταινίας σε κατ' αξίαν δασμό 20%. Ο δασμολογικός συντελεστής 20% της μετατροπής του ειδικού δασμού επί της ταινίας σε κατ' αξίαν δασμό είναι ο υψηλότερος συντελεστής διότι από τη μετατροπή του ειδικού δασμού επί των μολυβιών και των παζλ σε κατ' αξίαν δασμό προκύπτει χαμηλότερος δασμολογικός συντελεστής (5% για τα παζλ και 2,5% για τα μολύβια).

Πώς μετατρέψαμε τον ειδικό δασμό επί της ταινίας σε κατ' αξίαν δασμό; Η εφαρμογή του συντελεστή του 0,1 ευρώ ανά m σε 100 m (100 πακέτα με 1m το καθένα) είχε ως αποτέλεσμα ποσό ύψους 10 ευρώ. Το εν λόγω ποσό (10 ευρώ) αντιστοιχεί σε κατ' αξίαν δασμό 20% ο οποίος εφαρμόζεται στη δασμολογητέα αξία της ταινίας (50 ευρώ).

Πώς μετατρέψαμε τον ειδικό δασμό επί των παζλ σε κατ' αξίαν δασμό; Η εφαρμογή του συντελεστή των 2 ευρώ ανά τεμάχιο σε 50 παζλ είχε ως αποτέλεσμα ποσό ύψους 100 ευρώ. Το εν λόγω ποσό (100 ευρώ) αντιστοιχεί σε κατ' αξίαν δασμό 5% ο οποίος εφαρμόζεται στη δασμολογητέα αξία του παζλ (2 000 ευρώ).

Πώς μετατρέψαμε τον ειδικό δασμό επί των μολυβιών σε κατ' αξίαν δασμό; Η εφαρμογή του συντελεστή του 1 ευρώ ανά τεμάχιο σε 50 μολύβια είχε ως αποτέλεσμα ποσό ύψους 50 ευρώ. Το εν λόγω ποσό (50 ευρώ) αντιστοιχεί σε κατ' αξίαν δασμό 2,5% ο οποίος εφαρμόζεται στη δασμολογητέα αξία των μολυβιών (2 000 ευρώ).

Κατά συνέπεια, για εν λόγω αποστολή θα καταβληθεί, βάσει των κανόνων του άρθρου 177 του UCC, ποσό ύψους 810 ευρώ (4 050 ευρώ – η δασμολογητέα αξία του συνόλου της αποστολής – στην οποία επιβλήθηκε δασμός με συντελεστή 20%). Εάν η εν λόγω αποστολή φορολογούνταν με βάση τους συνήθεις κανόνες, το αποτέλεσμα θα ήταν φόρος 160 ευρώ (50 ευρώ για τα μολύβια + 100 για τα παζλ + 10 ευρώ για την ταινία).

Περίπτωση 3:

Όταν τα εμπορεύματα που περιλαμβάνονται σε μία αποστολή υπάγονται σε δασμολογικές διακρίσεις που υπόκεινται σε κατ' αξίαν δασμό και σε ειδικό δασμό, ο υψηλότερος ειδικός δασμός μετατρέπεται σε κατ' αξίαν δασμό για κάθε είδος εμπορευμάτων για τα οποία ο ειδικός δασμός εκφράζεται με αναφορά στην ίδια μονάδα.

Ο δασμός που επιβάλλεται στο σύνολο της αποστολής βασίζεται στη δασμολογική διάκριση που υπόκειται στον υψηλότερο συντελεστή του κατ' αξίαν δασμού, συμπεριλαμβανομένου του κατ' αξίαν δασμού ο οποίος προκύπτει από τη μετατροπή.

Παράδειγμα (υποθετικό):

Αποστολή 100 τεμαχίων που αποτελείται από 50 μολύβια (τα οποία φορολογούνται με 1 ευρώ ανά τεμάχιο + 20% κατ' αξίαν δασμό) (δασμολογητέα αξία 2 000 ευρώ) με 50 παζλ (τα οποία φορολογούνται με 2 ευρώ ανά τεμάχιο) (δασμολογητέα αξία 2 000 ευρώ) και 100 πακέτα (1 m το καθένα) ταινίας (τα οποία φορολογούνται με 0,1 ευρώ ανά m) (δασμολογητέα αξία 50 ευρώ): ο δασμός που πρέπει να επιβληθεί στο σύνολο της αποστολής βασίζεται στη μετατροπή του συγκεντρωτικού ειδικού δασμού συν τον κατ' αξίαν δασμό επί των μολυβιών, με αποτέλεσμα έναν ενιαίο κατ' αξίαν δασμό 22,5%.

Ο δασμολογικός συντελεστής 22,5% (που προκύπτει από τη μετατροπή του ειδικού δασμού επί των μολυβιών συν το κατ' αξίαν στοιχείο του δασμού επί των μολυβιών σε έναν ενιαίο κατ' αξίαν δασμό) είναι ο υψηλότερος συντελεστής διότι από τη μετατροπή του ειδικού δασμού επί των παζλ και της ταινίας προκύπτουν χαμηλότεροι συντελεστές (5% για τα παζλ και 20% για την ταινία).

Πώς μετατρέψαμε τον συγκεντρωτικό ειδικό δασμό συν τον κατ' αξίαν δασμό επί των μολυβιών σε ενιαίο κατ' αξίαν δασμό; Η εφαρμογή του συντελεστή του 1 ευρώ ανά τεμάχιο + 20% κατ' αξίαν δασμού επί των 50 μολυβιών με δασμολογητέα αξία 2 000 είχε ως αποτέλεσμα ποσό ύψους 450 ευρώ. Το εν λόγω ποσό (450 ευρώ) αντιστοιχεί σε ενιαίο κατ' αξίαν δασμό 22,5% όταν ο συγκεντρωτικός ειδικός δασμός συν τον κατ' αξίαν δασμό επί των μολυβιών εφαρμόζεται σε ενιαίο κατ' αξίαν δασμό επί των 50 μολυβιών με δασμολογητέα αξία 2 000 ευρώ.

Πώς μετατρέψαμε τον ειδικό δασμό επί των παζλ σε κατ' αξίαν δασμό; Η εφαρμογή του συντελεστή των 2 ευρώ σε 50 τεμάχια είχε ως αποτέλεσμα ποσό ύψους 100 ευρώ. Το εν λόγω ποσό (100 ευρώ) αντιστοιχεί σε κατ' αξίαν δασμό 5% ο οποίος εφαρμόζεται στη δασμολογητέα αξία των παζλ (2 000 ευρώ).

Πώς μετατρέψαμε τον ειδικό δασμό επί της ταινίας σε κατ' αξίαν δασμό; Η εφαρμογή του συντελεστή του 0,1 ευρώ ανά m σε 100 m (100 πακέτα με 1m το καθένα) είχε ως αποτέλεσμα ποσό ύψους 10 ευρώ. Το εν λόγω ποσό (10 ευρώ) αντιστοιχεί σε κατ' αξίαν δασμό 20% ο οποίος εφαρμόζεται στη δασμολογητέα αξία της ταινίας (50 ευρώ).

Κατά συνέπεια, ο διασαφιστής θα πρέπει να καταβάλει για την εν λόγω αποστολή, βάσει των κανόνων του άρθρου 177 του UCC, ποσό ύψους 911,25 ευρώ (4 050 ευρώ – η δασμολογητέα αξία του συνόλου της αποστολής – η οποία φορολογήθηκε με συντελεστή 22,5%). Εάν στην εν λόγω αποστολή επιβαλλόταν δασμός με βάση τους συνήθεις κανόνες, το αποτέλεσμα θα ήταν φόρος 160 ευρώ (50 ευρώ για τα μολύβια + 100 για τα παζλ + 10 ευρώ για την ταινία).

Όσον αφορά την ερμηνεία της φράσης «διαφορετική δασμολογική διάκριση», θα πρέπει να γίνει κατανοητό ότι ενδέχεται να εφαρμόζεται το άρθρο 177 (με την επιφύλαξη των περιορισμών που καθορίζονται στην παράγραφο 2) σε περίπτωση που δύο προϊόντα υπάγονται σε δύο διαφορετικούς κωδικούς ΣΟ, ανεξαρτήτως του τετραψήφιου κωδικού HS που εφαρμόζεται σε αυτά.

