



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΚΑΙ Ε.Φ.Κ.**  
**Δ/ΝΣΗ 19<sup>Η</sup> ΤΕΛ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ : Γ'**

Αθήνα, 1 Μαΐου 2002

**Αριθ.Πρωτ:Τ.2130/22/Γ0019**

**Προς: ΩΣ Π.Δ**

Ταχ.Δ/νση Καραγ. Σερβίας 10  
Τ.Κ. : 101 84 - ΑΘΗΝΑ  
Πληροφ. : Δ. Ευθυμίου  
Τηλέφωνο : 0103312037  
                  0103243856  
FAX : 0103225731

**ΘΕΜΑ** : Κοινοποίηση της Τ.1460/10/Γ0019/21-3-2002 "Λειτουργία του καθεστώτος της Τελωνειακής Αποταμίευσης" ΦΕΚ ( 468/Β/15-4-2002) - Παροχή οδηγιών εφαρμογής.

Με βάση τις διατάξεις του τελωνειακού κοινοτικού κώδικα και της κοινοποιούμενης απόφασης, σας παρέχουμε λεπτομερέστερες οδηγίες για την καλύτερη διαχείριση του καθεστώτος της αποταμίευσης.

### **ΓΕΝΙΚΑ**

Οι διατάξεις στις οποίες στηρίζεται η εφαρμογή του καθεστώτος της τελωνειακής αποταμίευσης περιλαμβάνονται:

- α) Στα άρθρα 98-113 του βασικού Καν. (ΕΟΚ) 2913/92 "Περί θεσπίσεως του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα" και άρθρα 496-523 του Εφαρμοστικού Καν. (ΕΟΚ) 2454/93 .
- β) Στην αριθ.Τ.1460/10/21-3-2002 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Εκτός από τις παραπάνω διατάξεις, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και οι λοιπές διατάξεις της κοινοτικής και εθνικής νομοθεσίας, που ρυθμίζουν θέματα, τα οποία έχουν σχέση με το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης. Έτσι, οι διατάξεις του κώδικα που ρυθμίζουν γενικά θέματα και δίνουν ορισμούς για διάφορους όρους, οι διατάξεις που αναφέρονται στον τρόπο κατάθεσης της διασάφησης, στην τελωνειακή οφειλή κλπ, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την εφαρμογή του καθεστώτος της τελωνειακής αποταμίευσης.

Οι εθνικές διατάξεις που καθορίζουν διοικητικά μέτρα και κυρώσεις, καθώς και τον τρόπο επιβολής αυτών (άρθρα 41, 42 κλπ του Ν.2960/01), ισχύουν και κατά τη θέση των εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης, αφού η κοινοτική

νομοθεσία δεν καλύπτει τέτοια θέματα. Βέβαια, η εφαρμογή τους θα πρέπει να εξετάζεται, σε συνάρτηση με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις που διέπουν το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης.

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 499, εδάφιο 1, του Καν. (ΕΟΚ) 2454/93, οι Τελωνειακές Αρχές μπορούν να ζητούν πρόσθετες πληροφορίες για ρυθμίσεις που δεν ανήκουν στην τελωνειακή νομοθεσία, όπως η εξέταση ύπαρξης άδειας λειτουργίας άλλων Αρχών, η βεβαίωση Πυροσβεστικής Υπηρεσίας για την εξασφάλιση της πυροπροστασίας των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων κλπ.

Το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης αναστέλλει, σύμφωνα με το άρθρο 98 του κώδικα, την είσπραξη των δασμών εισαγωγής και φόρων ισοδυνάμου αποτελέσματος, κατά την έννοια του σημείου 10 του άρθρου 4 του κώδικα. Με τις διατάξεις των νόμων 2859/2000(ΦΕΚ 248/Α) και 2960/01, αναστέλλεται η είσπραξη του ΦΠΑ εισαγωγής του Τέλους Ταξινόμησης οχημάτων και ΕΦΚ πετρελαιοειδών, βιομηχανοποιημένων καπνών, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών.

Όταν το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης εφαρμόζεται για κοινοτικά αγροτικά προϊόντα, τα οποία αποταμιεύονται για προχρηματοδότηση των εξαγωγικών επιστροφών, αναστέλλεται τόσο ο ΦΠΑ παράδοσης, όσο και ο ΕΦΚ, εφόσον πρόκειται για προϊόντα τα οποία εμπίπτουν ταυτόχρονα στα πλαίσια της Κοινής Αγροτικής Πολιτικής και του ΕΦΚ, π.χ. μπίρα, κρασί κλπ.

Το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης δεν αναστέλλει την είσπραξη δικαιωμάτων που συνδέονται με τη διαχείριση των εμπορευμάτων ή έχουν την έννοια της ποινής. Έτσι, τα δικαιώματα υπερημερίας που προβλέπονται στο άρθρο 41 και οι ποινές του άρθ. 42 του Ν.2960/2001 "Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας", εισπράττονται και κατά την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης.

Η διάρκεια παραμονής των εμπορευμάτων στο καθεστώς αποταμίευσης είναι απεριόριστη. Σε εξαιρετική περίπτωση όμως, η Τελωνειακή Αρχή μπορεί να τάσσει προθεσμία εντός της οποίας ο αποταμιευτής πρέπει να ορίσει για τα εμπορεύματα ένα νέο προορισμό (άρθρο 108 Καν. ΕΟΚ 2913/92).

## ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1

### **Κατηγορίες και τύποι αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης**

Η βασική διάκριση των αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης στηρίζεται, στο αν η αποθήκη δέχεται εμπορεύματα που αποταμιεύονται από άλλα πρόσωπα, ή από τον ίδιο τον διαχειριστή της. Με βάση αυτό το στοιχείο, οι αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης, διακρίνονται σε **δημόσιες** και **ιδιωτικές**. Ο αποταμιευτής συμπίπτει πάντοτε με τον εμφανιζόμενο ως παραλήπτη του εμπορεύματος, ανεξάρτητα αν είναι ταυτόχρονα και κύριος αυτού, ή αν παραλαμβάνει το εμπόρευμα κατ' εντολή κάποιου άλλου προσώπου. Δεν πρέπει να γίνεται σύγχυση μεταξύ του αποταμιευτή και του διασαφιστή, ο οποίος, όταν είναι πρόσωπο διαφορετικό από τον παραλήπτη, πρέπει να ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 718/77 "Περί Εκτελωνιστών", και ευθύνεται για το περιεχόμενο της διασάφησης, αλλά όχι για την εκτέλεση των λοιπών υποχρεώσεων που ανήκουν στον αποταμιευτή.

### **A. Δημόσιες αποθήκες.**

Σύμφωνα με το άρθρο 99 του Καν. (ΕΟΚ) 2913/92, ως δημόσια αποθήκη θεωρείται, η αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης που χρησιμοποιείται από κάθε πρόσωπο που επιθυμεί να αποταμιεύσει στο όνομά του εμπορεύματα.

Ανάλογα με το ποιος αναλαμβάνει την ευθύνη για την παραμονή των εμπορευμάτων στην αποθήκη, οι δημόσιες αποθήκες διακρίνονται σε τρεις-τύπους.

### **1. Τύπος Α΄.**

Με τον τύπο αυτό προσδιορίζεται η δημόσια αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης που λειτουργεί με την πλήρη ευθύνη του διαχειριστή. Στον τύπο αυτό η ευθύνη του αποταμιευτή υφίσταται μέχρι τη στιγμή της παράδοσης των εμπορευμάτων στο διαχειριστή.

### **2. Τύπος Β΄.**

Με τον τύπο αυτό προσδιορίζεται η δημόσια αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης που λειτουργεί με την ευθύνη του κάθε αποταμιευτή. Στον τύπο αυτό η ευθύνη του αποταμιευτή δεν σταματά τη στιγμή της εισόδου των εμπορευμάτων στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, αλλά συνεχίζεται και κατά τη διάρκεια της παραμονής των εμπορευμάτων στο καθεστώς. Πρέπει να διευκρινισθεί ότι στην αποθήκη τύπου Β, ο διαχειριστής δεν ευθύνεται για την καταβολή των δασμών και φόρων που αναλογούν στα ελλείμματα, αλλά ευθύνεται για κάθε άλλη πράξη ή παράλειψη που απορρέει από τη νομοθεσία. Έτσι ο διαχειριστής αποθήκης τύπου Β, ευθύνεται για τη σωστή λειτουργία της αποθήκης, την παροχή διευκολύνσεων κατά τον έλεγχο της αποθήκης κ.λ.π. Για τις παραλείψεις στην εκπλήρωση αυτών των υποχρεώσεων, είναι δυνατό, πέρα από τις προβλεπόμενες διοικητικές κυρώσεις, να ανακληθεί και η άδεια τελωνειακής αποταμίευσης.

### **3. Τύπος ΣΤ΄.**

Με τον τύπο αυτό προσδιορίζεται η δημόσια αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης που ανήκει στη διαχείριση του τελωνείου στο οποίο βρίσκονται τα εμπορεύματα.

Τα τελωνεία που διαθέτουν τέτοιες αποθηκευτικές εγκαταστάσεις πρέπει να ενημερώνουν τους ενδιαφερομένους εισαγωγείς μέσω των επαγγελματικών τους ενώσεων (Επιμελητήρια, Εμπορικοί Σύλλογοι κλπ), για την ύπαρξη των αποθηκών, το είδος των εμπορευμάτων που μπορούν να αποταμιευθούν και το ποσό των δικαιωμάτων αποταμίευσης, που θα επιβαρύνουν τα εμπορεύματα, σύμφωνα με το άρθρο 30 της κοινοποιούμενης απόφασης.

## **Β. Ιδιωτικές αποθήκες.**

Σύμφωνα με το άρθρο 99 του κοινοτικού κώδικα, ιδιωτική αποθήκη είναι η αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, που προορίζεται για την αποταμίευση των εμπορευμάτων του ιδίου του διαχειριστή.

Όπως στις δημόσιες, έτσι και στις ιδιωτικές αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης, ο Κανονισμός Εφαρμογής, προκειμένου να ικανοποιήσει τις απαιτήσεις των παραγόντων του εξωτερικού εμπορίου της κοινότητας και θέλοντας να διατηρήσει τα ιδιαίτερα συστήματα που εφαρμόζονταν σε διάφορα κράτη μέλη, προχώρησε με το άρθρο 525 σε περαιτέρω διάκριση των ιδιωτικών αποθηκών σε τρεις τύπους.

Έτσι, έχουμε τους τύπους Γ΄, Δ΄ και Ε΄ οι οποίοι έχουν ορισμένα κοινά και ορισμένα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά.

Τα κοινά χαρακτηριστικά των τριών τύπων είναι:

- ◆ Η σύμπτωση της ιδιότητας του διαχειριστή και του αποταμιευτή στο ίδιο πρόσωπο, χωρίς να είναι απαραίτητα και κύριος των εμπορευμάτων.
- ◆ Στις ιδιωτικές αποθήκες μπορούν να αποταμιευτούν εμπορεύματα στο όνομα του διαχειριστή χωρίς αυτός να είναι και κύριος αυτών στις περιπτώσεις που αυτός, στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, ασκεί την πραγματική και

ουσιαστική διαχείριση των εμπορευμάτων ( αντιπρόσωποι ή φορολογικοί εκπρόσωποι επιχειρήσεων του εξωτερικού, μεταφορικές επιχειρήσεις κλπ) και τα φορτωτικά έγγραφα αναφέρουν ως παραλήπτη τον διαχειριστή της αποθήκης.

- ♦ Περιπτώσεις παραληπτών που ζητούν την αποταμίευση των εμπορευμάτων τους στα ονόματα των διαχειριστών μόνο για αποθηκευτικούς λόγους δεν καλύπτονται από την παραπάνω έννοια. Αυτά μπορούν να αποταμιεύονται σε δημόσιες αποθήκες τύπων Α', Β', και ΣΤ'.

### **1. Τύπος Γ'.**

Με τον τύπο αυτόν προσδιορίζεται η ιδιωτική αποθήκη που λειτουργεί με βάση τα προαναφερθέντα κοινά χαρακτηριστικά, χωρίς καμιά ιδιαιτερότητα.

### **2. Τύπος Δ'.**

Με τον τύπο αυτό προσδιορίζεται η ιδιωτική αποθήκη που διαθέτει εκτός από τα προαναφερθέντα κοινά χαρακτηριστικά, την ιδιαιτερότητα να επιτρέπει τη θέση σ' ελεύθερη κυκλοφορία με βάση τα δασμολογικά στοιχεία (δασμολογητέα αξία, κωδικός ΣΟ), που γίνονται δεκτά κατά την ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης υπαγωγής των εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης, κατά παρέκκλιση του κανόνα που είναι η θέση των εμπορευμάτων σ' ελεύθερη κυκλοφορία, σύμφωνα με το άρθρο 67 του κοινοτικού κώδικα (ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία). Ο τύπος Δ' διευκολύνει τους αποταμιευτές που εισάγουν εμπορεύματα τα οποία προορίζονται να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία. Εννοείται ότι για τον καθορισμό αυτών των στοιχείων πρέπει να επισυνάπτονται στη διασάφηση αποταμίευσης όλα τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις για τη δασμολογική κατάταξη και για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας των εμπορευμάτων.

### **3. Τύπος Ε'**

Το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό του τύπου αυτού συνίσταται στη μη ύπαρξη συγκεκριμένου χώρου που να έχει εγκριθεί ως αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, αλλά στην έγκριση του καθεστώτος.

Η έλλειψη συγκεκριμένης αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης, δεν σημαίνει την τοποθέτηση των αποταμιευομένων εμπορευμάτων σε χώρο που δεν επιτηρείται από το τελωνείο ελέγχου. Στον τύπο Ε υπάρχουν οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις που τίθενται υπόψη του τελωνείου ελέγχου. Απλώς, αυτές οι εγκαταστάσεις δεν αποτελούν αντικείμενο έγκρισης, όπως στους άλλους τύπους, και συνεπώς δεν απαιτείται να προσκομίζονται τα δικαιολογητικά που έχουν σχέση αυτές (τίτλοι, άδειες, βεβαίωση πυρασφάλειας κλπ). Εννοείται, ότι στην περίπτωση αυτή, την ευθύνη για τη νόμιμη λειτουργία και αποθήκευση των εμπορευμάτων, φέρει το πρόσωπο που διαχειρίζεται τον συγκεκριμένο χώρο. Η αποθήκευση των εμπορευμάτων που υπάγονται σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης τύπου Ε', μπορεί να γίνει ακόμη και σε μια αποθήκη η οποία λειτουργεί ως αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης ενός άλλου τύπου.

- Η Αδεια Διαχείρισης Αποθήκης Τελωνειακής Αποταμίευσης, για τους ανωτέρω τύπους αποθηκών, χορηγείται από τον Προϊστάμενο της Τελωνειακής Περιφέρειας όπως αναφέρεται στην απόφαση.

Η αποθήκη τύπου ΣΤ' δεν αποτελεί αντικείμενο έγκρισης από την Τελωνειακή Περιφέρεια. Το Τελωνείο Ελέγχου της αποθήκης τύπου ΣΤ' ενημερώνει την Περιφέρεια, μόνο για την έναρξη της λειτουργίας της.

Τελωνείο Ελέγχου του καθεστώτος ορίζεται το προτεινόμενο, από τον ενδιαφερόμενο στην αίτηση τελωνείο, εφ' όσον είναι το κατά τόπον ή το καθ' ύλην αρμόδιο.

Όταν ζητείται από τον ενδιαφερόμενο ορισμός άλλου τελωνείου ελέγχου, πέραν των ανωτέρω, η αίτηση κατατίθεται πάντα στο κατά τόπον αρμόδιο τελωνείο, το οποίο, εάν δεν έχει αντίρρηση, χορηγεί στον ενδιαφερόμενο σχετική βεβαίωση για να τη χρησιμοποιήσει στο προτεινόμενο ως τελωνείο ελέγχου και στην Τελωνειακή Περιφέρεια για την έκδοση της "Άδειας".

Τα αρμόδια τελωνεία πριν αποδεχθούν και εγκρίνουν το αίτημα αυτό, πρέπει να εξετάζουν εάν είναι δυνατή η επιτήρηση της αποθήκης από το προτεινόμενο τελωνείο, αν η απόσταση της αποθήκης από την έδρα του τελωνείου δημιουργεί δυσχέρεια διεξαγωγής των ελέγχων, καθώς και τη σοβαρότητα και βασιμότητα των λόγων που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος.

Σε περίπτωση που τα τελωνεία δεν συμφωνούν ο ενδιαφερόμενος μπορεί να απευθυνθεί στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Οικονομικών προκειμένου να οριστεί απ' αυτή το τελωνείο ελέγχου του καθεστώτος.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 2**

### **Προϋποθέσεις- δικαιολογητικά χορήγησης "Άδειας".**

#### **1. Αυτοψία.**

Ως αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης νοείται ο χώρος στον οποίο μπορούν, ύστερα από σχετική άδεια της αρμόδιας τελωνειακής περιφέρειας, να τοποθετούνται και να παραμένουν τα τιθέμενα στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης εμπορεύματα.

Ο χώρος αυτός μπορεί να είναι στεγασμένος ή υπαίθριος, ενιαίος ή διαχωρισμένος σε περισσότερα διαμερίσματα ή ορόφους και να λειτουργεί κατά κύριο λόγο, ως αποθηκευτικός χώρος.

Πριν από την υποβολή της αίτησης σύμφωνα με το παραρτ. 67 Καν. (ΕΟΚ) 2454/93, στην Τελωνειακή Περιφέρεια, ο ενδιαφερόμενος πρέπει να υποβάλει αίτηση στο τελωνείο ελέγχου για διενέργεια αυτοψίας του χώρου, για τον οποίο θα ζητηθεί η Άδεια.

Η ενέργεια αυτή, αποσκοπεί στην εξέταση από το τελωνείο ελέγχου, του χώρου στον οποίο θα βρίσκονται τα εμπορεύματα, όταν υπαχθούν στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης και ότι ο χώρος αυτός προορίζεται κατά κύριο λόγο για αποθήκευση εμπορευμάτων, χωρίς να αποκλείεται η εκτέλεση συνήθων εργασιών ή μεταποιητικών εργασιών οι οποίες δεν μεταβάλλουν τον αποθηκευτικό χαρακτήρα του χώρου. Ο τελωνειακός υπάλληλος που διενεργεί την αυτοψία, συντάσσει έκθεση ελέγχου, στην οποία αναφέρει, την τοποθεσία όπου βρίσκεται η αποθήκη, τη διαμόρφωση αυτής, το εμβαδόν και τα λοιπά χαρακτηριστικά, τα υπάρχοντα όργανα μέτρησης των εμπορευμάτων (πλάστιγγες, ογκομετρητές, κλπ), καθώς και τον τυχόν υπάρχοντα εξοπλισμό αποθήκευσης, διαχείρισης ή συντήρησης των εμπορευμάτων.

Στην έκθεση ελέγχου επισυνάπτονται τα σχέδια ή τοπογραφικά διαγράμματα των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων.

Όταν πρόκειται για αποταμίευση τύπου Ε, η αυτοψία πρέπει να διενεργείται από το τελωνείο, στην περιφέρεια του οποίου βρίσκονται οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις. Η αυτοψία αυτή περιορίζεται στη διαπίστωση της ύπαρξης των αναφερομένων στην αίτηση αποθηκευτικών εγκαταστάσεων, καθώς και στη δυνατότητα άσκησης του τελωνειακού ελέγχου (ύπαρξη οργάνων μέτρησης), χωρίς να υπεισέρχεται σε θέματα κυριότητας, ή άλλων προϋποθέσεων που αφορούν τους χώρους αποθήκευσης.

## **2. Καταστατικό και άδεια λειτουργίας.**

Όταν η αίτηση αφορά νομικό πρόσωπο, κατατίθεται αντίγραφο του καταστατικού νόμιμα δημοσιευμένου. Τα φυσικά πρόσωπα καταθέτουν φωτοαντίγραφο βεβαίωσης έναρξης επιτηδεύματος που έχουν υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ.

Με εξαίρεση την τελωνειακή αποταμίευση τύπου Ε, οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις που πρόκειται να λειτουργήσουν ως αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, πρέπει να λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις που ρυθμίζουν θέματα προστασίας, της υγείας, της ασφάλειας, του περιβάλλοντος κλπ. Βάσει της παρ. 1 του άρθρου 499 του Εφαρμοστικού Κανονισμού, παρέχεται η δυνατότητα εξέτασης, πέραν των όρων που προβλέπονται από τις τελωνειακές διατάξεις και όρων που προβλέπονται από διατάξεις που ρυθμίζουν, άλλα θέματα, όπως είναι τα ως άνω αναφερόμενα. Κατά συνέπεια, το τελωνείο πρέπει να κρίνει, κατά πόσο τα εμπορεύματα που προορίζονται να αποταμιευθούν στον προοριζόμενο να εγκριθεί ως αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης χώρο, θεωρούνται ως επικίνδυνα για τη δημόσια τάξη, την ασφάλεια, την υγεία, το περιβάλλον κλπ. Σε καταφατική περίπτωση, πρέπει να ζητείται για τους συγκεκριμένους αποθηκευτικούς χώρους, βεβαίωση των αρμοδίων αρχών για τη νόμιμη λειτουργία των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων. Έτσι, όταν ζητείται η έγκριση αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης για πετρελαιοειδή, χημικά, εκρηκτικά, όπλα ή άλλα ανάλογα προϊόντα, πρέπει να ζητείται, εκτός από τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 της κοινοποιούμενης απόφασης δικαιολογητικά, βεβαίωση των αρμόδιων υπηρεσιών του Υπουργείου Βιομηχανίας, του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης, Εθνικής Άμυνας κ.λ.π. για τη νομιμότητα της λειτουργίας των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων (άδειες λειτουργίας).

Οι ως άνω άδειες λειτουργίας δεν πρέπει να ζητούνται όταν πρόκειται για εμπορεύματα τα οποία, προφανώς, δεν δημιουργούν προβλήματα αναγόμενα στους ως άνω τομείς.

## **3. Βεβαίωση έναρξης επιτηδεύματος.**

Στο αντίγραφο έναρξης επιτηδεύματος που έχει υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. πρέπει να αναφέρεται και ο χώρος για τον οποίο ζητείται η έγκριση ( ως κύριος χώρος, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος).

## **4. Απόσπασμα ποινικού μητρώου.**

Στην περίπτωση που ο αιτών, ή ο νόμιμος εκπρόσωπος, ή διαχειριστής του νομικού προσώπου, έχει καταδικαστεί για σοβαρές τελωνειακές (λαθρεμπορία) ή φορολογικές παραβάσεις, δεν χορηγείται "Άδεια".

## **5. Άδεια ανέγερσης.**

Τα κτίσματα που αποτελούν το χώρο που πρόκειται να λειτουργήσει ως αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, πρέπει να έχουν ανεγερθεί βάσει αδειών που έχουν εκδοθεί, απ' τις καθ' ύλην αρμόδιες υπηρεσίες.

## **6. Πυροσβεστική κάλυψη.**

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.3 της κοινοποιούμενης απόφασης, στην αίτηση για χορήγηση της " Άδειας" πρέπει να επισυνάπτεται, εκτός των άλλων, έγκριση της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας για την επάρκεια και καταλληλότητα των πυροσβεστικών μέσων. Εάν για εξειδικευμένες περιπτώσεις, δεν προβλέπεται πυροσβεστική κάλυψη, πρέπει να προσκομίζεται έγγραφο της αρμόδιας αρχής, στο οποίο να βεβαιώνεται η έλλειψη σχετικής πρόβλεψης.

## **7. Λογιστικό σχέδιο**

Με την κατάθεση της αίτησης για την έκδοση της Άδειας, ο ενδιαφερόμενος υποβάλλει συνημμένα και υπόδειγμα του βιβλίου τήρησης λογιστικής αποθήκης. Η περιγραφή της λογιστικής αποθήκης στην Άδεια, πρέπει να γίνεται με παραπομπή στο ως άνω υπόδειγμα που θα χρησιμοποιείται για την καταχώρηση των πράξεων εισόδου και εξόδου, καθώς και διάκρισης των εμπορευμάτων που θα καταχωρούνται στη λογιστική αποθήκης (π.χ μη κοινοτικά, κοινοτικά με προχρηματοδότηση κλπ.) Όταν ζητείται αποθήκη τύπου Β δεν απαιτείται η κατάθεση υποδείγματος.

Η προτεινόμενη λογιστική αποθήκης πρέπει να εξετάζεται προσεκτικά. Ειδικότερα πρέπει να εξετάζεται αν το συνημμένο υπόδειγμα περιλαμβάνει τα στοιχεία εκείνα που είναι αναγκαία για την διεξαγωγή των προβλεπομένων ελέγχων και αν από τη γραμμογράφηση του σχετικού βιβλίου προκύπτουν η ταυτότητα, η συνολική και υπόλοιπη ποσότητα καθώς και η διακίνηση των εμπορευμάτων. Το βιβλίο καταχώρησης πρέπει να είναι αριθμημένο και θα θεωρείται από την Τελωνιακή Περιφέρεια. Όταν ο ενδιαφερόμενος προτείνει την τήρηση των στοιχείων αυτών σε κινητά φύλλα (λογιστικά δελτία ή καρτέλες), πρέπει να προσκομίζεται ανάλογος αριθμός για αρίθμηση και θεώρηση αυτών ή να προσκομίζεται για θεώρηση το σχετικό βιβλίο καταχώρησης. Εάν προτείνεται τήρηση λογιστικής αποθήκης με ηλεκτρονικά μέσα (ηλεκτρονικούς υπολογιστές), πρέπει να επισυνάπτεται στην αίτηση σχετικό υπόδειγμα της ηλεκτρονικής λογιστικής σε εκτυπωμένο φύλλο και να χορηγείται βεβαίωση του Τελωνείου Ελέγχου από την οποία να προκύπτει ότι είναι δυνατός ο έλεγχος της διακίνησης των εμπορευμάτων με βάση τα παρουσιαζόμενα στοιχεία.

Η βεβαίωση θα χορηγείται εφόσον το Τελωνείο, εκτιμώντας τα υποβληθέντα υποδείγματα, κρίνει ότι περιέχονται οι ανάλογες στήλες καταγραφής των στοιχείων για την διευκόλυνση και αποτελεσματικότητα των ελέγχων.

Η Τελωνιακή Περιφέρεια μπορεί να αναθέσει τη θεώρηση των σχετικών βιβλίων ή κινητών φύλλων στο Τελωνείο Ελέγχου.

## **8. Κυριότητα, νομή ή κατοχή της αποθήκης.**

Οι προτεινόμενες, να αναγνωρισθούν ως αποθήκες τελωνιακής αποταμίευσης αποθηκευτικές εγκαταστάσεις, πρέπει σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 3 της κοινοποιούμενης Α.Υ.Ο, να ανήκουν στον αιτούντα με οποιοδήποτε ενοχικό ή εμπράγματο δικαίωμα. Αν και η τελωνιακή αρχή δεν είναι υποχρεωμένη να υπεισέρχεται στην ουσιαστική άσκηση αυτών των δικαιωμάτων, καθώς τα δικαιώματα αυτά ασκούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του αστικού κώδικα, προς αποφυγή καταστρατηγήσεων, εξετάζεται, αν από τα συνημμένα έγγραφα, προκύπτει η ύπαρξη ενός από τα ως άνω δικαιώματα. Για το εμπράγματο δικαίωμα της κυριότητας ή της νομής, πρέπει να προσκομίζεται σχετικός τίτλος και βεβαίωση του αρμόδιου υποθηκοφυλακείου.

Για την απόδειξη του ενοχικού δικαιώματος της μίσθωσης πρέπει να προσκομίζεται σχετικό συμφωνητικό μίσθωσης ή παραχώρησης για οποιοδήποτε λόγο (ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό), από το οποίο να προκύπτει ότι η μίσθωση ή η παραχώρηση αφορά σε χρήση αποθήκευσης Το αντίγραφο του συμφωνητικού, που επισυνάπτεται στην αίτηση, πρέπει να είναι θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ. Τα συμφωνητικά που δεν είναι θεωρημένα μπορούν να γίνουν δεκτά αν συνοδεύονται από βεβαίωση της αρμόδιας ΔΟΥ για την κατάθεση του συμφωνητικού.

Ο προς έγκριση χώρος πρέπει να χρησιμοποιείται κατά κύριο λόγο ως αποθηκευτικός χώρος. Στον ίδιο χώρο μπορεί να εκτελούνται συνήθεις εργασίες ή

μεταποιητικές εργασίες υπό την προϋπόθεση ότι αυτές δεν υπερτερούν της αποθηκευτικής δραστηριότητας.

Στην αποθήκη αποταμίευσης δεν επιτρέπονται οι λιανικές πωλήσεις, ούτε η λειτουργία αυτής ως έκθεσης επίδειξης των εμπορευμάτων.

Μπορεί όμως να χορηγηθεί άδεια για λιανική πώληση εμπορευμάτων με απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς στις παρακάτω περιπτώσεις:

- α) σε ταξιδιώτες, στο πλαίσιο κυκλοφορίας προς τρίτες χώρες
- β) στο πλαίσιο διπλωματικών ή προξενικών ρυθμίσεων
- γ) σε υπαλλήλους διεθνών οργανισμών ή μέλη των δυνάμεων του ΝΑΤΟ.

Στις περιπτώσεις αυτές, απαιτείται σχετική απόφαση που θα καθορίζει τους όρους λειτουργίας, τον τρόπο επιτήρησης και παρακολούθησης των εμπορευμάτων, την διαδικασία πίστωσης των σχετικών παραστατικών κλπ.

Οι διαχειριστές των αποθηκών σε περίπτωση που κάποια απ' τα πιο πάνω δικαιολογητικά είναι ορισμένου χρόνου, υποχρεούνται να προσκομίζουν έγκαιρα στην Τελωνειακή Περιφέρεια την ανανέωσή τους.

### **ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 3-4**

#### **Κατάθεση εγγύησης.**

Απαραίτητη προϋπόθεση για την έκδοση Άδειας τύπου Α', Γ', Δ', ή Ε', είναι η κατάθεση, από τον ενδιαφερόμενο στο τελωνείο ελέγχου τριτεγγύησης, σύμφωνα με το άρθρο 3 της κοινοποιούμενης Α.ΥΟ, η οποία πρέπει να καλύπτει το 20% των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα εμπορεύματα που εφίσκονται εντός της αποθήκης.

Από το ποσό που προκύπτει ανωτέρω, το ήμισυ τουλάχιστον καλύπτεται υποχρεωτικά με εγγύηση τραπεζικής ή ασφαλιστικής εταιρείας.

Οι εγγυήσεις που έχουν κατατεθεί για τις ήδη λειτουργούσες αποθήκες αποταμίευσης, πρέπει να επανεξετασθούν και να εναρμονιστούν με την ως άνω διάταξη.

Όταν η τριτεγγύηση υπογράφεται από πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα της τράπεζας, το τελωνείο εξετάζει τη φερεγγυότητα σύμφωνα με τις γενικές ρυθμίσεις για την αποδοχή εγγυήσεων τρίτων προσώπων.

Όταν το πρόσωπο που υπογράφει την εγγύηση είναι αναγνωρισμένη τράπεζα στην Ελλάδα, η εγγύηση πρέπει να γίνεται αποδεκτή χωρίς την παραπάνω εξέταση.

Εγγυήσεις που υπογράφονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις, μπορούν να γίνουν αποδεκτές, μόνον αν προσκομίζεται έγγραφο της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Εμπορίου στο οποίο θα βεβαιώνεται ότι η συγκεκριμένη ασφαλιστική επιχείρηση μπορεί να χορηγεί νόμιμα εγγύηση για κάλυψη δασμών και φόρων.

Όταν η τριτεγγύηση υπογράφεται από νομικό πρόσωπο πρέπει, πέραν της φερεγγυότητας, να εξετάζεται αν αυτό προβλέπεται και επιτρέπεται από το καταστατικό του.

Για την καλύτερη διασφάλιση των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, όταν ο διαχειριστής ή ο αποταμιευτής είναι πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος, πρέπει να εξετάζεται με μεγαλύτερη προσοχή η φερεγγυότητα του τριτεγγυητή. Σε περίπτωση που υπάρχουν αμφιβολίες για τη φερεγγυότητα ή αυτή είναι δυσασπόμεκτη, πρέπει να ζητείται τραπεζική εγγύηση, ή εγγύηση ασφαλιστικής εταιρείας για όλο το ποσό.



Η εγγύηση μπορεί να είναι αορίστου ή ορισμένου χρόνου. Εξυπακούεται ότι στις περιπτώσεις εγγυήσεων ορισμένου χρόνου τα αρμόδια τελωνεία θα παρακολουθούν αυτές και πριν την λήξη τους θα ενημερώνουν εγγράφως τον διαχειριστή για την κατάθεση νέας εγγυητικής επιστολής.

Στις αποθήκες τύπου Α', Γ', Δ' και Ε' δεν είναι δυνατό να καθορισθεί το ποσό των δασμών και φόρων που αναλογούν στα εμπορεύματα, αφού τη στιγμή της έκδοσης της άδειας δεν είναι γνωστό ούτε το ακριβές είδος, ούτε η ποσότητα των εμπορευμάτων, που θα υπαχθούν στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης. Κατά συνέπεια, στις περιπτώσεις αυτές το ποσό θα καθορίζεται από τον ενδιαφερόμενο με βάση τις δικές του εκτιμήσεις. Το Τελωνείο Ελέγχου ενδεικτικά εξετάζει αν η προτεινόμενη εγγύηση είναι ανάλογη του μεγέθους της αποθήκης σε συνάρτηση με την κατηγορία των, προς αποταμίευση, εμπορευμάτων. Η παρακολούθηση της κάλυψης του 20% των δασμών και φόρων θα γίνεται από το τελωνείο ελέγχου μετά την έναρξη λειτουργίας της αποθήκης, και ειδικότερα κατά την κατάθεση της κατάστασης αποθεμάτων.

Όταν πρόκειται να ζητηθεί αποθήκη τύπου Β δεν απαιτείται κατάθεση εγγύησης. Στην περίπτωση αυτή, η εγγύηση θα κατατίθεται με την κατάθεση της κάθε δ/σης αποταμίευσης. Για την αποδοχή της εγγύησης αυτής ισχύουν τα αναφερόμενα παραπάνω.

Στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι της παρούσης, παρέχεται ένας τύπος εγγύησης ο οποίος μπορεί να προσαρμόζεται ανάλογα για τραπεζική, ασφαλιστική ή προσωπική εγγύηση.

Στο άρθρο 4 της Α.Υ.Ο αναφέρονται οι περιπτώσεις για τις οποίες δεν απαιτείται κατάθεση εγγύησης.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 5**

### **Διοικητικό κόστος λειτουργίας αποθηκών αποταμίευσης.**

Το διοικητικό κόστος που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της κοινοποιούμενης Α.Υ.Ο, υπολογίζεται ανάλογα με το μέγεθος της αποθήκης και καταβάλλεται μέσα στον πρώτο μήνα κάθε έτους στο τελωνείο ελέγχου. Στις περιπτώσεις νέων αποθηκών το διοικητικό κόστος καταβάλλεται πριν την έκδοση της "Άδειας". Για την εισπραξη του ποσού θα κατατίθεται παραστατικό ΕΔΕ 6 με κωδικό παραστ. 12 (ΕΔΕ άνευ στατιστικής). Το εισπραττόμενο ποσό θα καταχωρείται στον κωδικό εισόδου που χρησιμοποιείται για τα τέλη αποταμίευσης. Προκειμένου να αποφεύγονται άσκοπες διαδικασίες επιστροφών αχρεωστήτως εισπραχθέντων, το διοικητικό κόστος πρέπει να καταβάλλεται όταν είναι βέβαιο ότι η αίτηση που υποβάλλεται στην Τελωνειακή Περιφέρεια με τα συνημμένα δικαιολογητικά γίνεται αποδεκτή και το μόνο που υπολείπεται για την έκδοση της άδειας είναι η καταβολή του διοικητικού κόστους.

Όταν έχουμε έναρξη λειτουργίας αποθήκης αποταμίευσης εντός του έτους, το διοικητικό κόστος υπολογίζεται για τμήμα χρόνου με ημερομηνία έναρξης υπολογισμού την ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης στην Τελωνειακή Περιφέρεια.

Το τελωνείο ελέγχου χορηγεί στον ενδιαφερόμενο βεβαίωση, στην οποία αναφέρεται το ποσό του διοικητικού κόστους που εισπράχθηκε και ο αριθμός του σχετικού διπλοτύπου εισπραξης, προκειμένου να τη χρησιμοποιήσει στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, για την έκδοση της άδειας

Όταν με την αίτηση ζητείται κατά περίπτωση άδεια προσωρινής εξόδου για εκτέλεση συνήθων εργασιών, τότε θεωρείται ότι υποβάλλονται 2 αιτήσεις και εισπράττεται ανάλογο ποσό διοικητικού κόστους (80 ΕΥΡΩ).

Επισημαίνουμε πως για το τρέχον έτος, η παρούσα ρύθμιση ισχύει για τις αποθήκες, των οποίων η "Άδεια" εκδίδεται μετά την ημερομηνία ισχύος της απόφασης (15-4-2002) και ως προς τις αποθήκες τύπου Β' για τις διασαφήσεις που κατατίθενται μετά την ως άνω ημερομηνία.

## ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 6-7

### 1. Έκδοση της "Άδειας" τελωνειακής αποταμίευσης.

Όταν διαπιστωθεί ότι πληρούνται οι όροι που προβλέπονται από τις διατάξεις, η Τελωνειακή Περιφέρεια προβαίνει στην έκδοση της άδειας διαχείρισης αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης, σε έντυπο του παραρτήματος 67 Καν. (ΕΟΚ 2454/93) και σύμφωνα με τις επεξηγηματικές σημειώσεις του παραρτήματος.

Οι θέσεις του εντύπου συμπληρώνονται με βάση τα στοιχεία που αναφέρονται στις αντίστοιχες θέσεις της αίτησης που έγιναν δεκτά.

Εάν από την εξέταση προκύπτει ότι δεν πληρούνται ένας ή περισσότεροι όροι για την έκδοση της άδειας, η αίτηση απορρίπτεται με αιτιολογημένη απόφαση. Στην απορριπτική απόφαση πρέπει να αναφέρονται οι όροι που δεν πληρούνται, καθώς και οι διατάξεις που προβλέπουν την πλήρωση των σχετικών όρων. Η απορριπτική απόφαση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο το αργότερο εντός 60 ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Με την υπογραφή της "Άδειας", παραδίδεται στο δικαιούχο το πρωτότυπο, η δε τελωνειακή περιφέρεια κρατά το δεύτερο αντίτυπο. Από το αντίτυπο αυτό εκδίδονται θεωρημένα αντίγραφα για την κοινοποίηση στους αναφερόμενους στην παράγραφο 4 του άρθρου 6 της κοινοποιούμενης Α.Υ.Ο., αποδέκτες. Η κοινοποιούμενη άδεια πρέπει να συνοδεύεται από όλα τα παραρτήματα, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Όταν στην "Άδεια" (θέση 11α) αναφέρονται και άλλα τελωνεία που μπορούν να δεχθούν διασαφήση αποταμίευσης, αντίγραφο της "Άδειας" πρέπει να κοινοποιείται και στα εν λόγω τελωνεία. Στην περίπτωση αυτή, δεν είναι απαραίτητο να αποστέλλονται και τα παραρτήματα, εκτός από εκείνα που έχουν σχέση με το είδος των εμπορευμάτων που επιτρέπεται να αποταμιεύονται.

### 2. Τροποποίηση της άδειας

Η "Άδεια" μπορεί να τροποποιηθεί, είτε κατόπιν αίτησης του διαχειριστή, είτε αυτεπάγγελτα από την τελωνειακή περιφέρεια. Η τροποποίηση πρέπει να γίνεται με συμπλήρωση νέου εντύπου που θα αντικαθιστά την προηγούμενη. Η τροποποιημένη "Άδεια" πρέπει να είναι του ίδιου τύπου, να αφορά τις ίδιες αποθηκευτικές εγκαταστάσεις, εκτός αν πρόκειται για αποθήκη τύπου Ε', και τον ίδιο διαχειριστή. Βέβαια, περιορισμός ή αύξηση της έκτασης των ίδιων εγκαταστάσεων μπορεί να γίνει με τροποποίηση της άδειας.

Η τροποποιημένη "Άδεια" έχει τον ίδιο αναγνωριστικό αριθμό με την προηγούμενη. Στο βιβλίο καταχώρησης πρέπει να γίνεται παρατήρηση σχετικά με την τροποποίηση.

Η τροποποιημένη "Άδεια" φέρει στον τίτλο της τη λέξη «ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΗ» και κοινοποιείται στους ίδιους αποδέκτες με την τροποποιηθείσα. Όταν πρόκειται για επανειλημμένες τροποποιήσεις αναγράφεται δίπλα στη λέξη «τροποποιημένη» ο αριθμός 1,2,3, κοκ.

Όταν η τροποποίηση αφορά άλλο τύπο αποθήκης, ή άλλες αποθηκευτικές εγκαταστάσεις, με εξαίρεση την αποταμίευση τύπου Ε', ή άλλον διαχειριστή, τότε

πρόκειται για νέα άδεια η οποία θα καταχωρείται και θα έχει άλλον αναγνωριστικό αριθμό. Εάν η νέα "Άδεια" αφορά τις ίδιες αποθηκευτικές εγκαταστάσεις και διαφορετικό τύπο ή διαχειριστή, πρέπει να ανακαλείται η αρχική άδεια και στη συνέχεια να χορηγείται η νέα.

Στο καθεστώς αποθήκευσης τύπου Ε' στην ίδια Άδεια μπορεί να περιλαμβάνονται περισσότεροι του ενός αποθηκευτικοί χώροι που βρίσκονται σε διάφορους τόπους.

Όταν η "Άδεια" δεν συμφωνεί με νέες διατάξεις, που αντικαθιστούν παλαιότερες ή όταν ο διαχειριστής δεν τηρεί ορισμένους όρους, η τελωνειακή περιφέρεια μπορεί να προβεί, αντί της ανάκλησης, σε αυτεπάγγελτη τροποποίηση των θέσεων της άδειας οι οποίες έρχονται σε αντίθεση με τις νέες διατάξεις ή για τις οποίες δεν τηρούνται οι καθορισθέντες όροι.

### **3. Ακύρωση - Ανάκληση της "Άδειας".**

Η "Άδεια" ακυρώνεται όταν η έκδοσή της έχει βασιστεί σε ψευδή στοιχεία. Όταν ακυρωθεί η "Άδεια" θεωρείται ότι τα εμπορεύματα δεν υπήχθησαν ποτέ στο ανασταλτικό καθεστώς της αποταμίευσης και εφαρμόζονται οι ισχύουσες κοινοτικές και εθνικές διατάξεις.

Η "Άδεια" ανακαλείται από την Τελωνειακή Περιφέρεια που την εξέδωσε, όταν διαπιστώνεται είτε από την ίδια, είτε από το Τελωνείο Ελέγχου ή με άλλο τρόπο, ότι δεν πληρούνται ένας ή περισσότεροι όροι, που είναι απαραίτητοι, σύμφωνα με τις κοινοτικές ή εθνικές διατάξεις, για τη λειτουργία του καθεστώτος της τελωνειακής αποταμίευσης, καθώς και στη περίπτωση που ο διαχειριστής έχει υποπέσει σε σοβαρές τελωνειακές παραβάσεις, υπό την έννοια του άρθρου 155, του ν.2960/2001 (λαθρεμπορία).

Η απόφαση ανάκλησης ισχύει για το μέλλον χωρίς να επηρεάζει τα αποταμιευθέντα εμπορεύματα, τα οποία μπορούν να παραμείνουν στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης στην ίδια αποθήκη ή, εάν τίθεται θέμα απώλειας του εμπραγμάτου ή ενοχικού δικαιώματος της αποθήκης, σε άλλη εγκεκριμένη αποθήκη.

Αποταμίευση νέων εμπορευμάτων με βάση την ανακληθείσα άδεια δεν επιτρέπεται.

Η ανακλητική απόφαση κοινοποιείται στον διαχειριστή και στους αποδέκτες της άδειας και ισχύει από την ημερομηνία κοινοποίησής της.

Το Τελωνείο Ελέγχου παρακολουθεί τα παραστατικά τελωνειακής αποταμίευσης μέχρις ότου εξοφληθούν σύμφωνα με τις διατάξεις.

Η ευθύνη του διαχειριστή ή του αποταμιευτή παραμένει ακέραια και μετά την ανάκληση της άδειας, μέχρι την πλήρη εξόφληση των παραστατικών αποταμίευσης.

Εάν τα εμπορεύματα παραμένουν στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης για υπερβολικά μεγάλο χρονικό διάστημα, χωρίς να παρατηρείται σχετική κίνηση, το τελωνείο ελέγχου μπορεί να τάξει εύλογη προθεσμία για την τακτοποίηση των εμπορευμάτων. Με τη λήξη της προθεσμίας αυτής, το τελωνείο χρεώνει τους δασμούς και επιδιώκει την είσπραξη τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Η χρέωση πραγματοποιείται, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, επί του παραστατικού τελωνειακής αποταμίευσης με βάση τα ισχύοντα την ημερομηνία χρέωσης.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 8**

### **Διασάφηση υπαγωγής στο καθεστώς.**

Για την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης, τα εμπορεύματα πρέπει να αποτελούν αντικείμενο διασάφησης η οποία καταρτίζεται

σε έντυπο του Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.). Για την κατάθεση, αποδοχή, επαλήθευση, διόρθωση και ακύρωση της διασάφησης, καθώς και για την έκδοση της άδειας παραλαβής εφαρμόζονται οι ισχύουσες κοινοτικές και εθνικές διατάξεις.

Για την κατάρτιση της διασάφησης πρέπει να συμπληρώνονται οι θέσεις του Ε.Δ.Ε. που αναφέρονται στο παράρτημα 37 Β1 τέταρτη παύλα του κανονισμού εφαρμογής (μέγιστος αριθμός θέσεων). Ειδικότερα, ο μέγιστος αριθμός θέσεων που πρέπει να συμπληρώνεται κατά την κατάθεση ΕΔΕ αποταμίευσης είναι: 1,α και β, 3, 5, 7, 8, 14, 15, 15<sup>α</sup>, 16, 17, 17<sup>α</sup>, 17β, 19, 21, 25, 26, 27, 29, 30, 31, 32, 33, 34<sup>α</sup>, 34β, 35, 37, 38, 40, 41, 44, 46, 47, 49 και 54.

Για την συμπλήρωση των διαφόρων θέσεων παρέχονται οι εξής οδηγίες:

- Στη θέση 1 του Ε.Δ.Ε. πρώτη και δεύτερη υποδιαίρεση πρέπει να γράφεται η ένδειξη:
  - «IM», «7», όταν πρόκειται για εισαγωγή από τρίτες χώρες,
  - «EU», «7», όταν πρόκειται για εισαγωγή από χώρες ΕΖΕΣ (Ελβετία, Νορβηγία, Ισλανδία, Λιχτενστάιν κ.λ.π.,
  - «COM», «7», όταν πρόκειται για κοινοτικά εμπορεύματα που αποταμιεύονται για προχρηματοδότηση.
- Στη θέση 8 αναγράφεται το όνομα του παραλήπτη, ο οποίος έχει την ιδιότητα του αποταμιευτή. Όταν τα εμπορεύματα παραδίδονται από το τελωνείο, σε συνέχεια προσωρινής εναπόθεσης στις αποθήκες του, το δικαίωμα παραλαβής θεμελιώνεται με τη φορτωτική ή τη διατακτική ή άλλη ανάλογη εντολή του μεταφορέα ή του κατόχου, για παράδοση των εμπορευμάτων στο συγκεκριμένο πρόσωπο. Όταν τα εμπορεύματα παραδίδονται από άλλο πρόσωπο (ΟΛΠ, ΟΛΘ, κλπ), τα έγγραφα που δικαιολογούν την παραλαβή, προσκομίζονται στο πρόσωπο αυτό, το οποίο κάνει πράξη στη διασάφηση για την ύπαρξη των εμπορευμάτων αναφέροντας το χώρο αποθήκευσης.
- Στη θέση 14 πρέπει να αναγράφεται το όνομα του διασαφιστή. Όταν ο παραλήπτης καταθέτει ο ίδιος τη διασάφηση, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις αναγράφεται στη θέση αυτή η λέξη «παραλήπτης». Όταν ο παραλήπτης εξουσιοδοτεί άλλο πρόσωπο για την κατάθεση διασάφησης, το εξουσιοδοτούμενο πρόσωπο πρέπει να είναι εκτελωνιστής, σύμφωνα με το ν. 718/77.

Η περιγραφή των δεμάτων και εμπορευμάτων στη θέση 31, πρέπει να γίνεται με τέτοιο τρόπο, ώστε να είναι δυνατή η διαπίστωση της ταυτότητας αυτών, σε κάθε έλεγχο.

Η περιγραφή πρέπει να γίνεται με την εμπορική ονομασία των εμπορευμάτων, σύμφωνα με τα ιδιαίτερα τεχνικά χαρακτηριστικά τους. Η δασμολογική περιγραφή δεν είναι απαραίτητη, εκτός αν πρόκειται για αποταμίευση σε αποθήκη τύπου Δ'. Πάντως ο διασαφιστής μπορεί να αναφέρει παράλληλα με την εμπορική ονομασία και τη δασμολογική περιγραφή, όταν αυτή εξειδικεύει το συγκεκριμένο εμπόρευμα και διευκολύνει τη δασμολογική κατάταξη.

- Η συμπλήρωση της θέσης 33 με τον κωδικό Σ.Ο. δεν πρέπει να γίνεται, εκτός αν πρόκειται για αποταμίευση σε αποθήκη τύπου Δ. Ενδεχόμενη αναγραφή του κωδικού σε αποταμίευση τύπου Α, Β, Γ, Ε και ΣΤ δεν έχει καμιά επίπτωση στο αποδεκτό της διασάφησης, αλλά ούτε προκαθορίζει τη δασμολογική κατάταξη των εμπορευμάτων, η οποία θα γίνει κατά την έξοδο αυτών από το καθεστώς. Αντίθετα, όταν πρόκειται για αποταμίευση σε αποθήκη τύπου Δ', η συμπλήρωση της θέσης 33 με τον κωδικό Σ.Ο. είναι υποχρεωτική, η δε

αποδοχή του εκ μέρους της Τελωνειακής Υπηρεσίας, σημαίνει ότι αυτός ο κωδικός θα ληφθεί υπόψη για την επιβάρυνση των εμπορευμάτων, κατά την έξοδο των εμπορευμάτων από το καθεστώς.

- Όσα αναφέρονται για την αναγραφή του κωδικού ΣΟ ισχύουν και για τη συμπλήρωση της θέσης 46 του Ε.Δ.Ε. με την αξία. Εννοείται ότι όταν, σε περίπτωση αποταμίευσης σε αποθήκη τύπου Δ είναι υποχρεωτική η αναγραφή της αξίας των εμπορευμάτων στη θέση 46, θα εφαρμόζονται όλες οι διατάξεις που ρυθμίζουν τη δασμολογητέα αξία, κατά τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία ή ανάλωση και θα υποβάλλεται η προβλεπόμενη δήλωση DV1.
- Η συμπλήρωση των θέσεων 19 (εμπορευματοκιβώτια), 26 (μέσο εσωτερικής μεταφοράς), 40 (δηλωτικό ή προηγούμενο παραστατικό) και 41 (συμπληρωματικές μονάδες), θα γίνεται σύμφωνα με τον τίτλο II του παραρτήματος 37 του Καν. (ΕΟΚ) 2454/93 και τις οδηγίες που έχουν δοθεί για τη συμπλήρωση του Ε.Δ.Ε.
- Η θέση 47 (υπολογισμός επιβαρύνσεων) θα συμπληρώνεται μόνο, όταν πρόκειται για αποταμίευση σε αποθήκη τύπου Δ'.
- Η ανάλυση του καθεστώτος της τελωνειακής αποταμίευσης στη θέση 37 του Ε.Δ.Ε. παρουσιάζεται με τους εξής κωδικούς:
  - «71», όταν πρόκειται για αποταμίευση μη κοινοτικών εμπορευμάτων.
  - «76», όταν πρόκειται για αποταμίευση κοινοτικών γεωργικών προϊόντων με προχρηματοδότηση, Καν. (Ε.Ε.) 800/99.
  - «77», όταν πρόκειται για θέση σε καθεστώς προχρηματοδότησης κοινοτικών γεωργικών εμπορευμάτων τα οποία θα εξαχθούν ύστερα από μεταποίηση, Καν. (Ε.Ε.) 800/99.
  - «07», όταν πρόκειται για μη κοινοτικά εμπορεύματα, τα οποία τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία με ταυτόχρονη θέση σε καθεστώς αποταμίευσης, για την παρακολούθηση των εμπορευμάτων ως προς τους οφειλόμενους φόρους.Στη θέση 49, αναγράφεται η ταυτότητα της αποθήκης, που αποτελείται από τον αναγνωριστικό αριθμό που υπάρχει στην χορηγηθείσα άδεια τελωνειακής αποταμίευσης.
- Η διασάφηση τελωνειακής αποταμίευσης πρέπει να κατατίθεται στο Τελωνείο Ελέγχου ή στο τελωνείο άφιξης των εμπορευμάτων, εφόσον αυτό αναφέρεται στην "Άδεια."

Το τελωνείο στο οποίο κατατίθεται η διασάφηση, πρέπει να ελέγχει αν η διασάφηση είναι συμπληρωμένη σύμφωνα με τις διατάξεις και αποδέχεται αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίνεται στην περιγραφή των εμπορευμάτων (θέση 31) και στην επαλήθευση του αναγνωριστικού αριθμού (θέση 49).

Συμπληρωματικές πληροφορίες για τον τρόπο συμπλήρωσης της διασάφησης αποταμίευσης, μπορείτε να βρείτε στο παράρτημα 37 τίτλος II/Γ του Καν. (ΕΟΚ) 2454/93.

Εάν στο Ε.Δ.Ε. που συμπληρώνεται ως διασάφηση αποταμίευσης δεν αναγράφονται όλα τα προβλεπόμενα ως άνω στοιχεία στις αντίστοιχες θέσεις, η διασάφηση δεν πρέπει να γίνεται αποδεκτή, ούτε να καταχωρείται στο βιβλίο του τελωνείου. Για το λόγο αυτό, θεωρείται σκόπιμο να προσκομίζεται η διασάφηση πριν από την καταχώρησή της, στον προϊστάμενο του τμήματος τελωνειακών διαδικασιών ή στον υπάλληλο που ασχολείται με τα θέματα της τελωνειακής αποταμίευσης.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 9**

### **Κοινοτικά γεωργικά προϊόντα**

Όταν πρόκειται για αποταμίευση κοινοτικών γεωργικών προϊόντων με προχρηματοδότηση των εξαγωγικών επιστροφών, ενόψει μεταγενέστερης εξαγωγής, είτε στην ίδια κατάσταση, είτε κατόπιν μεταποίησης, η διασάφηση αποταμίευσης πρέπει να κατατίθεται στο οριζόμενο στην άδεια τελωνείο ελέγχου, αφού προηγουμένως έχει κατατεθεί εγγύηση, στην αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Γεωργίας. Την ημερομηνία κατάθεσης της διασάφησης, τα εμπορεύματα πρέπει να βρίσκονται στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, όπου και θα πραγματοποιείται η εξέταση αυτών.

## **ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 10 ΚΑΙ 11**

### **Απλουστευμένες διαδικασίες**

Οι απλουστευμένες διαδικασίες καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Διευθυντού Τελωνείων, κατόπιν σχετικής αναφοράς της Τελωνειακής Περιφέρειας στην οποία έχει υποβληθεί η αίτηση για χορήγηση της "Άδειας."

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12**

### **Κατάθεση διασάφησης αποταμίευσης σε άλλο Τελωνείο**

Όταν η διασάφηση κατατίθεται σύμφωνα με την "Άδεια", σε τελωνείο διαφορετικό από το τελωνείο ελέγχου, το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τη μεταφορά των εμπορευμάτων στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, οφείλει να παραδώσει τη διασάφηση αποταμίευσης στο τελωνείο ελέγχου, το οποίο του χορηγεί σχετική απόδειξη παραλαβής. Το Τελωνείο υπαγωγής πρέπει να κρατά αντίγραφο της διασάφησης, επί του οποίου να υπάρχει πράξη παραλαβής της διασάφησης αποταμίευσης, από το πρόσωπο που ευθύνεται για την παράδοσή της στο τελωνείο ελέγχου. Επί του αντιγράφου αυτού, θα προσαρτάται το ενημερωτικό έγγραφο του τελωνείου ελέγχου για την παραλαβή και καταχώρηση της διασάφησης. Το τελωνείο ελέγχου καταχωρεί τη διασάφηση στο Ενιαίο Βιβλίο Καταχώρησης Παραστατικών, (ή παραλαμβάνει αυτή μέσω του μηχανογραφικού συστήματος ΟΠΣΤ για τα μηχανογραφημένα Τελωνεία) και ενημερώνει σχετικά το Τελωνείο υπαγωγής, ότι παραλήφθηκε το συγκεκριμένο παραστατικό και αναφέρει τον αριθμό καταχώρησης αυτού. Σε περίπτωση που το τελωνείο υπαγωγής δε λαμβάνει σχετική ενημέρωση από το τελωνείο ελέγχου, ζητά εγγράφως να μάθει για την τύχη των εμπορευμάτων και της διασάφησης. Εάν διαπιστωθεί, ότι τα εμπορεύματα δεν παραδόθηκαν στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, ή ότι η διασάφηση δεν παραδόθηκε στο τελωνείο ελέγχου, πέρα από την είσπραξη των δασμών, εφαρμόζονται οι διατάξεις για την επιβολή των ποινικών ή διοικητικών κυρώσεων.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13**

### **Είσοδος των εμπορευμάτων στην αποθήκη.**

Η μεταφορά των εμπορευμάτων στην, αναγραφόμενη στη διασάφηση, αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, ή σε μια από τις αποθηκευτικές εγκαταστάσεις που

αναφέρονται στην άδεια τύπου Ε΄, πραγματοποιείται με την ευθύνη του ιδίου του αποταμιευτή. Η ευθύνη του διαχειριστή - αποταμιευτή για όλους τους τύπους αποθηκών, πλην της αποθήκης τύπου Α, αρχίζει από την στιγμή υπαγωγής των εμπορευμάτων στο καθεστώς, που ολοκληρώνεται με την έκδοση της άδειας παράδοσης παραλαβής, από το Τελωνείο υπαγωγής.

Όταν πρόκειται για αποθήκη τύπου Α, η μεταφορά μπορεί να πραγματοποιηθεί, είτε με ευθύνη του αποταμιευτή, ύστερα από σύσταση εγγύησης, μέχρι την παράδοση στο διαχειριστή, είτε με ευθύνη του διαχειριστή, ο οποίος πρέπει να υπογράψει την παραλαβή επί του σώματος της άδειας παράδοσης. Η ευθύνη του διαχειριστή για τα αποταμιευμένα εμπορεύματα αρχίζει από τη στιγμή της υπογραφής για την παραλαβή.

Σύμφωνα με το άρθρο 99 του κοινοτικού κώδικα, διαχειριστής είναι το πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την τελωνειακή αρχή να διαχειρίζεται τα αποταμιευμένα εμπορεύματα. Στην έννοια της διαχείρισης, περιλαμβάνεται η παραλαβή και παράδοση των εμπορευμάτων στο δικαιούχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του αστικού δικαίου. Στον κοινοτικό τελωνειακό κώδικα, η έννοια του διαχειριστή δεν σχετίζεται με την ευθύνη που απορρέει από τις διατάξεις του αστικού δικαίου, αλλά με την ευθύνη που απορρέει από τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας και συγκεκριμένα από τη διάταξη του άρθρου 101 του κοινοτικού κώδικα, που καθορίζει την ευθύνη του διαχειριστή. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, ο διαχειριστής, ευθύνεται για τη μη διαφυγή των εμπορευμάτων από την τελωνειακή επιτήρηση, κατά τη διάρκεια της παραμονής τους στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης. Εκτός από την ως άνω ευθύνη ο διαχειριστής, είναι υπεύθυνος για την τήρηση των όρων που καθορίζονται στην άδεια, καθώς και για τη διευκόλυνση άσκησης του τελωνειακού ελέγχου, παρέχοντας κάθε διευκόλυνση στα τελωνειακά όργανα, όπως θέση στη διάθεσή τους μέσων πραγματικής αποστάθμισης των εμπορευμάτων (ζυγοί, πλάστιγγες, όργανα ογκομέτρησης κλπ). Η ευθύνη του διαχειριστή για την παράδοση του εμπορεύματος, τον νομιμοποιεί να ζητά από το τελωνείο, την πρόσδοση ενός προορισμού, εφόσον βέβαια, πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις. Διευκρινιστικά σας γνωρίζουμε, ότι την καταστροφή ή την εγκατάλειψη υπέρ του δημοσίου, μπορεί να τη ζητήσει και ο διαχειριστής, στις περιπτώσεις των δημοσίων αποθηκών, που διακρίνεται από τον αποταμιευτή. Βέβαια, σε μια τέτοια περίπτωση, εάν ο δικαιούχος του εμπορεύματος διεκδικήσει το εμπόρευμα, την πλήρη ευθύνη έχει ο διαχειριστής και όχι το τελωνείο.

Στις Δημόσιες αποθήκες τύπων Α΄ και Β΄, επειδή ο διαχειριστής και ο αποταμιευτής είναι πρόσωπα διαφορετικά, πριν την κατάθεση της διασάφησης αποταμίευσης στο αρμόδιο τελωνείο, πρέπει να συντάσσεται επ' αυτής πράξη από τον διαχειριστή της αποθήκης, στην οποία αναφέρει **"Δεκτά την ίδια ημέρα στην αποθήκη αποταμίευσης αριθ..... "** στην οποία αφού θέσει την ημερομηνία, υπογράφει ανάλογα.

Η παραπάνω πράξη έχει την έννοια, αφ' ενός, ότι ο διαχειριστής είναι σύμφωνος για την τοποθέτηση των εμπορευμάτων του αποταμιευτή στην αποθήκη, αφ' ετέρου, ότι υπάρχει ο κατάλληλος χώρος για τον συγκεκριμένο τύπο και ποσότητα του εμπορεύματος.

Στις ιδιωτικές αποθήκες τύπων Γ, Δ και Ε δεν απαιτείται η πιο πάνω πράξη, διότι αυτό θεωρείται αυτονόητο, αφού διαχειριστής και αποταμιευτής είναι το ίδιο πρόσωπο.

Όταν πρόκειται να δοθεί προορισμός στο εμπόρευμα και να εξέλθει της αποθήκης αποταμίευσης, στο σχετικό παραστατικό που προσκομίζεται στο αρμόδιο τελωνείο για καταχώρηση, πρέπει να υπάρχει βεβαίωση του διαχειριστή στην οποία

αναφέρεται: **"Βεβαιώνεται η ύπαρξη του εμπορεύματος στην αποθήκη αποταμίευσης αριθ.... Ο παραλήπτης είναι νόμιμος κάτοχος του εμπορεύματος."**

Η πράξη αυτή πρέπει να γίνεται διότι το εμπόρευμα ίσως να μην ευρίσκεται στην αποθήκη, επειδή έχει εξέλθει προσωρινά, ή έχει μεταβιβασθεί σε άλλον κάτοχο "Αδείας."

## ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14

### Μεταβίβαση - μεταφορά

Αν επιδιώκεται μεταφορά εμπορευμάτων από αποθήκη αποταμίευσης σε άλλη αποθήκη, χωρίς την λήξη του καθεστώτος, αυτό πρέπει να ζητείται στην αίτηση για χορήγηση "Αδείας" και να προσδιορίζονται στην "Αδεια"(θέση 15), οι σχετικές διατυπώσεις μεταφοράς με τον ανάλογο κωδικό, όπως ορίζεται στο παράρτημα 67 του Καν. (ΕΟΚ) 2454/93.

#### 1. Αποθήκες τύπων Α΄, Γ΄, Δ΄, Ε΄.

Τα αποταμιευμένα εμπορεύματα σε αποθήκες τύπου Α΄, Γ΄, Δ΄ και Ε΄ μπορούν να μεταβιβασθούν και να μεταφερθούν σε άλλη αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, που λειτουργεί με έναν από τους εν λόγω τύπους, χωρίς να λήξει το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης. Η διαδικασία της μεταφοράς, καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 513 του Καν.(ΕΟΚ) 2454/93, στο παραρτήματα 68 του εν λόγω κανονισμού.

Το αντίτυπο 1 και 4 του Ε.Δ.Ε., που προβλέπεται στο εν λόγω παράρτημα, καταχωρείται στο ενιαίο βιβλίο καταχώρησης ή στο Ο.Π.Σ.Τ, εφ' όσον πρόκειται για μηχανοργανωμένα τελωνεία, με κωδικό παραστατικού 10 και επέχει θέση διασάφησης αποταμίευσης.

Στο ανωτέρω ΕΔΕ συμπληρώνονται όλες οι θέσεις που προβλέπονται και κατά την κατάθεση διασάφησης αποταμίευσης, με ιδιαίτερη επισήμανση στην συμπλήρωση των παρακάτω θέσεων.

-Στη θέση 1 αναγράφεται κατά περίπτωση η ένδειξη IM7,ή EU7 ή COM7.

-Στη θέση 2 "Αποστολέας" αναγράφεται ο ΑΦΜ, το όνομα και η διεύθυνση του δικαιούχου της πρώτης "Αδείας", ο αριθμός αυτής και το Τελωνείο Ελέγχου.

-Στη θέση 8 "Παραλήπτης" αναγράφεται ο ΑΦΜ, το όνομα και η διεύθυνση του δικαιούχου της δεύτερης "Αδείας", ο αριθμός αυτής και το Τελωνείο Ελέγχου.

-Στη θέση 37 αναγράφεται ο κωδικός 71/71.

-Στη θέση 44 αναγράφεται η φράση " ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΗ" και κατόπιν "ημερομηνία πρώτης υπαγωγής στο καθεστώς....."

-Στη θέση 40 αναγράφεται ο αριθμός της προηγούμενης διασάφησης αποταμίευσης.

Για το ανωτέρω ΕΔΕ εκδίδεται αποδεικτικό πληρωμής - άδεια παράδοσης. Εν συνεχεία, αποστέλλεται μέσω του συστήματος, στο τελωνείο του παραλήπτη, το οποίο με την παραλαβή θέτει επί του παραστατικού τον δεύτερο αριθμό που δίδει το σύστημα και το τελωνείο το παρακολουθεί στο εξής με αυτόν τον αριθμό. Ακολουθείται δηλαδή, η διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 12 της κοινοποιούμενης απόφασης. Το υπ' αριθ.1 αντίτυπο του ΕΔΕ, διαβιβάζεται από το τελωνείο αναχώρησης στο τελωνείο προορισμού, το οποίο γνωρίζει τη λήψη με την διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 12 της Απόφασης.



Το αντίτυπο 4, παραλαμβάνεται από τον πρώτο διαχειριστή, ο οποίος το αποστέλει στον δεύτερο διαχειριστή, για να κάνει την πράξη παραλαβής επ' αυτού και να του επιστρέψει αντίγραφο.

Για τη μεταφορά από μια αποθήκη αποταμίευσης σε άλλη, χωρίς τη λήξη του καθεστώτος κατατίθεται εγγύηση, που να καλύπτει αυτή τη μεταφορά.

Όταν η μεταφορά των εμπορευμάτων, γίνεται σε αποθήκη του ίδιου διαχειριστή χωρίς τη λήξη του καθεστώτος, αυτή καλύπτεται, με τις ήδη κατατεθείσες εγγυήσεις για τη λειτουργία του καθεστώτος.

Η πίστωση της προηγούμενης διασάφησης αποταμίευσης στο ΟΠΣΤ, γίνεται βάσει του παραστατικού (κωδ 10), του καθεστώτος 7171(θέση37) και του αριθμού του προηγούμενου παραστατικού (θέση 40).

## **2. Αποθήκες τύπου Β΄.**

Όταν η αποθήκη από την οποία αναχωρούν τα εμπορεύματα ή η αποθήκη στην οποία φθάνουν λειτουργούν ως αποθήκες τύπου Β΄ και η μια εξ αυτών ανήκει στην αρμοδιότητα άλλου τελωνείου ελέγχου, το καθεστώς λήγει και η μεταφορά πραγματοποιείται με την διαδικασία της διαμετακόμισης (κοινοτικής ή εθνικής).

Όταν η μεταφορά πραγματοποιείται μεταξύ αποθηκών αρμοδιότητας του ίδιου τελωνείου ελέγχου και απ' αυτές η μία είναι τύπου Β΄, η μεταφορά πρέπει να γίνεται με την κατάθεση νέου Ε.Δ.Ε., το οποίο περιέχει όλα τα στοιχεία της αρχικής διασάφησης αποταμίευσης και οπωσδήποτε τα στοιχεία του νέου αποταμιευτή και τον αναγνωριστικό αριθμό της νέας αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης. Το Ε.Δ.Ε. αυτό λειτουργεί ως νέα διασάφηση αποταμίευσης, καταχωρείται στο ενιαίο βιβλίο καταχώρησης ή στο Ο.Π.Σ.Τ. και ακολουθεί την ίδια διαδικασία με την αρχική διασάφηση. Η πίστωση της προηγούμενης διασάφησης αποταμίευσης, πραγματοποιείται με ακριβές αντίγραφο του νέου Ε.Δ.Ε.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 15**

### **Προσωρινή έξοδος.**

Η προσωρινή έξοδος των εμπορευμάτων προβλέπεται από τα άρθρα 110 του κανονισμού ΕΟΚ 2913/92, και 532 , 533 του κανονισμού 2454/93.

Η προσωρινή έξοδος επιτρέπεται, όταν αποσκοπεί σε εργασίες ή δραστηριότητες που δεν μπορούν να λάβουν χώρα μέσα στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης ή στις αποθηκευτικές εγκαταστάσεις τύπου Ε΄.

Η διάρκεια παραμονής των εμπορευμάτων εκτός της αποθήκης, δεν πρέπει να υπερβαίνει τα χρονικά όρια που είναι απαραίτητα για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού και σε κάθε περίπτωση, δεν μπορεί να υπερβαίνει τους 3 μήνες, με δυνατότητα παράτασης, εφ' όσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις.

Σκοπός της προσωρινής εξόδου, μπορεί να είναι, είτε η επίδειξη των εμπορευμάτων ,είτε η εκτέλεση συνήθων εργασιών, ή συνδυασμός και των δύο.

Η επίδειξη των εμπορευμάτων, πρέπει να συνίσταται σε παρουσίαση ενός αντιπροσωπευτικού δείγματος αυτών σε εκθέσεις ή πανηγύρεις ή άλλες εκδηλώσεις που οργανώνονται από δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς, στα πλαίσια της εμπορικής πολιτικής. Μόνιμες εκθέσεις (καταστήματα) δεν μπορούν να θεωρηθούν ως εκδηλώσεις επίδειξης εμπορευμάτων, καθόσον το κυριότερο στοιχείο αυτών, είναι η διαρκής παρουσίαση και πώληση των εμπορευμάτων.

Επίσης οχήματα μπορούν να εξέλθουν προσωρινά με σκοπό την δοκιμή τους (test-drive).

Στην συγκεκριμένη περίπτωση η προσωρινή έξοδος επιτρέπεται για την δοκιμή των οχημάτων από δημοσιογράφους των έντυπων και ηλεκτρονικών μέσων μαζικής ενημέρωσης, με σκοπό την καταγραφή των τεχνικών χαρακτηριστικών τους.

Η άδεια χορηγείται εφ' όσον τα συγκεκριμένα οχήματα εισάγονται για πρώτη φορά στη χώρα, ανήκουν στον οίκο του εξωτερικού και αποστέλλονται στη χώρα για τον συγκεκριμένο σκοπό.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση η διάρκεια της προσωρινής εξόδου δεν μπορεί να υπερβαίνει τις πέντε ημέρες ανά δημοσιογράφο.

Πρέπει να σημειωθεί ότι τα εξερχόμενα εμπορεύματα, εξακολουθούν να βρίσκονται στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης, και δεν επιτρέπεται η χρησιμοποίησή τους, κατά τη διάρκεια της προσωρινής εξόδου, πέρα από τα οριζόμενα στην έγκριση του τελωνείου.

Η προσωρινή έξοδος πρέπει να εκτελείται σύμφωνα με τους ειδικότερους όρους της άδειας. Όταν τα εμπορεύματα εξέρχονται προσωρινά από αποθήκες τύπου Β' ή ΣΤ', η αίτηση επί της οποίας γίνεται η πράξη της προσωρινής εξόδου, ή το ενημερωτικό έγγραφο, όταν πρόκειται για γενική άδεια προσωρινής εξόδου, πρέπει να προσαρτάται επί του λογιστικού δελτίου, ώστε να διαπιστώνεται ανά πάσαν στιγμήν η προσωρινή έξοδος των εμπορευμάτων.

Όταν τα εμπορεύματα εξέρχονται προσωρινά από αποθήκη τύπου Α', Γ', Δ' ή Ε' πρέπει να αναγράφεται στη λογιστική αποθήκης, ο αριθμός της αίτησης επί της οποίας έγινε η πράξη προσωρινής εξόδου, ή το ενημερωτικό έγγραφο, όταν πρόκειται για γενική άδεια. Το τελωνείο τοποθετεί την αίτηση ή το ενημερωτικό έγγραφο στο φάκελο της διασάφησης αποταμίευσης, αντίγραφα δε αυτών, κρατούνται από τον διαχειριστή.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 16**

### **Συνήθειες εργασίες.**

Με την εκτέλεση των συνήθων εργασιών αποσκοπείται η διατήρηση των εμπορευμάτων σε καλή φυσική ή τεχνική κατάσταση, η βελτίωση της εμφάνισης, της συσκευασίας, ή της ποιότητας αυτών, ή ακόμη η προετοιμασία τους για αναδιανομή ή μεταπώληση.

Οι συνήθειες εργασίες που επιτρέπεται να εκτελούνται στα μη κοινοτικά εμπορεύματα, απαριθμούνται στο παράρτημα 72 του κανονισμού 2454/93.

Βασικός κανόνας, για την εκτίμηση αν μια εργασία εμπίπτει στην έννοια των συνήθων εργασιών του παραρτήματος ή όχι, είναι η μεταβολή του οκταψήφιου κωδικού ΣΟ. Εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται ρητά, ότι η εκτελούμενη εργασία εμπίπτει στην έννοια των συνήθων εργασιών, ακόμη και αν οδηγεί σε μεταβολή του κωδικού ΣΟ, στις λοιπές περιπτώσεις, δεν πρέπει να μεταβάλλεται ο οκταψήφιος κωδικός. Αυτό σημαίνει, ότι το αποταμιευμένο εμπόρευμα, μετά την εκτέλεση των συνήθων εργασιών, πρέπει να κατατάσσεται σε κωδικό, του οποίου τα πρώτα οκτώ ψηφία είναι τα ίδια με εκείνα που αναφέρονται στον κωδικό του εμπορεύματος πριν από την εκτέλεση των εργασιών.

Για να είναι δυνατή η διαπίστωση της μεταβολής ή μη του ως άνω κωδικού, κατά την υποβολή της αίτησης για χορήγηση άδειας εκτέλεσης συνήθων εργασιών, γενικής ή κατά περίπτωση, πρέπει να διαπιστώνεται ότι πράγματι οι αναγραφόμενοι στην

αίτηση οκταψήφιοι κωδικοί των εμπορευμάτων πριν και μετά την εκτέλεση των εργασιών δεν παρουσιάζουν οποιαδήποτε διαφορά. Βέβαια τα επόμενα ψηφία μπορούν να διαφέρουν χωρίς να επηρεάζουν την εκτελούμενη εργασία.

Εφ' όσον τα αρμόδια τελωνεία κρίνουν ότι από την εκτέλεση κάποιων συνήθων εργασιών, υπάρχει κίνδυνος διάπραξης απάτης, τότε δεν επιτρέπουν την εκτέλεσή τους.

## ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 17

### **Συναποθήκευση.**

Η τοποθέτηση στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης και κοινοτικών εμπορευμάτων επιτρέπεται, εφόσον προβλέπεται στην "Άδεια".

Όταν τα κοινοτικά εμπορεύματα, τοποθετούνται με τρόπο που να είναι δυνατή η διάκρισή τους από τα μη κοινοτικά, δεν τίθεται ιδιαίτερο πρόβλημα. Θα μπορούσαμε μάλιστα να πούμε ότι τα συναποθηκευμένα εμπορεύματα στην περίπτωση αυτή, μπορεί να ανήκουν και σε άλλα τελωνειακά καθεστώτα, παρακολουθούμενα με άλλα παραστατικά, όπως, το καθεστώς της ενεργητικής τελειοποίησης.

Όταν όμως αυτά αναμιγνύονται με τα μη κοινοτικά, με τρόπο που να μην είναι δυνατή η διάκρισή τους, η συναποθήκευση επιτρέπεται υπό τους ακόλουθους όρους:

α) Να πρόκειται για εμπορεύματα του ίδιου είδους που έχουν την αυτή ποιότητα και τα αυτά τεχνικά χαρακτηριστικά (ισοδύναμα εμπορεύματα).

β) Τα κοινοτικά εμπορεύματα να μην έχουν τεθεί στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης με προχρηματοδότηση.

Τα προχρηματοδοτούμενα κοινοτικά γεωργικά προϊόντα δεν μπορούν να συναποθηκευθούν, ούτε με κοινοτικά που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς προχρηματοδότησης.

Όταν ζητείται να εκτελούνται μέσα στο χώρο που πρόκειται να λειτουργεί ως αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, μεταποιητικές εργασίες, πέραν των συνήθων εργασιών που αναφέρονται παραπάνω, πρέπει να εξετάζεται αν οι εργασίες αυτές είναι τέτοιες, που ενδέχεται να δημιουργούν προβλήματα στον έλεγχο των αποταμιευμένων εμπορευμάτων. Σε καταφατική περίπτωση, πρέπει να ζητείται διαχωρισμός του χώρου εκτέλεσης των μεταποιητικών εργασιών από το χώρο της αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης. Εννοείται ότι οι εργασίες αυτές, δεν γίνονται στα αποταμιευμένα εμπορεύματα, εκτός αν αυτά έχουν υπαχθεί σε καθεστώς που επιτρέπει την μεταποίηση τους (ενεργητική τελειοποίηση, μεταποίηση υπό τελωνειακό έλεγχο, μεταποίηση γεωργικών προϊόντων με προχρηματοδότηση κλπ). Στην περιπτώσεις που οι εργασίες αυτές γίνονται σε μη υποκείμενα σε τελωνειακή επιτήρηση εμπορεύματα, δεν εφαρμόζεται οποιαδήποτε τελωνειακή διαδικασία. Όταν οι μεταποιητικές εργασίες είναι απλές και πρόκειται για επιχείρηση που ασχολείται με την παραγωγή συγκεκριμένων προϊόντων (κοπή, ανάμειξη, απλή συνένωση κλπ), πρέπει να εξετάζεται με ελαστικότητα το σχετικό αίτημα, λαμβάνοντας υπόψη και την ενδεχόμενη στενότητα του χώρου.

## ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 18-19

### **Ελεύθερη κυκλοφορία.**

Η ελεύθερη κυκλοφορία ως τελωνειακό καθεστώς, συνίσταται στη μετατροπή του τελωνειακού χαρακτήρα των εμπορευμάτων, από μη κοινοτικά σε κοινοτικά. Η υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς αυτό, ολοκληρώνεται με την καταβολή των εισαγωγικών δασμών και την έκδοση της άδειας παράδοσης. Όμως, έχοντας υπόψη ότι τα μη κοινοτικά εμπορεύματα απελευθερώνονται μόνο μετά την καταβολή των εσωτερικών φόρων που προβλέπονται για την εισαγωγή (ΦΠΑ, ΕΦΚ κλπ), η απελευθέρωση από την τελωνειακή επιτήρηση θα γίνεται με τη θέση σε ανάλωση των εμπορευμάτων, η οποία συνεπάγεται την καταβολή των δασμών και λοιπών φόρων, σύμφωνα με τις κοινοτικές και εθνικές διατάξεις.

Κατά συνέπεια, η ελεύθερη κυκλοφορία μπορεί να συνδυασθεί με καταβολή των δασμών και φόρων ή με αναστολή αυτών, εφόσον προβλέπεται τέτοια δυνατότητα από εθνικές διατάξεις.

- Όταν ο ενδιαφερόμενος επιθυμεί μόνο την καταβολή των εισαγωγικών δασμών και όχι των εσωτερικών έμμεσων φόρων, τα εμπορεύματα μπορούν να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία, χωρίς να απελευθερωθούν από την τελωνειακή επιτήρηση. Ως εκ τούτου, τα τιθέμενα σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορεύματα εξακολουθούν να παραμένουν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης για τη συνέχιση της επιτήρησης, μέχρι την καταβολή των προβλεπόμενων φορολογικών επιβαρύνσεων εισαγωγής.
- Στην περίπτωση που, μετά την θέση των εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία, ζητηθεί η καταβολή των εσωτερικών φόρων, αυτή θα γίνεται με κατάθεση ΕΔΕ-6 με κωδικό 12 (ΕΔΕ άνευ στατιστικής) στο οποίο οι θέσεις θα συμπληρώνονται, όπως στο ΕΔΕ θέση σε ανάλωση.

Για την χρησιμοποίηση απλουστευμένων διαδικασιών απαιτείται έγκριση από τον Γενικό Διευθυντή Τελωνείων.

## ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 20

### **Λήξη του καθεστώτος- εξόφληση παραστατικών.**

Ο τερματισμός του καθεστώτος της τελωνειακής αποταμίευσης πραγματοποιείται όταν δοθεί στα εμπορεύματα ένας άλλος τελωνειακός προορισμός. Ως τελωνειακοί προορισμοί για τον τερματισμό του καθεστώτος θεωρούνται:

- α) η υπαγωγή των εμπορευμάτων σε ένα τελωνειακό καθεστώς (ελεύθερη κυκλοφορία ή και ανάλωση, κοινοτική ή εθνική διαμετακόμιση, ενεργητική τελειοποίηση, προσωρινή εισαγωγή, μεταποίηση υπό τελωνειακό έλεγχο),
- β) η επανεξαγωγή,
- γ) η είσοδος σε ελεύθερη ζώνη ή ελεύθερη αποθήκη,
- δ) η καταστροφή και
- ε) η εγκατάλειψη υπέρ του Δημοσίου.

Για να δοθεί στα αποταμιευμένα εμπορεύματα ένας από τους παραπάνω προορισμούς, κατατίθεται το προβλεπόμενο από τις διατάξεις παραστατικό και εφαρμόζεται, για κάθε προορισμό, η προβλεπόμενη από τις κοινοτικές και εθνικές διατάξεις διαδικασία. Το παραστατικό τερματισμού του καθεστώτος της τελωνειακής αποταμίευσης πρέπει να κατατίθεται στο τελωνείο ελέγχου. Όταν από άλλες διατάξεις ορίζεται ότι για ορισμένο τελωνειακό καθεστώς το παραστατικό πρέπει να κατατίθεται σε άλλο τελωνείο, τα εμπορεύματα μεταφέρονται στο τελωνείο αυτό με διαδικασία διαμετακόμισης. Όμως, ο ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει από το τελωνείο ελέγχου να καταθέσει το παραστατικό που αναφέρεται στην επανεξαγωγή ή σε ανάλωση, σε άλλο τελωνείο. Το αίτημα αυτό πρέπει να γίνεται αποδεκτό όταν τα εμπορεύματα βρίσκονται λόγω προσωρινής εξόδου σε άλλο πλησιέστερο τελωνείο.

Όταν πρόκειται για εμπορεύματα, τα οποία παραμένουν σε αποθήκη, μη λειτουργούσα, λόγω ανάκλησης της άδειας τελωνειακής αποταμίευσης και τα οποία παραμένουν για μεγάλο χρονικό διάστημα, χωρίς να δίδεται σ' αυτά προορισμός, το τελωνείο ελέγχου μπορεί, κατ' εφαρμογή του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 108 του Καν. (ΕΟΚ) 2913/92 και του άρθρου 4 του Καν. (ΕΟΚ) 2454/93, να ορίσει προθεσμία εντός της οποίας τα εμπορεύματα πρέπει να λάβουν προορισμό που τερματίζει το καθεστώς. Παρερχομένης απράκτου της προθεσμίας αυτής, γεννάται η τελωνειακή οφειλή, σύμφωνα με το άρθρο 204 του Καν.(ΕΟΚ) 2913/92. Κατά τον καθορισμό αυτής της προθεσμίας, το τελωνείο ελέγχου πρέπει να λαμβάνει υπόψη, τις ιδιαίτερες συνθήκες που υφίστανται για το συγκεκριμένο εμπόρευμα και μόνο όταν διαπιστώνει ότι δεν υπάρχει πρόθεση, ή δυνατότητα να δοθεί προορισμός στα συγκεκριμένα εμπορεύματα, πρέπει να ορίζει την ως άνω προθεσμία τερματισμού του καθεστώτος.

Για την είσπραξη των δασμών και φόρων εφαρμόζεται η διαδικασία του ΚΕΔΕ.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21-22.**

### **Καταστροφή - εγκατάλειψη**

Με την αίτηση καταστροφής, πρέπει να συνυποβάλλεται και υπεύθυνη δήλωση του κατόχου των εμπορευμάτων, στην οποία θα αναλαμβάνει τα έξοδα μεταφοράς και καταστροφής των εμπορευμάτων.

Με την αίτηση εγκατάλειψης, πρέπει να συνυποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του κατόχου των εμπορευμάτων, στην οποία θα αναλαμβάνει τα έξοδα μεταφοράς και αποθήκευσης μέχρι την εκποίηση των εγκαταλειπόμενων εμπορευμάτων.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 23**

### **Λογιστική αποθήκης.**

Αμέσως μετά την είσοδο τους στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, τα εμπορεύματα πρέπει να καταχωρούνται στο προβλεπόμενο στην "Άδεια", Βιβλίο λογιστικής αποθήκης.

### **Λογιστική τηρούμενη στο τελωνείο ελέγχου.**

Όταν πρόκειται για αποταμίευση σε αποθήκες τύπου Β' ή ΣΤ', τα εμπορεύματα καταχωρούνται σε λογιστικό δελτίο, που τηρείται στο οριζόμενο γραφείο αποταμίευσης, σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος Ι της κοινοποιούμενης Α.Υ.Ο. Το λογιστικό δελτίο καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο, προκειμένου να είναι εύκολη η ταξινόμηση και η παρακολούθηση της κίνησης των εμπορευμάτων.

Οι ποσότητες των εμπορευμάτων πρέπει να αναγράφονται σύμφωνα με τη μονάδα μέτρησης, με βάση την οποία θα γίνεται η τελωνειακή επιτήρηση αυτών (βάρος, εμβαδόν, όγκος, τεμάχια κλπ.), με βάση τα στοιχεία της διασάφησης, ή της πράξης επαλήθευσης, όταν υπάρχει διαφορά μεταξύ δηλωθείσας και επαληθευθείσας ποσότητας.

Όταν στην ίδια διασάφηση αποταμίευσης, περιλαμβάνονται περισσότερα διαφορετικά εμπορεύματα, πρέπει να συντάσσεται για κάθε εμπόρευμα ξεχωριστό λογιστικό δελτίο.

Όταν τα εμπορεύματα, υφίστανται μεταβολές στην εξωτερική τους εμφάνιση, ή στην εσωτερική τους υπόσταση, λόγω εκτέλεσης συνήθων εργασιών, ή λόγω καταστροφής, πρέπει να αναγράφεται στο λογιστικό δελτίο η περιγραφή με τα νέα τους στοιχεία, ώστε να είναι δυνατή η τελωνειακή επιτήρηση αυτών.

#### **Λογιστική τηρούμενη από το διαχειριστή.**

Όταν πρόκειται για αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης τύπων Α', Γ', Δ', και Ε' τα εμπορεύματα πρέπει να καταχωρούνται στο τηρούμενο από τον διαχειριστή, βιβλίο λογιστικής αποθήκης.

Ο αριθμός καταχώρησης στη λογιστική αποθήκης, πρέπει να κοινοποιείται στο τελωνείο ελέγχου. Το τελωνείο έλεγχου αναγράφει τον αριθμό καταχώρησης στη σχετική διασάφηση. Κάθε διασάφηση αποταμίευσης, μπορεί να έχει έναν αριθμό καταχώρησης στη λογιστική αποθήκης. Εάν στην ίδια διασάφηση, περιλαμβάνονται περισσότεροι τύποι εμπορευμάτων, που πρέπει να καταχωρούνται ξεχωριστά στη λογιστική αποθήκης, οι επί μέρους καταχωρήσεις, πρέπει να έχουν το βασικό αριθμό καταχώρησης και ένα σημείο, που να διακρίνει το κάθε είδος. Το διακριτικό αυτό σημείο μπορεί να συνίσταται σε γράμμα της αλφαβήτου, ή σε έναν άλλον αριθμό. Π.χ η διασάφηση αριθ. 3560 καταχωρείται στον αριθμό 650 της λογιστικής. Στις περιπτώσεις που περιλαμβάνονται στη διασάφηση περισσότερα είδη εμπορευμάτων (διαφορετικές δασμολογικές κλάσεις) αυτά πρέπει να διακρίνονται με την προσθήκη ενός γράμματος στη λογιστική καταχώρηση (650α, 650β, 650γ κλπ ή 650.1, 650.2, 650.3 κλπ). Στην άδεια διαχείρισης πρέπει να επισυνάπτεται ένα υπόδειγμα του σχεδίου τήρησης λογιστικής αποθήκης, ώστε το τελωνείο ελέγχου να γνωρίζει τον τρόπο τήρησής της. Όταν η λογιστική αποθήκης τηρείται με ηλεκτρονικό τρόπο, στην άδεια πρέπει να επισυνάπτεται ένα υπόδειγμα του σχεδίου τήρησης λογιστικής αποθήκης, όπως αυτό προκύπτει από τον εκτυπωτή του Η/Υ. Όταν τα στοιχεία εισόδου στο καθεστώς (χρέωση) παρουσιάζονται χωριστά από τα στοιχεία εξόδου (πίστωση), στην "Άδεια" πρέπει να παρουσιάζονται υποδείγματα των ανωτέρω σχεδίων, τόσο για την είσοδο, όσο και για την έξοδο.

Η καταχώρηση πρέπει να περιλαμβάνει, τουλάχιστον, τα στοιχεία που αναφέρονται και στο λογιστικό δελτίο του παραρτήματος της κοινοποιούμενης απόφασης και να καταχωρούνται σύμφωνα με τη περιγραφή της σχετικής διασάφησης. Όταν η περιγραφή της διασάφησης διαφέρει από την περιγραφή της πράξης επαλήθευσης των εμπορευμάτων του αρμόδιου ελεγκτού, η καταχώρηση πρέπει να γίνεται σύμφωνα με την πράξη επαλήθευσης. Ειδικότερα, η περιγραφή των δεμάτων και των εμπορευμάτων, πρέπει να εκφράζεται με τους ίδιους όρους που αναγράφονται στη θέση 31 του Ε.Δ.Ε., ή στην πράξη επαλήθευσης της διασάφησης.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 24**

### **Κατάσταση αποθεμάτων.**

Οι διαχειριστές των αποθηκών τύπου Α', Γ', Δ', και Ε', υποβάλλουν κάθε μήνα στο τελωνείο ελέγχου, κατάσταση αποθεμάτων, η οποία συντάσσεται, σύμφωνα με το υπόδειγμα του ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΙΙ της παρούσας, που περιλαμβάνει τα υπόλοιπα εμπορεύματα, κατά διασάφηση αποταμίευσης και κατά λογιστική καταχώρηση, όπως αυτές εμφανίζονται την τελευταία ημέρα του μήνα.

Στην κατάσταση αναφέρονται και οι διασαφήσεις που έχουν μηδενισθεί με την ένδειξη "ΕΚΛΕΙΣΕ".

Μετά τον έλεγχο του τελωνείου και την κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου με την οποία διαπιστώνεται ότι οι εμφανιζόμενες διασαφήσεις με μηδενικό υπόλοιπο έκλεισαν "ΚΑΛΩΣ", αυτές παύουν να αναφέρονται στην κατάσταση αποθεμάτων.

Η κατάσταση αποθεμάτων, δηλαδή, περιλαμβάνει πάντα, όλες τις διασαφήσεις και λογιστικές καταχωρίσεις, οι οποίες δεν έχουν ελεγχθεί και κλείσει "ΚΑΛΩΣ" με την σχετική έκθεση του τελωνείου.

Η κατάσταση αποθεμάτων, υπογράφεται από τον διαχειριστή και κατατίθεται στο τελωνείο ελέγχου, εντός του πρώτου πενήθημέρου, που ακολουθεί τον μήνα αναφοράς.

Το τελωνείο ελέγχου, εάν προκύψει από την κατάσταση ότι τα αποθέματα δεν καλύπτονται από την κατατεθείσα εγγύηση, καλεί τον διαχειριστή στην κατάθεση συμπληρωματικής εγγύησης ή στην μείωση των αποθεμάτων.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 25**

### **Μεταβολές εμπορευμάτων.**

Η τηρούμενη από τον διαχειριστή λογιστική αποθήκης πρέπει να εμφανίζει τα πραγματικά αποθέματα στην αποθήκη, καθώς και την πραγματική κατάσταση των εμπορευμάτων και τις ενδεχόμενες κινήσεις αυτών στα πλαίσια του καθεστώτος.

Οι μεταβολές των εμπορευμάτων που αναφέρονται παρακάτω (προσωρινή έξοδος, συναποθήκευση με κοινοτικά εμπορεύματα χωρίς δυνατότητα διαπίστωσης του τελωνειακού χαρακτήρα, αλλαγή της εξωτερικής εμφάνισης λόγω εκτέλεσης συνήθων εργασιών κλπ), πρέπει να απεικονίζονται στη λογιστική αποθήκης, σύμφωνα με τις άδειες (γενικές ή κατά περίπτωση) από τις οποίες προέκυψαν αυτές.

Όταν η μεταβολή των στοιχείων, επηρεάζει την περιγραφή των δεμάτων (αλλαγή συσκευασίας, τεμαχισμός κλπ), ή των εμπορευμάτων (μεταβολή κωδικού Σ.Ο, ή την ποσότητα αυτών, γίνεται νέα λογιστική καταχώρηση στο βιβλίο αποθήκης από τον διαχειριστή. Η αρχική καταχώρηση, πιστώνεται με τον αριθμό της νέας λογιστικής καταχώρησης.

Ο διαχειριστής, ενημερώνει το τελωνείο για την νέα λογιστική καταχώρηση. Το τελωνείο αναγράφει τον νέο αριθμό επί της διασάφησης αποταμίευσης.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 26**

### **Πίστωση- εξόφληση παραστατικών.**

Η συμπλήρωση του χρεωστικού μέρους του λογιστικού δελτίου, γίνεται βάσει του θεωρημένου αντιγράφου της διασάφησης αποταμίευσης, ενώ η πίστωσή του, ενεργείται βάσει των θεωρημένων αντιγράφων των παραστατικών λήξης του καθεστώτος.

Η απόδειξη, ότι τα εμπορεύματα έλαβαν έναν από τους προβλεπόμενους από τις διατάξεις προορισμούς, παρέχεται με θεωρημένο αντίγραφο του σχετικού παραστατικού, που κατατέθηκε για τα εν λόγω εμπορεύματα. Το αντίγραφο, πρέπει να θεωρείται μετά την ολοκλήρωση της υπαγωγής των εμπορευμάτων στο καθεστώς. Η υπαγωγή των εμπορευμάτων σ' ένα άλλο τελωνειακό καθεστώς ολοκληρώνεται με την έκδοση της άδειας παραλαβής. Όταν ο προορισμός των εμπορευμάτων είναι καταστροφή, ή εγκατάλειψη, το αντίγραφο για πίστωση πρέπει να θεωρείται, αφού πραγματοποιηθεί η καταστροφή ή γίνει δεκτή η εγκατάλειψη.

Τα εμπορεύματα πρέπει να αναφέρονται στο παραστατικό τερματισμού του καθεστώτος με τα ίδια σημεία και αριθμούς των δεμάτων και την ίδια περιγραφή που εμφανίζονται στο παραστατικό αποταμίευσης.

Όταν τα εμπορεύματα έχουν υποστεί μεταβολές, σαν αποτέλεσμα εκτέλεσης συνήθων εργασιών, πρέπει να αναγράφονται στο παραστατικό τερματισμού του καθεστώτος τα νέα στοιχεία.

Όταν τα εμπορεύματα έχουν υποστεί μεταβολή της εξωτερικής εμφάνισης, ή της εσωτερικής τους υπόστασης, λόγω φυσικών αιτίων, ή έχουν υποστεί βλάβη ή φθορά λόγω ανωτέρας βίας, τυχαίου γεγονότος, ή λόγω της μακροχρόνιας παραμονής, πρέπει να περιγράφονται στο παραστατικό τερματισμού, σύμφωνα με τη νέα κατάσταση αυτών. Το παραστατικό αυτό, γίνεται δεκτό μόνο, αν προκύπτει από αποδεικτικά έγγραφα ότι τα εμπορεύματα είναι τα ίδια με αυτά που είχαν αποταμιευθεί και ότι η μεταβολή της κατάστασης δεν οφείλεται σε αντικατάσταση των εμπορευμάτων. Ο ενδιαφερόμενος μπορεί να προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία και να ζητά τη διενέργεια χημικών αναλύσεων, ή πραγματογνωμοσύνης, προκειμένου να αποδειχθεί, ότι τα εμπορεύματα που λαμβάνουν τον συγκεκριμένο προορισμό, είναι τα ίδια με εκείνα που αποταμιεύθηκαν. Οι ενέργειες αυτές, πρέπει να γίνονται κατά το διάστημα που τα εμπορεύματα βρίσκονται υπό τελωνειακό έλεγχο και πριν από την απομάκρυνση αυτών από την αποθήκη.

Η ποσότητα των εμπορευμάτων, πρέπει να εκφράζεται, με τους ίδιους όρους που αναφέρονται στο παραστατικό της αποταμίευσης (βάρος, τεμάχια, όγκος κλπ). Η ποσότητα που αναφέρεται στα έγγραφα τερματισμού του καθεστώτος πρέπει να ισοσταθμίζει την ποσότητα που αναφέρεται στη διασάφηση υπαγωγής στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης.

Όταν σε συνέχεια εκτέλεσης συνήθων εργασιών μεταβάλλεται αριθμητικά και όχι ουσιαστικά η ποσότητα, π.χ λόγω διαίρεσης ή ανασυσκευασίας των εμπορευμάτων σε μικρότερους περιέκτες, η νέα μορφή συσκευασίας πρέπει να εμφανίζεται στη λογιστική αποθήκης. Εάν η ποσότητα των εμπορευμάτων, αυξάνεται λόγω προσθήκης άλλων εμπορευμάτων στα πλαίσια των συνήθων εργασιών, η λογιστική αποθήκης πρέπει να εμφανίζει την ποσότητα, όπως αυτή προκύπτει μετά την προσθήκη.

Η εκτέλεση των συνήθων εργασιών δεν δικαιολογεί την ύπαρξη οποιασδήποτε απώλειας. Εάν προκύπτουν, λόγω διαίρεσης, ή διαλογής και άλλες κατηγορίες εμπορευμάτων, αυτά θεωρείται ότι αποτελούν μέρος των εμπορευμάτων που έχουν αποταμιευθεί και δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο δασμολόγησης, με βάση τα δασμολογικά στοιχεία που αντιστοιχούν σ' αυτά.

Σε περίπτωση που τα εμπορεύματα χάνουν ένα μέρος του βάρους ή του όγκου τους λόγω της φύσης τους, σε συνδυασμό με τις κλιματολογικές συνθήκες, η απώλεια αυτή γίνεται δεκτή, αν αποδεικνύεται με το προβλεπόμενο στο άρθρο 26 παράγραφο 3 της κοινοποιούμενης απόφασης, πρωτόκολλο φυσικής απομείωσης.



Οι διασαφήσεις αποταμίευσης τύπων Α', Γ', Δ', και Ε' εξοφλούνται με τις εκθέσεις ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 27 της κοινοποιούμενης ΑΥΟ.

Αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου, προσαρτάται, με σχετική πράξη, στην πρώτη διασάφηση κάθε έτους που αφορά, ενώ στις επόμενες διασαφήσεις του έτους, προσαρτάται αντίγραφο του σημείου της έκθεσης που αφορά την συγκεκριμένη διασάφηση.

Τα θεωρημένα αντίγραφα των πιστωτικών εγγράφων κρατούνται από τον διαχειριστή και επιδεικνύονται κατά την διάρκεια των ελέγχων και σε κάθε άλλη ζήτηση των αρμοδίων αρχών.

Οι διασαφήσεις αποταμίευσης τύπων Β' ή ΣΤ' εξοφλούνται με τα λογιστικά δελτία, τα οποία τηρούνται από το τελωνείο ελέγχου και στα οποία προσαρτώνται τα θεωρημένα αντίγραφα των πιστωτικών εγγράφων. Μετά την παραλαβή όλης της ποσότητας, το λογιστικό δελτίο υπογράφεται για την εξόφλησή του από τον αρμόδιο υπάλληλο και συνοδεύει την διασάφηση αποταμίευσης.

### **ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 27-28-29 -30**

#### **Έλεγχοι - εκθέσεις ελέγχου**

ΓΕΝΙΚΑ.

Η τελωνειακή επιτήρηση, ασκείται κατά βάση από το τελωνείο ελέγχου, το οποίο με βάση τα παραστατικά τελωνειακής αποταμίευσης, γνωρίζει την ποσότητα και το είδος των εμπορευμάτων, που τέθηκαν στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης.

Η τελωνειακή επιτήρηση συνίσταται σε συνεχείς ελέγχους των αποθηκών αποταμίευσης, προκειμένου να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του δημοσίου και να αποφεύγονται καταστρατηγήσεις του καθεστώτος.

Τα συνεργεία ελέγχου, με επιμέλεια του Διευθυντού και του προϊσταμένου του τμήματος Τελωνειακών Διαδικασιών, συγκροτούνται από τους πλέον έμπειρους υπαλλήλους.

Οι έλεγχοι διενεργούνται αιφνιδιαστικά στους χώρους των αποθηκών, είναι λεπτομερείς και επεκτείνονται, πέραν της διαπίστωσης των υπολοίπων και των εμπορευμάτων που έχουν λάβει προορισμό, στον έλεγχο της λογιστικής και των εγγραφών στο βιβλίο αποθήκης, αν έχουν καταχωρηθεί εμπρόθεσμα, αν αποτυπώνουν πραγματικά την αποθήκη, στην ύπαρξη των σχετικών θεωρημένων αντιγράφων, στην κατάσταση και ταξινόμηση των εμπορευμάτων εντός της αποθήκης στην κατάσταση της περιφραξής κ.λπ.

Επίσης, οι έλεγχοι συνίστανται στη διαπίστωση αν, κατά την διάρκεια της παραμονής στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης, τα εμπορεύματα παραμένουν στο χώρο της αποθήκης, σύμφωνα με τους όρους που καθορίζονται από τις ισχύουσες διατάξεις και την "Άδεια" ή εάν μεταβλήθηκαν ή μετακινήθηκαν, η μεταβολή ή η μετακίνηση έγινε κατόπιν άδειας της τελωνειακής αρχής, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Μετά το πέρας του ελέγχου θα συντάσσεται πέραν των οριζόμενων, στα άρθρα 27 και 28 της κοινοποιούμενης απόφασης, εκθέσεων ελέγχου, λεπτομερής αναφορά διαπιστώσεων και αποτελεσμάτων, στην οποία θα αναφέρονται οι τυχόν παραβάσεις ή παρατυπίες, αν οι καταχωρήσεις στην λογιστική αποθήκης είναι ορθές και εμπρόθεσμες, η κατάσταση της περιφραξής, παρατηρήσεις σχετικά με την

ταξινόμηση των εμπορευμάτων, καθώς και κάθε άλλη διαπίστωση, η οποία θα υπογράφεται από τους υπαλλήλους που διενήργησαν τον έλεγχο.

Η ως άνω αναφορά, θα κοινοποιείται μαζί με την έκθεση ελέγχου, στους οριζόμενους στο άρθρο 29 αποδέκτες, πλην της ελεγχόμενης αποθήκης στην οποία θα κοινοποιείται μόνο η έκθεση ελέγχου. Ένα αντίγραφο της αναφοράς, χωρίς την έκθεση ελέγχου, θα κοινοποιείται και στο Γ' τμήμα, της 19<sup>ης</sup> Δ/σης του Υπουργείου Οικονομικών.

Στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ της παρούσας, παρέχεται σχέδιο αναφοράς το οποίο και προσαρμόζεται ανάλογα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

### **Έλεγχος λογιστικής**

Η καταχώρηση στη λογιστική αποθήκης όσον αφορά την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς, πρέπει να γίνεται ταυτόχρονα με την τοποθέτηση των εμπορευμάτων στην αποθήκη.

Η καταχώρηση στη λογιστική αποθήκης, όσον αφορά τη λήξη του καθεστώτος, πρέπει να γίνεται την στιγμή που επιτρέπεται η παραλαβή των εμπορευμάτων, μετά την κατάθεση του παραστατικού, με το οποίο τα εμπορεύματα λαμβάνουν κάποιο προορισμό και πάντως όχι αργότερα από την έξοδο του εμπορεύματος από την αποθήκη.

Όλα τα στοιχεία εισόδου εξόδου και λοιπών μεταβολών, που αφορούν τα αποταμιευθέντα εμπορεύματα, πρέπει να απεικονίζονται στην τηρούμενη λογιστική αποθήκης.

Η λογιστική αποθήκης, πρέπει να αποτυπώνει την εικόνα της αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης και την κατάσταση των εμπορευμάτων, σύμφωνα με τα χρεωπιστωτικά έγγραφα εισόδου - εξόδου, τα οποία πρέπει να έχουν καταχωρηθεί εμπρόθεσμα, στο θεωρημένο βιβλίο αποθήκης.

Ο έλεγχος της ορθότητας των εγγραφών, συνίσταται σε αντιπαραβολή των παραστατικών εισόδου, εξόδου και λοιπών μεταβολών, αντίγραφα των οποίων, πρέπει να τίθενται στη διάθεση των ελεγκτικών οργάνων, από τον διαχειριστή της αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης.

### **Έκθεση ελέγχου.**

Η έκθεση ελέγχου που προβλέπεται στο άρθρο 28, πρέπει να συντάσσεται σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος ΙV της παρούσας.

Μετά τη συμπλήρωση των στηλών, που αναφέρονται στην είσοδο και έξοδο καθώς και την έγγραφη του υπολοίπου, η στήλη που αναφέρεται στις παρατηρήσεις, θα συμπληρώνεται, μόνο εφόσον διαπιστώνεται κάποιο πρόβλημα ή κάποια διαφορά μεταξύ των στοιχείων που αναγράφονται στα παραστατικά έγγραφα και στις καταχωρήσεις.

Ο έλεγχος λογιστικής αποθήκης γίνεται μόνο σε αποθήκες τύπου Α', Γ', Δ' και Ε' που λειτουργούν με την ευθύνη του διαχειριστή. Η έκθεση ελέγχου, είναι η πράξη εκείνη, που τακτοποιεί τα αναφερόμενα παραστατικά τελωνειακής αποταμίευσης, αφού τα πιστωτικά έγγραφα (αντίγραφα τελωνειακών παραστατικών εξόδου ή μεταφοράς- μεταβίβασης) παραμένουν στο αρχείο του διαχειριστή. Για το λόγο αυτό, η διαπίστωση της γνησιότητας των πιστωτικών εγγράφων, έχει μεγάλη σημασία για τον έλεγχο του καθεστώτος. Πιστωτικά έγγραφα που δεν εκδόθηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για την πίστωση του καθεστώτος, η δε διαπίστωση πιστωτικών εγγραφών χωρίς έγγραφα ή με βάση μη γνήσια έγγραφα πρέπει να θεωρείται ως τελωνειακή παράβαση, να αναφέρεται και να καταχωρείται σχετικό Π.Τ.Π.

## **Έλεγχος αποθήκης.**

Σύμφωνα με το άρθρο 28 της κοινοποιούμενης Α.Υ.Ο., ο έλεγχος αποθήκης, αποσκοπεί στη διαπίστωση της ύπαρξης των υπολοίπων εμπορευμάτων κάθε διασάφησης. Κατά συνέπεια, για να είναι δυνατός ο έλεγχος αυτός, πρέπει να είναι γνωστά τα στοιχεία εισόδου, εξόδου και λοιπών μεταβολών των εμπορευμάτων. Η γνώση αυτή αποκτάται από τον έλεγχο της λογιστικής αποθήκης. Επομένως, για να γίνει ένας έλεγχος αποθήκης, πρέπει να έχει πραγματοποιηθεί προηγουμένως έλεγχος λογιστικής αποθήκης.

Για τις αποθήκες τύπου Β και ΣΤ, ο έλεγχος αποθήκης, πρέπει να πραγματοποιείται μετά την εγγραφή της εξόδου των εμπορευμάτων, στο λογιστικό δελτίο (πίστωση) που τηρείται στο τελωνείο και τη διαπίστωση της ύπαρξης των υπολοίπων εμπορευμάτων.

Για τον έλεγχο της αποθήκης συντάσσεται έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με το υπόδειγμα του ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ V της παρούσας.

Κατά τον έλεγχο της αποθήκης πρέπει να επιδιώκεται η διαπίστωση:

- α)** Της ταυτότητας των εμπορευμάτων, σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο παραστατικό εισόδου και σύμφωνα με τις επελεθούσες μεταβολές, εφόσον αυτές έγιναν στα πλαίσια των ισχυουσών ρυθμίσεων.

Η διαπίστωση της ταυτότητας μπορεί να πραγματοποιηθεί με οπτική εξέταση, όταν πρόκειται για εμπορεύματα τα οποία μπορούν να διαπιστωθούν με τέτοια εξέταση, ή με λήψη δείγματος και διενέργεια χημικής ανάλυσης ή άλλης εξέτασης, όταν πρόκειται για εμπορεύματα για τα οποία η διαπίστωση της ταυτότητας απαιτεί ιδιαίτερες τεχνικές γνώσεις. Με άλλα λόγια, η διαπίστωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων κατά τον έλεγχο της αποθήκης, πρέπει να γίνεται με τον ίδιο τρόπο που εφαρμόζεται κατά την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης.

- β)** Της ποσότητας που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ποσοτήτων που έχουν εξέλθει από το καθεστώς.

Ο τρόπος διαπίστωσης της ποσότητας εξαρτάται από το είδος της μονάδας μέτρησης. Π.χ αν πρόκειται για τεμάχια (συσσκευές, μηχανές, είδη συσκευασμένα σε καθορισμένα είδη συσκευασίας, όπως είναι οι φιάλες ή άλλοι περιέκτες ποτών, ή άλλων εμπορευμάτων καθορισμένης χωρητικότητας κλπ), η μέτρηση μπορεί να γίνει με απαρίθμηση των τεμαχίων, ενώ αν πρόκειται για εμπορεύματα χύμα ή συσκευασμένα σε είδη συσκευασίας μη καθορισμένης περιεκτικότητας, πρέπει να γίνεται ζύγιση, ή διαπίστωση της ποσότητας με άλλα μέσα, όπως η ογκομέτρηση των δεξαμενών κλπ. Ο διαχειριστής αποθήκης οφείλει να θέτει στη διάθεση των ελεγκτικών οργάνων κάθε μέσο κατάλληλο για τη διαπίστωση της ποσότητας των εμπορευμάτων.

Όταν τα εμπορεύματα είναι συναποθηκευμένα με άλλα εμπορεύματα ελεύθερα, τα οποία δεν μπορούν να διαχωρισθούν από τα υπαχθέντα στο καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης (στην ίδια δεξαμενή ή στο ίδιο σιλό αποθηκεύονται τόσο μη κοινοτικά όσο και κοινοτικά (ελεύθερα) εμπορεύματα), εξετάζεται αν υπάρχει τουλάχιστον η ποσότητα που προκύπτει από τη λογιστική αποθήκης. Αν η ποσότητα αυτή υπερβαίνει την ποσότητα που προκύπτει από τη λογιστική αποθήκης, το υπόλοιπο θεωρείται ότι είναι κοινοτικά (ελεύθερα) εμπορεύματα, εκτός αν από άλλα στοιχεία αποδεικνύεται ότι παρακολουθούνται με άλλο

τελωνειακό ή φορολογικό καθεστώς. Εάν η επιχείρηση δεν μπορεί να αποδείξει την προέλευση της ποσότητας αυτής, είναι δυνατό να θεωρηθεί ως παράνομη και να εφαρμοσθούν τα μέτρα δέσμευσης των εμπορευμάτων, επιφυλασσομένων των διατάξεων για τις τελωνειακές παραβάσεις.

Όταν ο διαχειριστής, ισχυρίζεται, ότι η διαφορά οφείλεται στα διαφορετικά μέτρα ζύγισης ή μέτρησης, πρέπει να γίνεται αναφορά στην αρμόδια Υπηρεσία Επιθεώρησης, η οποία, κατόπιν έρευνας θα αποφαίνεται για την ποσότητα που αποταμιεύθηκε πραγματικά.

- γ) Ότι τα αποταμιευμένα εμπορεύματα βρίσκονται στο χώρο της αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης ή, σε περίπτωση αποταμίευσης τύπου Ε στις αποθηκευτικές εγκαταστάσεις, που προσδιορίζονται στην άδεια. Όταν τα εμπορεύματα έχουν αποτελέσει αντικείμενο προσωρινής εξόδου πρέπει να βρίσκονται στο χώρο που αναφέρεται στην άδεια προσωρινής εξόδου.

Οι εκθέσεις λογιστικής και αποθήκης κοινοποιούνται στους αποδέκτες του άρθρου 29 της κοινοποιούμενης απόφασης.

Η αρμόδια Επιθεώρηση που ενημερώνεται από το τελωνείο με την κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου, μπορεί να διατάσει επανελέγχους με βάση τα στοιχεία των εκθέσεων, οποτεδήποτε, αλλά και κατόπιν αιτήσεως του διαχειριστή ή αποταμιευτή. Στην περίπτωση που ο διαχειριστής ή ο αποταμιευτής δεν συμφωνεί με τα αποτελέσματα του ελέγχου, κατόπιν αιτήσεώς του, διατάσσεται υποχρεωτικά επανέλεγχος, εφ' όσον ο αιτών αποδέχεται την σφράγιση της αποθήκης μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου. Ο επανέλεγχος δεν μπορεί να αφορά όλες τις περιπτώσεις ελέγχου, αλλά ένα αντιπροσωπευτικό ποσοστό με βάση, την εκτίμηση της επικινδυνότητας. Ειδικότερα, ο επανέλεγχος πρέπει να εστιάζεται περισσότερο στις περιπτώσεις των υποκειμένων σε ΕΦΚ εμπορευμάτων ή επιδοτούμενων γεωργικών εμπορευμάτων ή εμπορευμάτων που υπόκεινται σε υψηλές δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις.

Η Επιθεώρηση πρέπει να ενημερώνει για τα αποτελέσματα του επανελέγχου την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, το Τελωνείο Ελέγχου καθώς και τη Γενική Δ/ση Τελωνείων του Υπουργείου Οικονομικών.

Φυσικούς ελέγχους του καθεστώτος αποταμίευσης, κατά τα ανωτέρω, διενεργούν κατά την κρίση τους και οι κατά τόπον αρμόδιες ΕΛΥΤ.

Οι ΕΛΥΤ διενεργούν κατά την κρίση τους και εκ των υστέρων ελέγχους του καθεστώτος της αποτ/σης.

Στα πλαίσια των εκ των Υστέρων Ελέγχων μπορεί να εξετάζονται, τα δικαιολογητικά στα οποία βασίστηκε η χορήγηση της "Άδειας", καθώς και το αξιόχρεο - πληρότητα των εγγυήσεων, που έχουν κατατεθεί για τα αποταμιευόμενα εμπορεύματα. Επίσης, εξετάζεται αν έχει καταβληθεί το προβλεπόμενο διοικητικό κόστος.

Πέραν των ανωτέρω, οι ΕΛΥΤ ενεργούν εκ των υστέρων ελέγχους και επί των παραστατικών, οι οποίοι μπορεί να συνίστανται σε έλεγχο:

- των παραστατικών υπαγωγής στο καθεστώς, εάν αυτά έχουν συμπληρωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις, ή αν έχουν εισπραχθεί οι προβλεπόμενες υπερημέριες του άρθρου 41 ν.2960/01, στην περίπτωση που το αποδεικτικό πληρωμής - άδεια παράδοσης έχει εκδοθεί μετά το πέρας των τεσσάρων ημερών από την καταχώρηση του σχετικού παραστατικού
- των παραστατικών εξόδου από το καθεστώς στα οποία μπορεί να ελέγχεται:
  - εάν έχει αναγραφεί η ορθή δασμολογική κλάση

- εάν υπάρχουν τα δικαιολογητικά, που προσδιορίζουν την καταγωγή του εμπορεύματος
- εάν οι φορολογικές επιβαρύνσεις, προσδιορίσθηκαν ορθά, βάσει του τιμολογίου, το οποίο μπορεί να ερευνά περαιτέρω για υποτιμολογήσεις, υπερτιμολογήσεις.
- εάν υπάρχουν τα προβλεπόμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά, όταν τα εμπορεύματα παραλαμβάνονται με απαλλαγή, ή μειωμένη καταβολή επιβαρύνσεων ή αναστολή καταβολής αυτών κλπ.

## **ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 32**

### **Παραβάσεις - κυρώσεις**

Κάθε παρέκκλιση των διατάξεων, διατυπώσεων, και όρων της κοινοποιούμενης απόφασης, θεωρείται τελωνειακή παράβαση.

Οι παραβάσεις μπορούν να συνίστανται σε παραλείψεις:

- στην μεταφορά των εμπορευμάτων από το τελωνείο υπαγωγής ή την παράδοση της διασάφησης αποταμίευσης σ' αυτό, μετά την παρέλευση των προβλεπόμενων προθεσμιών.
- στην τήρηση λογιστικής αποθήκης όπως, εκπρόθεσμες εγγραφές, μη ύπαρξη θεωρημένων αντιγράφων, μη ενημέρωση εισόδου εξόδου εμπορευμάτων στη λογιστική αποθήκης, μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων σε ενδεχόμενο έλεγχο
- στις κινήσεις των εμπορευμάτων όπως είσοδος ή έξοδος εμπορευμάτων χωρίς την έγκριση του τελωνείου, υπεξαίρεση εμπορευμάτων, εργασίες επί των εμπορευμάτων χωρίς την έγκριση του τελωνείου, κλπ.,

Οι παραπάνω ενδεικτικά αναφερθείσες περιπτώσεις, θεωρούνται τελωνειακές παραβάσεις, μη αποκλειόμενης και της λαθρεμπορίας και τιμωρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2960/01, κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση, παράβασης που δεν τιμωρείται με ειδική διάταξη του ν.2960/01 "Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας", εφαρμογή έχει η παράγραφος 2 του άρθρου 147 του ίδιου νόμου.

**Ο**

**ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**

**Β. ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

**ΠΡΟΣ**

**ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ.....**

**ΠΟΛΗ- ΗΜΕΡ/ΝΙΑ.....**

### ΕΓΓΥΗΣΗ ΕΥΡΩ.....

Ο/Η υπογεγραμμεν.....

.....  
(ονομ/μο) του ..... και της

.....  
επάγγελμα

.....κάτοικος.....

οδός ..... αριθμ....., που γεννήθηκα στ...

..... το έτος..... ( ημέρα - μήνας – έτος ),

κάτοχος του αριθμ..... δελτίου ταυτότητας και

Α.Φ.Μ....., εγγυώμαι, με την παρούσα εγγυητική επιστολή,

ως αυτοφειλέτης ανεπιφύλακτα και παραιτούμεν... από οποιαδήποτε

ουσιαστική και δικονομική ένσταση και μέχρι του ποσού των ΕΥΡΩ

.....  
( αριθμητικώς και ολογράφως) έναντι του Τελωνείου σας και υπέρ του αποταμιευτή

..... για την κάλυψη κάθε  
αξίωσης

του Ελληνικού Δημοσίου για την καταβολή των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων και των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που θα βεβαιωθούν και θα καταλογισθούν από οποιαδήποτε αιτία στον παραπάνω αποταμιευτή / διαχειριστή και που αναλογούν επί των αποταμιευμένων εμπορευμάτων στην τελωνειακή αποθήκη αποταμίευσης

.....  
που λειτουργεί, σύμφωνα και με τις διατάξεις της αριθμΤ.1460/10/20-3-02 Α.Υ.Ο.

Εγγυώμαι ότι θα καταβάλλω τις παραπάνω δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις, με τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και μέχρι του ποσού των ΕΥΡΩ.....

.....(αριθμητικώς και ολογράφως )

στα αποταμιευμένα εμπορεύματα στην ανωτέρω τελωνειακή αποθήκη αποταμίευσης, αν για οποιαδήποτε αιτία καταστούν απαιτητές και εντός τριών (3) ημερών από τη λήψη επί αποδείξει εγγράφου ειδοποίησής σας με την οποία θα κηρύσσετε την κατάπτωση της εγγύησης μερικά ή ολικά μέχρι το ποσό που καλύπτει, παραιτούμεν..... του δικαιώματος διζήσεως και διαίρέσεως. Σε περίπτωση μη καταβολής των επιβαρύνσεων

εντός της ανωτέρω προθεσμίας υποχρεούμαι να καταβάλλω και τις πέραν της προθεσμίας αυτής οφειλόμενες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, έστω και αν υπερβαίνουν το προαναφερόμενο ποσό των ΕΥΡΩ.....

....., παραιτούμεν... προς τούτο και για το επί πλέον αυτό ποσό των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, του δικαιώματος της διζήσεως και διαιρέσεως .

Σε περίπτωση καταβολής του ποσού που οφείλεται κατά τα προαναφερόμενα, η Υπηρεσία σας πρέπει, ύστερα από αίτησή μου, να με αποδεσμεύσει από την παρούσα εγγυητική επιστολή.

Επίσης υποχρεούμαι στην ανωτέρω καταβολή, ανεξάρτητα αν η γενεσιουργός της απαίτησης, αιτία οφείλεται στην ύπαρξη δόλου ή αμέλειας του προσώπου υπέρ του οποίου εγγυώμαι ή των προστηθέντων του. Τυχόν διαφορά μεταξύ εμού και του προσώπου υπέρ του οποίου εγγυώμαι, δεν αναιρεί ούτε αναστέλλει την υποχρέωση μου για την καταβολή και του ποσού της εγγύησης που καταπίπτει.

Δηλώνω επίσης, ότι είμαι κύριος των κατωτέρω ακινήτων που αναφέρονται και περιγράφονται στο έναντι αυτών αναγραφόμενο και προσκομιζόμενο συμβόλαιο.

α) .....Δ/νση.....αρ.  
συμβ.....

(ακίνητο)

β) .....Δ/νση.....αρ.  
συμβ.....

γ) .....Δ/νση..... αρ.  
συμβ.....

και επί των οποίων δεν υπάρχει καμία προσημείωση, υποθήκη ή κατάσχεση ή αγωγή, όπως τούτο προκύπτει από τα προσκομιζόμενα και κατατιθέμενα

αρ.....  
..... πιστοποιητικά βαρών και διεκδικήσεων των αρμοδίων Υποθηκοφυλακείων.

Η παρούσα εγγυητική επιστολή ισχύει μέχρις ότου λάβω έγγραφη βεβαίωσή σας περί αποδέσμευσής μου και καλύπτει όλες τις προαναφερόμενες απαιτήσεις του Δημοσίου που θα γεννηθούν μέχρι την ημερομηνία λήξης της, έστω και αν η γενεσιουργός αιτία της απαίτησης διαπιστωθεί μετά την ημερομηνία αυτή.

Ο Εγγυητής

**Σημείωση:** Στο ανωτέρω κείμενο, σε περίπτωση τραπεζικής ή ασφαλιστικής εγγύησης, αναγράφεται ανάλογα η επωνυμία στη θέση των προσωπικών στοιχείων, ενώ το κείμενο της εγγύησης παραμένει το αυτό. Η παράγραφος που αναφέρεται στα ακίνητα δεν απαιτείται στην περίπτωση τραπεζικής η ασφαλιστικής εγγύησης.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Μηνός ..... Έτους.....

**Αριθμ. αδείας**

.....

Ο υπογράφων διαχειριστής ..... δηλώνω ότι τα υπόλοιπα εμπορεύματα που βρίσκονται στην αποθήκη κατά διασάφηση και λογιστική καταχώρηση καθώς και οι διασαφήσεις που έχουν εξοφλήσει χωρίς να έχουν ελεγχθεί από την υπηρεσία σας μέχρι την ..... είναι:

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
α/α	Αριθμ. Δ/σης	Αριθμ. λογ. Αποθήκης	Περιγραφή εμπ/των	Υπόλοιπη ποσότητα	παρατηρήσεις

Τα ως άνω υπόλοιπα εμπορεύματα προκύπτουν από τις εγγραφές στη λογιστική αποθήκης σύμφωνα με τα χρεωπιστωτικά έγγραφα.



### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

#### ΑΝΑΦΟΡΑ

#### ΠΡΟΣ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ.....

Των:

α).....

β) .....  
τελωνειακών υπαλλήλων που υπηρετούμε  
στο Τελωνείο.....

Θέμα: Εκθέσεις ελέγχων αποθήκης αποτ/σης.

Τόπος.....

.....  
Σε εκτέλεση της με αριθ.....  
.....εντολής του Δ/ντού του  
τελωνείου.....  
Προβήκαμε σε έλεγχο της με  
αριθ..... αποθήκης  
Τελ/κής αποτ/σης, μετά το πέρας  
του οποίου σας υποβάλλουμε  
την παρούσα και σας αναφέρουμε  
τα παρακάτω σχετικά με τις  
διαπιστώσεις μας.

#### Α) ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Αναγνωριστικός αριθμός αποθ/κης.....  
Ονομασία αποθήκης.....  
Ταχ.δ/ση.....  
Διαχειριστής αποθήκης.....  
Διάρκεια ελέγχου από..... εως.....

#### Β) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η λογιστική αποθήκης αποτυπώνει την πραγματική εικόνα της αποθήκης. Οι καταχωρήσεις έχουν διενεργηθεί εμπρόθεσμα και υπάρχουν τα αντίστοιχα θεωρημένα αντίγραφα παραστατικών που αντιστοιχούν στις λογιστικές καταχωρήσεις.

Η λογιστική τηρείται στον τόπο που αναφέρεται στην άδεια επί της οδού.....  
....., και σε κάθε ζήτησή μας  
επεδείχθησαν τα σχετικά βιβλία και στοιχεία από τον διαχειριστή.

#### Γ) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Η αποθήκη είναι περιφραγμένη με τοίχιο και συρματόπλεγμα, είναι συνεχόμενη χωρίς να υπάρχουν σημεία επικίνδυνα για την διαφυγή των εμπορευμάτων. Η είσοδος και έξοδος των εμπορευμάτων διενεργείται από μία θύρα επί της οδού.....  
.....

Τα εμπορεύματα κατά τον έλεγχο ευρέθησαν στην αποθήκη ταξινομημένα κατάλληλα ώστε να είναι δυνατή η αναγνώριση και καταμέτρησή τους.

<sup>1</sup> Όταν πρόκειται για νομικό πρόσωπο υπογράφει ο γενικός εκπρόσωπος ή το οριζόμενο απ' αυτόν πρόσωπο.

Ο διαχειριστής παρείχε τα μέσα και διευκολύνσεις που του ζητήθηκαν για τις ανάγκες του ελέγχου.

#### **Δ) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε, ευρέθη απόλυτη αντιστοιχία των υπολοίπων που προέκυψαν από τον έλεγχο των βιβλίων και των εμπορευμάτων που ευρέθησαν εντός της αποθήκης.

Δεν υπάρχει διαφυγή εμπορευμάτων.

#### **Ε) ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Υποβάλλουμε συνημμένα

1. Έκθεση λογιστικής αποθήκης και
2. Έκθεση υπολοίπων αποθήκης, και παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

**ΟΙ  
ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΕΣ**

**Σημείωση:** Εξυπακούεται ότι ανάλογα με την ιδιαιτερότητα κάθε αποθήκης και των διαπιστώσεων παραβάσεων ή παρατυπιών, διαμορφώνεται ανάλογα και η ανωτέρω αναφορά η οποία είναι βοηθητική και ενδεικτική.