

**Α. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & Ε.Φ.Κ.

1. Δ/ΝΣΗ 19^Η ΤΕΛ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ. ΤΜΗΜΑ Α'

2. Δ/ΝΣΗ 33^Η ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ. ΤΜΗΜΑ Α'

Β. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΕΠΥΟ

1. Δ/ΝΣΗ 30^Η ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ. ΤΜΗΜΑ Γ'

2. Δ/ΝΣΗ 31^Η ΟΜΑΔΑ ΔΙΚΤΥΩΝ

Αθήνα, 17 Φεβρουαρίου 2009
Αρ. Πρωτ.:5007905/955/Α0019

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

ΠΡΟΣ: ΩΣ ΠΔ

ΘΕΜΑ : Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα.

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, κανονισμός (ΕΟΚ) αριθμ. 2913/1992 του Συμβουλίου «περί θεσπίσεως κοινοτικού τελωνειακού κώδικα», όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 648/2005 του Συμβουλίου και ιδιαίτερα το άρθρο 5α αυτού.
2. Τις διατάξεις εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, κανονισμός (ΕΟΚ) αριθμ. 2454/1993 «για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/1992 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα», όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 1875/2006 και ιδιαίτερα τα άρθρα 14α έως 14κδ.
3. Την διάταξη του άρθρου 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1875/2006 της Επιτροπής «για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθμ. 2454/1993 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθμ. 2913/1992 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα», με την οποία ρυθμίζονται μεταβατικά μέτρα για τις οριζόμενες προθεσμίες στην έκδοση των πιστοποιητικών εγκεκριμένου οικονομικού φορέα.

4. Τις διατάξεις των άρθρων 2 παράγραφος 3, 33 παράγραφος 3 σημείο α και 34 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, ν. 2960/2001 (ΦΕΚ Α 265/22.11.01), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
5. Την αριθμ. 1666/ΔΙΟΕ 89/13-1-2009 (ΦΕΚ 40/Β/16-1-2009) Απόφαση Πρωθυπουργού και Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών περί καθορισμού αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών.
6. Την ανάγκη καθορισμού των εθνικών διαδικασιών για την έκδοση πιστοποιητικού εγκεκριμένου οικονομικού φορέα.
7. Το γεγονός ότι από την έκδοση της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Αποφασίζουμε
Άρθρο 1
Σκοπός και πεδίο εφαρμογής

Με την παρούσα απόφαση ρυθμίζονται οι επί μέρους διαδικασίες, όροι και προϋποθέσεις, που αφορούν στην έκδοση των πιστοποιητικών Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα, κατά το μέρος που αυτά είτε δεν καθορίζονται ρητά από τις κοινοτικές διατάξεις είτε εμπίπτουν στην αρμοδιότητα των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ).

Ειδικότερα καθορίζονται :

- 1- Οι αρμόδιες αρχές της χώρας μας για την υποβολή και αποδοχή αίτησης για την έκδοση πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα, καθώς και για την αναστολή, τροποποίηση και ανάκληση του πιστοποιητικού.
- 2- Οι αρμόδιες αρχές της χώρας μας για τον έλεγχο ή επανέλεγχο τήρησης των απαιτούμενων προϋποθέσεων και κριτηρίων έκδοσης των πιστοποιητικών ή την επαναξιολόγηση της ισχύος αυτών.
- 3- Η αρμόδια αρχή της χώρας μας για την διαδικασία διαβούλευσης με τις αρμόδιες αρχές διαβούλευσης των άλλων Κρατών Μελών της ΕΕ τόσο κατά το στάδιο εξέτασης όλων των αιτήσεων που υποβάλλονται στην ΕΕ για έκδοση πιστοποιητικών Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα, όσο και κατά το στάδιο ελέγχου τήρησης των απαιτούμενων προϋποθέσεων και κριτηρίων.
- 4- Η ανάθεση μέρους των ελέγχων που απαιτούνται κατά την διαδικασία έκδοσης ή επαναξιολόγησης πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα, σε άλλες αρχές διαφορετικές από την αρμόδια αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού.
- 5- Η διαδικασία επικοινωνίας μεταξύ των εμπλεκομένων αρχών της χώρας μας, κατά το στάδιο έκδοσης πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα, υπό τον συντονισμό της αρμόδιας αρχής έκδοσης.
- 6- Τα έγγραφα και πιστοποιητικά που πρέπει να επισυνάπτονται στην αίτηση για έκδοση πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα, προκειμένου να αξιολογηθεί η αποδοχή ή απόρριψή της.

Άρθρο 2
Ορισμοί

Για την εφαρμογή της παρούσας απόφασης νοούνται ως :

1. «ΚΤΚ» : Ο Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας, κανονισμός (ΕΟΚ) αριθμ. 2913/1992 του Συμβουλίου «περί θεσπίσεως κοινοτικού τελωνειακού κώδικα», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2. «ΔΕΚΤΚ» : Οι διατάξεις εφαρμογής του ΚΤΚ, κανονισμός (ΕΟΚ) αριθμ. 2454/1993 «για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθμ. 2913/1992 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

3. «οικονομικός φορέας» : Το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο στα πλαίσια των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων συμμετέχει σε συναλλαγές που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία.

4. «ΑΕΟ» : Ο Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας (Authorised Economic Operator-ΑΕΟ) όπως καθορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 5α του ΚΤΚ όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 648/2005 καθώς και των άρθρων 14α έως 14κδ των ΔΕΚΤΚ όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 1875/2006 της Επιτροπής.

5. «πιστοποιητικό ΑΕΟ» : Ένα από τα πιστοποιητικά τύπου, «ΑΕΟC» ή «ΑΕΟS» ή «ΑΕΟF», το οποίο εκδίδεται στο όνομα Οικονομικού Φορέα, εφόσον διαπιστωθεί από τις αρμόδιες αρχές της χώρας μας και σύμφωνα με την διαδικασία που καθορίζεται στην παρούσα απόφαση, ότι πληρούνται τα επιμέρους κριτήρια που τίθενται από τις διατάξεις των άρθρων 14η, 14θ, 14ι και 14ια των ΔΕΚΤΚ για τον αντίστοιχο τύπο πιστοποιητικού.

6. «αρμόδια αρχή έκδοσης πιστοποιητικού ΑΕΟ» : Η τελωνειακή αρχή στην οποία ανατίθεται η αρμοδιότητα παραλαβής αίτησης για έκδοση πιστοποιητικού ΑΕΟ και ανάλογα με την περίπτωση απορρίπτει ή εκδίδει, αναστέλλει, ανακαλεί, μεριμνά για την επαναξιολόγηση των προϋποθέσεων και κριτηρίων έκδοσης του πιστοποιητικού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις κοινοτικές διατάξεις και με την διαδικασία που καθορίζεται στην παρούσα απόφαση.

7. «αρχές ελέγχου κριτηρίων» : Οι οριζόμενες προς το σκοπό αυτό εθνικές αρχές, οι οποίες συνδράμουν, άμεσα ή έμμεσα, την αρμόδια αρχή έκδοσης των πιστοποιητικών ΑΕΟ στον έλεγχο για την τήρηση μέρους των προϋποθέσεων και κριτηρίων, όπως αυτά προσδιορίζονται στο άρθρο 5α παράγραφος 2 του ΚΤΚ και αναλύονται στα άρθρα 14η, 14θ, 14ι και 14ια των ΔΕΚΤΚ, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τα αποτελέσματα ελέγχου και αιτιολογημένη γνώμη για την τήρηση ή μη των προϋποθέσεων και κριτηρίων για τα οποία διενήργησαν έλεγχο.

8. «αρμόδια αρχή διαβούλευσης» : Η τελωνειακή αρχή η οποία μεριμνά για την επικοινωνία με τις αρμόδιες αρχές διαβούλευσης των άλλων Κρατών Μελών της ΕΕ, στο στάδιο εξέτασης των αιτήσεων ΑΕΟ που υποβάλλονται στη χώρα μας και εφόσον απαιτείται και κατά την διαδικασία έκδοσης των πιστοποιητικών ΑΕΟ σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 14 ιβ και 14 ιγ των ΔΕΚΤΚ. Επίσης μεριμνά για την ενημέρωση ή την ανάκτηση πληροφοριών, όπου απαιτείται, από το κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων που προσδιορίζεται στο άρθρο 14κδ των ΔΕΚΤΚ. Επιπλέον, όπου απαιτείται, αποστέλλει στοιχεία και πληροφορίες για οικονομικούς φορείς που έχουν υποβάλλει αίτηση για έκδοση πιστοποιητικού ΑΕΟ σε άλλο Κράτος-Μέλος της ΕΕ, αλλά τηρούν τελωνειακές διαδικασίες και στην χώρα μας.

9. «Οδηγίες – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς» : Το εγχειρίδιο οδηγιών που αφορά την διαδικασία έκδοσης πιστοποιητικών ΑΕΟ, το οποίο συντάχτηκε σε κοινοτικό επίπεδο για τις τελωνειακές αρχές και τους οικονομικούς φορείς, προκειμένου να εξασφαλιστεί η κοινή κατανόηση και η ομοιόμορφη εφαρμογή της νέας τελωνειακής νομοθεσίας περί Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων και να διασφαλιστεί η διαφάνεια και η ίση μεταχείριση αυτών.

10. «Μοντέλο συμμόρφωσης συνεργασίας Τελωνείου και Εμπορίου – COMPACT (Compliance Partnership Customs and Trade)» : Το εγχειρίδιο με το κοινό κοινοτικό πλαίσιο στο οποίο περιλαμβάνονται δείκτες κινδύνου που αφορούν στους οικονομικούς φορείς, προκειμένου να αποκτήσει από την Τελωνειακή Υπηρεσία μια ολοκληρωμένη εικόνα του οικονομικού φορέα, των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων, της διοικητικής του οργάνωσης, των διαδικασιών που ακολουθεί καθώς και των μέτρων που αυτός λαμβάνει για τη μείωση των κινδύνων.

11. Ερωτηματολόγιο Αυτο-αξιολόγησης (Self-Assessment Questionnaire): Το προτεινόμενο από την Κοινότητα ερωτηματολόγιο που πρέπει να συμπληρώνεται από τον υποψήφιο εγκεκριμένο οικονομικό φορέα πριν από την υποβολή της αίτησης για έκδοση πιστοποιητικού ΑΕΟ, προκειμένου να διαπιστώνει εάν πληροί τα κριτήρια χορήγησης για κάθε ένα από τους τύπους των πιστοποιητικών ΑΕΟ .

12 . «τόπος εγκατάστασης του οικονομικού φορέα» : Ως τόπος εγκατάστασης θεωρείται ο τόπος όπου τηρούνται οι λογιστικές καταχωρίσεις του αιτούντος που αφορούν σε τελωνειακές δραστηριότητες και στον οποίο εκτελούνται το σύνολο ή μέρος των τελωνειακών δραστηριοτήτων- διαδικασιών που καλύπτονται από το πιστοποιητικό ΑΕΟ.

13. «αρμόδιο τελωνείο του τόπου εγκατάστασης» : Το τελωνείο στο οποίο τηρούνται οι τελωνειακές διατυπώσεις ή το τελωνείο στην κατά τόπο αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις και οι υπαίθριοι χώροι αποθήκευσης των εμπορευμάτων του οικονομικού φορέα.

14. «κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων» : είναι το κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα το οποίο προσδιορίζεται στο άρθρο 14κδ των ΔΕΚΤΚ.

15. «εθνικά μεταβατικά μέτρα» : είναι οι μεταβατικές ρυθμίσεις που καθορίζονται στο άρθρο 14 της παρούσας απόφασης με σκοπό την εφαρμογή των μέτρων που προσδιορίζονται από το άρθρο 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθμ. 1875/2006 όσον αφορά τις προθεσμίες έκδοσης του πιστοποιητικού ΑΕΟ, την επικείμενη αναπροσαρμογή του ΟΠΣΤ με την καθιέρωση του ICIS-NET και την αρμόδια αρχή για την διαδικασία διαβούλευσης.

Άρθρο 3

Είδη πιστοποιητικών – πλεονεκτήματα

Τα είδη των πιστοποιητικών ΑΕΟ που δύνανται να χορηγούνται από τις αρμόδιες αρχές έκδοσης της χώρας, κατόπιν αίτησης ενός οικονομικού φορέα είναι τα ακόλουθα:

α) Πιστοποιητικό τύπου «ΑΕΟC» : Το πιστοποιητικό ΑΕΟ για σκοπούς χρήσης Τελωνειακών Απλουστεύσεων. Χορηγείται σε αποδεδειγμένα αξιόπιστο οικονομικό φορέα που είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα με εξαίρεση τα οριζόμενα στο άρθρο 14ζ των ΔΕΚΤΚ και πληροί τα κριτήρια των άρθρων 14η, 14θ και 14ι των ΔΕΚΤΚ.

Ο κάτοχος του πιστοποιητικού τύπου «ΑΕΟC», από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του πιστοποιητικού τυγχάνει των ακόλουθων διευκολύνσεων:

- Εφόσον ζητήσει την μεταγενέστερη χρήση απλοποιημένων διαδικασιών, κατά την διαδικασία έκδοσης των αντίστοιχων αδειών που αναφέρονται στο άρθρο 14β παράγραφος 1 των ΔΕΚΤΚ δεν επανεξετάζονται τα κριτήρια τα οποία ήδη έχουν εξετασθεί κατά το στάδιο χορήγησης του πιστοποιητικού «ΑΕΟC» . Για τον σκοπό αυτό, η αρμόδια αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού παρέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται προς την αρμόδια αρχή χορήγησης των αντίστοιχων αδειών.

- Επιλέγεται για λιγότερους φυσικούς ελέγχους των εμπορευμάτων ή ελέγχους εγγράφων κατά το στάδιο τήρησης των τελωνειακών διατυπώσεων και/ή κατά το στάδιο των εκ των υστέρων ελέγχων καθώς και για λιγότερους λογιστικούς ελέγχους όπου αυτοί απαιτούνται σύμφωνα με τις εθνικές και κοινοτικές διατάξεις, σε σχέση με τους υπόλοιπους οικονομικούς φορείς.

- Στην περίπτωση που επιλεγεί για φυσικό έλεγχο των εμπορευμάτων του ή για έλεγχο εγγράφων κατά το στάδιο τήρησης των τελωνειακών διατυπώσεων, αυτός διενεργείται κατά προτεραιότητα έναντι των υπόλοιπων οικονομικών φορέων.

- Δικαιούται να ζητήσει από το αρμόδιο τελωνείο, την διενέργεια του φυσικού ελέγχου των εμπορευμάτων σε χώρο διαφορετικό από αυτόν που έχουν προσκομιστεί τα εμπορεύματα, υπό την προϋπόθεση ότι το τελωνείο εγκρίνει την μετακίνηση των εμπορευμάτων.

β) Πιστοποιητικό τύπου «ΑΕΟΣ» : Το πιστοποιητικό ΑΕΟ για σκοπούς Ασφάλειας και Προστασίας. Χορηγείται σε αποδεδειγμένα αξιόπιστο οικονομικό φορέα που είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα, με εξαίρεση τα οριζόμενα στο άρθρο 14ζ των ΔΕΚΤΚ και πληροί τα κριτήρια των άρθρων 14η, 14θ, 14ι και 14ια των ΔΕΚΤΚ.

Ο κάτοχος του πιστοποιητικού τύπου «ΑΕΟΣ», από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του πιστοποιητικού, εκτός από τις εξαιρέσεις για τις οποίες ρητά προσδιορίζεται μεταγενέστερη ημερομηνία έναρξης ισχύος, τυγχάνει των ακόλουθων διευκολύνσεων:

- Επιλέγεται για λιγότερους ελέγχους ασφάλειας και προστασίας κατά την είσοδο και έξοδο των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ, σε σχέση με τους υπόλοιπους οικονομικούς φορείς.

- Στην περίπτωση που επιλεγεί για έλεγχο ασφάλειας και προστασίας, αυτός διενεργείται κατά προτεραιότητα έναντι των υπόλοιπων οικονομικών φορέων.

- Δικαιούται να ζητήσει από το αρμόδιο τελωνείο, την διενέργεια του φυσικού ελέγχου των εμπορευμάτων σε χώρο διαφορετικό από αυτόν που έχουν προσκομιστεί τα εμπορεύματα, υπό την προϋπόθεση ότι το τελωνείο εγκρίνει την μετακίνηση των εμπορευμάτων.

- Μετά την 1 Ιουλίου 2009, υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακυβεύεται η διενέργεια του ελέγχου, ειδοποιείται για τον έλεγχο των εμπορευμάτων στην περίπτωση που τα εμπορεύματα κατά την είσοδο ή έξοδό τους από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας επιλεγούν για έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14β παράγραφος 2 των ΔΕΚΤΚ.

- Μετά την 1 Ιουλίου 2009 καταθέτει συνοπτικές διασαφήσεις εισόδου και εξόδου με λιγότερα στοιχεία από τα απαιτούμενα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14β παράγραφος 3 των ΔΕΚΤΚ.

γ) Πιστοποιητικό τύπου «ΑΕΟΦ» : Το κοινό πιστοποιητικό ΑΕΟ για σκοπούς χρήσης Τελωνειακών Απλουστεύσεων και Ασφάλειας και Προστασίας. Χορηγείται σε αποδεδειγμένα αξιόπιστο οικονομικό φορέα που είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα με εξαίρεση τα οριζόμενα στο άρθρο 14ζ των ΔΕΚΤΚ και πληροί τα κριτήρια των άρθρων 14η, 14θ, 14ι και 14ια των ΔΕΚΤΚ.

Ο κάτοχος του πιστοποιητικού τύπου «ΑΕΟΦ» από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του πιστοποιητικού, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά προσδιορίζεται μεταγενέστερη ημερομηνία, τυγχάνει των ακόλουθων διευκολύνσεων:

- Εφόσον ζητήσει την μεταγενέστερη χρήση απλοποιημένων διαδικασιών, κατά την διαδικασία έκδοσης των αντίστοιχων αδειών που αναφέρονται στο άρθρο 14β παράγραφος 1 των ΔΕΚΤΚ δεν επανεξετάζονται τα κριτήρια τα οποία ήδη έχουν εξετασθεί κατά το στάδιο χορήγησης του πιστοποιητικού «ΑΕΟΚ» . Για τον σκοπό αυτό, η αρμόδια αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού παρέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται προς την αρμόδια αρχή χορήγησης των αντίστοιχων αδειών.

- Επιλέγεται για λιγότερους ελέγχους ασφάλειας και προστασίας ή φυσικούς ελέγχους των εμπορευμάτων ή ελέγχους εγγράφων κατά το στάδιο τήρησης των τελωνειακών διατυπώσεων και/ή κατά το στάδιο των εκ των υστέρων ελέγχων καθώς και για λιγότερους λογιστικούς ελέγχους όπου αυτοί απαιτούνται σύμφωνα με τις εθνικές και κοινοτικές διατάξεις, σε σχέση με τους υπόλοιπους οικονομικούς φορείς.

- Στην περίπτωση που επιλεγεί για οποιοδήποτε έλεγχο στο στάδιο τήρησης των τελωνειακών διαδικασιών, αυτός διενεργείται κατά προτεραιότητα έναντι των υπόλοιπων οικονομικών φορέων.

- Δικαιούται να ζητήσει από το αρμόδιο τελωνείο, την διενέργεια του φυσικού ελέγχου των εμπορευμάτων σε χώρο διαφορετικό από αυτόν που έχουν προσκομιστεί τα εμπορεύματα, υπό την προϋπόθεση ότι το τελωνείο εγκρίνει την μετακίνηση των εμπορευμάτων.

- Μετά την 1 Ιουλίου 2009, υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακυβεύεται η διενέργεια του ελέγχου, ειδοποιείται για τον έλεγχο των εμπορευμάτων στην περίπτωση που τα εμπορεύματα κατά την είσοδο ή έξοδο τους από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας επιλεγούν για έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14β παράγραφος 2 των ΔΕΚΤΚ.

- Μετά την 1 Ιουλίου 2009 έχει την δυνατότητα να καταθέτει συνοπτικές διασαφήσεις εισόδου και εξόδου με λιγότερα στοιχεία από τα απαιτούμενα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14β παράγραφος 3 των ΔΕΚΤΚ.

Άρθρο 4

Ορισμός αρμόδιων τελωνειακών αρχών

1. Ως αρμόδιες αρχές έκδοσης πιστοποιητικών ΑΕΟ, ορίζονται η 1η Τελωνειακή Περιφέρεια (Διεύθυνση Τελωνείων Αττικής) και η 2η Τελωνειακή Περιφέρεια (Διεύθυνση Τελωνείων Θεσσαλονίκης).

Κατά το στάδιο έκδοσης και επαναξιολόγησης των πιστοποιητικών ΑΕΟ, οι παραπάνω αρχές συνεπικουρούνται άμεσα ή έμμεσα, ως προς την διαδικασία ελέγχου τήρησης των κριτηρίων των άρθρων 14θ, 14ι και 14ια των ΔΕΚΤΚ, από τις κατά τόπον αρμόδιες ΕΛΥΤ του τόπου εγκατάστασης του οικονομικού φορέα, την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, και όπου απαιτείται από το αρμόδιο τελωνείο, σύμφωνα με την διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2 σημεία γ, δ, ε και στ της παρούσας απόφασης.

2. Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, ως αρχή διαβούλευσης για όλες τις αιτήσεις που κατατίθενται στη χώρα μας και για όλα τα αιτήματα που διαβιβάζονται από τα άλλα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε, ορίζεται η 1η Τελωνειακή Περιφέρεια.

Άρθρο 5

Διαδικασία υποβολής της αίτησης

Για την εφαρμογή του άρθρου 14γ των ΔΕΚΤΚ και όσον αφορά τις αιτήσεις οικονομικών φορέων που πληρούν τις προϋποθέσεις κατάθεσης αυτών στην χώρα μας σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14δ των ΔΕΚΤΚ, τηρείται η ακόλουθη διαδικασία:

1. Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, υποβάλλεται γραπτή αίτηση, δεόντως συμπληρωμένη, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος 1Γ των ΔΕΚΤΚ.

Για διευκόλυνση των οικονομικών φορέων και ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης αυτών, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί σε οποιαδήποτε από τις αρμόδιες αρχές έκδοσης, που καθορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 της παρούσας απόφασης.

2. Στην αίτηση επισυνάπτονται τα ακόλουθα έγγραφα και πιστοποιητικά:

α) Αντίγραφο αστυνομικής ταυτότητας των φυσικών προσώπων με σκοπό την αυτεπάγγελτη αναζήτηση ποινικού μητρώου από την αρμόδια αρχή και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου για τα ακόλουθα πρόσωπα :

- τον αιτούντα,
- το πρόσωπο που διοικεί την εταιρία ή ασκεί τον έλεγχο της εταιρίας εφόσον είναι διαφορετικό από τον αιτούντα,
- το νόμιμο αντιπρόσωπο της εταιρίας για τελωνειακά θέματα (εκτελωνιστής) και εφόσον υπάρχει τον πληρεξούσιο δικηγόρο της εταιρίας που εκπροσωπεί τον αιτούντα σε θέματα τελωνειακής νομοθεσίας ενώπιον δικαστηρίων,
- τον υπεύθυνο της αρμόδιας διεύθυνσης ή τμήματος της εταιρίας για τελωνειακά θέματα.

β) Υπεύθυνες Δηλώσεις του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 από τον αιτούντα, από το πρόσωπο που διοικεί την εταιρία ή ασκεί τον έλεγχο της εταιρίας και από τον υπεύθυνο της αρμόδιας διεύθυνσης ή τμήματος της εταιρίας για τελωνειακά θέματα στις οποίες δηλώνουν ότι δεν έχουν καταδικασθεί για σοβαρό ποινικό αδίκημα που να συνδέεται με την οικονομική τους δραστηριότητα. Στην Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 που κατατίθεται από τον αιτούντα ή από το πρόσωπο που διοικεί την εταιρία ή που ασκεί τον έλεγχο της εταιρίας δηλώνεται ότι η εταιρία δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης.

γ) Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 του νόμιμου αντιπροσώπου της εταιρίας για τελωνειακά θέματα (εκτελωνιστής), στην οποία δηλώνεται ότι δεν έχει καταδικασθεί για σοβαρό ποινικό αδίκημα που να συνδέεται με παράβαση της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας και με την δραστηριότητά του ως νομίμου αντιπροσώπου.

δ) Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 του πληρεξούσιου δικηγόρου της εταιρίας, εφόσον υπάρχει, που εκπροσωπεί τον αιτούντα σε θέματα τελωνειακής νομοθεσίας ενώπιον δικαστηρίων, στην οποία δηλώνεται ότι δεν έχει καταδικασθεί για σοβαρό ποινικό αδίκημα που να συνδέεται με παράβαση της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας.

ε) Φορολογική ενημερότητα της εταιρείας που υποβάλλει την αίτηση.

στ) Τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό της Εταιρείας ή αρχικό καταστατικό με όλες τις τροποποιήσεις και τα ΦΕΚ δημοσίευσης αυτών.

ζ) Βεβαίωση έναρξης επιτηδεύματος.

η) Πρακτικά του Νομικού Προσώπου περί εκπροσώπησης της εταιρίας και ΦΕΚ Δημοσίευσης αυτών.

θ) Πιστοποιητικό από το Πρωτοδικείο περί μη πτωχεύσεως και περί μη κατάθεσης αίτησης πτωχεύσεως της εταιρίας.

ι) Συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο αυτό-αξιολόγησης με μετάφραση στην ελληνική γλώσσα όπου απαιτείται.

ια) Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 από τον αιτούντα ότι δεν έχει υποβάλει αίτηση για χορήγηση πιστοποιητικού εγκεκριμένου οικονομικού φορέα σε άλλη αρμόδια αρχή της χώρας ή άλλου Κράτους Μέλους.

ιβ) Έγγραφο δήλωση του αιτούντος περί συμφωνίας ή διαφωνίας του, για δημοσίευση των πληροφοριών του πιστοποιητικού ΑΕΟ στον κατάλογο των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων που αναφέρεται στο άρθρο 14κδ, παράγραφος 4 των ΔΕΚΤΚ.

ιγ) Έγγραφο δήλωση του αιτούντος περί έγκαιρης προειδοποίησης για ενδεχόμενες μεταβολές στις δραστηριότητες, στην οργάνωση και στις διαδικασίες που εφαρμόζει η εταιρία.

3. Η αρμόδια αρχή σε εφαρμογή του άρθρου 14 γ και 14 στ των ΔΕΚΤΚ διενεργεί τον απαιτούμενο έλεγχο και αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση.

Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης γνωστοποιεί γραπτά την απόφασή της στον αιτούντα αναφέροντας τα αίτια της απόρριψης.

Σε περίπτωση αποδοχής της αίτησης η αρμόδια αρχή, αυθημερόν ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:

α) Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, γνωστοποιεί γραπτά στον αιτούντα την αποδοχή της αίτησης και την ημερομηνία έναρξης της προθεσμίας, σύμφωνα με το άρθρο 14 γ παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο των ΔΕΚΤΚ.

β) Μεριμνά για την δημοσίευση της αίτησης στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων. Προς το σκοπό αυτό στην περίπτωση όπου η αίτηση παραλαμβάνεται και γίνεται αποδεκτή από την 2η Τελωνειακή Περιφέρεια, αποστέλλεται αντίγραφο στην 1η Τελωνειακή Περιφέρεια ως αρμόδια αρχή διαβούλευσης. Η 1η Τελωνειακή Περιφέρεια με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, δημοσιεύει όλες τις αιτήσεις που κατατίθενται στη χώρα μας στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων.

γ) Κοινοποιεί αντίγραφο της αίτησης και του ερωτηματολογίου αυτο-αξιολόγησης στην αρμόδια ΕΛΥΤ του τόπου εγκατάστασης του αιτούντα, προκειμένου να διενεργηθεί ο έλεγχος και η αξιολόγηση των κριτηρίων που προσδιορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας απόφασης και αναμένει την έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου.

Άρθρο 6 **Διαδικασία αξιολόγησης των κριτηρίων**

1. Για την εφαρμογή των άρθρων 14η, 14θ, 14ι και 14ια των ΔΕΚΤΚ και υπό την προϋπόθεση ότι η αίτηση γίνεται αποδεκτή, ελέγχονται και αξιολογούνται τα απαιτούμενα για την έκδοση του πιστοποιητικού, κριτήρια και προϋποθέσεις τα οποία προβλέπονται από τις κοινοτικές και εθνικές διατάξεις.

Κατά την διαδικασία ελέγχου και αξιολόγησης των απαιτούμενων προϋποθέσεων και κριτηρίων, όλες οι εμπλεκόμενες αρχές, κατά λόγο αρμοδιότητας, ακολουθούν τις οδηγίες που παρέχονται στα εγχειρίδια «Οδηγίες – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς» και «Μοντέλο συμμόρφωσης συνεργασίας Τελωνείου και Εμπορίου» της Κοινότητας.

Για τις ανάγκες ελέγχου και αξιολόγησης των κριτηρίων οι αρμόδιες αρχές έκδοσης ή ελέγχου των κριτηρίων είναι δυνατόν να ζητήσουν την συνδρομή οποιασδήποτε δημοσίας ή άλλης αρχής, οργανισμού ή ειδικών εμπειρογνομώνων κρίνουν απαραίτητη, τόσο στα πλαίσια των οικονομικών και λογιστικών ελέγχων όσο και στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 3 παράγραφος 7 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα Ν. 2960/01.

2. Με μέριμνα και εποπτεία της αρμόδιας αρχής έκδοσης, κάθε οριζόμενη με την παρούσα απόφαση αρχή, προβαίνει στον έλεγχο και την αξιολόγηση του μέρους των κριτηρίων που την αφορά.

Ειδικότερα:

α) Οι αρμόδιες αρχές έκδοσης του πιστοποιητικού ελέγχουν το ιστορικό συμμόρφωσης με τις τελωνειακές απαιτήσεις των προσώπων που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 2 σημείο α της παρούσας απόφασης σε στενή συνεργασία με τα εμπλεκόμενα τελωνεία.

β) Όταν ο αιτών έχει τελωνειακές δραστηριότητες και σε άλλο ή άλλα Κράτη – Μέλη, οι αρμόδιες αρχές έκδοσης του πιστοποιητικού μεριμνούν, όπου απαιτείται, για την παροχή στοιχείων που αφορούν τον οικονομικό φορέα μέσω της διαδικασίας διαβούλευσης από το εμπλεκόμενο ή τα εμπλεκόμενα Κράτη –Μέλη.

Προς το σκοπό αυτό, και με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, όταν η αίτηση παραλαμβάνεται και γίνεται αποδεκτή από την 2η Τελωνειακή Περιφέρεια, αποστέλλεται γραπτό αίτημα στην 1η Τελωνειακή Περιφέρεια ως αρμόδια αρχή διαβούλευσης. Στο γραπτό αίτημα περιλαμβάνονται τα στοιχεία του αιτούντα καθώς και τα ειδικότερα κριτήρια για τα οποία ζητείται η διενέργεια ελέγχου.

Οι αρμόδιες αρχές έκδοσης του πιστοποιητικού αναμένουν την έκθεση αποτελεσμάτων ελέγχου από τις αρμόδιες ΕΛΥΤ που αφορά στην αξιολόγηση των κριτηρίων που προσδιορίζονται στα άρθρα 14θ, 14ι και 14ια των ΔΕΚΤΚ.

γ) Οι αρμόδιες ΕΛΥΤ, ελέγχουν και αξιολογούν τα κριτήρια που προσδιορίζονται στα άρθρα 14θ, 14ι και 14ια των ΔΕΚΤΚ.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του κριτηρίου του άρθρου 14θ σημείο α και προκειμένου να διασφαλίζονται οι έλεγχοι για τελωνειακούς σκοπούς, ο αιτών οφείλει να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Για την εφαρμογή των διατάξεων του κριτηρίου 14θ σημείο δ και εφόσον ο αιτών δεν έχει υποχρέωση τήρησης θεωρημένου βιβλίου Αποθήκης, σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, πρέπει να τηρείται βιβλίο Αποθεμάτων για τελωνειακούς σκοπούς θεωρημένο από την αρμόδια τελωνειακή αρχή.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, συντάσσουν και υποβάλλουν στην αρμόδια αρχή έκδοσης «Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου» και «Πρακτικό Αυτοψίας Χώρων και Αποθηκευτικών Εγκαταστάσεων», όπου απαιτείται, με αιτιολογημένη γνώμη, που να επιτρέπει στην αρμόδια αρχή έκδοσης την λήψη απόφασης για την έκδοση ή μη του πιστοποιητικού ΑΕΟ.

Στην περίπτωση διασποράς των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων είναι δυνατόν να συνταχθούν περισσότερα του ενός «Πρακτικά Αυτοψίας Χώρων και Αποθηκευτικών Εγκαταστάσεων».

Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, η «Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου» υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή έκδοσης εντός προθεσμίας 60 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του αντιγράφου της αίτησης.

δ) Η αρμόδια ΕΛΥΤ, προκειμένου να αποφανθεί για την ορθότητα τήρησης των απαιτούμενων κριτηρίων, ζητά την συνδρομή της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων όσον αφορά την αξιολόγηση των μέτρων ασφάλειας του αυτοματοποιημένου λογιστικού Πληροφοριακού συστήματος του αιτούντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14θ των ΔΕΚΤΚ.

Για το σκοπό αυτό, με την παραλαβή του αντιγράφου της αίτησης και του ερωτηματολογίου αυτο-αξιολόγησης, αποστέλλει αυθημερόν ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα αντίγραφα αυτών στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.

Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων συντάσσει και υποβάλλει στην αρμόδια ΕΛΥΤ, «Έκθεση Αξιολόγησης Αυτοματοποιημένων Πληροφοριακών Συστημάτων» με αιτιολογημένη γνώμη, που να επιτρέπει στην αρμόδια αρχή έκδοσης την λήψη απόφασης για την έκδοση ή μη του πιστοποιητικού ΑΕΟ.

Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, η «Έκθεση Αξιολόγησης Αυτοματοποιημένων Πληροφοριακών Συστημάτων» υποβάλλεται στην αρμόδια ΕΛΥΤ εντός προθεσμίας 45 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του αντιγράφου της αίτησης και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της «Έκθεσης Αποτελεσμάτων Ελέγχου» της ΕΛΥΤ.

ε) Όταν κρίνεται αναγκαίο λόγω διασποράς των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων του αιτούντος σε διαφορετικούς νομούς της χώρας ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, η αρμόδια ΕΛΥΤ ζητά την συνδρομή του κατά τόπον αρμόδιου τελωνείου για την αυτοψία των εγκαταστάσεων στις περιπτώσεις χορήγησης πιστοποιητικού τύπου ΑΕΟΣ και ΑΕΟΦ.

Για το σκοπό αυτό, με την παραλαβή του αντιγράφου της αίτησης και του ερωτηματολογίου αυτο-αξιολόγησης, αποστέλλει αυθημερόν ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα αντίγραφα αυτών στο κατά τόπον αρμόδιο τελωνείο.

Το αρμόδιο τελωνείο συντάσσει και υποβάλλει στην αρμόδια ΕΛΥΤ, «Πρακτικό Αυτοψίας Χώρων και Αποθηκευτικών Εγκαταστάσεων» με αιτιολογημένη γνώμη, που να επιτρέπει στην αρμόδια αρχή έκδοσης την λήψη απόφασης για την έκδοση ή μη του πιστοποιητικού ΑΕΟ.

Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, το «Πρακτικό Αυτοψίας Χώρων και Αποθηκευτικών Εγκαταστάσεων» υποβάλλεται στην αρμόδια ΕΛΥΤ εντός προθεσμίας 45 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του αντιγράφου της αίτησης και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της «Έκθεσης Αποτελεσμάτων Ελέγχου» της ΕΛΥΤ.

στ) Η αρμόδια ΕΛΥΤ μεριμνά στο μέτρο του δυνατού, ώστε όλες οι εμπλεκόμενες στον έλεγχο αρχές να διενεργούν από κοινού και συντονισμένες επισκέψεις στις εγκαταστάσεις του αιτούντα.

Άρθρο 7

Έκδοση και επαναξιολόγηση πιστοποιητικών ΑΕΟ

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 14ιγ, 14ιδ, 14ιε και 14 ιστ των ΔΕΚΤΚ η αρμόδια αρχή εκδίδει το πιστοποιητικό ΑΕΟ εφόσον, σωρευτικά συντρέχουν τα ακόλουθα:

α) Από τους ελέγχους που η ίδια διενήργησε διαπιστώνεται ότι πληρούνται τα κριτήρια που προβλέπονται από τις κοινοτικές και εθνικές διατάξεις, για την έκδοση του πιστοποιητικού ΑΕΟ.

β) Τα συμπεράσματα της «Έκθεσης Αποτελεσμάτων Ελέγχου» της αρμόδιας ΕΛΥΤ επιβεβαιώνουν ότι πληρούνται τα κριτήρια έκδοσης πιστοποιητικού ΑΕΟ.

γ) Από την διαδικασία διαβούλευσης, όπου αυτή απαιτείται και σύμφωνα με την διαδικασία που προσδιορίζεται στο άρθρο 13 παράγραφος 1 της παρούσας απόφασης, ενημερώνεται από άλλο ή άλλα Κράτη- Μέλη, ότι δεν προκύπτει κώλυμα για την έκδοση του πιστοποιητικού ΑΕΟ.

2. Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, το πιστοποιητικό ΑΕΟ εκδίδεται από την αρμόδια αρχή σε δύο αντίτυπα. Το ένα αντίτυπο χορηγείται στον εγκεκριμένο οικονομικό φορέα, ενώ το άλλο αντίτυπο καταχωρείται στο ειδικό βιβλίο που καθιερώνεται με το άρθρο 11 της παρούσας απόφασης.

3. Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, η αρμόδια αρχή έκδοσης μεριμνά για την δημοσίευση του πιστοποιητικού ΑΕΟ, στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων. Προς τον σκοπό αυτό, όταν το πιστοποιητικό εκδίδεται από την 2η Τελωνιακή Περιφέρεια, αποστέλλεται αυθημερόν ή την επόμενη της ημερομηνίας έκδοσης εργάσιμη ημέρα αντίγραφο του πιστοποιητικού στην 1η Τελωνιακή Περιφέρεια Αττικής προκειμένου αυτό να δημοσιευθεί.

4. Η αρμόδια αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού, μετά την χορήγηση του πιστοποιητικού του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα, ενημερώνει άμεσα με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων την 33^η Διεύθυνση, την αρμόδια ΕΛΥΤ, την ΕΛΥΤ Αττικής καθώς και τις Τελωνιακές Περιφέρειες στην χωρική αρμοδιότητα των οποίων βρίσκονται οι εγκαταστάσεις του αιτούντος.

5. Η αρμόδια αρχή έκδοσης επανεξετάζει τους όρους και τις προϋποθέσεις έκδοσης των πιστοποιητικών, στις περιπτώσεις που ορίζονται στην διάταξη του άρθρου 14ιζ παράγραφος 5 των ΔΕΚΤΚ. Με γραπτό αίτημα ζητά την συνδρομή της αρμόδιας ΕΛΥΤ για τον έλεγχο των κριτηρίων που προσδιορίζονται στο άρθρο 6 παράγραφος 2 σημείο γ της παρούσας απόφασης, τάσσοντας προθεσμία για την υποβολή της έκθεσης των αποτελεσμάτων ελέγχου.

Η αρμόδια ΕΛΥΤ στην επανεξέταση των κριτηρίων ακολουθεί την διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2 σημεία γ, δ, ε και στ.

Η αρμόδια αρχή έκδοσης μεριμνά για την δημοσίευση των αποτελεσμάτων της επανεξέτασης των προϋποθέσεων και κριτηρίων έκδοσης του πιστοποιητικού, στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων. Προς τον σκοπό αυτό όταν το πιστοποιητικό έχει εκδοθεί από την 2η Τελωνιακή Περιφέρεια, ενημερώνεται άμεσα η 1η Τελωνιακή Περιφέρεια Αττικής προκειμένου να προβεί στην δημοσίευση των αποτελεσμάτων.

Άρθρο 8

Απόρριψη έκδοσης πιστοποιητικού ΑΕΟ

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 14ιγ, 14ιδ, 14ιε και 14 ιστ των ΔΕΚΤΚ, η αρμόδια αρχή δεν προβαίνει στην έκδοση του πιστοποιητικού ΑΕΟ, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν από τους ελέγχους που η ίδια διενήργησε, διαπιστώνεται ότι δεν πληρούνται τα κριτήρια για την έκδοση του πιστοποιητικού.

β) Όταν από τα συμπεράσματα της «Έκθεσης Αποτελεσμάτων Ελέγχου» της αρμόδιας ΕΛΥΤ προκύπτει ότι δεν πληρούνται τα κριτήρια έκδοσης πιστοποιητικού.

γ) Όταν, μέσω της διαδικασίας διαβούλευσης όπου αυτή απαιτείται και σύμφωνα με την διαδικασία που προσδιορίζεται στο άρθρο 13 παράγραφος 1 της παρούσας απόφασης, ενημερώνεται από άλλο ή άλλα Κράτη- Μέλη, ότι προκύπτει κώλυμα για την έκδοση του πιστοποιητικού.

Πριν από την οριστική απόρριψη ακολουθείται από την αρμόδια αρχή έκδοσης, η διαδικασία και τηρούνται οι προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 14ιε των ΔΕΚΤΚ, με την συνδρομή της αρμόδιας ΕΛΥΤ ή της ΓΠΠΣ όπου απαιτείται.

2. Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, η αρμόδια αρχή έκδοσης μεριμνά για την δημοσίευση της απόρριψης έκδοσης του πιστοποιητικού στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων.

Όταν η απόφαση μη έκδοσης πιστοποιητικού λαμβάνεται από την 2η Τελωνειακή Περιφέρεια, ενημερώνεται άμεσα η 1η Τελωνειακή Περιφέρεια, προκειμένου να δημοσιευθεί στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων.

Άρθρο 9 **Αναστολή της ισχύος του πιστοποιητικού ΑΕΟ**

1. Η ισχύς του πιστοποιητικού ΑΕΟ αναστέλλεται από την τελωνειακή αρχή έκδοσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 14ιη, 14ιθ, 14κ και 14κα των ΔΕΚΤΚ.

Επιπλέον, σε εφαρμογή του άρθρου 14ιθ παράγραφος 4, είναι δυνατόν να ανασταλεί μερικώς η ισχύς του πιστοποιητικού ΑΕΟ, όταν διαπιστώνεται μη συμμόρφωση του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα ως προς τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 14ια. Κατόπιν αιτήσεως του δύναται να εκδοθεί νέο πιστοποιητικό τύπου «ΑΕΟC» χωρίς την επαναξιολόγηση των απαιτούμενων κριτηρίων για το πιστοποιητικό αυτό.

2. Για την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων τα τελωνεία όταν στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων τους διαπιστώνουν παραβάσεις ή άλλα ποινικά αδικήματα που διαπράχθηκαν από τα αναφερόμενα στο άρθρο 5 παράγραφος 2 σημείο α της παρούσας απόφασης πρόσωπα, πρέπει να ενημερώνουν άμεσα την αρμόδια αρχή έκδοσης αποστέλλοντας την μηνυτήριο αναφορά, ή αντίγραφο των αποτελεσμάτων ελέγχου.

Η αρμόδια αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14ιη παράγραφος 1 σημείο β των ΔΕΚΤΚ αποφασίζει για την αναστολή ισχύος ή μη του πιστοποιητικού ΑΕΟ σταθμίζοντας την σοβαρότητα της παράβασης.

Στην περίπτωση, κατά την οποία τα αναφερόμενα στο άρθρο 5 παράγραφος 2 σημείο α της παρούσας απόφασης πρόσωπα καταδικαστούν με αμετάκλητη απόφαση για τέλεση λαθρεμπορικής ή άλλης συναφούς με την οικονομική τους δραστηριότητα πράξης, τότε τα αρμόδια τελωνεία ενημερώνουν άμεσα την αρμόδια αρχή έκδοσης.

3. Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, η αρμόδια αρχή έκδοσης μεριμνά για την δημοσίευση της αναστολής ισχύος του πιστοποιητικού ΑΕΟ, στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων.

Στην περίπτωση όπου η ισχύς του πιστοποιητικού αναστέλλεται από την 2η Τελωνειακή Περιφέρεια, ενημερώνεται άμεσα η 1η Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής προκειμένου να προβεί στην δημοσίευση της αναστολής.

4. Η αρμόδια αρχή έκδοσης, με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων μετά την αναστολή ισχύος του πιστοποιητικού ΑΕΟ ενημερώνει άμεσα την 33^η Διεύθυνση, την αρμόδια ΕΛΥΤ, την ΕΛΥΤ Αττικής καθώς και τις Τελωνειακές Περιφέρειες στην χωρική αρμοδιότητα των οποίων βρίσκονται οι εγκαταστάσεις του αιτούντος.

Άρθρο 10

Ανάκληση του πιστοποιητικού ΑΕΟ

Το πιστοποιητικό ΑΕΟ ανακαλείται από την τελωνειακή αρχή έκδοσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14κβ των ΔΕΚΤΚ.

Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, η αρμόδια αρχή έκδοσης μεριμνά για την δημοσίευση της ανάκλησης του πιστοποιητικού ΑΕΟ, στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων.

Στην περίπτωση όπου το πιστοποιητικό ανακαλείται από την 2η Τελωνειακή Περιφέρεια, ενημερώνεται άμεσα η 1η Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής προκειμένου να προβεί στην δημοσίευση της ανάκλησης.

Η αρμόδια αρχή έκδοσης, με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, μετά την ανάκληση του πιστοποιητικού ΑΕΟ ενημερώνει άμεσα την 33^η Διεύθυνση, την αρμόδια ΕΛΥΤ, την ΕΛΥΤ Αττικής καθώς και τις Τελωνειακές Περιφέρειες στην χωρική αρμοδιότητα των οποίων βρίσκονται οι εγκαταστάσεις του αιτούντος.

Άρθρο 11

Τήρηση ειδικού βιβλίου εγκεκριμένων οικονομικών φορέων

Με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, για τις ανάγκες παρακολούθησης των αιτήσεων και διαχείρισης των πιστοποιητικών ΑΕΟ, τηρείται ειδικό βιβλίο σε κάθε αρμόδια τελωνειακή αρχή έκδοσης.

Στο βιβλίο αυτό καταγράφονται χρονολογικά και κατά αύξοντα αριθμό οι αιτήσεις που παραλαμβάνονται, οι γνωστοποιήσεις απόρριψης ή αποδοχής των αιτήσεων, οι αποφάσεις μη έκδοσης πιστοποιητικών ΑΕΟ ύστερα από την αξιολόγηση των κριτηρίων και τα πιστοποιητικά ΑΕΟ που εκδίδονται, αναστέλλονται ή ανακαλούνται.

Άρθρο 12

Αξιολόγηση αιτήσεων που υποβάλλονται σε άλλα Κράτη Μέλη της ΕΕ

Στην περίπτωση υποβολής αίτησης σε άλλο Κράτος Μέλος της ΕΕ και μετά την δημοσίευσή της στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων, η 1η Τελωνειακή Περιφέρεια με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων ερευνά, όπου απαιτείται, για τυχόν υπάρχοντα στοιχεία στο όνομα του αιτούντα, που επηρεάζουν την έκδοση του πιστοποιητικού ΑΕΟ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14ιβ των ΔΕΚΤΚ, και εφόσον είναι διαθέσιμα, τα αποστέλλει στην αρμόδια αρχή του Κράτους Μέλους που έχει υποβληθεί η αίτηση.

Άρθρο 13
Διαβούλευση με τις αρμόδιες αρχές των άλλων Κρατών Μελών της ΕΕ
κατά το στάδιο εξέτασης των κριτηρίων.

1. Στις περιπτώσεις αιτήσεων που κατατίθενται στην χώρα μας και για τις οποίες δεν είναι εφικτός ο έλεγχος ενός ή περισσότερων κριτηρίων λόγω τήρησης μέρους των τελωνειακών διατυπώσεων και διαδικασιών σε άλλο ή άλλα Κράτη Μέλη, η αρμόδια αρχή έκδοσης ζητά μέσω της αρμόδιας αρχής διαβούλευσης, την συνδρομή στην εξέταση ορισμένων κριτηρίων από τις αρμόδιες αρχές διαβούλευσης των εμπλεκόμενων Κρατών Μελών.

Στο αίτημα περιλαμβάνονται τα στοιχεία του αιτούντα καθώς και τα ειδικότερα κριτήρια για τα οποία ζητείται η διενέργεια ελέγχου ή άλλες σχετικές πληροφορίες. Η αρμόδια αρχή διαβούλευσης διαβιβάζει τις πληροφορίες που λαμβάνει από την τελωνειακή αρχή του εμπλεκόμενου Κράτους Μέλους στην αρμόδια αρχή έκδοσης.

Η αρμόδια αρχή έκδοσης επανέρχεται στην διαδικασία διαβούλευσης κατά τα ως άνω οριζόμενα όταν τα στοιχεία που διαβιβάζονται από τα εμπλεκόμενα Κράτη Μέλη χρήζουν αποσαφήνισης ή πρόσθετων διευκρινίσεων.

Εφόσον οι αρμόδιες αρχές διαβούλευσης των εμπλεκόμενων Κρατών Μελών, δεν απαντήσουν εντός των προθεσμιών που προσδιορίζονται στο άρθρο 14ιγ των ΔΕΚΤΚ, τεκμαίρεται ότι πληρούνται τα κριτήρια για τα οποία έχει ζητηθεί η διενέργεια ελέγχου.

2. Στην περίπτωση αιτήσεων που κατατίθενται σε άλλα Κράτη Μέλη όταν η αρμόδια αρχή διαβούλευσης της χώρας μας, δεχθεί αίτημα συνδρομής για την εξέταση συγκεκριμένων κριτηρίων για οικονομικό φορέα που τηρεί μέρος των τελωνειακών διατυπώσεων και διαδικασιών στην χώρα μας, προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες :

α) Αξιολογεί το αίτημα και αποφασίζει εάν συντρέχει περίπτωση διενέργειας ελέγχου ή/και παροχής στοιχείων από την χώρα μας.

β) Εφόσον αποφασιστεί η διενέργεια ελέγχου ανάλογα με την περίπτωση και τα αιτούμενα στοιχεία αποφασίζει ποιες είναι οι αρμόδιες αρχές της χώρας που μπορούν να διενεργήσουν τον έλεγχο ή να παρέχουν σχετικά στοιχεία.

γ) Απευθύνει γραπτό αίτημα για διενέργεια ελέγχου ή παροχής στοιχείων στις αρμόδιες αρχές της χώρας μας, αποστέλλοντας όλα τα σχετικά στοιχεία που έχουν διαβιβαστεί από το άλλο Κράτος Μέλος και τάσσει μέγιστη προθεσμία 50 ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή του αιτήματος, με την επιφύλαξη των εθνικών μεταβατικών μέτρων, για την υποβολή της «έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου» ή την παροχή στοιχείων. Στην περίπτωση που ζητηθεί έλεγχος από αρμόδια ΕΛΥΤ και εφόσον συντρέχει περίπτωση ακολουθείται κατ' αναλογία η διαδικασία αξιολόγησης που προβλέπεται στο άρθρο 6 της παρούσας απόφασης.

δ) Αποστέλλει άμεσα τα αποτελέσματα της έκθεσης ελέγχου και τυχόν πρόσθετα στοιχεία στην αρμόδια αρχή διαβούλευσης του εμπλεκόμενου Κράτους Μέλους.

Άρθρο 14
Εθνικά Μεταβατικά μέτρα

Για τις ανάγκες εφαρμογής της παρούσας απόφασης ισχύουν τα ακόλουθα μεταβατικά μέτρα:

1. Σε εφαρμογή του άρθρου 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθμ. 1875/2006 μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2010 οι προθεσμίες που προβλέπονται στο άρθρο 6 παράγραφος 2 σημεία γ, δ και ε ορίζονται αντίστοιχα σε 200, 180 και 180 ημερολογιακές ημέρες.

Η προθεσμία που προβλέπεται στο άρθρο 13 παράγραφος 2 σημείο γ ορίζεται σε 100 ημερολογιακές ημέρες.

2. Με την έναρξη εφαρμογής του ICIS-NET, η διαδικασία έκδοσης και διαχείρισης των πιστοποιητικών ΑΕΟ, τηρείται ηλεκτρονικά όσον αφορά τις ακόλουθες διαδικασίες:

- α) Υποβολή αίτησης από τον οικονομικό φορέα που αναφέρεται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 της παρούσας απόφασης.
- β) Ενημέρωση για την αποδοχή ή την απόρριψη της αίτησης, που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 3 της παρούσας απόφασης.
- γ) Έκδοση πιστοποιητικού ΑΕΟ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7 παράγραφος 2 της παρούσας απόφασης.
- δ) Απόρριψη έκδοσης πιστοποιητικού μετά από την διενέργεια ελέγχου των κριτηρίων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 της παρούσας απόφασης.
- ε) Αναστολή ισχύος του πιστοποιητικού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 της παρούσας απόφασης.
- στ) Ανάκληση του πιστοποιητικού ΑΕΟ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10 της παρούσας απόφασης.
- ζ) Τήρηση του ειδικού βιβλίου ΑΕΟ που προβλέπεται στο άρθρο 11 της παρούσας απόφασης.

3. Μέχρι ολοκλήρωσης των απαιτούμενων μηχανογραφικών προσαρμογών, στελέχωσης και εκπαίδευσης του προσωπικού της 1ης Τελωνειακής Περιφέρειας, η διαδικασία διαβούλευσης ανατίθεται στο Α' Τμήμα της 19ης Διεύθυνσης Τελωνειακών Διαδικασιών της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών.

Ειδικότερα στα πλαίσια ενημέρωσης του κοινοτικού συστήματος των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων ή διαβούλευσης κατά το στάδιο έκδοσης των πιστοποιητικών ΑΕΟ, οι αρμόδιες αρχές έκδοσης αποστέλλουν στο Α' Τμήμα της 19ης Διεύθυνσης Τελωνειακών Διαδικασιών, κατά περίπτωση, τα ακόλουθα:

- α) Αντίγραφο της αίτησης προκειμένου να δημοσιευθεί άμεσα στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων. Η αποστολή γίνεται την ημερομηνία αποδοχής της αίτησης ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα.
- β) Γραπτό αίτημα, εφόσον κρίνεται απαραίτητο για την συνδρομή στον έλεγχο κριτηρίων ή την παροχή πρόσθετων πληροφοριών, όταν ο αιτών έχει δραστηριότητες και σε άλλα Κράτη – Μέλη. Στο αίτημα περιλαμβάνονται τα στοιχεία του αιτούντα καθώς και τα ειδικότερα κριτήρια για τα οποία ζητείται η διενέργεια ελέγχου ή τυχόν άλλες πληροφορίες.
- γ) Αντίγραφο του πιστοποιητικού ΑΕΟ προκειμένου να δημοσιευθεί άμεσα στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων. Η αποστολή του αντιγράφου γίνεται την ημερομηνία έκδοσης του πιστοποιητικού ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα.
- δ) Γραπτή ενημέρωση για απόρριψη έκδοσης πιστοποιητικού προκειμένου να δημοσιευθούν άμεσα στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων. Η ενημέρωση πραγματοποιείται αυθημερόν ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα από την ημερομηνία απόρριψης έκδοσης του πιστοποιητικού.

ε) Γραπτή ενημέρωση για αποφάσεις που λαμβάνει η αρμόδια αρχή έκδοσης για αναστολή ισχύος ή ανάκληση πιστοποιητικών, προκειμένου να δημοσιευθούν άμεσα στο κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων. Η ενημέρωση πραγματοποιείται αυθημερόν ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα από την ημερομηνία λήψης απόφασης αναστολής ισχύος ή ανάκλησης του πιστοποιητικού.

Άρθρο 15 **Τελικές διατάξεις**

1. Με Απόφαση του Γενικού Διευθυντή Τελωνείων & ΕΦΚ, ορίζεται η ημερομηνία κατά την οποία η 1^η Τελωνειακή Περιφέρεια αναλαμβάνει τα καθήκοντα που της ανατίθενται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 παράγραφος 2 της παρούσας απόφασης.
2. Η παρούσα απόφαση ισχύει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Τμηματάρχης

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

Α. ΜΠΕΖΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ:

Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση κατά προτεραιότητα στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως)

Εσωτερική Διανομή

- α) Γραφ. Υφυπουργού (κ. Α. ΜΠΕΖΑ)
- β) Γραφ. Γεν. Γραμματέα (κ. ΑΘ. ΣΚΟΡΔΑ)
- γ) Γραφ. κ. Γεν. Γραμματέα ΓΓΠΣ
- δ) Γραφ. κ. Γεν. Δ/ντή Τελωνείων & ΕΦΚ
- ε) Γραφ. κ. Γεν. Δ/ντή ΚΕΠΥΟ
- στ) Δ/νσεις: 19^η/Τμήμα Α', 33^η/Τμήμα Α', 30^η/Τμήμα Γ' & 31^η