

Ο ΠΕΡΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΝΟΜΟΣ

(ΝΟΜΟΣ ΑΡ. 94(Ι) ΤΟΥ 2004)

Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 56(1)(α) και (β)

- 94(Ι) του 2004. Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 56(1)(α) και (β) του περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμου του 2004, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα.
- Συνοπτικός τίτλος. 1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Λειτουργίας του Καθεστώτος της Τελωνειακής Αποταμίευσης (Προϋποθέσεις Χορήγησης Άδειας Διαχείρισης, Λειτουργίας και Ελέγχου Αποθηκών Τελωνειακής Αποταμίευσης) Διάταγμα του 2004.
- Ερμηνεία. 2.-(1) Στο παρόν Διάταγμα εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -
- «άδεια» σημαίνει την άδεια διαχείρισης αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης·
- «αποθήκη» σημαίνει αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης·
- «καθεστώς» σημαίνει το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης·
- «Νόμος» σημαίνει τον εκάστοτε σε ισχύ περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμο·
- «τελωνειακή νομοθεσία» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Νόμο·
- «χώρος» σημαίνει κάθε στεγασμένο ή υπαίθριο περιφραγμένο ή συνδυασμό αυτών τόπο, κτίριο, υποστατικό, οικοδομή ή αποθηκευτική εγκατάσταση.
- (2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ορίζεται ειδικά στο παρόν Διάταγμα, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στην τελωνειακή νομοθεσία.
- Αρμόδια τελωνειακή αρχή. 3.-(1) Η άδεια των τύπων Α, Β, Γ, Δ και Ε, όπως αυτοί καθορίζονται στο άρθρο 525 των Διατάξεων Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα, χορηγείται από το Διευθυντή.
- (2) Η αίτηση για την έκδοση άδειας υποβάλλεται στο τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης.
- (3) Ως τελωνείο ελέγχου ορίζεται το τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης.
- Έγκριση αποθήκης τελωνειακής 4. Ο Διευθυντής δύναται μετά από γραπτή αίτηση φυσικού ή νομικού προσώπου, η οποία δύναται να είναι και σε μηχανογραφημένη μορφή, να εγκρίνει υπό όρους κάθε ενιαίο και αυτοτελή χώρο, ως αποθήκη τελωνειακής

αποταμίευσης. αποταμίευσης και να χορηγήσει την ειδική για το σκοπό αυτό άδεια.

Προϋποθέσεις χορήγησης άδειας.

5.-(1) Η χορήγηση της άδειας προϋποθέτει:

- (α) Την υποβολή από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο στην καθοριζόμενη με την παράγραφο 3(2) τελωνειακή αρχή, αίτησης σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος 67 των Διατάξεων Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα.
- (β) Κατά την υποβολή της αίτησης απαιτείται όπως υποβληθούν τα ακόλουθα πρωτότυπα έγγραφα ή πιστοποιημένα αντίγραφα αυτών και άλλα δικαιολογητικά στοιχεία, ανάλογα με την περίπτωση:
 - (i) Δελτίο ταυτότητας σε περίπτωση φυσικού προσώπου,
 - (ii) πιστοποιητικό σύστασης εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη,
 - (iii) πιστοποιητικό εγγεγραμμένου γραφείου της εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη,
 - (iv) πιστοποιητικό σχετικά με τους υπεύθυνους της εταιρείας, την ιδιότητα και τις αρμοδιότητές τους στην εταιρεία από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη,
 - (v) πιστοποιητικό εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α.,
 - (vi) πιστοποιητικό εγγραφής στο Τελωνειακό Μητρώο,
 - (vii) στοιχεία σχετικά με συναφείς άδειες που κατέχει ο αιτητής,
 - (viii) εγκεκριμένο από την αρμόδια προς τούτο αρχή τοπογραφικό και αρχιτεκτονικό σχέδιο (κάτοψη, τρόπος περιφράξης, είσοδος / έξοδος) του προς έγκριση χώρου,
 - (ix) δήλωση Αρχιτέκτονα ή Πολιτικού Μηχανικού για το εμβαδόν του χώρου,
 - (x) πολεοδομική άδεια ή/και άδεια οικοδομής από την αρμόδια προς τούτο αρχή ως προς τη συγκεκριμένη χρήση της αποθήκης:
 - (xi) στοιχεία που αποδεικνύουν τη νόμιμη κατοχή της αποθήκης όπως πιστοποιητικό εγγραφής ακίνητης ιδιοκτησίας ή πωλητήριο/ενοικιαστήριο έγγραφο,
 - (xii) το λογιστικό σύστημα παρακολούθησης των αποταμιευμένων/αποτιθεμένων εμπορευμάτων (λογιστική αποθήκης). Ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει ως προϋπόθεση για τη χορήγηση της άδειας το πιο πάνω σύστημα να τηρείται σε μηχανογραφημένη μορφή,
 - (xiii) κάθε άλλο δικαιολογητικό ή έγγραφο που κρίνεται κατά περίπτωση αναγκαίο από το Διευθυντή για τη νόμιμη λειτουργία της αποθήκης και γενικότερα για την εξέταση και την αξιολόγηση της αίτησης:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να απαλλάξει τον αιτητή, κατά τη χορήγηση της άδειας σύμφωνα με το παρόν Διάταγμα, από την υποχρέωση τήρησης μίας ή περισσότερων από τις πιο πάνω προϋποθέσεις, στις περιπτώσεις αποθηκών που λειτουργούσαν με έγκριση του Διευθυντή χωρίς τις συγκεκριμένες προϋποθέσεις, σε αιτιολογημένες περιπτώσεις, όπως ήθελε κρίνει ο Διευθυντής:

Νοείται περαιτέρω ότι, τηρουμένων των διατάξεων της παρούσας παραγράφου, για τα πιο πάνω έγγραφα ή άλλα δικαιολογητικά είναι δυνατό να γίνουν αποδεκτά τα φωτοαντίγραφα τους σε αιτιολογημένες περιπτώσεις, όπως ήθελε κρίνει ο Διευθυντής.

- (γ) Την κατάθεση εγγύησης το ύψος και το είδος της οποίας καθορίζεται από το Διευθυντή:

Νοείται ότι, το ύψος της εγγύησης είναι δυνατόν να αναθεωρείται από το Διευθυντή λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, ενδεχόμενες αλλαγές σχετικά με το είδος των εμπορευμάτων, το ύψος των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα εμπορεύματα που βρίσκονται εντός της αποθήκης και τον κίνδυνο που περικλείουν οι δραστηριότητες του διαχειριστή της αποθήκης.

- (δ) Την ύπαρξη μέτρων ασφάλειας και καταλληλότητας των αποθηκευτικών χώρων για διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

- (ε) Την ύπαρξη επάρκειας πυροσβεστικών μέσων.

- (στ) Την κατάλληλη διαρρύθμιση του χώρου της αποθήκης ούτως ώστε να είναι ευχερής ανά πάσα στιγμή ο φυσικός έλεγχος και κατάλληλη υποδομή ούτως ώστε να είναι ευχερής και ο λογιστικός έλεγχος.

(2) Ο Διευθυντής δύναται να μη χορηγήσει άδεια σε πρόσωπα τα οποία έχουν υποπέσει σε σοβαρές παραβάσεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

Έκδοση άδειας.

6.-(1) Όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις για χορήγηση άδειας όπως τίθενται στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα και στις Διατάξεις Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του παρόντος Διατάγματος, ο Διευθυντής χορηγεί υπό όρους την άδεια σε έντυπο, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος 67 των Διατάξεων Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα:

Νοείται ότι, απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία της αποθήκης είναι η καταβολή των εκάστοτε καθοριζόμενων με απόφαση του Υπουργού σύμφωνα με το άρθρο 56(2) του Νόμου τελών έγκρισης ή και ετήσιων τελών λειτουργίας ανάλογα με την περίπτωση καθώς και η κατάθεση από το διαχειριστή της οριζόμενης από το Διευθυντή σύμφωνα με την παράγραφο 5(1)(γ) του παρόντος Διατάγματος εγγύησης.

(2) Η άδεια καταχωρείται σε Μητρώο Αδειών Αποθηκών Αποταμίευσης που δυνατό να τηρείται σε οποιονδήποτε τύπο ήθελε καθορίσει ο Διευθυντής περιλαμβανομένης και της μηχανογραφημένης μορφής.

(3) Η άδεια δεν δύναται να μεταβιβαστεί σε άλλο πρόσωπο παρά μόνο εφόσον υποβληθεί στο Διευθυντή νέα αίτηση από αυτό το πρόσωπο για χορήγηση νέας άδειας, νοουμένου ότι πληρούνται οι σχετικοί όροι και

προϋποθέσεις.

Κατάσταση
αποθέματος
εμπορευμάτων.

7. Ο Διευθυντής καθορίζει το χρόνο υποβολής της κατάστασης του αποθέματος εμπορευμάτων που προβλέπεται στο άρθρο 529 (1) των Διατάξεων Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα η οποία υποβάλλεται στο τελωνείο ελέγχου καθώς και τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνονται σε αυτή.

Προθεσμία
παραμονής για
αποταμιευμένα
εμπορεύματα.

8. Ο Διευθυντής δύναται να καθορίσει προθεσμία για περιπτώσεις αποταμιευμένων εμπορευμάτων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 108 (1) του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα εντός της οποίας ο αποταμιευτής πρέπει να ορίσει για τα εμπορεύματα νέο τελωνειακό προορισμό.

Ακύρωση ή
ανάκληση.

9.-(1) Στις περιπτώσεις ακύρωσης ή ανάκλησης της άδειας, εφόσον υπάρχουν απαιτήσεις του Διευθυντή έναντι του διαχειριστή της αποθήκης και δεν καταβληθούν άμεσα όλα τα οφειλόμενα ποσά, γίνεται ρευστοποίηση της εγγύησης μέχρι του ποσού της κάλυψης των απαιτήσεων σε δασμοφορολογικές και λοιπές επιβαρύνσεις.

(2) Τα εμπορεύματα τα οποία είναι αποταμιευμένα σε αποθήκη της οποίας η άδεια ανακαλείται πρέπει να λάβουν νέο τελωνειακό προορισμό εντός προθεσμίας που καθορίζει ο Διευθυντής.