

Ο ΠΕΡΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2004

Διάταγμα δυνάμει των άρθρων 56(1) και 55

- 94(Ι) του 2004. Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει των άρθρων 55 και 56(1) του περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμου του 2004, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα.
- Συνοπτικός τίτλος. 1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Απλουστευμένων Διαδικασιών Εκτελωνισμού στον Οριζόμενο από τον Εξαγωγέα Τύπο Διάταγμα του 2004.
- Ερμηνεία. 2.-(1) Στο παρόν Διάταγμα, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -
- «διαδικασίες πληροφορικής» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 4α των Διατάξεων Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα·
- «διασάφηση» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 4(17) του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα·
- «ΕΔΕ» σημαίνει το Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο όπως ορίζεται στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα και στις Διατάξεις Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα·
- «εγκεκριμένος εξαγωγέας» σημαίνει τον κάτοχο της άδειας για την εφαρμογή της απλουστευμένης διαδικασίας εκτελωνισμού στα εγκεκριμένα υποστατικά του·
- «καταχωρήσεις» σημαίνει τα στοιχεία που περιέχουν όλες τις πληροφορίες και τις τεχνικές λεπτομέρειες σε οποιοδήποτε μέσο (έντυπο ή ηλεκτρονικό) που παρέχει τη δυνατότητα στο Τελωνείο να εποπτεύει και να ελέγχει την εφαρμογή της απλουστευμένης διαδικασίας, ιδίως δε όσον αφορά τη ροή και τη μεταβολή του χαρακτήρα των εμπορευμάτων·
- «Νόμος» σημαίνει τον εκάστοτε σε ισχύ περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμο·
- «συμπληρωματική διασάφηση» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 253(2) των Διατάξεων Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα·
- «τελωνείο ελέγχου» σημαίνει το τελωνείο που έχει εξουσιοδοτηθεί στο πλαίσιο της άδειας για τον έλεγχο της απλουστευμένης διαδικασίας·
- «τελωνειακή νομοθεσία» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Νόμο.
- (2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ορίζεται ειδικά στο παρόν Διάταγμα, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στην τελωνειακή νομοθεσία.
- Παραχώρηση άδειας. 3.-(1) Υπό τους όρους που καθορίζονται στο παρόν Διάταγμα, επιτρέπεται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που προβαίνουν συχνά σε εξαγωγή εμπορευμάτων κατόπιν άδειας, να τηρούν τις διατυπώσεις εξαγωγής στις εγκαταστάσεις τους ή σε άλλους χώρους που εγκρίνονται προς τούτο χωρίς προηγούμενη κατάθεση στο αρμόδιο τελωνείο της διασάφησης εξαγωγής και χωρίς προσκόμιση σε αυτό

των εξαγόμενων εμπορευμάτων.

(2) Η άδεια για την πραγματοποίηση των διαδικασιών εξαγωγής, σε χώρο υποδεικνυόμενο από τον εξαγωγέα, χορηγείται από το Διευθυντή μετά από αίτηση του εξαγωγέα, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του παρόντος Διατάγματος.

Αίτηση για
χορήγηση της
άδειας.

4.-(1) Η αίτηση για χορήγηση άδειας υποβάλλεται στο τελωνείο του τόπου εγκατάστασης του επιχειρηματία.

(2) Ο αιτητής, με την υποβαλλόμενη αίτηση παρέχει το σύνολο των πληροφοριών σχετικά με τις εξαγωγικές του δραστηριότητες, τη συχνότητα των συναλλαγών του, την οικονομική του επιφάνεια, το είδος των εξαγόμενων εμπορευμάτων, τον τόπο μεταφοράς τους και τις χώρες προορισμού τους.

(3) Ο αιτητής πρέπει να είναι εγκατεστημένος στην Δημοκρατία και να είναι φορολογικά ενήμερος και φερέγγυος.

(4) Ο αιτητής πρέπει να πραγματοποιεί εξαγωγές με κανονική συχνότητα και να μην είναι περιστασιακός εισαγωγέας.

(5) Με την αίτηση του ο αιτητής αναλαμβάνει τη δέσμευση ότι θα τηρήσει τις υποχρεώσεις του που περιγράφονται κατωτέρω, καθ' όλη την διάρκεια ισχύος της άδειας που απαιτείται.

(6) Ο αιτητής δηλώνει τον επιθυμητό τρόπο προθεώρησης του αντιτύπου 3 του ΕΔΕ.

5.-(1) Ο αιτητής, με την υποβολή της αίτησης, παρέχει:

- (α) πιστοποιητικό σύστασης εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη,
- (β) πιστοποιητικό εγγεγραμμένου γραφείου της εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη,
- (γ) πιστοποιητικό σχετικά με τους υπεύθυνους της εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και επίσημο Παραλήπτη,
- (δ) πιστοποιητικό εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α.,
- (ε) πιστοποιητικό εγγραφής στο Τελωνειακό Μητρώο,
- (στ) εγκεκριμένο από την αρμόδια προς τούτο αρχή αρχιτεκτονικό ή και τοπογραφικό σχέδιο των προς έγκριση αποθηκευτικών εγκαταστάσεων, στο οποίο σημειώνονται οι είσοδοι και έξοδοι αυτού καθώς και το είδος της περιφράξης, όπου αυτή απαιτείται,
- (ζ) πολεοδομική άδεια ή άδεια οικοδομής από την αρμόδια προς τούτο αρχή για την καταλληλότητα των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων,
- (η) τίτλος κυριότητας των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων ή ενοικιαστήριο έγγραφο ή άλλα στοιχεία που αποδεικνύουν την νόμιμη κατοχή των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων,
- (θ) την ύπαρξη επάρκειας πυροσβεστικών μέσων κατάλληλων για τις αποθηκευτικές εγκαταστάσεις,

- (ι) εφ' όσον συντρέχει περίπτωση εναπόθεσης εμπορευμάτων που θεωρούνται επικίνδυνα για τη δημόσια υγεία, τάξη και ασφάλεια, βεβαίωση των κατά περίπτωση αρμοδίων αρχών για τη νομιμότητα λειτουργίας των αποθηκευτικών εγκαταστάσεων,
- (ια) τήρηση λογιστικού μηχανογραφημένου συστήματος παρακολούθησης των εμπορευμάτων αναφορικά με:
 - (i) την φόρτωση· και
 - (ii) την εξαγωγή τους.

Άδεια της απλουστευμένης διαδικασίας.

6.-(1) Πριν από τη χορήγηση της άδειας, το τελωνείο, εξετάζει την ακρίβεια των δηλουμένων στοιχείων στην αίτηση και τη συνδρομή των σχετικών προϋποθέσεων βάσει έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου.

(2) Η άδεια χορηγείται από τον Διευθυντή.

(3) Στην άδεια καθορίζονται οι πρακτικές λεπτομέρειες λειτουργίας της διαδικασίας και προσδιορίζονται οι τρόποι συνεργασίας, η υποχρέωση ή μή σφράγισης των εξαγομένων εμπορευμάτων καθώς και ο τρόπος προθεώρησης του αντιτύπου 3 του ΕΔΕ που είναι δυνατόν να διεκπεραιώνεται και με διαδικασίες πληροφορικής.

(4) Στην άδεια ορίζεται:

- (α) το τελωνείο ελέγχου,
- (β) το αντικείμενο εμπορίας του εξαγωγέα και συγκεκριμένες κατηγορίες εμπορευμάτων που πρόκειται να εξαχθούν από τις εγκαταστάσεις του εξαγωγέα η από άλλο μέρος που ορίζεται η εγκρίνεται προς τούτο,
- (γ) ο χρόνος αποστολής του ειδοποιητηρίου από τον εξαγωγέα προς το οριζόμενο τελωνείο ελέγχου,
- (δ) η υποχρέωση τήρησης ειδικού λογιστικού βιβλίου που περιλαμβάνει:
 - (i) την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η εγγραφή,
 - (ii) τα απαραίτητα στοιχεία για την εξακρίβωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων:

Νοείται ότι, η εγγραφή των εμπορευμάτων στις λογιστικές καταχωρήσεις έχει την ίδια νομική ισχύ με την αποδοχή τη διασάφησης εξαγωγής.

- (ε) η προθεσμία υποβολής της συμπληρωματικής διασάφησης η οποία είναι δυνατό να υποβάλλεται με διαδικασίες πληροφορικής, εντός δεκαήμερου από την αναχώρηση των εμπορευμάτων, ενώ η ανακεφαλαιωτική διασάφηση εξαγωγής, στην περίπτωση περισσότερων των δυο εξαγωγών κατά μήνα, να υποβάλλεται εντός (30) τριάντα ημερών. Οι τυχόν οφειλόμενες επιβαρύνσεις καταβάλλονται στις αντίστοιχες ως άνω προθεσμίες,
- (στ) ο τρόπος επικύρωσης του αντιτύπου 3 του ΕΔΕ, το οποίο χρησιμοποιείται ως δικαιολογητικό εξόδου από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας.

(5) Η εκ των προτέρων επικύρωση πραγματοποιείται είτε:

- (α) με την προηγούμενη επίθεση στη θέση Α του αποτυπώματος της σφραγίδας και υπογραφής του εξουσιοδοτημένου λειτουργού, είτε
- (β) με την επίθεση από τον εγκεκριμένο εξαγωγέα του αποτυπώματος ειδικής σφραγίδας σύμφωνης με το υπόδειγμα του Παραρτήματος 62 Διατάξεων Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα,
- (γ) η άδεια περιλαμβάνει τη δέσμευση εγκεκριμένου εξαγωγέα με την οποία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση της φύλαξης της ειδικής σφραγίδας καθώς και μολυβδοσφραγίδας, της σφράγισης των εμπορευμάτων και των εντύπων που φέρουν το αποτύπωμα της ειδικής σφραγίδας,
- (δ) η άδεια κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο και στο Τελωνείο Ελέγχου.

(6) Ο αιτητής ενημερώνεται για τους όρους της άδειας, αποδέχεται τους όρους ενυπόγραφα και καταθέτει εγγύηση όπως ο Διευθυντής ήθελε απαιτήσει.

Υποχρεώσεις
του εγκεκριμένου
εξαγωγέα.

7.-(1) Ο εγκεκριμένος εξαγωγέας υποχρεούται να ενημερώσει το Τελωνείο Ελέγχου, στον καθοριζόμενο υπό της άδειας χρόνο και τουλάχιστον μέχρι την 12.00 μ.μ. της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας με σχετικό ειδοποιητήριο έγγραφο, για την ώρα φόρτωσης και αναχώρησης των προς εξαγωγή εμπορευμάτων.

(2) Το ειδοποιητήριο έγγραφο πρέπει να περιέχει πληροφορίες για τον χρόνο που υπολογίζεται να αρχίσει και να τελειώσει η φόρτωση και αναχώρηση των εμπορευμάτων από τις αποθήκες του εγκεκριμένου εξαγωγέα, εντός εργασίμων ημερών και ωρών λειτουργίας του Τελωνείου Ελέγχου.

(3) Οι ενέργειες που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (1) δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν νωρίτερα από τον χρόνο που αναφέρεται στο ειδοποιητήριο έγγραφο.

(4) Το ειδοποιητήριο έγγραφο αναφέρει το είδος των εμπορευμάτων, την χώρα προορισμού, το καθεστώς από το οποίο προέρχονται και τα στοιχεία του μεταφορικού μέσου.

(5) Το ειδοποιητήριο έγγραφο διαβιβάζεται στο τελωνείο ελέγχου με τηλεομοιοτυπία και επιβεβαιώνεται τηλεφωνικά η λήψη του.

(6) Όταν επίκειται φόρτωση και αναχώρηση των προς εξαγωγή εμπορευμάτων εκτός εργασίμων ημερών και ωρών του τελωνείου ελέγχου, μετά από αίτηση του εγκεκριμένου εξαγωγέα είναι δυνατό να εκδοθεί ειδική έγκριση από το τελωνείο ελέγχου για τη διεκπεραίωση των σχετικών διαδικασιών.

(7) Μετά την γνωστοποίηση της επικείμενης φόρτωσης και αναχώρησης των εμπορευμάτων, ο εγκεκριμένος εξαγωγέας υποχρεούται να αναμένει τον τελωνειακό έλεγχο, μέσα στα χρονικά περιθώρια αναμονής ελέγχου, τα οποία δεν μπορεί να υπερβούν τις δυο (2) ώρες από την προβλεπόμενη ώρα έναρξης της φόρτωσης:

Νοείται ότι, εάν παρέλθει άπρακτος ο εν λόγω χρόνος, τα εμπορεύματα τίθενται αυτομάτως υπό καθεστώς εξαγωγής.

(8) Ο εγκεκριμένος εξαγωγέας οφείλει να διατηρεί στη δηλωθείσα διεύθυνση θεωρημένο ειδικό λογιστικό βιβλίο, όπου θα καταχωρεί τα στοιχεία κάθε εξαγωγής. Το βιβλίο πρέπει να είναι λεπτομερές, ώστε να αποτελεί τη βάση ελέγχου για το τελωνείο. Πριν από την αναχώρηση των εμπορευμάτων αναγράφονται τα στοιχεία της εξαγωγής στις λογιστικές καταχωρήσεις του βιβλίου. Αυτές περιλαμβάνουν την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιείται η καταχώρηση, καθώς και τα απαραίτητα στοιχεία για την αναγνώριση των

εμπορευμάτων. Η εκπλήρωση της εν λόγω διατύπωσης έχει τα ίδια έννομα αποτελέσματα με την αποδοχή της διασάφησης εξαγωγής:

(9) Από τη στιγμή της καταχώρησης που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (8), όλα τα έγγραφα τίθενται στη διάθεση του τελωνείου για τον ενδεχόμενο έλεγχο.

(10) Ο εγκεκριμένος εξαγωγέας τηρεί αρχείο σχετικών με την συγκεκριμένη εξαγωγή εγγράφων που να περιέχει ειδοποιήσεις, αντίγραφα διασαφήσεις, μεταφοράς των εμπορευμάτων και ότι άλλο κρίνει αναγκαίο ο Διευθυντής, το οποίο μαζί με το ειδικό βιβλίο φυλάσσει επί επταετία (7) τουλάχιστον, προκειμένου να διευκολύνεται ο εκ των υστέρων έλεγχος του τελωνείου

(11) Στο προθεωρημένο αντίτυπο 3 του ΕΔΕ αναγράφει τα στοιχεία της εγγραφής στις λογιστικές καταχωρήσεις του και την ημερομηνία αυτής. Στη θέση 44 θέτει τον αριθμό της άδειας και τον τίτλο του Τελωνείου που εξέδωσε και την μνεία «απλουστευμένη εξαγωγή».

(12) Ο εγκεκριμένος εξαγωγέας υποχρεούται να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση φύλαξης της ειδικής σφραγίδας, καθώς και των τυχών άλλων μολυβδοσφραγίδων εγκεκριμένων από το τελωνείο.

Εξαιρέσεις.

8. Εξαιρούνται από τις διατάξεις του παρόντος Διατάγματος, εμπορεύματα που υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς κατά την εξαγωγή ή υπάγονται σε μέτρα έλεγχου και παρακολούθησης, υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης τα γεωργικά προϊόντα που τυγχάνουν επιστροφών, τα είδη πολιτιστικής κληρονομιάς, τα CITES, τα αγαθά διττής χρήσης, ναρκωτικά, φάρμακα και πρόδρομες χημικές ουσίες, και τα εμπορεύματα τα οποία προέρχονται από προηγούμενη υπαγωγή τους σε τελωνειακό οικονομικό καθεστώς.

Έλεγχος στον οριζόμενο από τον εξαγωγέα τόπο.

9.-(1) Το τελωνείο ελέγχου πραγματοποιεί ελέγχους στις εγκαταστάσεις και στα λογιστικά βιβλία του εγκεκριμένου εξαγωγέα προς διαπίστωση της οικονομικής δραστηριότητας, αξιοπιστίας, φερεγγυότητας, της εταιρείας.

(2) Το τελωνείο ελέγχου προβαίνει σε οποιοδήποτε έλεγχο κρίνει απαραίτητο κατά την διάρκεια της διαδικασίας, ο οποίος μπορεί να είναι είτε φυσικός είτε λογιστικός.

Χρόνος διάρκειας, της άδειας.

10. Ο χρόνος διάρκειας της άδειας της απλουστευμένης διαδικασίας εκτελωνισμού στα υποστατικά του εγκεκριμένου εξαγωγέα ορίζεται από την άδεια.

Ακύρωση και ανάκληση άδειας.

11.-(1) Η άδεια ανακαλείται-

- (α) όταν διαπιστώνεται ότι ο εγκεκριμένος εξαγωγέας δεν πληροί πλέον τους όρους ή έχει παραβιάσει τις προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας·
- (β) όταν ο εγκεκριμένος εξαγωγέας διενεργεί πράξεις εισαγωγής περιστασιακά·
- (γ) όταν έχει διαπραχθεί από τον εγκεκριμένο εξαγωγέα σοβαρή παράβαση ή επανειλημμένες παραβάσεις των τελωνειακών ρυθμίσεων και εν γένει της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας·
- (δ) όταν ο εγκεκριμένος εξαγωγέας δεν διενεργεί πράξεις εισαγωγής επί

ένα (1) έτος.

(3) Η άδεια δεν ανακαλείται όταν -

- (α) ο δικαιούχος της, εκτελεί τις υποχρεώσεις του εντός ταχθείσης από το τελωνείο προθεσμίας
- (β) η παράβαση ή παράλειψη όρου της ρύθμισης δεν έχει σοβαρές επιπτώσεις στη σωστή λειτουργία του καθεστώτος.