



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ

Έντυπο Δ.Μ. - ΣΥΝ.ΕΓΓ.2

**ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΕΓΓΥΗΣΗΣ Ή ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ/ ΚΟΙΝΗΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ**

*(Άρθρα 89, 90, 92, 94, 95 του Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, 952/2013 και άρθρα 155 έως 158 και 162 του Εκτελεστικού Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ) 2447/2015 και άρθρα 82, 84 και 85 του κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ) 2446/2015 άρθρα 55 έως 70 και 74 έως 80 του Προσαρτήματος Ι της Σύμβασης για την Κοινή Διαμετακόμιση της 1<sup>ης</sup> Μαΐου 1987)*

**Σημείωση:** Προτού συμπληρώσετε το παρόν έντυπο, παρακαλείσθε όπως διαβάσετε τις επεξηγηματικές σημειώσεις στο τέλος του.

**A. Στοιχεία αιτήτριας/αιτητή**

Όνομα: .....

Πλήρης ταχυδρομική διεύθυνση: .....

Διεύθυνση αλληλογραφίας (αν διαφέρει από την ταχυδρομική διεύθυνση): .....

.....

Αρ. τηλ:..... Ηλεκτρονική διεύθυνση: .....

Αριθμός Τελωνειακού Μητρώου: .....

Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ : .....

Αριθμός εγγραφής εταιρείας (εάν εφαρμόζεται): .....

Πρόσωπο επικοινωνίας: .....

Αριθμός Αναγνώρισης Οικονομικού Φορέα (EORI No.) .....

Πλήρες όνομα των πιο κάτω προσώπων:

Διευθύνων Σύμβουλος ..... Ημερ. Γεν:.....

Γραμματέας ..... Ημερ. Γεν:.....

Λειτουργοί (υπεύθυνοι για τελωνειακά θέματα)..... Ημερ. Γεν : .....

..... Ημερ. Γεν: .....

Αιτητής (εάν είναι άλλο πρόσωπο από τον ανωτέρω) ..... Ημερ. Γεν: .....

Διεύθυνση περιφερειακού γραφείου της εταιρείας: .....

.....

*Να επισυναφθεί πιστοποιημένο αντίγραφο του πιστοποιητικού σύστασης της εταιρείας ή του περιφερειακού γραφείου, καθώς και πιστοποιητικό σχετικά με τους διευθυντές, τον γραμματέα, τους μετόχους και τη διεύθυνση της Εταιρείας.*

**B. Διεύθυνση γραφείου υπεύθυνου για την τήρηση αρχείου και βιβλίων διαμετακόμισης**

.....  
 .....

**Γ. Γενικοί όροι για έγκριση (Απαντήστε τα ακόλουθα ερωτήματα:)**

- i. Πότε αρχίσατε και πόσο συχνά χρησιμοποιείτε τις διαδικασίες για το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης (ημερήσια, εβδομαδιαία, μηνιαία);

.....

- ii. Πόσες περίπου κινήσεις διαμετακόμισης αναμένετε να ολοκληρώνετε κάθε χρόνο;

.....

- iii. Κάτω από ποία ιδιότητα θα χρησιμοποιείτε το καθεστώς διαμετακόμισης (κυρίου υπόχρεου ή αντιπροσώπου, εγκεκριμένου παραλήπτη ή εγκεκριμένου αποστολέα);

.....

- iv. Είστε κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟ για τις τελωνειακές απλουστεύσεις ή για την ασφάλεια και προστασία;  ΝΑΙ  ΟΧΙ

*Παρακαλώ επισυνάψατε αντίγραφο του πιστοποιητικού ΑΕΟ.*

*Εάν δεν είστε κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟ παρακαλώ συμπληρώστε τα στοιχεία ν και νι.*

- v. Έχετε διαπράξει οποιοσδήποτε παραβάσεις της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας;

Να δηλωθεί  ΝΑΙ  ΟΧΙ

Εάν ΝΑΙ να δηλωθούν οι ημερομηνίες των παραβάσεων και τα δικαστήρια καταδίκης

.....

.....

.....

.....

*Παρακαλώ επισυνάψατε πιστοποιητικό από την Αστυνομία Κύπρου σχετικά με λευκό ποινικό μητρώο.*

- vi. Διατηρείτε ικανοποιητικά αρχεία που να εξασφαλίζουν ολοκληρωμένο και ακριβή έλεγχο όλων σας των κινήσεων διαμετακόμισης.

Να δηλωθεί  ΝΑΙ  ΟΧΙ

Αν η απάντηση είναι ΝΑΙ, να δηλωθούν οι διευθύνσεις τήρησης των αρχείων και των βιβλίων, τα μέσα και η διάρκεια φύλαξής τους

.....

.....

.....

.....

Εάν η απάντηση είναι ΟΧΙ να δηλωθούν οι λόγοι.

.....

.....

.....

**Δ. Έγκριση**

Εάν το αίτημα σας για χρησιμοποίηση της απλούστευσης για συνολική εγγύηση και/ή για απαλλαγή από την υποχρέωση της σύστασης εγκριθεί, πόσα αντίγραφα της έγκρισης θα χρειαστείτε;

.....

.....  
.....  
Σε πια τελωνεία αναχώρησης θα υποβάλλετε τα πιο πάνω πιστοποιητικά;  
.....  
.....  
.....

**Ε. Στοιχεία εγγυητή**

(Συμπληρώστε μόνο εάν αιτείσθε συνολική εγγύηση)

Όνομα: .....

Πλήρης ταχυδρομική διεύθυνση: .....

.....

Αρ. τηλ.:..... Ηλεκτρονική διεύθυνση: .....

Πρόσωπο επικοινωνίας: .....

**Στ. Πληροφορίες για υπολογισμό του ποσού αναφοράς**

(α) Αναφέρετε το μέσο όρο αποστολών που εκτελείτε για περίοδο μιας εβδομάδας, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε αναμενόμενη αύξηση στον αριθμό των εμπορικών σας συναλλαγών:

.....  
.....  
.....

(β) Γράψετε το πιο ψηλό ποσό που μπορεί να αντιστοιχεί σε μια αποστολή. Στον υπολογισμό πρέπει να ληφθούν υπόψη ο εισαγωγικός δασμός, ο ΦΠΑ, ο φόρος κατανάλωσης και οποιεσδήποτε άλλες επιβαρύνσεις π.χ. ΚΑΠ. (Τα ποσά θα πρέπει να δοθούν αναλυτικά):

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

(δ) Περιγράψετε το σύστημα που θα χρησιμοποιείτε για να ελέγχετε το ποσό αναφοράς.

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**Z. Αίτημα για εξουσιοδότηση χρήσης συνολικής εγγύησης ή απαλλαγής από την υποχρέωση της σύστασης εγγύησης**

- i. Σημειώστε X στο τετραγωνίδιο  εάν επιθυμείτε να χρησιμοποιείτε συνολική εγγύηση που να αναλογεί στο 100% του ποσού αναφοράς *εάν έχετε επιλέξει το πιο πάνω τετραγωνίδιο αγνοήστε τις υπόλοιπες ερωτήσεις του σημείου Z).*
- ii. Πληροφορίες για εξουσιοδότηση χρησιμοποίησης μειωμένου ποσού συνολικής εγγύησης ή απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης και/ή για τη διακίνηση εμπορευμάτων για τα οποία υφίσταται αυξημένος κίνδυνος απάτης.

(α) Για πιο ύψος ποσού εγγύησης επιθυμείτε να εξουσιοδοτηθείτε;

50% του ποσού αναφοράς.

Συμπληρώστε τα ερωτήματα β, γ

30% του ποσού αναφοράς.

Συμπληρώστε τα ερωτήματα β μέχρι στ.

Απαλλαγή από τη σύσταση εγγύησης.

Συμπληρώστε τα ερωτήματα β μέχρι ζ

(β) Μπορείτε να αποδείξετε ότι ο ισολογισμός της επιχείρησής σας είναι κερδοφόρος;

Ναι  Όχι

Επισυνάψετε είτε:

- Ένα αντίγραφο του τελευταίου ισολογισμού της εταιρείας σας ή άλλες οικονομικές πληροφορίες για να υποστηρίξετε το αίτημα σας
- Τα στοιχεία επικοινωνίας του τελωνείου που είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των δραστηριοτήτων σας.

(γ) Έχω ..... χρόνια εμπειρίας με την ιδιότητα του δικαιούχου καθεστώτος στη χρήση του καθεστώτος κοινοτικής/κοινής διαμετακόμισης.

(δ) Συνεργάζομαι στενά με τις τελωνειακές αρχές και έχω περιλάβει στην εκτέλεση των εργασιών μου μέτρα τα οποία καθιστούν εύκολο τον έλεγχο των λογαριασμών μου και προστατεύω τα συμφέροντα που περικλείονται στις κινήσεις διαμετακόμισης

(Σημειώστε ✓ στα μέτρα που περιγράφονται στα τετραγωνίδια που ακολουθούν):

Θα υποβάλλω μη υποχρεωτικές πληροφορίες για εμπορεύματα τα οποία διακινώ με το καθεστώς της διαμετακόμισης, π.χ. δασμολογική ταξινόμηση και αξία.

Θα υποβάλλω πάντα τις διασαφήσεις διαμετακόμισης στο ίδιο τελωνειακό γραφείο (αναγράψτε το όνομα του τελωνειακού γραφείου).

Άλλα μέτρα

.....  
 .....  
 .....

(ε) Έχω πλήρη έλεγχο της επιχείρησής μεταφοράς των εμπορευμάτων καθότι: (Σημειώστε ανάλογα)

Εκτελώ ο ίδιος τις μεταφορές των εμπορευμάτων και παίρνω μεγάλα μέτρα ασφάλειας (Δώστε λεπτομέρειες)

.....  
 .....  
 .....

Εργοδοτώ εταιρεία μεταφορών με την οποία είχα μακροχρόνια επαγγελματική συνεργασία και η οποία μου προσφέρει μία ασφαλή μεταφορά εμπορευμάτων (Δώστε λεπτομέρειες, εσωκλείστε ένα αντίγραφο του συμβολαίου).

.....  
 .....  
 .....

(στ) Μπορώ να αποδείξω ότι έχω την οικονομική δυνατότητα να καλύψω οποιαδήποτε οφειλή προκύψει κατά την μεταφορά των εμπορευμάτων για τα οποία έχει χρησιμοποιηθεί εγγύηση μειωμένου ποσού.

Ναι  Όχι

(ζ) Διαθέτω κατάλληλα μέτρα ασφαλείας με σκοπό την προστασία του συστήματος πληροφορικής που χρησιμοποιώ από μη εξουσιοδοτημένη παρέισφρηση και τη διασφάλιση των εγγράφων μου.

Ναι  Όχι

#### Η. Συμπληρωματικές πληροφορίες

Συνοδευτικά έγγραφα (σημειώστε ✓ στα έγγραφα που επισυνάπτονται):

- Πιστοποιητικό σύστασης εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη.
- Πιστοποιητικό εγγεγραμμένου γραφείου της εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη.
- Πιστοποιητικό σχετικά με τους υπεύθυνους της εταιρείας, την ιδιότητα και τις αρμοδιότητές τους στην εταιρεία από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη.
- Πιστοποιητικό εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ.
- Πιστοποιητικό εγγραφής στο Τελωνιακό Μητρώο.
- Πιστοποιητικό ΑΕΟ
- Πιστοποιητικό Λευκού Ποινικού Μητρώου.
- Αντίγραφο του τελευταίου ισολογισμού της εταιρείας σας ή άλλες οικονομικές πληροφορίες.

#### Θ. Υπεύθυνη δήλωση.

Δηλώνω υπεύθυνα ότι:

- οι πληροφορίες που παρέχονται με το παρόν έντυπο είναι πλήρεις και αληθείς
- κάθε επισυναπτόμενο έγγραφο είναι αυθεντικό
- σε περίπτωση ψευδούς δήλωσης γνωρίζω ότι είμαι ένοχος αδικήματος και υπόκειμαι στις πρόνοιες των υφιστάμενων σχετικών νομοθεσιών,
- συγκατατίθεμαι με πλήρη επίγνωση όπως οι πληροφορίες αυτές τύχουν επεξεργασίας από το Τμήμα Τελωνείων για το σκοπό της παρούσας αίτησης.

Υπογραφή αιτητή .....

Όνοματεπώνυμο .....

Θέση .....

Τόπος .....

Ημερομηνία .....



Σφραγίδα Εταιρείας

Παρακαλώ αποστείλετε την αίτηση στην πιο κάτω διεύθυνση:

Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων  
 Τομέας Διαμετακόμισης  
 Γωνία Μ. Καραολή και Γρηγόρη Αυξεντίου 1096, Λευκωσία

## ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

### A. Στοιχεία αιτήτριας/αιτητή

1. Για να υποβάλετε αίτημα για απλουστεύσεις για την κοινή διαμετακόμιση πρέπει να είστε πρόσωπο εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος συμβαλλόμενου μέρους, δηλαδή κράτους μέλους της Ε.Ε. ή τρίτης χώρας συμβαλλόμενου μέρος στη Σύμβαση για την κοινή διαμετακόμιση (της Πρώην Γιουγκοσλαβικής Δημοκρατίας της Γιουγκοσλαβίας, του Βασιλείου της Νορβηγίας, της Δημοκρατίας της Σερβίας, Ισλανδία, της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Λίχτεσταϊν και της Τούρκικης Δημοκρατίας).

Η άδεια χρήσης συνολικής εγγύησης μπορεί να παρέχεται μόνο στα πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή στο τελωνειακό έδαφος συμβαλλόμενου μέρους στη Σύμβαση για την κοινή διαμετακόμιση όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμες οι κύριες λογιστικές του καταχωρήσεις για τελωνειακούς σκοπούς και όπου ασκείται τουλάχιστον μέρος των δραστηριοτήτων που καλύπτονται από την άδεια.

2. Για να υποβάλετε αίτημα απλούστευσης για την ενωσιακή διαμετακόμιση, πρέπει να είστε πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ε.Ε.. Πρόσωπο είναι:

- είτε ένα φυσικό πρόσωπο·
- είτε ένα νομικό πρόσωπο·
- είτε, εφόσον προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία, ένωση προσώπων που έχει δικαιοπρακτική ικανότητα, αλλά δεν είναι νομικό πρόσωπο.

Πρόσωπο εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης είναι:

- εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο, κάθε πρόσωπο που έχει τη συνήθη κατοικία του στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.
- εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, κάθε πρόσωπο που έχει στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης την καταστατική του έδρα, την κεντρική του διοίκηση ή μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση.

3. Όνομα και διεύθυνση αιτητή.

Ο αιτητής θα είναι το πρόσωπο ή η εταιρεία που αναλαμβάνει να υπαγάγει τα εμπορεύματα στο καθεστώς της διαμετακόμισης και ονομάζεται δικαιούχος του καθεστώτος.

### B. Διεύθυνση γραφείου υπεύθυνου για την τήρηση αρχείου και βιβλίων διαμετακόμισης

Διεύθυνση γραφείου υπεύθυνου για τήρηση του αρχείου και των βιβλίων διαμετακόμισης.

Η διεύθυνση των υπεύθυνων γραφείων όπου θα τηρούνται και θα κρατούνται το αρχείο και τα βιβλία διαμετακόμισης για έλεγχο από τις τελωνειακές αρχές στις χώρες κράτη μέλη, τις χώρες ΕΖΕΣ και τις χώρες συμβαλλόμενα μέρη στη Σύμβαση για την κοινή διαμετακόμιση.

### Γ. Γενικοί όροι για έγκριση

Για να επιβεβαιωθεί ότι χρησιμοποιείτε τακτικά το καθεστώς της διαμετακόμισης, πρέπει να δηλώσετε πόσο συχνά αναμένετε να χρησιμοποιείτε τις διαδικασίες της διαμετακόμισης και πόσες κινήσεις διαμετακόμισης αναμένετε να διεκπεραιώνετε κάθε χρόνο.

Εάν έχετε διαπράξει οποιαδήποτε παράβαση της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας, δώστε όσες πιο πολλές πληροφορίες μπορείτε όσον αφορά τον τύπο των παραβάσεων που έχουν διαπραχθεί, πού και πότε έγιναν, τις αποφάσεις και τα δικαστήρια που τις εξέδωσαν.

Είστε υπεύθυνοι για την τήρηση ολοκληρωμένου και ακριβούς αρχείου και βιβλίων τα οποία να δείχνουν όλες τις λεπτομέρειες για όλες τις κινήσεις διαμετακόμισης που εκτελείτε για κάθε τύπου διαμετακόμιση. Αυτό το αρχείο και τα βιβλία πρέπει να κρατούνται τουλάχιστο για επτά χρόνια τόσο για περιπτώσεις εισαγωγής και εξαγωγής όσο και για σκοπούς ΦΠΑ και φόρων κατανάλωσης. Εάν πιστεύετε ότι υπάρχει βασικός λόγος για να μην τηρείτε αρχείο και βιβλία, δώστε τις σχετικές λεπτομέρειες.

### Δ. Έγκριση

Η χορήγηση άδειας χρήσης συνολικής εγγύησης ή η απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης ισχύει σε όλα τα κράτη μέλη. Για το σκοπό αυτό θα χρειαστείτε τόσα αντίγραφα της έγκρισης όσα και τα τελωνεία αναχώρησης τα οποία θα χρησιμοποιείτε.

## Ε. Στοιχεία εγγυητή

Θα πρέπει να είστε βέβαιοι ότι ο εγγυητής είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι διαπιστευμένος στην Ένωση σύμφωνα με τις ισχύουσες ενωσιακές διατάξεις ή περιλαμβάνεται στον κατάλογο των εγκεκριμένων από το Τμήμα Τελωνείων εγγυητικών οργανισμών και θα δηλώσει διεύθυνση για παροχή υπηρεσιών στα 28 κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις άλλες χώρες τις οποίες θα καλύπτει η εγγυητική (π.χ. χώρες ΕΖΕΣ, Ανδόρα, Άγιος Μαρίνος).

## Στ. Πληροφορίες για υπολογισμό του ποσού αναφοράς

Οι πληροφορίες που θα δώσετε στο σημείο αυτό πρέπει να βασίζονται στον αριθμό των κινήσεων διαμετακόμισης που έχετε εκτελέσει τους προηγούμενους 12 μήνες και αναμένετε να εκτελέσετε τους επόμενους 12 μήνες. Αναγράψτε τις δασμολογικές ταξινομήσεις των εμπορευμάτων και τους αναλογούντες δασμούς και φόρους.

## Ζ. Αίτημα για εξουσιοδότηση χρήσης συνολικής εγγύησης ή απαλλαγής από την υποχρέωση της σύστασης εγγύησης

Πιο κάτω αναφέρονται στα κριτήρια τα οποία θα πρέπει να πληροίτε ως δικαιούχος του καθεστώτος για να τύχετε μείωσης ή απαλλαγής από τη συνολική εγγύηση:

1. Άδεια για τη χρησιμοποίηση συνολικής εγγύησης **με ποσό μειωμένο στο 50 %** του ποσού αναφοράς χορηγείται εφόσον ο αιτών αποδεικνύει ότι πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - α) ο αιτών διατηρεί σύστημα λογιστικής σύμφωνα με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής που εφαρμόζονται στο κράτος μέλος στο οποίο τηρούνται οι λογιστικές καταχωρίσεις και το οποίο επιτρέπει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων και τηρεί ιστορικό αρχείο δεδομένων που καταγράφει τη διαδρομή του λογιστικού ελέγχου από τη στιγμή που τα δεδομένα καταχωρούνται στον φάκελο·
  - β) ο αιτών διαθέτει διοικητική οργάνωση ανάλογη με το είδος και το μέγεθος της επιχείρησης, κατάλληλη για τη διαχείριση της ροής των εμπορευμάτων, καθώς και σύστημα εσωτερικών ελέγχων μέσω των οποίων μπορούν να αποτρέπονται, να ανιχνεύονται και να διορθώνονται σφάλματα, αλλά και να αποτρέπονται και να ανιχνεύονται τυχόν παράνομες ή παράτυπες συναλλαγές·
  - γ) ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης·
  - δ) κατά τη διάρκεια των τελευταίων τριών ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ο αιτών έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις σχετικά με τις πληρωμές των τελωνειακών δασμών και όλων των άλλων δασμών, φόρων ή επιβαρύνσεων που εισπράττονται για ή σε σχέση με την εισαγωγή ή την εξαγωγή εμπορευμάτων·
  - ε) ο αιτών αποδεικνύει, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες των τελευταίων τριών ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ότι διαθέτει χρηματοοικονομική επάρκεια η οποία επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και των δεσμεύσεων του, λαμβανομένων υπόψη του είδους και του όγκου της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, καθώς και ότι δεν έχει αρνητική καθαρή θέση, εκτός αν αυτή μπορεί να καλυφθεί·
  - στ) ο αιτών δύναται να αποδείξει ότι διαθέτει επαρκείς οικονομικούς πόρους για να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του, όσον αφορά το μέρος του ποσού αναφοράς που δεν καλύπτεται από την εγγύηση.
2. Η άδεια για τη χρησιμοποίηση συνολικής εγγύησης **με ποσό μειωμένο στο 30 %** του ποσού αναφοράς χορηγείται εφόσον ο αιτών αποδεικνύει ότι πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - α) ο αιτών διατηρεί σύστημα λογιστικής σύμφωνα με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής που εφαρμόζονται στο κράτος μέλος στο οποίο τηρούνται οι λογιστικές καταχωρίσεις και το οποίο επιτρέπει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων και τηρεί ιστορικό αρχείο δεδομένων που καταγράφει τη διαδρομή του λογιστικού ελέγχου από τη στιγμή που τα δεδομένα καταχωρούνται στον φάκελο·
  - β) ο αιτών διαθέτει διοικητική οργάνωση ανάλογη με το είδος και το μέγεθος της επιχείρησης, κατάλληλη για τη διαχείριση της ροής των εμπορευμάτων, καθώς και σύστημα εσωτερικών ελέγχων μέσω των οποίων μπορούν να αποτρέπονται, να ανιχνεύονται και να διορθώνονται σφάλματα, αλλά και να αποτρέπονται και να ανιχνεύονται τυχόν παράνομες ή παράτυπες συναλλαγές·

- γ) ο αιτών φροντίζει να δοθεί στους ενδιαφερόμενους εργαζομένους η οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές οποτεδήποτε εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους της δυσκολίες·
- δ) ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης·
- ε) κατά τη διάρκεια των τριών ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ο αιτών έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις σχετικά με τις πληρωμές των τελωνειακών δασμών και όλων των άλλων δασμών, φόρων ή επιβαρύνσεων που εισπράττονται για ή σε σχέση με την εισαγωγή ή την εξαγωγή εμπορευμάτων·
- στ) ο αιτών αποδεικνύει, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες των τελευταίων τριών ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ότι διαθέτει χρηματοοικονομική επάρκεια η οποία επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και των δεσμεύσεών του, λαμβανομένων υπόψη του είδους και του όγκου της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, καθώς και ότι δεν έχει αρνητική καθαρή θέση, εκτός αν αυτή μπορεί να καλυφθεί.
- ζ) ο αιτών δύναται να αποδείξει ότι διαθέτει επαρκείς οικονομικούς πόρους για να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του, όσον αφορά το μέρος του ποσού αναφοράς που δεν καλύπτεται από την εγγύηση.

**3. Η απαλλαγή από την εγγύηση** χορηγείται εφόσον ο αιτών αποδεικνύει ότι πληροί τις ακόλουθες απαιτήσεις:

- α) ο αιτών διατηρεί σύστημα λογιστικής σύμφωνο με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής που εφαρμόζονται στο κράτος μέλος στο οποίο τηρούνται οι λογιστικές καταχωρίσεις και το οποίο επιτρέπει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων και τηρεί ιστορικό αρχείο δεδομένων που καταγράφει τη διαδρομή του λογιστικού ελέγχου από τη στιγμή που τα δεδομένα καταχωρούνται στον φάκελο·
- β) ο αιτών επιτρέπει στην τελωνειακή αρχή τη φυσική πρόσβαση στα λογιστικά του συστήματα και, κατά περίπτωση, στις εμπορικές και μεταφορικές καταχωρίσεις του·
- γ) ο αιτών διαθέτει σύστημα εφοδιαστικής διαχείρισης, το οποίο προσδιορίζει τα εμπορεύματα ως ενωσιακά ή μη ενωσιακά και διευκρινίζει, κατά περίπτωση, την τοποθεσία τους·
- δ) ο αιτών διαθέτει διοικητική οργάνωση ανάλογη με το είδος και το μέγεθος της επιχείρησης, κατάλληλη για τη διαχείριση της ροής των εμπορευμάτων, καθώς και σύστημα εσωτερικών ελέγχων μέσω των οποίων μπορούν να αποτρέπονται, να ανιχνεύονται και να διορθώνονται σφάλματα, αλλά και να αποτρέπονται και να ανιχνεύονται τυχόν παράνομες ή παράτυπες συναλλαγές·
- ε) ο αιτών εφαρμόζει, ανάλογα με την περίπτωση, ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών και εγκρίσεων που χορηγούνται σύμφωνα με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή σε σχέση με τις συναλλαγές γεωργικών προϊόντων·
- στ) ο αιτών εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για την αρχειοθέτηση των στοιχείων και πληροφοριών της εταιρείας και για την προστασία έναντι της απώλειας πληροφοριών·
- ζ) ο αιτών φροντίζει να δοθεί στους ενδιαφερόμενους εργαζομένους η οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές οποτεδήποτε εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους της δυσκολίες·
- η) ο αιτών διαθέτει κατάλληλα μέτρα ασφαλείας με σκοπό την προστασία του συστήματος πληροφορικής του αιτούντος από μη εξουσιοδοτημένη παρέμβαση και τη διασφάλιση των εγγράφων του·
- θ) ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης·
- ι) κατά τη διάρκεια των τριών ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ο αιτών έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις σχετικά με τις πληρωμές των τελωνειακών δασμών και όλων των άλλων δασμών, φόρων ή επιβαρύνσεων που εισπράττονται για ή σε σχέση με την εισαγωγή ή την εξαγωγή εμπορευμάτων·
- ια) ο αιτών αποδεικνύει, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες των τελευταίων τριών ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ότι διαθέτει χρηματοοικονομική επάρκεια η οποία επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και των δεσμεύσεών του, λαμβανομένων υπόψη του είδους και του όγκου της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, καθώς και ότι δεν έχει αρνητική καθαρή θέση, εκτός αν αυτή μπορεί να καλυφθεί·
- ιβ) ο αιτών δύναται να αποδείξει ότι διαθέτει επαρκείς οικονομικούς πόρους για να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του, όσον αφορά το μέρος του ποσού αναφοράς που δεν καλύπτεται από την εγγύηση.



4. Όταν έχουν παρέλθει λιγότερα από τρία έτη από την έναρξη δραστηριότητας του αιτούντος, η απαίτηση της παραγράφου 1 στοιχείο δ), της παραγράφου 2 στοιχείο ε) και της παραγράφου 3 στοιχείο ι) ελέγχεται με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και τις πληροφορίες.
5. Το πρόσωπο που παράσχει την εγγύηση ενημερώνει το τελωνείο εγγύησης σε περίπτωση που το ποσό αναφοράς δεν επαρκεί πλέον για την κάλυψη των πράξεων του.